

الشركة العالمية للمدن العقارية
شركة مساهمة كويتية عامة
دولة الكويت
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
مع
تقرير مراقب الحسابات

الشركة العالمية للمدن العقارية
شركة مساهمة كويتية عامة
دولة الكويت

البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
مع
تقرير مراقب الحسابات

المحتويات

تقرير مراقب الحسابات

<u>الصفحة</u>	<u>بيان</u>
1	أ
2	ب
3	ج
4	د
5	هـ

المركز المالي
بيان الأرباح أو الخسائر
بيان الدخل الشامل الآخر
بيان التغيرات في حقوق الملكية
بيان التدفقات النقدية

الى السادة/ المساهمين
الشركة العالمية للمدن العقارية
شركة مساهمة كويتية عامة
دولة الكويت

**تقرير مراقب الحسابات المستقل
الرأي المتحفظ**

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية للشركة العالمية للمدن العقارية - شركة مساهمة كويتية عامة - دولة الكويت ، والمكونة من بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2020 ، وبيان الارباح والخسائر وبيان الدخل الشامل الاخر وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى. برأينا، وبإستثناء التأثير المحتمل للأمر المبين في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أدناه ، إن البيانات المالية تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2020 ، وأدائها المالي وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في الإيضاح رقم (5) ، فإن البيانات المالية المرفقة تتضمن إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر بمبلغ 5,341,725 دينار كويتي (2019: 6,541,936 دينار كويتي) حيث اننا لم نتمكن من التوصل الى قناعة حول وجود ودقة وتقييم وتصنيف الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، علماً بان الشركة قامت بادراج القيمة العادلة لاستثماراتها بناء على تقييم مستقل كما في 31 ديسمبر 2020 يستند هذا التقييم الي آخر معلومات مالية مدققة كما في 31 ديسمبر 2019 و آخر معلومات مالية معدة من قبل الإدارة كما في 31 ديسمبر 2020 وذلك لعدم الانتهاء من تدقيق البيانات المالية حتى تاريخه.

التأكيد على أمر

بدون التحفظ على رأينا ، وكما هو مبين في ايضاح رقم (16) حول البيانات المالية ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ 409,875 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (31 ديسمبر 2019 : 432,487 دينار كويتي) . يشير هذا العامل الى وجود شك جوهري في قدرة الشركة على أساس الاستمرارية بدون دعم مالي مستمر من المساهمين .

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور و التي حسب تقدير اتنا المهنية كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية و لقد تم استعراض تلك الأمور ضمن تدقيقنا للبيانات المالية ككل و الي التوصل الي رأينا المهني و اننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. هذا و لقد تم عرض أمور التدقيق الهامة التالية :

تقييم الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

كما هو مبين في الإيضاح رقم (5) ، تمثل الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر جزءاً هاماً من اجمالي اصول الشركة ونظراً لطبيعة تلك الإستثمارات فإن تقييم تلك الإستثمارات مبني على أساس تقييمات خارجية مستقلة او على نماذج تقييم تم تطويرها داخلياً من قبل الشركة و ليس على أساس أسعار معلنة من أسواق نشطة مما يؤدي الي وجود عدم تأكد جوهري حول قياس قيمة تلك الإستثمارات.

إن عمليات التدقيق التي قمنا بها تضمنت:

- مطابقة القيمة الدفترية للاستثمارات مع تقييمات الشركة.
- تقييم واختبار ملائمة التقديرات و الافتراضات و منهجية التقييم.
- تقييم كفاءة واستقلالية ونطاق عمل المقيمين الخارجيين.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 ، من قبل مراقب حسابات آخر وقد أبدى رأياً متحفظاً في تقريره المؤرخ في 14 سبتمبر 2020.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، إن المعلومات الأخرى تتضمن المعلومات الواردة بالتقرير السنوي للشركة ولا تتضمن البيانات المالية و تقرير مراقب الحسابات عنها.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يغطي المعلومات الأخرى المرتبط بها، كما إننا لا نعبر عن أية تأكيدات حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة تلك المعلومات الأخرى عند إتاحتها ، وخلال قرانتنا ، فإننا نأخذ في الإعتبار فيما اذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها من خلال التدقيق، أو أنها تتضمن أخطاء مادية.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية ، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجارب مع تلك المخاطر ، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساسا لإبداء رأينا . إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ ، أو تزوير ، أو محذوفات مقصودة ، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية .
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف ، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للشركة .
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل إدارة الشركة .
- الاستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية ، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها ، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهري حول قدرة الشركة على تحقيق الاستمرارية ، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، فإن علينا أن نلفت الانتباه ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية ، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة ، لتعديل رأينا . إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق ، ومع ذلك ، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة الشركة على تحقيق الاستمرارية .
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية من ناحية العرض والتنظيم والفقوى ، بما في ذلك الإيضاحات ، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل .
- الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركة أو أنشطة الأعمال من خلال الشركة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية . أننا مسؤولون عن التوجيه ، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات الشركة . كما أننا مسؤولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق .

