

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع. والشركات التابعة لها
الكويت

31 ديسمبر 2021

المحتويات

الصفحة

3-1

تقرير مراقب الحسابات المستقل

4

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

5

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع

6

بيان المركز المالي المجمع

8 - 7

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

10- 9

بيان التدفقات النقدية المجمع

56 - 11

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي
شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع
الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2021، وبيان الأرباح أو الخسائر المجموع وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021، و نتائج أعمالها المجمعة وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفق تلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين (القواعد)، كما التزامنا بمسؤولياتنا الأخلاقية بما يتوافق مع القواعد. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتكون أساساً في إبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

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

تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل. تتبع المجموعة نموذج من خمس خطوات لتحقيق الإيرادات على النحو المفصّل عنه في السياسة المحاسبية المعنية بتحقيق الإيرادات (إيضاح 5.4). تركز عملية التدقيق على هذا النطاق حيث تتطلب افتراضات الإدارة تطبيق معايير تحقق الإيرادات لكل مصدر من مصادر الإيرادات على حده. وقد ينتج عن هذا ظروف تتطلب دراسة متأنية لتحديد كيفية تحقق الإيرادات.

تضمنت إجراءات التدقيق الخاصة بنا اختبار فعالية تشغيل الضوابط الرقابة الداخلية المرتبطة بها وتنفيذ إجراءات تدقيق شاملة.

أجرينا مراجعات تحليلية وراجعنا بيانات الإدارة للتحقق من أي مسارات إيرادات جديدة ومادية. تضمنت إجراءات الاختبار مراجعة عقود العملاء وتدقيق سجلات التسليم ولوائح الأسعار والتأكد من استيفاء معايير التحقق وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة عن سياسة تحقق إيراداتها والأحكام المرتبطة بذلك وغيرها من الإفصاحات ذات الصلة.

يتضمن إيضاح 5.4 وإيضاح 8 على إفصاحات المجموعة حول تحقق إيراداتها. إن الإيرادات حسب القطاع مفصّل عنها في الإيضاح رقم 33.

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

تقييم الأصول المالية غير المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن استثمارات المجموعة في الأصول المالية غير المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تمثل جزءاً هاماً من إجمالي الأصول. نظراً لطبيعة التركيبة الفريدة وشروط تلك الاستثمارات، فإن تقييم تلك الاستثمارات مبني إما على أساس تقييمات خارجية مستقلة أو على نماذج تقييم تم تطويرها داخلياً من قبل المجموعة وليس على أساس أسعار معلنة في أسواق نشطة. وبالتالي، يوجد عدم تأكيد جوهري بشأن القياس الوارد في عملية التقييم. نتيجة لذلك، كانت لتقييم هذه الاستثمارات أهمية كبرى في تدقيقنا. بالتالي، تم تحديده على أنه أمر تدقيقي رئيسي. تم إدراج إفصاحات المجموعة حول تلك الأصول المالية غير المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن الإفصاح 5.15.3 وإيضاح 18 وإيضاح 39.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها مطابقة القيمة الدفترية للاستثمارات غير المسعرة مع التقييمات الداخلية أو الخارجية للمجموعة المعدة باستخدام تقنيات التقييم، وتقييم واختبار ملائمة التقديرات والافتراضات ومنهجية التقييم والحصول على المستندات المؤيدة والتفسيرات الداعمة لتعزيز التقييمات.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي الخاص بالمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

إن الإدارة مسؤولة عن "المعلومات الأخرى". يتضمن الجزء الخاص بـ "المعلومات الأخرى" معلومات واردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات بشأنها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات ونتوقع الحصول على الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي الخاص بالمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي نوع من نتائج التأكيد بشأنها.

أما فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وخلال قراءتنا، نأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو معرفتنا التي حصلنا عليها في التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاء مادية. في حالة استنتاجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به بشأن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، أن هناك خطأ ماديًا في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بإثبات ذلك ضمن تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة، ككل، خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً الأخطاء المادية في حالة وجودها. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

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

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجارب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لادعاء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تواطؤ أو تزوير أو حذفات مقصودة أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
- استيعاب إجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الضبط الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.

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

تابع / مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

- الاستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف تقرر فيما إذا كان هناك أمور عدم تأكد مادي مرتبطة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية. وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد مادي، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير مراقب الحسابات وإلى الإفصاحات المتعلقة بها الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإفصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك إلى تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. ومع ذلك فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملاءمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات أو الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف على أداء أعمال تدقيق المجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.

لقد قمنا بالعرض على المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، وضمن أمور أخرى، خطة وإطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي تم اكتشافها، بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الضبط الداخلي التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

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

من خلال الأمور التي تم تداولها مع المسؤولين عن الحوكمة فقد حددنا تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية لذلك فهي تعد أمور تدقيق رئيسية. إننا نفصح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق، ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جداً، نقرر عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تغطي على المصلحة العامة.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تقرير مجلس الإدارة فيما يخص البيانات المالية المجمعة. 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، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أي مخالفات لأحكام قانون الشركات ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم تحدث أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه قد يكون له تأثير مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



عبداللطيف محمد العبيان (CPA)
(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
جرانت ثورنتون – القطاعي والعيان وشركاهم

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	إيضاح	
د.ك	د.ك		
			العمليات المستمرة
			الإيرادات
36,193,369	43,047,066	8	إيرادات مبيعات وعقود مع العملاء
(30,097,611)	(33,007,575)		تكلفة مبيعات وعقود مع العملاء
6,095,758	10,039,491		مجمول الربح
832,533	951,235	9	إيرادات تشغيلية أخرى
114,948	1,294,156	10	إيرادات استثمار
48,800	520,000	16	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
(192,287)	(104,624)	17	حصة من نتائج شركات زميلة
2,252	(4,174)		(خسارة)/ربح ترجمة العملات الأجنبية
6,902,004	12,696,084		
			المصاريف والأعباء الأخرى
(2,316,186)	(2,559,321)		مصاريف توزيع
(4,153,745)	(3,835,311)		مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
(60,440)	(66,777)		تكاليف تمويل
(190,207)	(227,469)	22	انخفاض قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى
181,426	6,007,206		الربح قبل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	(44,088)		مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(8,283)	(136,512)		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(3,188)	(54,230)		مخصص الزكاة
-	(150,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
169,955	5,622,376		ربح السنة من العمليات المستمرة
			العمليات المتوقعة
(900,049)	(1,643,743)	7.2	خسارة السنة من العمليات المتوقعة
(730,094)	3,978,633	12	ربح/(خسارة) السنة
			العائد إلى:
(63,334)	4,513,851		مالكي الشركة الأم
(666,760)	(535,218)		الحصص غير المسيطرة
(730,094)	3,978,633		ربح/(خسارة) السنة
			ربحية/(خسارة) السهم الأساسية العائدة لمالكي الشركة الأم
1.11	15.25		- من العمليات المستمرة
(1.29)	(2.35)		- من العمليات المتوقعة
(0.18)	12.9	13	الإجمالي - فلس
			ربحية/(خسارة) السهم المخففة العائدة لمالكي الشركة الأم
1.10	15.2		- من العمليات المستمرة
(1.28)	(2.34)		- من العمليات المتوقعة
(0.18)	12.86	13	الإجمالي - فلس

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 11 إلى 56 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	
(730,094)	3,978,633	ربح / (خسارة) السنة
		دخل شامل آخر:
		بنود سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:
5,187	(24,215)	فروقات صرف من ترجمة عمليات أجنبية
(3,660)	1,099	حصة في الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى لشركات زميلة
		إجمالي (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
1,527	(23,116)	
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
3,529,681	(98,491)	- صافي التغير في القيمة العادلة خلال السنة
3,531,208	(121,607)	إجمالي (خسارة) / دخل شامل آخر
2,801,114	3,857,026	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
3,465,808	4,399,231	مالكي الشركة الأم
(664,694)	(542,205)	الحصص غير المسيطرة
2,801,114	3,857,026	

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 11 إلى 56 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
22,340,769	21,067,347	14	ممتلكات والآلات ومعدات
4,844,593	3,365,624	15	أصول حق الاستخدام
4,800,000	8,350,000	16	عقارات استثمارية
1,581,739	1,392,128	17	استثمار في شركات زميلة
29,311,867	29,106,655	18	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
62,878,968	63,281,754		
			أصول متداولة
4,851,974	-	19	استثمار مربحة
22,364,356	24,040,483	20	مخزون وقطع غيار
2,150,699	3,048,993	21	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
11,328,639	11,711,808	22	ذمم مدينة وأصول أخرى
1,050,000	6,050,000	23	ودائع ثابتة
7,326,339	8,804,726	24	نقد وأرصدة لدى البنوك
49,072,007	53,656,010		
6,312,169	4,262,766	7.2	أصول مدرجة ضمن مجموعة مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
118,263,144	121,200,530		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والخصوم
			حقوق الملكية
35,089,162	35,089,162	25	رأس المال
32,565,638	32,565,638	25	علاوة إصدار أسهم
(253,830)	(239,517)	26	أسهم خزينة
5,984,124	6,473,992	27	احتياطي قانوني
668,313	913,247	27	احتياطي اختياري
316,465	198,565	35	احتياطي أسهم منحة للموظفين
9,943,582	9,941,615	28	بنود أخرى لحقوق الملكية
(57,152)	3,614,184		أرباح مرحلة/ (خسائر متراكمة)
84,256,302	88,556,886		مجموع حقوق الملكية الخاصة بملكي الشركة الأم
4,050,146	3,507,941		الحصص غير المسيطرة
88,306,448	92,064,827		مجموع حقوق الملكية
			خصوم غير متداولة
512,194	531,208	29	مخصص مصاريف ردم الحفر
3,009,931	2,018,457	30	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
6,960,766	7,154,650		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
10,482,891	9,704,315		
			خصوم متداولة
1,404,610	1,147,192	24	مستحق إلى البنوك
1,484,795	1,009,996	30	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
-	378,667	31	مرايحة دائنة
16,048,000	16,750,818	32	ذمم دائنة وخصوم أخرى
18,937,405	19,286,673		
536,400	144,715	7.2	خصوم مدرجة ضمن مجموعة مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
29,956,696	29,135,703		مجموع الخصوم
118,263,144	121,200,530		مجموع حقوق الملكية والخصوم

د. عادل خالد الصبيح
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي



عبدالعزیز إبراهيم الربيعية
رئيس مجلس الإدارة

ان الإيضاحات المبينة من صفحة 11 إلى 56 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

الحصص غير المسيطر	الإجمالي	حقوق الملكية الخاصة بملكي الشركة الأم									
		المجموع الفرعي	أرباح مرحلة / خسائر متراكمة	بنود أخرى لحقوق الملكية (إيضاح 28)	احتياطي أسهم منحة للموظفين	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
88,306,448	4,050,146	84,256,302	(57,152)	9,943,582	316,465	668,313	5,984,124	(253,830)	32,565,638	35,089,162	الرصيد كما في 1 يناير 2021
(98,647)	-	(98,647)	-	-	-	-	-	(98,647)	-	-	شراء أسهم خزينة
-	-	-	-	4,940	(117,900)	-	-	112,960	-	-	إصدار أسهم منحة للموظفين (إيضاح 35)
(98,647)	-	(98,647)	-	4,940	(117,900)	-	-	14,313	-	-	معاملات مع الملاك
3,978,633	(535,218)	4,513,851	4,513,851	-	-	-	-	-	-	-	ربح/ (خسارة) السنة
(121,607)	(6,987)	(114,620)	-	(114,620)	-	-	-	-	-	-	خسارة شاملة أخرى السنة
3,857,026	(542,205)	4,399,231	4,513,851	(114,620)	-	-	-	-	-	-	إجمالي (خسارة)/دخل شامل للسنة
-	-	-	(107,713)	107,713	-	-	-	-	-	-	نحويل خسارة محققة ناتج من استبعاد أدوات استثمار أسهم بالبقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى أرباح مرحلة
-	-	-	(734,802)	-	-	244,934	489,868	-	-	-	المحول إلى الاحتياطيات
92,064,827	3,507,941	88,556,886	3,614,184	9,941,615	198,565	913,247	6,473,992	(239,517)	32,565,638	35,089,162	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021

إن الإيضاحات المبنية من صفحة 11 إلى 56 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع/ بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

الحصص غير المستطرة	الإجمالي	حقوق الملكية الخاصة بشركة الأم									
		المجموع الفرعي	أرباح مرحلة / خسائر متراكمة	بنود أخرى لحقوق الملكية (إيضاح 28)	احتياطي أسهم منحة للموظفين	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
88,813,983	4,714,840	84,099,143	3,504,721	6,416,530	235,375	668,313	5,984,124	(364,720)	32,565,638	35,089,162	الرصيد كما في 1 يناير 2020
(3,498,539)	-	(3,498,539)	(3,498,539)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 34)
(70,267)	-	(70,267)	-	-	-	-	-	(70,267)	-	-	شراء أسهم خزينة
260,157	-	260,157	-	-	260,157	-	-	-	-	-	تكلفة الدفعات على أساس الأسهم (إيضاح 35)
-	-	-	-	(2,090)	(179,067)	-	-	181,157	-	-	إصدار أسهم منحة للموظفين (إيضاح 35)
(3,308,649)	-	(3,308,649)	(3,498,539)	(2,090)	81,090	-	-	110,890	-	-	معاملات مع الملاك
(730,094)	(666,760)	(63,334)	(63,334)	-	-	-	-	-	-	-	خسارة السنة
3,531,208	2,066	3,529,142	-	3,529,142	-	-	-	-	-	-	دخل شامل آخر للسنة
2,801,114	(664,694)	3,465,808	(63,334)	3,529,142	-	-	-	-	-	-	إجمالي دخل/(خسارة) شاملة للسنة
88,306,448	4,050,146	84,256,302	(57,152)	9,943,582	316,465	668,313	5,984,124	(253,830)	32,565,638	35,089,162	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020

إن الإيضاحات الميية من صفحة 11 إلى 56 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	ايضاح
أنشطة التشغيل		
169,955	5,622,376	ربح السنة من العمليات المستمرة
		تسويات:
3,284,121	2,815,461	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
886,731	1,478,969	إطفاء أصول حق الاستخدام
(48,800)	(520,000)	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
1,841	3,547	خسارة من شطب ممتلكات والآت ومعدات
192,287	104,624	حصة من نتائج شركات زميلة
(307,610)	(151,638)	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(193,936)	(103,784)	إيرادات من استثمار مرابحة
260,157	-	تكلفة الدفعات على أساس الأسهم
(6,994)	(41,381)	إيرادات فوائد وإيرادات أخرى
60,440	66,777	تكاليف تمويل
9,037	-	خسائر صرف عملات من الأصول والخصوم غير التشغيلية
29,123	19,014	مخصص مصاريف ردم الحفر
190,207	227,469	انخفاض قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى
932,481	571,809	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
5,459,040	10,093,243	
		التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية:
(1,502,611)	(1,676,127)	مخزون وقطع غيار
472,897	(898,294)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
967,686	(1,763,653)	ذمم مدينة وأصول أخرى
1,350,292	1,855,833	ذمم دائنة وخصوم أخرى
6,747,304	7,611,002	التدفقات النقدية التشغيلية
(657,217)	(377,925)	مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
6,090,087	7,233,077	صافي النقد من العمليات المستمرة
(1,947,551)	(107,023)	صافي النقد المستخدم في العمليات المتوقعة
4,142,536	7,126,054	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
أنشطة الإستثمار		
(1,801,527)	(1,545,586)	إضافات على ممتلكات والآت ومعدات
(3,031,200)	(3,030,000)	شراء وإضافات على عقار استثماري
(246,702)	(12,863)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	75,847	المحصل من توزيعات أرباح لشركة زميلة
733,161	119,585	المحصل من بيع/ استرداد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
65,790	4,851,974	استثمار مرابحة
281,018	151,638	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
38,979	(3,000,000)	ودائع ثابتة
201,858	103,784	إيرادات مستلمة من استثمارات مرابحة
6,994	41,381	إيرادات فوائد وإيرادات أخرى مستلمة
(3,751,629)	(2,244,240)	صافي النقد المستخدم في العمليات المستمرة
2,496,152	-	صافي النقد من العمليات المتوقعة
(1,255,477)	(2,244,240)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 11 إلى 56 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع/ بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	إيضاحات
أنشطة التمويل		
(507,154)	378,667	مربحة دائنة
(70,267)	(98,647)	شراء أسهم خزينة
(60,440)	(66,777)	تكاليف تمويل مدفوعة
(614,795)	(1,466,275)	التزامات عقود الإيجار مدفوعة
(3,445,984)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(4,698,640)	(1,253,032)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(1,811,581)	3,628,782	صافي الزيادة/(النقص) في النقد والنقد المعادل
8,296,575	6,484,994	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
6,484,994	10,113,776	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة (متضمن المجموعة المستبعدة)
(563,265)	(456,242)	النقد والنقد المعادل الخاص بالمجموعة المستبعدة
5,921,729	9,657,534	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 11 إلى 56 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1. التأسيس والأنشطة

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

فيما يلي الأغراض الرئيسية للشركة الأم:

- تصنيع وتسويق منتجات مواد البناء والبنية التحتية.
- ممارسة جميع الأنشطة الصناعية وإعادة التصنيع والأنشطة المتصلة بها وتنفيذها مباشرة أو بواسطة الغير وذلك لحسابها أو لحساب الغير بعد الحصول على التراخيص الصناعية اللازمة من الجهات المختصة.
- تنفيذ الدراسات والأبحاث والتطوير وتقديم الاستشارات في المجالات الصناعية بكافة أنواعها.
- ممارسة تجارة المواد المتصلة بنشاط استيراد وتصدير وتسويق المنتجات.
- أعمال النقل والتخليص والتخزين والتغليف والتعبئة للمواد الخام والمنتجات وتملك وسائل النقل والتخزين اللازمة.
- أعمال المحاجر والمقالع واستخراج الرمال والصخور وتجارتها وتشكيلها وتصنيعها واستيراد المعدات اللازمة.
- تملك واستئجار المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاط الشركة وتسويق منتجاتها.
- تأسيس الشركات أو المشاركة بها مع آخرين لتنفيذ أعمال الشركة.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات متخصصة.
- ويكون للشركة مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج.

تتكون المجموعة من الشركة الأم والشركات التابعة لها (إيضاح 7).

عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب 3314، الصفاة 13034 دولة الكويت.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 16 مارس 2022 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم.

2. أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء العقارات الاستثمارية والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي ("د.ك").

قررت المجموعة عرض "بيان الدخل الشامل الآخر المجمع" في بيانتين هما: "بيان الأرباح أو الخسائر المجمع" و "بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع".

3. بيان الالتزام

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

4. التغييرات في السياسات المحاسبية

4.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

لم تسري أي تعديلات جديدة أو معايير على فترة البيانات المالية الحالية باستثناء التمديد الخاص بتعديل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على النحو الموضح أدناه.

التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - امتيازات عقود الإيجار ذات الصلة بفيروس كورونا كوفيد-19 بعد 30 يونيو 2021
فقد تم إجراء تمديد حتى 30 يونيو 2022 بالنسبة للتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19). تسمح الوسيلة العملية للطرف المستأجر باختيار عدم إجراء تقييم لتقرير ما إذا كانت امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) تمثل تعديلاً على عقد الإيجار. يُسمح للطرف المستأجر بالمحاسبة عن امتيازات الإيجار كما لو كان التغيير لا يمثل تعديلاً على عقد الإيجار.

ليس لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

4.2 معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي لكنها لم تسر بعد
بتاريخ المصادقة على هذه البيانات المالية المجمعة، تم إصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكن لم تسري بعد ولم يتم تطبيقها مبكرًا من قبل المجموعة.

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

يسري على الفترات
السنوات التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة

لا يوجد تاريخ محدد

1 يناير 2022

التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - إشارة إلى الإطار المفاهيمي

1 يناير 2023

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

1 يناير 2023

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

1 يناير 2023

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

1 يناير 2022

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المعني

1 يناير 2022

التحسينات السنوية دورة 2018-2020

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 والبيانات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة (2011) توضح معالجة بيع أو مساهمة الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو شركة المحاصة على النحو التالي:

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية للمستثمر للأرباح والخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة الأصول التي تشكل العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الأعمال").
- تتطلب التسجيل الجزئي للأرباح والخسائر حيثما لا تشكل الأصول عملاً تجارياً، أي يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر فقط إلى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الشركة الزميلة أو شركة المحاصة.

يتم تطبيق هذه المتطلبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة، على سبيل المثال سواء حدثت عملية بيع أو مساهمة الأصول من قبل المستثمر الذي يقوم بتحويل الحصص في الشركة التابعة التي تمتلك الأصول (ما ينتج عنه فقدان السيطرة على الشركة التابعة) أو من قبل البيع المباشر للأصول نفسها.

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ النفاذ إلى أجل غير مسمى حتى إنجاز المشاريع الأخرى. مع ذلك، يسمح بالتنفيذ المبكر. تتوقع الإدارة أنه قد يكون لتطبيق هذه التعديلات تأثيراً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في المستقبل في حال نشوء مثل هذه المعاملات.

المعيار الدولي للتقارير المالية 3: إشارة إلى الإطار المفاهيمي

تضيف التعديلات مطلباً، بالنسبة للالتزامات التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37، وهو أن يقوم المشتري بتطبيق معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي موجوداً في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للرسوم التي ستكون ضمن نطاق تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 21: الرسوم، يطبق المشتري تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي أدى إلى التزام بدفع الرسوم قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ. تضيف التعديلات أيضاً بياناً صريحاً بأن المشتري لا يعترف بالأصول المحتملة المكتتة في عملية دمج الأعمال

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

4.2 تابع/ معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها لم تسر بعد

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 من الشركات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية ذات الأهمية النسبية بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. توضح التعديلات أن معلومات السياسة المحاسبية قد تكون ذات أهمية نسبية نظراً لطبيعتها حتى لو لم تكن المبالغ المتعلقة بها ذات أهمية نسبية.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية
توفر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 استثناء من الإعفاء من الاعتراف المبدي الوارد في معيار المحاسبة الدولي 12.15 (ب) ومعيار المحاسبة الدولي 12.24. وفقاً لذلك، لا ينطبق الإعفاء من الاعتراف المبدي على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة عند الاعتراف المبدي. وهذا موضعاً أيضاً في الفقرة المدرجة حديثاً ضمن معيار المحاسبة الدولي 12.22.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - العائدات قبل الاستخدام المقصود
يحظر التعديل على أي منشأة أن تخصص من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات أي مبالغ مستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام المنشأة بإعداد ذلك الأصل لاستخدامه المعني. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود والتكاليف ذات الصلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذا التعديل في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التحسينات السنوية دورة 2018-2020

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

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

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

يزيل التعديل على معيار المحاسبة الدولي 41 مطلب معيار المحاسبة الدولي 41.22 لاستبعاد التدفقات النقدية الضريبية عند قياس القيمة العادلة. يوافق هذا التعديل ما بين متطلبات معيار المحاسبة الدولي 41 بشأن قياس القيمة العادلة ومتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى.

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. السياسات المحاسبية المهمة
إن السياسات المحاسبية المهمة المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه:

5.1 أساس التجميع

تجمع البيانات المالية للمجموعة بين تلك البيانات الخاصة بالشركة الأم وجميع الشركات التابعة لها. تتمثل الشركات التابعة في جميع المنشآت (بما فيها المنشآت الهيكلية) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على أي منشأة عندما تتعرض المجموعة إلى أو يكون لها الحق في الحصول على إيرادات متغيرة من مشاركتها مع المنشأة وعندما يكون لديها القدرة على التأثير على تلك الإيرادات من خلال سلطتها على المنشأة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة ولا يتم تجميعها من تاريخ توقف هذه السيطرة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ البيانات المالية والتي لا تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة الأم، باستخدام سياسات محاسبية متماثلة. كما يتم عمل التعديلات لتعكس تأثيرات المعاملات أو الأحداث المهمة التي تقع بين هذا التاريخ وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم. إن تفاصيل الشركات التابعة قد تم إدراجها في إيضاح (7) حول البيانات المالية المجمعة.

لغرض التجميع، تم حذف كافة المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. وحيث أن الخسائر غير المحققة نتيجة معاملات بيع الأصول بين شركات المجموعة قد تم عكسها لأغراض التجميع، إلا أن تلك الأصول تم اختبارها لتحديد أي انخفاض في قيمتها وذلك بالنسبة للمجموعة ككل. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركات التابعة، حيثما كان ذلك ضروريا، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

يبدأ تجميع شركة تابعة ما عندما تسيطر المجموعة على هذه الشركة التابعة ويتوقف ذلك عندما تفقد المجموعة تلك السيطرة على الشركة التابعة. إن الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للشركات التابعة المشتراة أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف المجموعة عن تلك السيطرة على الشركة التابعة. حيثما ينطبق.

إن الحقوق غير المسيطرة المدرجة كجزء من حقوق الملكية، تمثل الجزء من أرباح أو خسائر وصافي أصول الشركة التابعة التي لا تمتلكها المجموعة. تقوم المجموعة بفصل مجموع الإيرادات أو الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والحقوق غير المسيطرة وفق حصص ملكية كل منهم في تلك الشركات. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

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

- تستبعد أصول (بما في ذلك الشهرة) وخصوم الشركة التابعة؛
- تستبعد القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة؛
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية
- تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- تحقق أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة، حيثما كان ذلك مناسباً، حسبما يتطلب الأمر إذا كانت المجموعة قد قامت مباشرة بالتصرف في الأصول أو الخصوم ذات الصلة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

5.2 دمج الأعمال

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الاستحواذ عند المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة للحصول على السيطرة على الشركة التابعة بمجموع مبلغ القيم العادلة للأصول التي حولتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو الخصوم التي تكبدها المجموعة أو حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة، والتي تتضمن القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ينشأ عن ترتيب مقابل محتمل. يتم تسجيل تكاليف الشراء كمصاريف عند حدوثها. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الأصول المحددة للشركة المشتراة.

عند تحقيق دمج الأعمال في مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الشراء لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها وفق القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بإدراج الأصول المشتراة والخصوم المفترضة المحددة ضمن دمج الأعمال بغض النظر عن ما إذا كان قد تم إدراجها سابقاً في البيانات المالية للشركة المشتراة قبل عملية الاستحواذ. يتم قياس الأصول المشتراة والخصوم المفترضة بشكل عام بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الأصول والخصوم المالية المقدرة لغرض تحديد التصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الشراء. ويتضمن هذا الفصل بين المشتقات المتضمنة في العقود الأصلية للشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات الشهرة بعد إدراج الأصول غير الملموسة المحددة بشكل منفصل. وقد تم احتسابها باعتبارها الزيادة في مبلغ (أ) القيمة العادلة للمقابل المحول، (ب) المبلغ المدرج لأي حصة غير مسيطرة في الشركة المشتراة، و (ج) القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حقوق ملكية حالية في الشركة المشتراة، تزيد عن القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ لصافي الأصول المحددة. إذا كانت القيم العادلة لصافي الأصول المحددة تتجاوز المبلغ المحتسب أعلاه، فإنه يتم إدراج المبلغ الزائد (أي ربح شراء من الصفقة) في الأرباح أو الخسائر مباشرة.

5.3 التقارير القطاعية

لدى المجموعة قطاعين تشغيليين: مواد البناء وخدمات العقود، والاستثمارات. ولغرض 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 بحتة.

لأغراض الإدارة، تستخدم المجموعة نفس سياسات القياس المستخدمة في بياناتها المالية المجمعة. إضافة إلى ذلك، لا يتم توزيع الأصول والخصوم غير المتعلقة مباشرة بأنشطة عمل أي قطاع تشغيل إلى أي من هذه القطاعات.

5.4 تحقق الإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات الناتجة من المصادر الرئيسية التالية:

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

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

5.4 تابع/ تحقق الإيرادات تتبع المجموعة نموذج من 5 خطوات:

1. تحديد العقد مع العميل
2. تحديد التزامات الأداء
3. تحديد سعر المعاملة
4. توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء
5. الاعتراف بالإيرادات عندما / كلما يتم استيفاء التزام (الالتزامات) الأداء.

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

تعترف المجموعة بالتزامات العقود للمقابل المستلم والمتعلقة بالتزامات الأداء التي لم يتم استيفائها، وتدرج هذه المبالغ، إن وجدت، ضمن الخصوم الأخرى في بيان المركز المالي. وبالمثل، إذا قامت المجموعة بتلبية التزامات الأداء قبل استلام المقابل، فإن المجموعة تعترف إما بأصول العقد أو الذمم المدينة، إن وجدت، في بيان المركز المالي وفقاً لما إذا كانت هناك معايير غير مرور الوقت قبل استحقاق المقابل.

5.4.1 بيع السلع من مواد البناء ومنتجات البنية التحتية

تتحقق مبيعات السلع عندما تقوم المجموعة بنقل السلع إلى العملاء، والتي عادة ما تكون عندما يستلم العميل تلك السلع دون أي قيود.

5.4.2 عقود الإنشاءات

تقوم المجموعة بإبرام عقود إنشاءات طويلة الأجل مع العملاء. يتم إبرام مثل هذه العقود قبل البدء في أعمال الإنشاء. بموجب شروط العقد، فإن المجموعة لها حق واجب النفاذ في السداد مقابل العمل المنجز. وبالتالي، فإن الإيرادات المتأتية من أعمال الإنشاء معترف بها بمرور الوقت على أساس طريقة التكلفة إلى التكلفة، أي على أساس نسبة تكاليف العقد المتكبدة عن العمل المنجز حتى تاريخه فيما يتعلق بتكاليف العقد الإجمالية المقدرة. وترى المجموعة أن طريقة المدخلات هي الطريقة المناسبة لقياس التقدم المحرز بشأن الاستيفاء التام لالتزامات الأداء وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15.

يحق للمجموعة إصدار فاتورة للعملاء عن أعمال الإنشاءات بناءً على تحقيقها سلسلة من الإنجازات ذات الصلة بالأداء. عند تحقيق إنجاز معين، يتم إرسال بيان عمل ذي صلة موقع من قبل مُقيم طرف ثالث وفاتورة لدفع المرحلة ذات الصلة. كانت المجموعة قد سبق لها الاعتراف بأصول العقود لأي عمل تم القيام به. يتم إعادة تصنيف أي مبلغ تم الاعتراف به سابقاً ضمن أصول عقود إلى ذمم تجارية مدينة عند النقطة التي يتم إصدار فاتورة بها إلى العميل. إذا تجاوزت دفعة الإنجاز الإيرادات المعترف بها حتى الآن بموجب طريقة التكلفة، فإن المجموعة تعترف بالتزامات العقود للفرق.