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة ، حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة ، بما في ذلك أية أوجه قصور جوهري في أنظمة الرقابة الداخلية التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق .

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، وبإستثناء التأثير المحتمل المبين في فقرة " أساس الرأي المتحفظ" أعلاه ، أن البيانات المالية تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ، ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما اللاحقة، وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا ، وأن الشركة تمسك بحسابات منتظمة ، وأن الجرد أجري وفقا للأصول المرعية ، وأن البيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة . وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا ، لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 ، مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ، ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما اللاحقة ، على وجه يؤثر ماديا في المركز المالي للشركة أو نتائج أعمالها .



ن. ناصر
مراقب حسابات مرخص فنه أ - رقم 43
من نظر وشركاه
عضو نكسيا الدولية

ناصر هوشنظر
محاسب قانوني ٤٣ - ١ - الكويت

دولة الكويت في 14 يوليو 2021 .

الشركة العالمية للمدن العقارية
شركة مساهمة كويتية عامة
دولة الكويت

بيان (أ)

المركز المالي
كما في 31 ديسمبر 2020

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاح	الموجودات
1,058	521		الموجودات المتداولة
2,968	2,917		نقد في الصندوق ولدى البنوك
4,026	3,438		أرصدة مدينة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
6,541,936	5,341,725		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
		5	الشامل الآخر
6,953,450	6,955,886	6	استثمار في شركة زميلة
13,499,412	12,301,049		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
307,898	329,375	7	دائنون أطراف ذات صلة
128,615	83,938	8	أرصدة دائنة أخرى
436,513	413,313		مجموع المطلوبات المتداولة
19,276	2,969		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			<u>حقوق الملكية</u>
10,000,000	10,000,000	9	رأس المال
1,365,926	1,369,089	10	إحتياطي اجباري
1,409,663	1,412,826	11	إحتياطي اختياري
148,868	158,597		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية- بيان (ج)
---	(1,200,211)		التغير في القيمة العادلة - بيان (ج)
119,166	144,466		أرباح مرحلة - بيان (د)
13,043,623	11,884,767		مجموع حقوق الملكية
13,499,412	12,301,049		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

عبدالله سامي الجوعان
نائب رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزء لا يتجزأ من البيانات المالية

الشركة العالمية للمدن العقارية
شركة مساهمة كويتية عامة
دولة الكويت

بيان (ب)

بيان الأرباح أو الخسائر
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاح	
(80,908)	(7,293)	6	الإيرادات : الحصة من نتائج أعمال شركة زميلة
(80,908)	(7,293)		مجموع الإيرادات
(123,636)	(28,278)		المصروفات والأعباء الأخرى :
(155,859)	---		المصروفات العمومية والإدارية
(279,495)	(28,278)		خسائر إنخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة
			مجموع المصروفات والأعباء الأخرى
---	67,484	12	رد مخصص انتفي الغرض منه
(360,403)	31,913		صافي ربح (خسارة) السنة قبل حصة مؤسسة الكويت
---	(287)		للتقدم العلمي
(360,403)	31,626		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(3.604)	0.316	13	صافي ربح (خسارة) السنة - بيان (ج) ربح (خسارة) السهم الأساسية والمخففة (دينار)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزء لا يتجزأ من البيانات المالية

الشركة العالمية للمدن العقارية
شركة مساهمة كويتية عامة
دولة الكويت

بيان (ج)