5.4.3 تقديم الخدمات

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

5.5 إيرادات الفوائد والإيرادات المماثلة

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يعترف بإيراد المربحة على أساس التناسب الزمني لتحقيق معدل عائد دوري ثابت استناداً إلى الرصيد القائم.

5.6 إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح، بخلاف إيرادات الاستثمار في شركات زميلة، عندما يثبت الحق في استلامها.

5.7 مصاريف تشغيلية

يتم إثبات المصاريف التشغيلية في الأرباح أو الخسائر عند الاستفادة من الخدمة أو بتاريخ حدوثها.

5.8 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة بشكل مباشر بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية الضرورية لإكمال وإعداد هذا الأصل للغرض المحدد له أو بيعه. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تم تكبدها فيها ويتم إدراجها ضمن تكاليف التمويل.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

5.9 الضرائب والاستقطاعات الإجبارية الأخرى

5.9.1 ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية الكويتي رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة. حسب القانون فإن الخصومات المسموح بها تتضمن توزيعات أرباح نقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية.

5.9.2 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة وفقاً لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار أعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على أن التحويل إلى الاحتياطي القانوني يجب استثناءه من ربح السنة عند تحديد الحصة. إن الخسائر المتراكمة من السنوات السابقة يمكن أن يتم خصمها من الربح المعدل للسنة عند احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للسنة.

5.9.3 الزكاة

يتم حساب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة وفق قرار وزارة المالية بالكويت رقم 2007/58 الساري ابتداءً من 10 ديسمبر 2007. بموجب لوائح ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة، لا يسمح بترحيل أي خسائر إلى السنوات المستقبلية أو ردها لسنوات سابقة.

5.9.4 ربح أو خسارة من العمليات المتوقعة

تعتبر العملية المتوقعة أحد عناصر المجموعة الذي تم استبعادها أو المصنفة كمحتفظ بها للبيع والتي تمثل خطأ منفصلاً رئيسياً من الأنشطة. يتكون الربح أو الخسارة من العمليات المتوقعة من الربح أو الخسارة بعد الضريبة للعمليات المتوقعة والربح أو الخسارة بعد الضريبة المثبتة عند قياس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو عند استبعاد مجموعة (مجموعات) تشكل العملية المتوقعة (راجع كذلك إيضاح 5.24 وإيضاح 7.2).

5.10 ممتلكات والآت ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمنشآت والمعدات مبدئياً بتكلفة الشراء أو تكلفة التصنيع بما في ذلك أي تكاليف مرتبطة مباشرة بإعادة الأصل إلى موضعه أو حالته الضرورية لتشغيله بطريقة تهدف إلى وضع الأصل في الموقع والحالة الضرورية ليتم تشغيله بالطريقة التي تريدها إدارة المجموعة.

يتم قياس الممتلكات والمنشآت والمعدات لاحقاً باستخدام نموذج التكلفة ناقصاً الاستهلاك اللاحق وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض التكلفة بعد خصم القيمة المتبقية المقدرة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات. يتم استخدام الأعمار الإنتاجية التالية:

• مباني:	4 - 20 سنة
• الآت ومعدات:	1 سنة - 10 سنوات
• سيارات:	2 سنة - 10 سنوات
• أثاث ومعدات:	4 - 10 سنوات

يتم تحديث تقديرات القيمة المتبقية المادية وتقديرات العمر الإنتاجي، عند الحاجة، سنوياً على الأقل.

عند بيع الأصول أو استبعادها يتم استبعاد تكلفتها والاستهلاك المتراكم المتعلق بها من الحسابات، ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر تنتج من استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

5.11 عقود التأجير

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

بالنسبة إلى أي عقود جديدة يتم إبرامها في أو بعد 1 يناير 2019، تدرس المجموعة ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد إيجار. يُعرّف عقد الإيجار بأنه "عقد أو جزءاً من عقد يمنح الحق في استخدام أصل (الأصل الأساسي) لفترة من الزمن في مقابل مبلغ".

- لتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد في ثلاثة تقييمات رئيسية وهي:
 - يحتوي العقد على أصل محدد، والذي تم تحديده بشكل صريح في العقد أو تم تحديده ضمناً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة
 - للمجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد
 - للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل المحدد خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيه "كيفية وتحديد غرض" استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

5.11 تابع/ عقود التأجير

قررت المجموعة المحاسبية عن عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام التدريبات العملية. بدلاً من الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بها كمصروف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

القياس والاعتراف بعقود الإيجار عندما تمثل الطرف المستأجر في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة أصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار في الميزانية العمومية المقاسة على النحو التالي:

أصل حق الاستخدام

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

بعد القياس المبدئي، تقوم المجموعة باستهلاك أصول حق الاستخدام (التي لم يتم تصنيفها كاستثمارات عقارية) على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية عقد الإيجار أيهما أسبق. تقوم المجموعة أيضاً بتقييم أصل حق الاستخدام للانخفاض في القيمة عند وجود هذه المؤشرات.

لاحقاً للقياس المبدئي، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن بعض أصول حق الاستخدام كعقارات استثمارية مدرجة بالقيمة العادلة. وتحدد تلك القيمة من خلال مقيمين خارجيين ذوي خبرة مهنية مناسبة بموقع وطبيعة تلك العقارات الاستثمارية مستندين على دليل من السوق. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التغير في القيمة العادلة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

التزامات عقود الإيجار

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

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزامات عقود الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في جوهرها) ومدفوعات متغيرة بناءً على أي مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات يتعين ممارستها بشكل معقول.

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

المجموعة بصفقتها الطرف المؤجر

تدخل المجموعة في عقود إيجار بصفقتها الطرف المؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية. تقوم المجموعة بتصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي. يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي عندما تؤدي شروطها إلى تحويل معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية إلى الطرف المستأجر. ويتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

عندما تمثل المجموعة طرفاً مؤجراً بسيطاً، يتم المحاسبة عن عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كونهما عقدتين منفصلتين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق استخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيراد الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكلفة الأولية المباشرة المتكبدة في ترتيب عقد الإيجار والتفاوض عليه إلى القيمة الدفترية لأصول الإيجار ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

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

5.12 العقارات الاستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في تلك العقارات المحفوظ بها لغرض التأجير/ أو الزيادة في قيمتها ويتم محاسبتها باستخدام نموذج القيمة العادلة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. السياسات المحاسبية المهمة

5.12 تابع/ العقارات الاستثمارية

يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة. يتم لاحقاً إعادة تقييم العقارات الاستثمارية سنوياً وتدرج في بيان المركز المالي المجموع بقيمتها العادلة. يتم دعم هذه القيم بأدلة السوق ويتم تحديدها من قبل مقيمين خارجيين محترفين ممن لديهم خبرة كافية فيما يتعلق بكل من موقع وطبيعة العقار الاستثماري أو يتم تحديدها من قبل إدارة المجموعة استناداً إلى معرفتهم بالعقار.

يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التغير في القيمة العادلة أو بيع العقارات الاستثمارية في الأرباح أو الخسائر مباشرة ضمن "التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية".

تتم التحويلات إلى أو من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. لغرض التحويل من العقار الاستثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المقدرة لهذا العقار للمحاسبة اللاحقة له هي قيمته العادلة كما في تاريخ تغيير الاستخدام. فإذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، عندها تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً للسياسة المدرجة ضمن بند ممتلكات والآت ومعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

5.13 استثمار في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً عليها لكنها ليست شركات تابعة ولا تمثل مشروعاً مشتركاً. يتم تسجيل الاستثمارات في شركات زميلة مبدئياً بالتكلفة وتحسب لاحقاً بطريقة حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بالشهرة أو التعديلات في القيمة العادلة لحصة المجموعة بشكل منفصل ولكن يتم تسجيلها ضمن قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة.

عند استخدام طريقة حقوق الملكية، يتم زيادة وتخفيض قيمة القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لتلك الشركة الزميلة بعد عمل التعديلات اللازمة لمطابقة السياسات المحاسبية مع سياسات المجموعة.

يتم حذف الأرباح أو الخسائر غير المحققة، من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة والمشاريع المشتركة، إلى مدى حصة المجموعة في هذه الشركات. وعندما يتم حذف الخسائر غير المحققة، يتم اختبار الأصول المعنية بتلك المعاملات لغرض التأكد من عدم انخفاض قيمتها.

يتم عرض الحصة في نتائج الشركة الزميلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. إن هذا يمثل الربح العائد إلى حملة حقوق ملكية الشركة الزميلة لذلك يعتبر ربحاً بعد الضريبة والحصول غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

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

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة إضافية للانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركتها الزميلة. تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إثبات المبلغ في الحصة من نتائج الشركة الزميلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

عندما تفقد الشركة تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ له بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهري عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمحصل من الاستبعاد ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

5.14 المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تشمل التكلفة كافة المصاريف العائدة مباشرة إلى عملية التصنيع وكذلك أجزاء مناسبة من مصاريف الإنتاج غير المباشرة المرتبطة بها وذلك على أساس طاقة التشغيل العادية. يتم احتساب تكلفة البضاعة الجاهزة بناءً على طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً. وبالنسبة للبضود الأخرى للمخزون، يتم احتساب التكلفة على طريقة متوسط سعر التكلفة المرجح.

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في أوقات النشاط العادي، ناقصاً أي مصاريف بيع مطبقة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

5.15 الأدوات المالية

5.15.1 التحقق والقياس المبني وعدم التحقق

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

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

يتم إلغاء الأصل المالي بشكل رئيسي (وأيضا كان ذلك منطبقاً بإلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية متشابهة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛
- تحويل المجموعة لحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أنها أخذت على عاتقها التزاماً بدفع هذه التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "التمرير البيئي".

- (أ) تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل أو
(ب) لم تحول المجموعة ولم تحتفظ بشكل أساسي بكامل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها قامت بنقل السيطرة على الأصل.

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

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

5.15.2 تصنيف الأصول المالية

لغرض القياس اللاحق، فإن الأصول المالية يتم تصنيفها إلى الفئات التالية عند التحقق المبني:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يحدد التصنيف بحسب كل مما يلي:

- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي

للمجموعة اتخاذ القرار/ إجراء التصنيف التالي بشكل لا رجعة فيه عند الإعراف المبني لأي أصل مالي:

- للمجموعة أن تصدر قراراً لا رجعة فيه بعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء معايير معينة (راجع إيضاح 5.15.3 أدناه)؛ و
- يجوز للمجموعة إجراء تصنيف لا رجعة فيه لأي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كان ذلك يلغي أو يخفف بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي.

في هذه الفترة المعروضة، لم يتم إجراء تصنيف من هذا القبيل.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

5.15 تابع/ الأدوات المالية

5.15.3 القياس اللاحق للأصول المالية

• الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الأصول مستوفية للشروط التالية (ليست مصنفة كأصول بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر):

- إذا كان محتفظ بها في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل المالي وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية
- إذا كان ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تمثل فقط المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة عليه

بعد الإثبات المبدي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثيره غير مادي.

تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

- أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع قصيرة الأجل
- يتم تصنيف النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب ضمن النقد وأرصدة لدى البنوك، وتمثل الودائع قصيرة الأجل ودائع تم إيداعها لدى مؤسسات مالية وذات استحقاق أقل من سنة واحدة.

- نسم مدينة وأصول أخرى

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

- مستحق من أطراف ذات صلة

يتمثل المستحق من أطراف ذات صلة في أصول مالية تنتجها المجموعة بتقديم الأموال مباشرة إلى المقترض وهي ذات دفعات ثابتة أو محددة وغير مدرجة في سوق نشط.

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون الأصول المالية للمجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

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

• أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم المجموعة باحتساب أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الأصول تستوفي الشروط التالية:

- عندما يتم الاحتفاظ بها بموجب نموذج أعمال هدفه هو "محتفظ به للتحصيل" التدفقات النقدية المرتبطة وبيعها؛ و
- إذا كان ينتج عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية تمثل فقط المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة عليه.

سيتم إعادة تصنيف أية أرباح أو خسائر معترف بها في الدخل الشامل الآخر ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل (باستثناء الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين تفصيلاً أدناه).

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدي، يجوز للمجموعة إصدار قرار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حدة) بتصنيف استثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يُسمح بالتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بالاستثمار في حقوق الملكية بغرض المتاجرة أو إذا كان هذا الاستثمار مقابل طارئ معترف به من قبل المشتري في عملية دمج الأعمال.

يتم تصنيف الأصل المالي كمحتفظ به للمتاجرة إذا:

- تم امتلاكه بشكل أساسي بغرض بيعه في المستقبل القريب، أو
- كان يُمتل، عند التحقق المبدي، جزءاً من محفظة محددة لأدوات مالية تديرها المجموعة معا ولديها دليل على نمط فعلي حديث لتحقيق أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- كان مشتقاً (باستثناء المشتقات التي تمثل عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

5.15 تابع/ الأدوات المالية

5.15.3 تابع/ القياس اللاحق للأصول المالية

• تابع/ أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تابع/ أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملات.

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات ملكية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم إدراج جميع الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر (متراكمة في احتياطي القيمة العادلة)، ولا يتم إعادة تصنيفها نهائياً ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تحويل الربح المحقق من الاستبعاد ضمن بنود حقوق الملكية (إلى الأرباح المرحلة) استناداً إلى رأي الإدارة.

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الأصول المالية التي لا تقي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. علاوة على ذلك، بغض النظر عن الموجودات المالية لنموذج الأعمال التي لا تمثل تدفقاتها النقدية التعاقدية فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة عليه يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. كما أن جميع الأدوات المالية المشتقة تدرج تحت هذه الفئة، باستثناء تلك الأدوات المحددة والنافذة كأدوات تحوط، والتي تطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط. تشمل الفئة أيضاً على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.

يتم قياس الأصول في هذه الفئة بالقيمة العادلة والأرباح أو الخسائر المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تحديد القيم العادلة للأصول المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات الأسواق النشطة أو باستخدام تقنيات تقييم عند عدم وجود سوق نشط.

تتكون الأصول المالية للمجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من استثمار في أسهم حقوق الملكية

5.15.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

إن كافة الأصول المالية، غير تلك المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر والاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تخضع للمراجعة للتأكد من عدم انخفاض قيمتها على الأقل بتاريخ كل بيانات مالية وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي بأن أحد الأصول المالية أو مجموعة أصول مالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الأصول المالية المبينة أدناه.

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن الأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمالية التعثر أو معدل الخسارة الناتجة عن التعثر (أي حجم الخسارة عند التعثر) وقيمة التعرض عند التعثر.

يستند تقييم احتمالية التعثر ومعدل الخسارة الناتجة عن التعثر على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة لقيمة التعرض عند التعثر، بالنسبة للأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ البيانات المالية.

تمثل المراجعة الدائنة المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لأصول تم شراؤها وفقاً لترتيبات مرابحة. يتم إثبات المراجعة الدائنة بالمبلغ الإجمالي للذمم الدائنة، ناقصا تكلفة التمويل المؤجلة. يتم تحميل تكلفة التمويل المؤجلة على أساس توزيع نسبي زمني يأخذ في الاعتبار معدل الاقتراض الخاص بها والرصيد القائم.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

5.15 تابع/ الأدوات المالية

5.15.6 المحاسبة بتاريخ المتاجرة والتسوية

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

5.15.7 التكلفة المضافة للأدوات المالية

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

5.15.8 مقاصة الأدوات المالية

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

5.15.9 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

هناك تحليل للقيم العادلة للأدوات المالية وتفاصيل أخرى عن كيفية قياسها مبينة في إيضاح 39.

5.16 اختبار انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير المالية

لغرض تقدير مبلغ الانخفاض، يتم تجميع الأصول إلى أدنى مستويات تشير إلى تدفقات نقدية بشكل كبير (وحدات منتجة للنقد). وبناء عليه، يتم اختبار انخفاض قيمة بعض من تلك الأصول وبشكل منفرد ويتم اختبار البعض الآخر على أنه وحدة منتجة للنقد. يتم توزيع الشهرة على تلك الوحدات المنتجة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من سبل التعاون المتعلقة بدمج الأعمال وتمثل أقل مستوى تم وضعه من قبل إدارة المجموعة للعوائد المرجوة من هذا الدمج لغرض مراقبة الشهرة.

يتم اختبار الوحدات المنتجة للنقد والتي تم توزيع الشهرة عليها (المحددة من قبل إدارة المجموعة على أنها معادلة لقطاعاتها التشغيلية) لغرض تحديد الانخفاض في القيمة مرة سنوياً على الأقل. كما يتم اختبار كافة مفردات الأصول الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد في أي وقت تكون هناك ظروف أو تغيرات تشير إلى أن القيمة المدرجة قد لا يكون من الممكن استردادها.

يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة بالمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد قيمته الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أكبر. لتحديد القيمة قيد الاستخدام، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد، وكذلك تحديد معدل الفائدة المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. إن البيانات المستخدمة لإجراءات اختبار انخفاض القيمة ترتبط مباشرة بأخر موازنة معتمدة للمجموعة معدلة حسب اللازم لاستبعاد تأثير عمليات إعادة التنظيم المستقبلية وتحسينات الأصول.

تحدد عوامل الخصم إفرادياً لكل أصل أو وحدة مولدة للنقد وتعكس تقييم الإدارة لسجلات المخاطر المعنية، مثل عوامل مخاطر السوق وعوامل المخاطر المرتبطة بأصل محدد.

إن خسائر الانخفاض في القيمة للوحدات المنتجة للنقد تقل أو لا من القيمة الدفترية لأي شهرة مرتبطة بتلك الوحدة المنتجة للنقد. يتم تحميل أي خسارة انخفاض في القيمة بالتناسب على الأصول الأخرى في الوحدة المولدة للنقد. وباستثناء الشهرة، يتم إعادة تقييم جميع الأصول لاحقاً للتحقق من وجود مؤشرات على أن خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً لم تعد موجودة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد عن قيمتها الدفترية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

5.17 حقوق الملكية والاحتياطات ومدفوعات توزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم المصدرة والمدفوعة.

تتضمن علاوة الإصدار أي علاوات مستلمة من إصدار رأس المال. يتم خصم أي تكاليف معاملات مرتبطة بإصدار الأسهم من علاوة الإصدار.

يتكون الاحتياطي القانوني والاختياري من توزيعات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم.

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 ("د.ك").
- احتياطي القيمة العادلة – والذي يتكون من الأرباح والخسائر المتعلقة بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- احتياطي أسهم الخزينة – والذي يتكون من الأرباح والخسائر الناتجة من معاملات بأسهم الخزينة (راجع 5.18)

تتضمن الأرباح المرحلة كافة الأرباح الحالية والأرباح المرحلة من الفترة السابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الأم تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.

تدرج توزيعات الأرباح المستحقة لمساهمي حقوق الملكية ضمن الخصوم عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العامة.

5.18 أسهم الخزينة

تتألف أسهم الخزينة من أسهم رأس المال المصدرة للشركة الأم والمعاد شراؤها من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها حتى الآن. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة. وطبقاً لهذه الطريقة يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية.

عندما يتم إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم إثبات الأرباح في حساب مستقل في حقوق الملكية ("احتياطي أسهم خزينة") والذي لا يتم توزيعه. يتم تحميل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. ويتم تحميل أية خسائر إضافية على الأرباح المرحلة ثم على الاحتياطي الاختياري والاحتياطي الإجمالي. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. ويؤدي إصدار توزيعات أسهم إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

5.19 مخصصات وأصول والتزامات طارئة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلائي نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من المجموعة تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج ويكون بالإمكان تقدير المبالغ بشكل موثوق فيه. إن توقيت أو مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكد.

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استناداً إلى الدليل الأكثر وثوقاً والمتوفر بتاريخ البيانات المالية، بما في ذلك المخاطر والتعديلات غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية طلب تدفق في تسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للمال مادية.

لا يتم إثبات الأصول الطارئة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقاً نقدياً للمنافع الاقتصادية.

لا يتم إثبات الخصوم الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيداً.

5.20 ترجمة العملات الأجنبية

5.20.1 عملة التشغيل والعرض

تم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي (د.ك) وهي أيضاً عملة التشغيل للمجموعة.

5.20.2 معاملات بالعملات الأجنبية والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة التشغيل للشركة الأم حسب أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة (سعر الصرف الفوري). 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 المثبتة ضمن الربح أو الخسارة. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم إعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحويل 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. أن فروق الترجمة الناتجة عن الأصول الغير نقدية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" تدرج كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وتدرج كـ "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" كجزء من التغير المتراكم لاحتياطي القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

5.20 تابع/ ترجمة العملات الأجنبية

5.20.3 العمليات الأجنبية

عند تجميع البيانات المالية للمجموعة، يتم تحويل كافة أصول وخصوم ومعاملات شركات المجموعة إلى الدينار الكويتي إذا كانت عملتها التشغيلية بغير الدينار الكويتي. إن عملة التشغيل لشركات المجموعة بقيت كما هي دون تغيير خلال فترة البيانات المالية.

عند التجميع تم تحويل الأصول والخصوم إلى الدينار الكويتي حسب سعر الإقفال بتاريخ البيانات المالية. تم التعامل مع الشهرة والتعديلات بالقيمة العادلة الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كأصول وخصوم للمنشأة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال. تم تحويل الإيرادات والمصروفات 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 ترجمة العملات الأجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم إعادة تصنيف الفروقات المتراكمة لتحويل العملة الأجنبية المثبتة في حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر وتثبت كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

5.21 مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المزايا يستند إلى آخر راتب وطول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لقانون العمل المعني و عقود الموظفين. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المزايا طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لإنهاء الشركة خدماتهم بتاريخ البيانات المالية.

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

5.22 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتكون الأطراف ذات الصلة من الشركة الأم الرئيسية والشركات التابعة والشركات الزميلة وأعضاء مجلس إدارة الشركة والمديرين التنفيذيين وأفراد عائلاتهم المقربين والشركات التي يملكون فيها حصصاً رئيسية. يتم اعتماد المعاملات مع أطراف ذات صلة من قبل الإدارة.

5.23 الدفعات على أساس الأسهم

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

معاملات التسوية بالأسهم

يتم تحديد تكلفة معاملات التسوية بالأسهم عن طريق القيمة العادلة بتاريخ المنح وذلك باستخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تسجيل التكلفة، مع زيادة مقابلة في احتياطي أسهم منحة الموظفين في حقوق الملكية، على مدى الفترة التي يتم فيها استيفاء شروط الاستحقاق (إيضاح 35). إن المصاريف المتراكمة المسجلة والخاصة بمعاملات التسوية بالأسهم بتاريخ كل تقرير مالي حتى تاريخ الاستحقاق تعكس المدى الذي انتهت إليه فترة الاستحقاق وأفضل تقدير قامت به المجموعة لعدد أدوات حقوق الملكية التي سيتم استحقاقها في نهاية المطاف. بيان الأرباح أو الخسائر المجموع أو الرصيد الدائن في فترة معينة يمثل الحركة على المصاريف التراكمية المسجلة كما في بداية ونهاية تلك الفترة ويتم تسجيله ضمن مصاريف مزايا الموظفين.

عند تعديل شروط مكافأة التسوية بالأسهم، فإن الحد الأدنى للمصاريف المسجلة يمثل المصاريف في حال لم يتم تعديل الشروط إذا تم الوفاء بالشروط الأصلية للمكافآت. يتم تسجيل مصروف إضافي لأي تعديل يزيد من إجمالي القيمة العادلة لمعاملات الدفع بالأسهم، أو يكون خلافاً لذلك مفيداً للموظفين كما تم قياسه بتاريخ التعديل.

إن الأثر المخفف للخيارات القائمة يظهر كتخفيف حصص إضافية في عمليات احتساب ربحية السهم المخففة.

5.24 موجودات ومطلوبات غير متداولة مصنفة كمحتفظ بها للبيع وعمليات متوقفة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات غير المتداولة والمجموعات المحددة للاستبعاد كمحتفظ بها للبيع إذا كان استعادة قيمها الدفترية سيتم بشكل رئيسي من خلال عملية بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر لها. يتم عرض الموجودات غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل ويتم قياسها بقيمتها الدفترية مباشرة قبل تصنيفها كمحتفظ بها للبيع وبقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل. مع ذلك، يستمر قياس بعض الموجودات المحتفظ بها للبيع مثل الموجودات المالية أو أصول الضريبة المؤجلة وفقاً للسياسة المحاسبية ذات الصلة بالمجموعة لتلك الموجودات. لا يتم استهلاك أو إطفاء الموجودات عند تصنيفها كمحتفظ بها للبيع.

يتم اعتبار معايير تصنيف محتفظ بها للبيع على أنها مستوفاة فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة عالية ويكون الأصل أو مجموعة الاستبعاد متاحاً للبيع مباشرة على حالته الراهنة. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لاستكمال عملية البيع إلى أنه من غير المحتمل إجراء تغييرات كبيرة في البيع أو أنه سيتم الرجوع في قرار البيع.

يتم عرض أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع العمليات المتوقفة أو إعادة قياسها بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع كجزء من بند مفرد أو الربح أو الخسارة من العمليات المتوقفة (راجع إيضاح 5.9.4).

5.25 النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتألف النقد والنقد المعادل من النقد وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل واستثمارات مربحة ووكالة واستثمارات قصيرة الأجل ذات سيولة عالية تستحق في غضون ثلاثة أشهر اعتباراً من تاريخ التأسيس ناقصاً مستحق إلى البنوك وأرصدة محتجزة لدى البنوك.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم والإفصاح عن الخصوم المحتملة في نهاية فترة البيانات المالية. ولكن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل. علاوة على ذلك، تم توضيح تأثير جانحة فيروس كورونا (كوفيد-19) على إعداد البيانات المالية المجمعة في إيضاح رقم 41.

6.1 الأحكام المهمة للإدارة

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

6.1.1 تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية بعد إجراء اختبار نموذج الأعمال (يرجى الاطلاع على السياسة المحاسبية لبنود الأدوات المالية في إيضاح 5.15). يتضمن هذا الاختبار حكماً يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها والمخاطر التي تؤثر على أداء الأصول. تعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المستمر للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يُحتفظ بالأصول المالية المتبقية من أجله لا يزال ملائماً، وفي حالة كونه غير ملائماً، تقييم ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وما إذا كان هناك تغيير محتمل في تصنيف تلك الأصول.

6.1.2 تقييم السيطرة

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

6.1.3 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم ويتم الاعتراف بها عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل. إن تحديد ما إذا كانت معايير تحقق الإيرادات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالي 15 وفي السياسة المحاسبية الخاصة بالإيرادات المبينة في إيضاح 5.4 قد تم تحقيقها أم لا يتطلب أحكاماً هامة.

6.1.4 تصنيف العقارات

تقرر الإدارة عند شراء العقارات ما إذا كانت ستصنف هذه العقارات للمتاجرة أو عقارات قيد التطوير أو عقارات استثمارية. وهذا القرار عند الشراء يحدد ما إذا كانت هذه العقارات سيتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل، أو بالقيمة العادلة وإذا كانت التغييرات في القيمة العادلة لهذه العقارات يتم إثباتها في بيان الأرباح أو الخسائر.

تصنف المجموعة الممتلكات على أنها للمتاجرة إذا تم شراؤها بشكل رئيسي للبيع في السياق العادي للعمل. وإذا كانت هذه العقارات قيد التطوير بقصد بيعها في المستقبل، يتم تصنيفها ضمن عقارات للمتاجرة قيد التطوير.

وتصنف المجموعة الممتلكات كعقارات استثمارية إذا تم الحصول عليها لتحقيق إيرادات من إيجارها أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو لاستخدامها في غرض مستقبلي غير محدد. وإذا كانت هذه العقارات قيد التطوير، يتم تصنيفها ضمن عقارات استثمارية قيد التطوير.

6.1.5 الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

تم قياس خسائر الائتمان المتوقعة كمخصص يساوي خسارة الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً لأصول المرحلة 1، أو خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي للمرحلة 2 أو أصول المرحلة 3. ينتقل الأصل للمرحلة 2 عندما تزداد مخاطره الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبني.

لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 زيادة "جوهرياً". وبالتالي، فإنه في سبيل تقدير ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل ما قد ازدادت بشكل جوهري أم لا، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات المستقبلية النوعية والكمية المعقولة والمؤيدة.

6.2 التقديرات غير المؤكدة

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

6.2.1 انخفاض قيمة شركات زميلة

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6 تابع/ الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

6.2 تابع/ التقديرات غير المؤكدة

6.2.2 انخفاض قيمة الأصول المالية

ينطوي قياس خسائر الائتمان المقدرة على تقديرات معدل الخسارة عند التعثر واحتمالية التعثر. يمثل معدل الخسارة عند التعثر تقديراً للخسارة الناتجة في حالة تعثر العميل. تمثل احتمالية التعثر تقديراً لاحتمالية التعثر في المستقبل. استندت المجموعة إلى هذه التقديرات باستخدام معلومات مستقبلية معقولة ومؤيدة، والتي تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لقوى الدفع الاقتصادية المختلفة وكيفية تأثير هذه القوى على بعضها البعض.

يتم عمل تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة التجارية المدينة عندما يعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل أمراً غير ممكناً. بالنسبة للمبالغ الكبيرة الفردية يتم التقدير بشكل إفرادي. أما المبالغ التي لا تعتبر وهي فردية كبيرة، ولكنها متأخرة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على طول الفترة الزمنية المتأخرة وفقاً لمعدلات الاسترداد التاريخية.

6.2.3 انخفاض قيمة المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون متقادم، يتم تقدير صافي قيمته الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الكبيرة إفرادياً يتم هذا التقييم بشكل إفرادي. أما المبالغ التي لا تعتبر جوهرية إفرادياً، ولكنها قديمة أو متقادمة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على نوع المخزون وفقاً لعمرها أو درجة التقادم وفقاً لأسعار البيع التاريخية.

تقدر الإدارة صافي القيم الممكن تحقيقها للمخزون مع مراعاة الدليل الأكثر وثوقاً والمتوفر بتاريخ البيانات المالية. قد يتأثر التحقق المستقبلي للمخزون بالتكنولوجيا المستقبلية أو التغيرات الأخرى الناتجة عن السوق والتي قد تؤدي إلى انخفاض أسعار المبيعات المستقبلية.

6.2.4 انخفاض قيمة أصول حق الاستخدام

بتاريخ المركز المالي، تقوم إدارة المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على انخفاض قيمة أصول حق الاستخدام. في سبيل تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصول حق الاستخدام، تقوم الإدارة بعمل فرضيات حول معدلات السوق القابلة للإنجاز لعقارات مشابهة ذات عقود إيجار مشابهة. تستخدم هذه الطريقة توقعات التدفقات النقدية المقدرة على مدار مدة عقد الإيجار للأصول. نظراً لعدم التأكد المرتبط، فمن المحتمل أن يتطلب في سنوات مستقبلية عكس قيمة دفعات الإيجار والتي سيتم استردادها من خلال عقد إيجار من الباطن لعقار.

6.2.5 الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك

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

6.2.6 إيرادات عقود الإنشاءات

إن المبالغ المعترف بها لإيرادات عقود الإنشاءات والذمم المدينة المتعلقة بها تعكس أفضل تقدير للإدارة لكل نتيجة عقد متوقعة ونسبة إنجازه. بالنسبة للعقود الأكثر تعقيداً على وجه الخصوص، تخضع تكلفة الاستكمال وربحية العقد للتقديرات المهمة غير المؤكدة.

6.2.7 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

6.2.8 إعادة تقييم العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بإدراج عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة وإثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تقدير القيم العادلة من قبل مقيمين مستقلين ممن قاموا باستخدام تقنيات تقييم. قد تختلف هذه القيم العادلة المقدرة للعقارات الاستثمارية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أسس تجارية بتاريخ البيانات المالية.

6.2.9 التأثير الجوهري

يوجد التأثير الجوهري عندما يمنح حجم حقوق التصويت للمنشأة بالنسبة إلى حجم وتوزيع حقوق التصويت الأخرى القدرة الفعلية للمنشأة للقيام بتوجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7. الشركات التابعة

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

7.1 تشكييل المجموعة

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	النشاط
		31 ديسمبر 2021 31 ديسمبر 2020 %	
شركة الصناعات لأنظمة البناء - ذ.م.م (7.1.1)	الكويت	98	إنشاءات ومقاولات
شركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م (7.1.2)	الكويت	86.427	التصنيع
شركة سكومي أول تولز الخليج - ذ.م.م (7.1.3)	الكويت	65	مزاولة عمليات وخدمات آبار البترول والغاز
شركة بناء الكويت لبيع و شراء الأراضي والعقارات - ذ.م.م (7.1.4)	الكويت	98	بيع وشراء الأراضي والعقارات
الشركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م (محتفظ بها لغرض البيع) (7.2)	المملكة العربية السعودية	50	التصنيع

7.1.1 قامت المجموعة بتجميع شركة الصناعات لأنظمة البناء - ذ.م.م باستخدام البيانات المالية المدققة للسنة المالية المنتهية في 30 نوفمبر 2021. قام المساهمون الآخرون الذين يملكون 2% من رأس المال بالتوقيع على كتاب تنازل لصالح الشركة الأم، لذلك تم تجميع البيانات المالية لتلك الشركة التابعة بنسبة 100%.

7.1.2 قامت المجموعة بتجميع شركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م باستخدام حسابات الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

7.1.3 قامت المجموعة بتجميع شركة سكومي أول تولز الخليج - ذ.م.م باستخدام حسابات الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

7.1.4 قامت المجموعة بتجميع شركة بناء الكويت لبيع و شراء الأراضي والعقارات - ذ.م.م باستخدام حسابات الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

7.2 مجموعة مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع وعمليات متوقفة

خلال السنة وبعد توقف الإنتاج في مصانع الشركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م (شركة تابعة)، قررت الجمعية العامة لتلك الشركة التابعة المنعقدة بتاريخ 26 مارس 2020 الموافقة على بيعها أو تصفيتها أو إندماجها. تم تأجيل عملية الخروج من الاستثمار تأثرًا بجائحة فيروس كورونا ("كوفيد-19") وعوامل أخرى مختلفة، ومع ذلك فإن إدارة المجموعات تسعى نحو الخروج من هذا الاستثمار وتتوقع استكمالها خلال العام 2022. تبلغ نسبة ملكية المجموعة في هذه الشركة 50% من رأس المال. وبالتالي، فإن الأصول والخصوم المخصصة لهذه الشركة التابعة قد تم تصنيفها كمجموعة مستبعدة محتفظ بها لغرض البيع اعتبارًا من 31 ديسمبر 2020. كما أن الإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بهذه الشركة التابعة قد تم استبعادها العمليات المستمرة للمجموعة وتم إثباتها كبند منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع تحت مسمى العمليات المتوقفة. فيما يلي ملخص للنتائج التشغيلية للشركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م. حتى تاريخ البيانات المالية:

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

		7	تابع/ الشركات التابعة
		7.2	تابع/ مجموعة مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع وعمليات متوقفة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر	السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2020		
د.ك	د.ك		
31,544	8,267		
(18,585)	(218,382)		
12,959	(210,115)		
		الإيرادات	
		إيرادات مبيعات	
		تكلفة المبيعات	
		إجمالي الربح/ (الخسارة)	
-	387,377	ربح من بيع الأراضي	
(1,538,686)	-	خسائر هبوط في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات	
1,244	-	إيرادات تشغيلية أخرى	
(1,537,442)	387,377		
		المصاريف والأعباء الأخرى	
		مصاريف عمومية وإدارية	
(119,260)	(1,077,311)		
(119,260)	(1,077,311)		
(1,643,743)	(900,049)		
		خسارة السنة من العمليات المتوقفة	
		حصص غير مسيطرة متعلقة بالعمليات المتوقفة	
(821,872)	(450,025)		
		ملخص أدناه القيم الدفترية لهذه الأصول والخصوم المدرجة ضمن مجموعة مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع:	
31 ديسمبر	31 ديسمبر		
2021	2020		
د.ك	د.ك		
3,768,126	5,309,038	الأصول	
3,768,126	5,309,038	أصول غير متداولة	
3,768,126	5,309,038	ممتلكات والآلات ومعدات	
		أصول متداولة	
-	18,630	مخزون وقطع غيار	
38,398	421,236	ذمم مدينة وأصول أخرى	
456,242	563,265	نقد وأرصدة لدى البنوك	
494,640	1,003,131		
4,262,766	6,312,169	مجموع الأصول المدرجة ضمن مجموعة مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع	
		خصوم متداولة	
144,715	536,400	ذمم دائنة وخصوم أخرى	
144,715	536,400		
144,715	536,400	مجموع الخصوم المدرجة ضمن مجموعة مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع	
4,118,051	5,775,769	صافي الأصول المدرجة ضمن مجموعة مستبعدة	
2,059,022	2,887,880	حصص غير مسيطرة متعلقة بمجموعة مستبعدة	
		إن التدفقات النقدية من العمليات المتوقفة المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع ملخصة أدناه:	
السنة المنتهية في 31 ديسمبر	السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2020		
د.ك	د.ك		
(107,023)	(1,947,551)	الأنشطة التشغيلية	
-	2,496,152	الأنشطة الاستثمارية	
(107,023)	548,601	صافي التدفقات النقدية	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7. تابع/ الشركات التابعة

7.2 تابع/ مجموعة مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع وعمليات متوقفة

خلال السنة الحالية، قامت إدارة الشركة الأم بتقييم المباني والأراضي الخاصة بمصنع الشركة التابعة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية حيث بلغت قيمتها العادلة 44,791,000 ريال سعودي بما يعادل 3,603,208 دك (2020: 43,094,000 ريال سعودي بما يعادل 3,475,100 دك). إضافة إلى ذلك، حصلت إدارة الشركة الأم على عروض من أطراف خارجية لبيع أصول هذه الشركة التابعة، واستناداً إلى العروض المقدمة والتي لا تزال قيد التفاوض، تؤكد إدارة الشركة الأم بأن صافي قيمة الأصول الخاصة بالمجموعة المستبعدة المثبتة أعلاه تمثل التقدير الأقل الذي يمكن تحقيقه من بيع هذه الشركة التابعة.

7.3 شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة مادية

تحتوي المجموعة على الشركات التابعة التالية ذات حصص غير مسيطرة :

اسم الشركة التابعة	نسبة حصص الملكية وحقوق التصويت		المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة		نسبة حصص الملكية وحقوق التصويت		الحصص غير المسيطرة المتراكمة	
	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020
الشركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م (إيضاح 7.2)	50%	50%	(821,872)	(450,025)	2,059,022	2,887,880		
شركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م (راجع "أ" أدناه)	13.573%	13.573%	59,736	(43,620)	1,394,766	1,335,031		
الشركات التابعة الفردية غير المادية مع حصة غير مسيطرة			226,918	(173,115)	54,153	(172,765)		
			(535,218)	(666,760)	3,507,941	4,050,146		

لم يتم دفع أي توزيعات أرباح إلى الحصص غير المسيطرة خلال السنتين 2021 و 2020.

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

فيما يلي ملخص البيانات المالية لشركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م قبل عمليات الاستبعاد داخل المجموعة:

	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020
أصول غير متداولة	12,432,945	13,188,333
أصول متداولة	8,688,931	8,020,393
مجموع الأصول	21,121,876	21,208,726
خصوم غير متداولة	738,104	899,425
خصوم متداولة	15,954,243	16,060,156
مجموع الخصوم	16,692,347	16,959,581
حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم	3,034,763	2,914,114
الحصص غير المسيطرة	1,394,766	1,335,031
مجموع حقوق الملكية	4,429,529	4,249,145

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

		7. تابع/ الشركات التابعة
		7.3 تابع/ شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة مادية
		(أ) تابع/ شركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	الإيرادات
5,058,041	5,800,188	
(729,983)	383,232	ربح/ (خسارة) السنة العائدة إلى مالكي الشركة الأم
(43,620)	59,736	ربح/ (خسارة) السنة العائد إلى حصص غير مسيطرة
(773,603)	442,968	ربح/ (خسارة) السنة
(729,983)	383,232	إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة للسنة العائد إلى مالكي الشركة الأم
(43,620)	59,736	إجمالي الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة للسنة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
(773,603)	442,968	إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة للسنة
1,281,651	414,149	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(391,368)	(546,478)	صافي التدفق النقدي المستخدم في أنشطة الاستثمار
(54,965)	(186,376)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
835,318	(318,705)	صافي التدفقات النقدية
		8. إيرادات مبيعات وعقود مع العملاء
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	بيع مواد البناء ومنتجات البنية التحتية وتقديم الخدمات إيرادات عقود
35,659,146	42,702,007	
534,223	345,059	
36,193,369	43,047,066	
		9. إيرادات تشغيلية أخرى
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	دعم من حكومة دولة الكويت لمواجهة تداعيات كوفيد- 19 إيرادات عقار استثماري إيرادات أخرى
234,361	-	
166,714	260,503	
431,458	690,732	
832,533	951,235	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

10. إيرادات استثمار

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	
307,610	151,638	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
79,301	78,562	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(472,893)	918,791	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
193,936	103,784	إيرادات من استثمار مربحة
6,994	41,381	إيرادات فوائد وإيرادات أخرى
114,948	1,294,156	

11. صافي الربح من أصول مالية

فيما يلي تحليل صافي الربح من أصول مالية حسب الفئة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	
		الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:
4,595	37,175	- فائدة على ودائع ثابتة
193,936	103,784	- إيرادات من استثمار مربحة
(190,207)	(227,469)	- انخفاض قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى
		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
(472,893)	918,791	- أرباح / (خسائر) غير محققة
79,301	78,562	- إيرادات توزيعات أرباح
		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
3,529,681	(98,491)	- مدرج مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر (بما في ذلك حصة الحقوق غير المسيطرة)
307,610	151,638	- مدرج مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كتوزيعات أرباح
3,452,023	963,990	
(77,658)	1,062,481	صافي الربح / (الخسارة) المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
3,529,681	(98,491)	صافي (الخسائر) / الأرباح المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
3,452,023	963,990	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

12. ربح / (خسارة) السنة
يتم تسجيل ربح / (خسارة) السنة بعد تحميل ما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	
		تكاليف موظفين :
7,368,303	6,791,279	- مدرجة ضمن تكلفة مبيعات وعقود مع العملاء
1,086,988	967,711	- مدرجة ضمن مصاريف توزيع
1,852,476	1,721,041	- مدرجة ضمن مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
10,307,767	9,480,031	
		مصاريف الاستهلاك :
2,806,099	2,427,521	- مدرجة ضمن تكلفة مبيعات وعقود مع العملاء
328,584	251,560	- مدرجة ضمن مصاريف توزيع
149,438	136,380	- مدرجة ضمن مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
3,284,121	2,815,461	
		مصاريف اطفاء :
810,555	1,402,791	- مدرجة ضمن تكلفة مبيعات وعقود مع العملاء
76,176	76,178	- مدرجة ضمن مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
886,731	1,478,969	

بلغ عدد موظفي الشركة الأم 1,713 موظفًا كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: 1,874 موظفًا).

13. ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخففة
يتم احتساب ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخففة بقسمة ربح/ (خسارة) السنة العائدة لمالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة، باستثناء أسهم الخزينة، خلال السنة كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	
386,691	5,335,723	ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم من العمليات المستمرة (د.ك)
(450,025)	(821,872)	خسارة السنة العائدة لمالكي الشركة الأم من العمليات المتوقفة (د.ك)
(63,334)	4,513,851	
349,629,222	349,919,263	يستخدم المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة لحساب ربحية السهم الأساسية (باستثناء أسهم الخزينة)
1,746,227	1,119,036	الأسهم المقدّر إصدارها بدون مقابل بموجب الدفعات على أساس الأسهم - إيضاح 35
351,375,449	351,038,299	يستخدم المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة لحساب ربحية السهم المخففة (باستثناء أسهم الخزينة)
		ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية العائدة لمالكي الشركة الأم
1.11	15.25	- من العمليات المستمرة
(1.29)	(2.35)	- من العمليات المتوقفة
(0.18)	12.9	الإجمالي - فلس
		ربحية/ (خسارة) السهم المخففة العائدة لمالكي الشركة الأم
1.10	15.2	- من العمليات المستمرة
(1.28)	(2.34)	- من العمليات المتوقفة
(0.18)	12.86	الإجمالي - فلس

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

14. ممتلكات والآت ومعدات					
31 ديسمبر 2021	التكلفة	في 1 يناير	إضافات/ تحريكات - بالصافي	شطب/ استبعادات	في 31 ديسمبر
الإجمالي د.ك	أصول قيد الإشياء د.ك	أثاث ومعدات د.ك	سيارات د.ك	ممتلكات ومعدات د.ك	مباني د.ك
107,637,196	1,712,848	4,676,686	14,866,284	53,172,840	33,208,538
1,545,586	(113,966)	221,040	120,806	1,222,091	95,615
(146,377)	-	(37,316)	(29,010)	(80,051)	-
109,036,405	1,598,882	4,860,410	14,958,080	54,314,880	33,304,153
في 31 ديسمبر					
الاستهلاك المقراركم					
85,296,427	-	4,379,861	12,374,115	42,247,804	26,294,647
2,815,461	-	129,794	510,592	1,489,939	685,136
(142,830)	-	(36,893)	(29,004)	(76,933)	-
متعلق بالشطب/ الاستبعاد					
87,969,058	-	4,472,762	12,855,703	43,660,810	26,979,783
في 31 ديسمبر					
صافي القيمة الدفترية					
21,067,347	1,598,882	387,648	2,102,377	10,654,070	6,324,370
في 31 ديسمبر					

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

14 تابع/ ممتلكات وآلات ومعدات											
الإجمالي د.ك	أصول قيد الإ إنشاء د.ك	أثاث ومعدات د.ك	سيارات د.ك	منشآت ومعدات د.ك	مباني د.ك	أرض د.ك					
119,435,324	3,186,123	4,556,994	15,355,432	60,018,400	34,849,793	1,468,582					
(12,276,632)	(345,509)	(87,244)	(152,148)	(7,799,477)	(2,423,672)	(1,468,582)					
1,801,527	(1,127,766)	250,951	200,350	1,290,486	1,187,506	-					
(1,323,023)	-	(44,015)	(537,350)	(336,569)	(405,089)	-					
107,637,196	1,712,848	4,676,686	14,866,284	53,172,840	33,208,538	-					
في 31 ديسمبر											
الاستهلاك المتركب											
87,984,385	-	4,288,360	12,350,242	44,860,913	26,484,870	-					
(4,650,897)	-	(41,738)	(151,748)	(3,757,326)	(700,085)	-					
3,284,121	-	184,945	704,526	1,479,707	914,943	-					
(1,321,182)	-	(51,706)	(528,905)	(335,490)	(405,081)	-					
85,296,427	-	4,379,861	12,374,115	42,247,804	26,294,647	-					
في 31 ديسمبر											
22,340,769	1,712,848	296,825	2,492,169	10,925,036	6,913,891	-					
صافي القيمة الدفترية											
في 31 ديسمبر											

تم تشييد مباني الشركة الأم على قطع أرض مستأجرة من الحكومة من خلال عقود إيجار قابلة للتجديد.

تشمل الأصول قيد الإنشاء بشكل أساسي التكاليف الخاصة بتوسعة مصانع المجموعة الحالية وتشبيد خطوط إنتاج من قبل شركة تابعة. إن جزءاً من خطوط الإنتاج والأصول قيد الإنشاء والتي اكتملت وأصبحت جاهزة لغرض الاستخدام، تم رسميتها إلى الفئة المالية. سيتم تحويل التكلفة المتوقعة ببقية خطوط الإنتاج والأصول قيد الإنشاء إلى فئات الأصول المرتبطة بها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

15. أصول حق الاستخدام

تتمثل أصول حق الاستخدام في الأراضي والمباني المستأجرة من قبل المجموعة لعقود إيجار طويلة الأجل تتراوح ما بين 1 إلى 5 سنوات. كانت الحركة على أصول حق الاستخدام خلال السنة كما يلي:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	
1,716,893	4,844,593	الرصيد في بداية السنة
4,149,944	-	إضافات
(135,513)	-	استبعادات
(886,731)	(1,478,969)	الاطفاء
4,844,593	3,365,624	الرصيد في نهاية السنة

16. عقارات استثمارية

فيما يلي الحركة على العقارات الاستثمارية خلال السنة:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	
1,720,000	4,800,000	الرصيد في بداية السنة
3,031,200	3,030,000	شراء عقار استثماري
48,800	520,000	التغير في القيمة العادلة - إيضاح 39.3
4,800,000	8,350,000	الرصيد في نهاية السنة

خلال السنة، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي شركة بناء الكويت لبيع وشراء الأراضي والعقارات - ذ.م.م، بشراء حق إنتفاع قسيمة صناعية في دولة الكويت بلغت قيمتها الإجمالية 3,030,000 د.ك (31 ديسمبر 2020: 3,031,200 د.ك).

17. استثمار في شركات زميلة

17.1 فيما يلي تفاصيل الاستثمار في شركات زميلة للمجموعة:

النشاط	نسبة الملكية	بلد التأسيس	
	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
مواد البناء	%38	%38	الشركة الكويتية للصخور - ش.م.ك.م (تحت التصفية) - أنظر أ أدناه
عقارات	%25.32	%25.32	شركة الراية العالمية للخدمات العقارية - ش.م.ك.م (تحت التصفية) - أنظر ب أدناه
عقود	%50	%50	مصنع أنظمة البناء المعزول - ذ.م.م
التصنيع	%45	%45	شركة صناعات الخليج المتحدة للأنابيب - ذ.م.م
التصنيع	%33.662	%33.662	الشركة العمانية الألمانية لمواد البناء - ذ.م.م جميع الشركات الزميلة أعلاه غير مدرجة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

17 تابع/ استثمار في شركات زميلة

17.1 تابع/ فيما يلي تفاصيل الاستثمار في شركات زميلة للمجموعة:

(أ) تم إدراج قيمة الاستثمار في الشركة الكويتية للصخور - ش.م.ك.م (تحت التصفية) بمبلغ 1 د.ك. حين الانتهاء من أعمال التصفية.

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

كانت الحركة على استثمار في شركات زميلة خلال السنة كما يلي:

31 ديسمبر 2020 د.ك.	31 ديسمبر 2021 د.ك.	
1,776,631	1,581,739	الرصيد في بداية السنة
(192,287)	(104,624)	حصة من نتائج شركات زميلة
-	(75,847)	توزيعات أرباح
(3,660)	1,099	حصة في الإيرادات (الخصائر) الشاملة الأخرى
1,055	(10,239)	ترجمة العملات الأجنبية
1,581,739	1,392,128	

17.2 فيما يلي ملخص البيانات المالية للشركات الزميلة الهامة للمجموعة:

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

31 ديسمبر 2020 د.ك.	31 ديسمبر 2021 د.ك.	
189	43,854	أصول غير متداولة
1,116,259	762,451	أصول متداولة
1,116,448	806,305	مجموع الأصول
-	2	خصوم غير متداولة
509,411	541,034	خصوم متداولة
509,411	541,036	مجموع الخصوم
607,037	265,269	صافي الأصول
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك.	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك.	
-	-	الإيرادات
(90,628)	(46,551)	خسارة السنة
(14,459)	4,340	ربح / (خسارة) شاملة أخرى للسنة
(105,087)	(42,211)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

17 تابع/ استثمار في شركات زميلة

17.2 تابع/ فيما يلي ملخص البيانات المالية للشركات الزميلة الهامة للمجموعة:

فيما يلي مطابقة للمعلومات المالية الموجزة أعلاه للشركة الزميلة مع القيمة الدفترية في بيان المركز المالي المجموع:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	
%25.32	%25.32	حصة ملكية المجموعة
607,037	265,269	صافي أصول الشركة الزميلة (د.ك)
153,701	67,166	حصة المجموعة في صافي الأصول (د.ك)
153,701	67,166	القيمة الدفترية (د.ك)

قامت المجموعة باحتساب حصتها من نتائج هذه الشركة الزميلة باستخدام حسابات الإدارة كما في 30 سبتمبر 2021.

(ب) مصنع أنظمة البناء المعزول - ذ.م.م:

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
1,179,415	1,067,155	أصول غير متداولة
2,354,715	1,742,833	أصول متداولة
3,534,130	2,809,988	مجموع الأصول
18,243	18,640	خصوم غير متداولة
659,817	141,430	خصوم متداولة
678,060	160,070	مجموع الخصوم
2,856,070	2,649,918	صافي الأصول
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	
836,218	333,159	الإيرادات
(338,680)	(185,674)	خسارة السنة
2,112	(20,478)	إجمالي (خسارة)/دخل شامل للسنة

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

17 تابع/ استثمار في شركات زميلة

17.2 تابع/ فيما يلي ملخص البيانات المالية للشركات الزميلة الهامة للمجموعة:

(ب) تابع/ مصنع أنظمة البناء المعزول - ذ.م.م:

فيما يلي مطابقة للمعلومات المالية الموجزة أعلاه للشركة الزميلة مع القيمة الدفترية في بيان المركز المالي المجموع:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	
%50	%50	حصة ملكية المجموعة
2,856,070	2,649,918	صافي أصول الشركة الزميلة (د.ك)
1,428,035	1,324,959	حصة المجموعة في صافي الأصول (د.ك)
1,428,035	1,324,959	القيمة الدفترية (د.ك)

قامت المجموعة باحتساب حصتها من نتائج هذه الشركة الزميلة باستخدام آخر حسابات إدارة متاحة.

17.3 فيما يلي معلومات مجمعة عن الشركات الزميلة والتي تكون إفراديًا غير مادية استنادًا إلى البيانات المالية غير المدققة كما في 31 ديسمبر 2021 و 2020.

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	
-	-	حصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر
-	-	حصة المجموعة من إجمالي الخسارة الشاملة
3	3	إجمالي القيمة الدفترية لحصة المجموعة في هذه الشركات الزميلة

18 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
3,784,170	5,337,916	أوراق مالية محلية مسعرة
10,527,608	13,357,572	أوراق مالية محلية غير مسعرة
1,293,301	1,565,125	أوراق مالية أجنبية مسعرة
13,706,788	8,846,042	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
29,311,867	29,106,655	

إن هذه الاستثمارات محتفظ بها في أدوات حقوق الملكية لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وفقًا لذلك، فقد قررت الإدارة تصنيف هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث ترى أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لن يكون متسقًا مع إستراتيجية المجموعة المتمثلة في الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض طويلة الأجل وتحقيق إمكانية أدائها على المدى الطويل.

19 استثمار مربحة

إن استثمار المربحة هو استثمار لدى مؤسسة مالية إسلامية محلية ويحمل معدل ربح فعلي بنسبة 2% (31 ديسمبر 2020: 2%) فوق سعر خصم بنك الكويت المركزي ومدرج بالتكلفة المطفأة. إن هذا الاستثمار يتمثل في مشاركة الشركة الأم في ترتيب مشترك لتسهيلات المربحة المقدمة للشركة الأم الرئيسية من قبل المؤسسة المالية الإسلامية المحلية (إيضاح 36). خلال السنة، تم استرداد الاستثمار بالكامل في تاريخ الاستحقاق الموافق 12 أغسطس 2021.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

20. مخزون وقطع غيار

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
11,675,529	11,473,733	مواد خام
6,728,283	8,775,947	بضاعة جاهزة وأعمال قيد التنفيذ
3,758,824	3,998,341	قطع غيار
1,072,114	662,856	بضاعة بالطريق
23,234,750	24,910,877	
(870,394)	(870,394)	مخصص بضاعة متقادمة وبطينة الحركة
22,364,356	24,040,483	

21. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
1,618,156	2,153,051	صناديق ومحافظ مدارة
532,543	895,942	أوراق مالية مسعرة
2,150,699	3,048,993	

22. ذمم مدينة وأصول أخرى

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
9,424,185	10,209,518	الأصول المالية:
529,483	444,912	ذمم تجارية مدينة
578,543	574,338	الحساب الجاري للشركة الأم الرئيسية
290,548	420,130	مستحق من شركات زميلة
1,203,704	922,417	ذمم موظفين مدينة
110,586	214,103	محجوز ضمان
12,137,049	12,785,418	إيرادات مستحقة وأصول أخرى
(1,421,664)	(1,649,133)	ناقصا: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (أنظر 22.1 أدناه)
10,715,385	11,136,285	
575,101	538,955	الأصول الغير المالية:
38,153	36,568	مدفوعات مقدما
613,254	575,523	دفعات مقدمة للمقاولين
11,328,639	11,711,808	

22.1 تم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والذي تم احتسابه وفقاً لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة. عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تقييم الذمم التجارية المدينة على أساس جمعي حيث أن لديها خصائص مخاطر الائتمان المشتركة. وتم تبويبها استناداً إلى فترة انقضاء تاريخ الاستحقاق وطبيعة العملاء.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

22. تابع / الذمم المدينة والأصول الأخرى

فيما يلي تم تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية أعلاه كما في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020:

لم ينقض تاريخ الاستحقاق	أكثر من 30 يوماً	أكثر من 90 يوماً	أكثر من 120 يوماً	أكثر من 180 يوماً	أكثر من سنة	الإجمالي
31 ديسمبر 2021:						
إجمالي القيمة الدفترية	4,513,862	4,390,609	696,935	1,672,608	462,959	12,785,418
خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة (د.ك)	(4,514)	(43,906)	(69,693)	(250,891)	(231,684)	(1,649,133)
مجموع الأصول المالية	4,509,348	4,346,703	627,242	1,421,717	231,275	11,136,285
31 ديسمبر 2020:						
إجمالي القيمة الدفترية	4,759,616	3,823,170	606,850	1,456,450	923,130	12,137,049
خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة (د.ك)	(4,759)	(38,231)	(60,685)	(218,468)	(531,688)	(1,421,664)
مجموع الأصول المالية	4,754,857	3,784,939	546,165	1,237,982	391,442	10,715,385

22.2 فيما يلي بيان بالحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها خلال السنة:

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك
الرصيد الافتتاحي	(1,232,255)
المحمل خلال السنة	(190,207)
أثر المجموعة المستبعدة المصنفة كمحتجزة للبيع	798
الرصيد الختامي	(1,421,664)
	(1,649,133)

23. ودائع ثابتة

تحمل الودائع الثابتة متوسط معدل فائدة يتراوح بين 1.8% إلى 2% (2020: 0.75% إلى 1.25%) سنوياً وتستحق خلال سنة من تاريخ بيان المركز المالي المجموع.

24. النقد والنقد المعادل

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك
نقد وأرصدة لدى البنوك	8,804,726
ودائع لأجل باستحقاق أقل من 3 شهور	2,000,000
ناقصاً:	
مستحق إلى البنوك	(1,147,192)
النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المجموع	9,657,534
	5,921,729

إن المستحق إلى البنوك يحمل معدل فائدة بواقع 1.25% (31 ديسمبر 2020: 1.25%) سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. يستحق السداد عند الطلب.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

25. رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	
		أسهم بقيمة 0.100 د.ك للسهم الواحد
36,020,187	36,020,187	- المصرح به
35,089,162	35,089,162	- مصدرة ومدفوعة نقدًا بالكامل

علاوة إصدار الأسهم غير متاحة للتوزيع.

26. أسهم الخزينة

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	
1,409,356	1,285,502	عدد الحصص
%0.402	%0.366	النسبة إلى الأسهم المصدرة
253,830	239,517	تكلفة أسهم خزينة (د.ك)
225,497	249,387	القيمة السوقية (د.ك)

أصدرت الشركة الأم خلال السنة 627,191 سهمًا من أسهم الخزينة (2020: 962,811 سهمًا) بموجب خطة الدفعات على أساس الأسهم للموظفين (إيضاح 35) بسعر يتراوح بين 0.169 د.ك إلى 0.230 د.ك للسهم (2020: يتراوح بين 0.169 د.ك إلى 0.230 د.ك للسهم).

تم تصنيف احتياطات الشركة الأم المساوية لتكلفة أسهم الخزينة كاحتياطات غير قابلة للتوزيع.

27. الاحتياطي القانوني والاختياري

وفقًا لمتطلبات قانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتطلب تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي القانوني. ويحق للشركة الأم إيقاف هذه التحويلات السنوية عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% من رأس المال المدفوع.

إن توزيع الاحتياطي القانوني مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات.

وفقًا لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتطلب تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الاختياري. لا توجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري. اقترح مجلس الإدارة تحويل مبلغ 5% فقط إلى الاحتياطي الاختياري للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وهذا يخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

28. بنود أخرى لحقوق الملكية

الإجمالي د.ك	احتياطي ترجمة عملات أجنبية د.ك	احتياطي القيمة العادلة د.ك	احتياطي أرباح أسهم خزينة د.ك	
9,943,582	103,945	9,830,435	9,202	الرصيد في 1 يناير 2021
(17,228)	(17,228)	-	-	فروقات صرف من ترجمة عمليات أجنبية
1,099	1,099	-	-	حصة في دخل شامل آخر لشركات زميلة
4,940	-	-	4,940	إصدار أسهم منحة للموظفين (إيضاح 35)
-	-	-	-	استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
(98,491)	-	(98,491)	-	- صافي التغير في القيمة العادلة خلال السنة
(109,680)	(16,129)	(98,491)	4,940	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
107,713	-	107,713	-	تحويل خسارة محققة ناتجة من استبعاد أدوات استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى أرباح مرحلة
9,941,615	87,816	9,839,657	14,142	الرصيد في 31 ديسمبر 2021
6,416,530	104,484	6,300,754	11,292	الرصيد في 1 يناير 2020
3,121	3,121	-	-	فروقات صرف من ترجمة عمليات أجنبية
(3,660)	(3,660)	-	-	حصة في خسارة شاملة أخرى لشركات زميلة
(2,090)	-	-	(2,090)	إصدار أسهم منحة للموظفين (إيضاح 35)
-	-	-	-	استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
3,529,681	-	3,529,681	-	- صافي التغير في القيمة العادلة خلال السنة
3,527,052	(539)	3,529,681	(2,090)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
9,943,582	103,945	9,830,435	9,202	الرصيد في 31 ديسمبر 2020

29. مخصص مصاريف ردم الحفر

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
483,071	512,194	الرصيد الافتتاحي
29,123	19,014	المحمل خلال السنة
512,194	531,208	الرصيد الختامي

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30. التزامات عقود إيجار

يتم عرض التزامات عقود الإيجار في بيان المركز المالي المجموع كما يلي:

إن الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية كما في 31 ديسمبر 2021 هي كما يلي:

الإجمالي	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية المستحقة	
	سنة واحدة	1 - 5 سنوات
د.ك	د.ك	د.ك
3,201,678	1,110,826	2,090,852
(173,225)	(100,830)	(72,395)
3,028,453	1,009,996	2,018,457

31 ديسمبر 2021:

مدفوعات إيجار

تكاليف تمويل

صافي القيم الحالية

إن الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية كما في 31 ديسمبر 2020 هي كما يلي:

الإجمالي	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية المستحقة	
	سنة واحدة	1 - 5 سنوات
د.ك	د.ك	د.ك
4,814,890	1,562,646	3,252,244
(320,164)	(77,851)	(242,313)
4,494,726	1,484,795	3,009,931

31 ديسمبر 2020:

مدفوعات إيجار

تكاليف تمويل

صافي القيم الحالية

31. مراهبة دائنة

تمثل المراهبة الدائنة رصيد تسهيلات مراهبة تم الحصول عليها من بنك إسلامي محلي وتحمل معدل ربح يبلغ 1.25% سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل البنك الكويت المركزي.

32. ذمم دائنة وخصوم أخرى

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	
7,236,198	7,367,439	ذمم تجارية دائنة
282,219	159,848	ذمم موظفين دائنة
1,517,279	1,361,861	مخصص أجارة موظفين
2,692,276	3,479,732	مصاريف مستحقة (أنظر "أ" أدناه)
269,223	151,102	المستحق إلى عملاء عن عقود مقاولات
1,350,805	1,530,836	خصوم أخرى
2,700,000	2,700,000	مخصص مقابل مطالبة حكومية (أنظر "ب" أدناه)
16,048,000	16,750,818	

(أ) إن إدارة الشركة الأم بصدد تجديد عقد إيجار قطعة أرض انتهى بتاريخ 1 يوليو 2019 في منطقة الشويخ بدولة الكويت والذي كان مبرماً بين الشركة الأم ووزارة المالية - إدارة أملاك الدولة. قامت الشركة الأم بعمل استحقاق عن القيمة الإيجارية الخاصة بذلك العقد عن الفترة من تاريخ الانتهاء حتى تاريخ المركز المالي ضمن المصاريف المستحقة لحين تجديد العقد و سداد هذه المبالغ.

(ب) خلال سنة سابقة، استلمت الشركة الأم كتاب من إحدى المنشآت المملوكة للدولة والتي تقوم بتزويد الغاز لأحد مصانع المجموعة مطالبين بسداد المستحق عليه نتيجة استخدام الغاز للفترة من 2004 إلى 2011. قامت المجموعة برفض تلك المطالبة لعدة أسباب من بينها أنه لم يكن هناك اتفاق للدفع مقابل استخدام الغاز لتلك الفترة لأنه قد تم نقل المصنع لذلك المكان بناء على طلب الحكومة حيث وعدت الحكومة بتزويد الأرض والكهرباء والغاز في حينها. إضافة إلى أنه لم يتم إصدار أي فاتورة للمجموعة في تلك الفترة. قام مزود الغاز برفع دعوى قضائية ضد الشركة الأم مطالبا بحقه في استرداد المبلغ مقابل استخدام الغاز. قامت المحكمة في جلستها الأولى بإحالة الدعوى إلى إدارة الخبراء. قامت محكمة أول درجة لاحقاً بإصدار حكم يلزم الشركة الأم بدفع مبلغ 9.3 مليون دولار أمريكي إلى المدعي. وعليه، قامت الشركة الأم بتسجيل مخصص مقابل هذا الالتزام خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 بمبلغ 2.7 مليون د.ك. وكذلك قامت باستئناف الحكم. وقد قامت محكمة الاستئناف بتغيير المبلغ من 9.3 مليون دولار أمريكي ليصبح 1.9 مليون دولار أمريكي ولكن تم استئناف الحكم وما زال حكم محكمة النقض معقلاً.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3.3 قطاعات التشغيل

إن عرض القطاعات الرئيسي للمجموعة يتم على أساس النشاط.

توزل المجموعة قطاعين من الأنشطة: مواد البناء وخدمات العقود والاستثمارات. إن التحليل القطاعي هو كما يلي:

الإجمالي		استثمارات		مواد البناء وخدمات العقود	
31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك
36,308,317	44,341,222	114,948	1,294,156	36,193,369	43,047,066
8,267	31,544	-	-	8,267	31,544
36,316,584	44,372,766	114,948	1,294,156	36,201,636	43,078,610
(192,287)	(104,624)	(192,287)	(104,624)	-	-
36,124,297	44,268,142				
181,426	6,007,206	(77,339)	1,189,532	258,765	4,817,674
(900,049)	(1,643,743)	-	-	(900,049)	(1,643,743)
(718,623)	4,363,463	(77,339)	1,189,532	(641,284)	3,173,931
(11,471)	(384,830)				
(730,094)	3,978,633				
4,170,852	4,294,430	-	-	4,170,852	4,294,430
118,263,144	121,200,530	38,946,279	39,597,776	79,316,865	81,602,754
29,956,696	29,135,703	-	-	29,956,696	29,135,703
88,306,448	92,064,827	38,946,279	39,597,776	49,360,169	52,467,051
مجموع الخصوم		مجموع الأصول		صافي الأصول	

تم إدراج الأصول المتعلقة بالمجموعة المستبعدة (إيضاح 7.2) ضمن "مواد البناء وخدمات العقود".

حصة من نتائج شركات زميلة

نتائج القطاع

- من العمليات المستمرة
- من العمليات المتوقفة

مصاريف غير موزعة

ربح / (خسارة) السنة حسب بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

الاستهلاك والإطفاء

مجموع الأصول

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

34. توزيعات الأرباح المقترحة والجمعية العامة للمساهمين
بناء على موافقة الجهات الرسمية المختصة وموافقة الجمعية العامة للمساهمين اقترح أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بواقع 10% أو مايعادل 10 فلس كويتي للسهم الواحد من رأس المال المدفوع عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ودفع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 150,000 د.ك عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

اعتمدت الجمعية العامة السنوية في اجتماع مساهمي الشركة الأم المنعقد بتاريخ 22 إبريل 2021 البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020. إضافة إلى ذلك، فقد اعتمدت عدم توزيع أرباح (2019: توزيعات أرباح نقدية بقيمة 10 فلس) كذلك، اقترحت الجمعية العامة السنوية عدم توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (2019: 150,000 د.ك).

35. الدفعات على أساس الأسهم
بموجب خطة كبار الموظفين التنفيذيين، يتم منح خيارات من أسهم الشركة الأم إلى كبار موظفين تنفيذيين معينين في الشركة الأم.

إن هذا البرنامج جزءاً من حزمة مكافآت الإدارة العليا للمجموعة. يستمر البرنامج لمدة خمس سنوات والتي بموجبه سيتم منح المشاركين ما لا يزيد عن 7,000,000 سهم خلال تلك الفترة. كما أن خيارات إطار البرنامج سيتم استحقاقها إذا تم استيفاء شروط معينة على النحو المحدد في البرنامج. إنه يستند إلى أداء المشاركين بالبرنامج واستحقاق الخيارات في نهاية كل سنة مالية بناء على صيغة معدة مسبقاً. يجب أن يتم توظيف المشاركين حتى نهاية كل فترة استحقاق مدتها خمس سنوات. عند الاستحقاق، كل خيار يسمح لحامله الحصول على سهم واحد من دون تكلفة.

إن المصروف المسجل لخدمات الموظفين بموجب خطة كبار الموظفين التنفيذيين بلغ لا شيء د.ك (2020: 260,157 د.ك) خلال السنة. كما في 31 ديسمبر 2021، بلغت القيمة الدفترية للالتزام المتعلق بالخطة 198,565 د.ك (2020: 316,465 د.ك) مثبتة ضمن احتياطي أسهم منحة للموظفين في حقوق الملكية.

يوضح الجدول التالي العدد والمتوسط المرجح لأسعار الممارسة والحركة على خيار الأسهم خلال السنة.

31 ديسمبر 2020		31 ديسمبر 2021		
المتوسط المرجح لأسعار الممارسة د.ك	خيارات أسهم الأسهم	المتوسط المرجح لأسعار الممارسة د.ك	خيارات أسهم الأسهم	
0.201	1,169,651	0.181	1,746,227	الرصيد الافتتاحي
0.169	1,539,387	-	-	الممنوح خلال السنة
0.186	(962,811)	0.188	(627,191)	الممارس خلال السنة - إيضاح 26
0.181	1,746,227	0.177	1,119,036	القائم في 31 ديسمبر - إيضاح 13

36. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة
تتمثل الأطراف ذات الصلة في كبار المساهمين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة، والشركات التي يملكون فيها حصصاً رئيسية أو التي يمارسون عليها تأثيراً جوهرياً، أو سيطرة مشتركة. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن تفاصيل أرصدة المعاملات المهمة مع الأطراف ذات الصلة والأرصدة هي كما يلي:

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
529,483	444,912	المبالغ المدرجة في المركز المالي المجموع:
9,429	9,360	الحسابات الجارية للشركة الأم الرئيسية (إيضاح 22)
4,851,974	-	مستحق من شركات زميلة (بالصافي من مخصصات هبوط دائم)
		استثمارات مرابحة بالتكلفة المطفأة (إيضاح 19)

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

36 تابع/ أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	
1,428,000	821,000	المعاملات المدرجة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة:
2,403	1,939	مشتريات مواد خام - من أطراف ذات صلة
67,467	-	إيرادات فواتير
		إيرادات توزيع أرباح
-	150,000	مكافأة موظفي الإدارة العليا للشركة الأم
272,249	264,216	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
34,235	23,802	مزايا قصيرة الأجل
260,157	-	مكافأة نهاية الخدمة
566,641	438,018	تكلفة الدفعات على أساس الأسهم

37. الالتزامات والخصوم الطارئة

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
6,999,236	5,760,027	خطابات ضمان صادرة
200,000	200,000	خطابات ضمان صادرة من الشركة الأم الرئيسية
7,199,236	5,960,027	

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

38. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

يعتبر الاعتراف بالمخاطر وإدارتها من العناصر الجوهرية لاستراتيجية إدارة المخاطر للمجموعة. إن مجلس إدارة الشركة الأم في النهاية هو الجهة المسؤولة عن إدارة المخاطر المرتبطة بأنشطة المجموعة. وقد وضع إطار عمل للسياسات والضوابط لتحديد وتقييم ومراقبة وإدارة المخاطر.

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

38.1 مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة من التعرض لعملات أجنبية مختلفة وبشكل أساسي فيما يتعلق بعملة بالدولار الأمريكي والجنيه الاسترليني وعملة دول أخرى بالشرق الأوسط. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من الصفقات التجارية المستقبلية، والأصول والخصوم المعترف بها وصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية.

للتخفيف من تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية، يتم مراقبة التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية. بشكل عام، فإن إجراءات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة ستميز بين التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية قصيرة الأجل (تستحق خلال اثني عشر شهراً) وبين التدفقات الأجنبية طويلة الأمد. في حالة التوقع بأن المبالغ المستحق دفعها والمبالغ المتوقع استلامها قد يتم تسويتها بعضها ببعض، لا يتم عمل أية إجراءات تحوط لتلك المعاملات. قد يتم إبرام عقود التبادل الأجلة للعملة الأجنبية عند نشوء عوارض مخاطر جوهرية طويلة الأجل للعملة الأجنبية والتي لن يتم تسويتها بمعاملات عملة أجنبية أخرى.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

38 تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

38.1 تابع/ مخاطر السوق

أ) تابع/ مخاطر العملات الأجنبية

كان لدى المجموعة صافي التعرضات المهمة التالية بالعملات الأجنبية، محولة إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال:

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
15,420	(245,590)	دولار أمريكي
578,543	574,338	ريال عماني
17,738	3,069	جنيه إسترليني

يتم تحديد حساسية العملة الأجنبية على افتراض الزيادة أو النقصان المحتمل بشكل معقول في أسعار الصرف للأصول والخصوم المالية النقدية بنسبة 5% (2020: 5%).

وفي حالة ما إذا ارتفع/ انخفض سعر صرف الدينار الكويتي بافتراض نسبة الحساسية ذاتها، لكان تأثير ذلك على ربح/ (خسارة) السنة كما يلي:

ربح/(خسارة) السنة		
31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
771±	(12,280)±	دولار أمريكي
29,814±	28,870±	عملات أخرى

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

ب) مخاطر معدل الفائدة

تنتج مخاطر معدل الفائدة من احتمال تأثير تغير معدلات الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. إن المجموعة معرضة بشكل رئيسي لمخاطر معدل الفائدة فيما يتعلق بالودائع الثابتة واستثمار المراهجة والمستحق إلى البنوك.

الجدول التالي يوضح درجات الحساسية على ربح السنة بناء على تغيرات معقولة في معدلات أسعار الفائدة، تتراوح بين +100 نقطة أساسية (1%) و -100 نقطة أساسية (1%) (2020: تتراوح بين +100 نقطة أساسية (1%) و -100 نقطة أساسية (1%)) اعتباراً من بداية السنة. تقوم الحسابات على أساس الأدوات المالية للمجموعة المحتفظ بها في تاريخ كل مركز مالي. تبقى كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. لم يكن هناك أي تغير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
+1% -1%	+1% -1%	
د.ك	د.ك	
(44,974)	44,974	ربح/ (خسارة) السنة
	(45,241)	
	45,241	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

38 تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

38.1 تابع/ مخاطر السوق

(ج) مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم فيما يتعلق باستثمارات الأسهم الخاصة بها. يتم تصنيف استثمارات الأسهم إما كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

وتقوم المجموعة لإدارة مخاطر الأسعار الناشئة من الاستثمارات في سندات حقوق الملكية بتنويع محفظتها. يتم تنويع المحفظة وفق الحدود الموضوعية من قبل المجموعة.

يتم تحديد تحليلات الحساسية لمخاطر أسعار الأسهم بموجب الافتراضات التالية:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	سوق الكويت أسواق دولية أخرى
%5 %10	%5 %10	

تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه استنادًا إلى مدى التعرض لمخاطر أسعار الأسهم بتاريخ البيانات المالية. إن التحليل يعكس أثر التغيرات الإيجابية لأسعار الأسهم بناءً على افتراضات الحساسية لمخاطر أسعار الأسهم المذكورة أعلاه. لم يكن هناك أي تغير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

حقوق الملكية		ربح السنة		
31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
-	-	89,316	137,635	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
318,593	423,408	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
318,593	423,408	89,316	137,635	الإجمالي

38.2 المخاطر الائتمانية

المخاطر الائتمانية هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الآخر. تتم مراقبة سياسة ومخاطر الائتمان للمجموعة على أساس مستمر. وتهدف المجموعة إلى تجنب التركيز في الائتمانية للمخاطر في أفراد أو مجموعات من العملاء في موقع محدد أو نشاط معين ويتأتى ذلك من خلال تنويع الأنشطة. كما يتم الحصول على ضمانات حيثما كان ذلك مناسبًا.

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

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
7,260,040	8,722,220	أرصدة لدى البنك
1,050,000	6,050,000	ودائع ثابتة
10,715,385	11,136,285	ذمم مدينة وأصول أخرى (إيضاح 22)
4,851,974	-	استثمار مربحة
2,150,699	3,048,993	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
29,311,867	29,106,655	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
55,339,965	58,064,153	

إن الأرصدة لدى البنك والودائع الثابتة مودعة بمؤسسات مالية ذات كفاءة ائتمانية عالية.

بلغت نسبة أكبر عميل 7% (2020: 9%) من إجمالي الذمم التجارية المدينة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

38 تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

38.3 مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر ألا تكون المجموعة قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحديد هذه المخاطر فقد قامت الإدارة بتوفير مصادر تمويل متنوعة ومراقبة سيولة الأصول والسيولة بشكل دوري.

فيما يلي قائمة استحقاقات الخصوم المالية للمجموعة استنادًا إلى التدفقات النقدية المخصومة:

حتى 1 شهر د.ك	3-1 شهور د.ك	12-3 شهور د.ك	أكثر من 1 سنة د.ك	الإجمالي د.ك
كما في 31 ديسمبر 2021				
1,147,192	-	-	-	1,147,192
مستحق إلى البنوك				
-	-	1,110,826	2,090,852	3,201,678
التزامات عقود الإيجار				
125,000	253,667	-	-	378,667
مراجعة دائنة				
3,256,600	4,928,300	8,565,918	-	16,750,818
ذمم دائنة وخصوم أخرى				
4,528,792	5,181,967	9,676,744	2,090,852	21,478,355
كما في 31 ديسمبر 2020				
1,404,610	-	-	-	1,404,610
مستحق إلى البنوك				
-	-	1,562,646	3,252,244	4,814,890
التزامات عقود الإيجار				
2,919,014	4,417,358	8,711,628	-	16,048,000
ذمم دائنة وخصوم أخرى				
4,323,624	4,417,358	10,274,274	3,252,244	22,267,500

إن التدفقات النقدية غير المخصومة للخصوم المالية لا تختلف بشكل جوهري عن تلك المعروضة أعلاه.

39 قياس القيمة العادلة

39.1 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 الأصول والخصوم 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 للقياس كما يلي:

- قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 مستمدة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول وخصوم مماثلة.
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للأصول أو الخصوم إما بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي، مستمدة من الأسعار).
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للأصول أو الخصوم التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

39 تابع/ قياس القيمة العادلة

39.2 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

فيما يلي القيم الدفترية لأصول وخصوم المجموعة كما هو مثبت في بيان المركز المالي المجمع:

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
		الأصول المالية:
		قروض وندم مدينة بالتكلفة المطفأة:
7,326,339	8,804,726	نقد وارصدة لدى البنوك
1,050,000	6,050,000	ودائع ثابتة
10,715,385	11,136,285	ذمم مدينة وأصول أخرى (إيضاح 22)
4,851,974	-	استثمار مرابحة
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
2,150,699	3,048,993	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
29,311,867	29,106,655	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
55,406,264	58,146,659	
		الخصوم المالية:
		خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:
1,404,610	1,147,192	مستحق إلى البنوك
4,494,726	3,028,453	التزامات عقود الإيجار
-	378,667	مرابحة دائنة
16,048,000	16,750,818	ذمم دائنة وخصوم أخرى
21,947,336	21,305,130	

تأخذ الإدارة في اعتبارها أن القيم الدفترية للقروض والذمم المدينة وجميع الخصوم المالية، المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقارب قيمها العادلة.

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

إن الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس الاستحقاق في بيان المركز المالي المجمع مصنفة ضمن مدرج القيمة العادلة كما يلي:

إيضاح	المستوى 1 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 3 د.ك	الإجمالي د.ك
31 ديسمبر 2021				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
أ أوراق مالية مسعرة	895,942	-	-	895,942
ب صناديق ومحاظف مدارة	928,379	1,224,672	-	2,153,051
الإجمالي	1,824,321	1,224,672	-	3,048,993
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
أ أوراق مالية محلية مسعرة	5,337,916	-	-	5,337,916
ج أوراق مالية محلية غير مسعرة	-	-	13,357,572	13,357,572
أ أوراق مالية أجنبية مسعرة	1,565,125	-	-	1,565,125
ج أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	-	1,635,000	7,211,042	8,846,042
الإجمالي	6,903,041	1,635,000	20,568,614	29,106,655
الإجمالي	8,727,362	2,859,672	20,568,614	32,155,648

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

39 تابع/ قياس القيمة العادلة				
39.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة				
الإجمالي د.ك	المستوى 3 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 1 د.ك	إيضاح
31 ديسمبر 2020				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
532,543	-	-	532,543	أ
1,618,156	-	991,264	626,892	ب
2,150,699	-	991,264	1,159,435	الإجمالي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
3,784,170	-	-	3,784,170	أ
10,527,608	10,527,608	-	-	ج
1,293,301	-	-	1,293,301	أ
13,706,788	6,154,423	7,552,365	-	ج
29,311,867	16,682,031	7,552,365	5,077,471	الإجمالي
31,462,566	16,682,031	8,543,629	6,236,906	الإجمالي

لم تكن هناك تحويلات جوهرية بين المستويين 1 و 2 خلال فترة البيانات المالية.

القياس بالقيمة العادلة

لم تتغير طرق وطرق التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة مقارنة لفترة البيانات المالية السابقة.

(أ) أوراق مالية مسعرة

جميع الأسهم المدرجة التي تمثل حقوق ملكية يتم تداولها تداولاً عموماً في أسواق الأوراق المالية. تم تحديد القيم العادلة بالرجوع إلى عروض أسعارها المعلنة بتاريخ البيانات المالية.

(ب) صناديق ومحافظ مدارة

تمثل الاستثمارات الأساسية في صناديق ومحافظ مدارة أوراق مالية محلية وأجنبية مدرجة وغير مدرجة. تقتصر المعلومات الخاصة بهذه الاستثمارات على التقارير المالية الدورية المقدمة من مديري الاستثمار. يتم إدراج هذه الاستثمارات بصافي قيم الأصول التي أبلغ عنها مديرو الاستثمار. نظراً لطبيعة هذه الاستثمارات، فإن صافي قيم الأصول التي أبلغ عنها مديرو الاستثمار يمثل أفضل تقدير للقيم العادلة المتاحة لهذه الاستثمارات.

(ج) أوراق مالية غير مسعرة

تتضمن البيانات المالية المجمعة الحيازات في أوراق مالية غير مدرجة يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة أو القيمة الدفترية المعدلة وأساليب التقييم الأخرى التي تتضمن بعض الافتراضات التي لا يمكن دعمها بأسعار أو معدلات السوق القابلة للملاحظة.

(د) الخصوم المالية

ليس لدى المجموعة أي خصوم مالية بالقيمة العادلة.

قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

إن الأصول المالية للمجموعة المصنفة في المستوى 3 تستخدم طرق تقييم تستند إلى مدخلات جوهرية غير مبنية على البيانات السوقية المعلنة. كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصد الافتتاحية إلى الأرصد الختامية على النحو التالي:

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

39 تابع/ قياس القيمة العادلة

39.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

تابع/ قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
16,802,470	16,682,031	الرصيد الافتتاحي
238,232	-	إضافات
374,490	3,990,859	إيرادات شاملة أخرى
(733,161)	(104,276)	الانخفاض في رأس المال/ البيع
16,682,031	20,568,614	الرصيد الختامي

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء تقييمات للبنود المالية لأغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3، بالتشاور مع المتخصصين في تقييم الطرف الآخر بالنسبة لعمليات التقييم المعقدة، إذا لزم الأمر. تم اختيار أساليب التقييم على أساس خصائص كل أداة، مع وجود هدف عام وهو زيادة استخدام المعلومات التي تستند على السوق إلى أقصى درجة.

إن الأرباح أو الخسائر المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة مدرجة ضمن إيرادات الاستثمارات.

إن استثمارات مستوى 3 تم قياس القيمة العادلة لها كما يلي:

العلاقة بين المدخلات غير الملحوظة والقيمة العادلة	المدخلات غير الملحوظة الهامة	تقنيات التقييم والمدخلات الهامة	الأصول المالية
كلما زادت مخاطر السوق انخفضت القيمة العادلة	القيمة الدفترية معدلة بمخاطر السوق	القيمة الدفترية المعدلة	أسهم غير مسعرة
كلما زادت القيمة العادلة بالسوق للأصول كلما زادت القيمة	القيمة العادلة بالسوق للأصول المعنية	صافي قيمة الأصول المعلنة من قبل مدير الاستثمار	أسهم غير مسعرة

إن تغيير المدخلات لتقييمات المستوى 3 إلى افتراضات بديلة محتملة معقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو إجمالي الأصول أو إجمالي الخصوم أو إجمالي حقوق الملكية.

39.3 قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية

يبين الجدول التالي المستويات ضمن التسلسل الهرمي للأصول غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس الاستحقاق في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020:

الإجمالي د.ك	المستوى 3 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 1 د.ك	
				31 ديسمبر 2021
1,650,000	1,650,000	-	-	عقار استثماري - في الكويت - إيضاح 16
3,300,000	3,300,000	-	-	قسمة صناعية - في الكويت - إيضاح 16
3,400,000	3,400,000	-	-	قسمة صناعية - في الكويت - إيضاح 16
8,350,000	8,350,000	-	-	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

39 تابع/ قياس القيمة العادلة

39.3 تابع / قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية

الإجمالي دك	المستوى 3 دك	المستوى 2 دك	المستوى 1 دك	31 ديسمبر 2020
1,650,000	1,650,000	-	-	عقار استثماري - في الكويت - إيضاح 16
3,150,000	3,150,000	-	-	قسيمة صناعية - في الكويت - إيضاح 16
4,800,000	4,800,000	-	-	

تم تحديد القيم العادلة لجميع العقارات الاستثمارية استنادًا إلى التقييمات التي تم الحصول عليها من مقيمين مستقلين معتمدين لكل عقار استثماري، حيث أنه متخصص في تقييم هذه الأنواع من العقارات الاستثمارية. كما يتم تطوير المدخلات والافتراضات المهمة بالتشاور الوثيق مع الإدارة. كما في 31 ديسمبر 2021، بالنسبة لأغراض التقييم، اختارت المجموعة القيمة الأقل من التقييمات التي حصل عليها كل عقار استثماري.

عقارات استثمارية

تم التوصل إلى القيم العادلة للعقارات التي تم تحديدها استنادًا إلى القيمة العادلة المقدمة من مقيمين مستقلين ومعتمدين ممن قاموا بتقييم العقارات الاستثمارية باستخدام طريقة الدخل التي تقوم برسملة الإيرادات الشهرية المقدرة للإيجار بعد خصم تكاليف التشغيل المتوقعة باستخدام معدل الخصم المشتق من عوائد السوق. عندما يختلف الإيجار الفعلي بشكل جوهري عن الإيجارات المقدرة، يتم إجراء تعديلات على القيمة الإيجارية المقدرة. عند استخدام طريقة الإيرادات المقدرة للإيجار، يتم دمج التعديلات على الإيجار الفعلي مع عوامل مثل مستويات الإشغال الحالية وشروط عقود الإيجار السارية وتوقعات الإيجارات من عقود الإيجار المستقبلية والمناطق المؤجرة غير المرخصة. يبين الجدول التالي معلومات إضافية بخصوص قياسات القيمة العادلة للمستوى 3:

الوصف	طريقة التقييم	المدخلات الهامة غير القابلة للرصد	نطاق المدخلات غير المرصودة	علاقة المدخلات غير المرصودة بالقيمة العادلة
عقارات استثمارية	طريقة الإيرادات المقدرة للإيجار	القيمة الشهرية للإيجار الاقتصادي	2,183 دك إلى 2,255 دك (2020: 2,183 دك إلى 2,255 دك)	تزداد القيمة العادلة إذا زادت القيمة الإيجارية الاقتصادية، والعكس صحيح.
قسانم صناعية	طريقة الإيرادات المقدرة للإيجار	القيمة الشهرية للإيجار الاقتصادي	1,050 دك إلى 1,102 دك (2020: 1,050 دك إلى 1,102 دك)	تزداد القيمة العادلة إذا زادت القيمة الإيجارية الاقتصادية، والعكس صحيح.

40. أهداف إدارة رأس المال

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.

يتكون رأسمال المجموعة من مجموع حقوق الملكية. تدبر المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الأصول 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 أصول بهدف تخفيض الدين.

تراقب المجموعة رأس المال على أساس العائد على حقوق الملكية ويتم احتساب هذا المعدل بقسمة (خسارة)/ ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم على مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم كما يلي:

31 ديسمبر 2020 دك	31 ديسمبر 2021 دك	ربح/ (خسارة) السنة العائدة إلى مالكي الشركة الأم
(63,334)	4,513,851	مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
84,256,302	88,556,886	العائد على حقوق الملكية
(0.075)%	5.1%	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

41. تأثير جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-19")

تسبب تفشي وباء فيروس كورونا ("كوفيد-19") والاستجابات العالمية ذات الصلة في حدوث اضطرابات مادية للشركات في جميع أنحاء العالم، مما أدى إلى تباطؤ اقتصادي. شهدت أسواق الأسهم العالمية والمحلية تقلبات وضعفاً كبيراً. في حين تفاعلت الحكومات والبنوك المركزية مع مختلف الحزم المالية والإعفاءات المصممة لتحقيق الاستقرار في الظروف الاقتصادية، فإن مدة ومدى تأثير تفشي كوفيد-19، لا تزال غير واضحة في الوقت الحالي. تقوم إدارة المجموعة بشكل نشط بمراقبة التأثيرات التي قد يسببها كوفيد-19 على عملياتها التجارية.

في ضوء كوفيد-19، نظرت المجموعة فيما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات وتغييرات في الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر والإبلاغ عنه في البيانات المالية المجمعة.

بالإضافة إلى ذلك، تدرك الإدارة أن الانقطاع المستمر والمتواصل يمكن أن يؤثر سلباً على المركز المالي المجمع والأداء والتدفقات النقدية للمجموعة في المستقبل. تواصل الإدارة مراقبة اتجاهات السوق بدقة وتقارير الصناعة والتدفقات النقدية للحد من أي تأثير سلبي على المجموعة.