بيان الدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
(360,403)	31,626		صافي ربح (خسارة) السنة
			بنود (الخسارة الشاملة) الأخرى :
			بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر
---	(1,200,211)	5	التغير في القيمة العادلة
(7,563)	9,729	6	فروق ترجمة عملة أجنبية
(7,563)	(1,190,482)		(الخسارة الشاملة) الأخرى للسنة
(367,966)	(1,158,856)		اجمالي (الخسارة الشاملة) الأخرى للسنة - بيان (د)

بيان (د)
بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

الإجمالي دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	التغير في القيمة العائلة دينار كويتي	احتياطي ترجيحة عملات أجنبية دينار كويتي	إحتياطي إختياري دينار كويتي	إحتياطي إيجاري دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
13,411,589	479,569	---	156,431	1,409,663	1,365,926	10,000,000	حقوق الملكية في 1 يناير 2019
(360,403)	(360,403)	---	---	---	---	---	صافي (خسارة) السنة (الخسارة الشاملة) الأخرى للسنة
(7,563)	---	---	(7,563)	---	---	---	مجموع (الخسارة الشاملة) الأخرى للسنة
(367,966)	(360,403)	---	(7,563)	---	---	---	حقوق الملكية في 31 ديسمبر 2019
13,043,623	119,166	---	148,868	1,409,663	1,365,926	10,000,000	صافي ربح السنة (الخسارة الشاملة) الأخرى للسنة
31,626	31,626	---	---	---	---	---	مجموع (الخسارة الشاملة) الأخرى للسنة
(1,190,482)	---	(1,200,211)	9,729	---	---	---	المحول الي الإحتياطات
(1,158,856)	31,626	(1,200,211)	9,729	---	---	---	حقوق الملكية في 31 ديسمبر 2020
---	(6,382)	---	---	3,191	3,191	---	
11,884,767	144,410	(1,200,211)	158,597	1,412,854	1,369,117	10,000,000	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزء لا يتجزأ من البيانات المالية
(4)

بيان (هـ)

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
(360,403)	31,913	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية : صافي ربح (خسارة) السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
80,908	7,293	تسويات :
---	(67,484)	الحصة من نتائج أعمال شركة زميلة
155,859	---	رد مخصص انتفي الغرض منه
4,936	321	خسائر انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة
(251)	51	مكافأة نهاية الخدمة
---	21,477	النقص (الزيادة) في أرصدة مدينة أخرى
118,422	5,892	الزيادة في دائنون اطراف ذات صلة
(529)	(537)	الزيادة في أرصدة دائنة أخرى
(529)	(537)	صافي النقد (المستغل في) الأنشطة التشغيلية
1,587	1,058	صافي (النقص) في نقد في الصندوق ولدى البنوك
1,058	521	نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
		نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة - بيان (أ)

إيضاحات حول البيانات المالية
في 31 ديسمبر 2020

1 - تأسيس الشركة وأغراضها

تأسست الشركة العالمية للمدن العقارية - دولة الكويت - بموجب عقد تأسيس شركة مساهمة كويتية عامة في 31 ديسمبر 1996 وفقاً للأحكام المعمول بها في دولة الكويت . إن الشركة مدرجة في بورصة الكويت .

الأغراض الرئيسية التي تأسست من أجلها الشركة :-

1. تملك وبيع وشراء العقارات والأراضي وتطويرها لحساب الشركة داخل الكويت أو خارجها وكذلك إدارة أملاك الغير وكل ذلك بما لا يخالف الأحكام المنصوص عليها في القوانين القائمة وحظرها من الاتجار في قسائم السكن الخاص.
 2. تملك وبيع وشراء أسهم وسندات الشركات العقارية لحساب الشركة في دولة الكويت وخارجها .
 3. إعداد الدراسات وتقديم الاستشارات في المجالات العقارية بكافة أنواعها على أن تتوفر الشروط المطلوبة في من يزاول تقديم هذه الخدمة .
 4. القيام بأعمال الصيانة المتعلقة بالمباني والعقارات المملوكة للشركة وتنفيذ الأعمال المدنية والميكانيكية والكهربائية والمساعد وأعمال تكييف الهواء بما يكفل المحافظة على المباني وسلامتها .
 5. تنظيم المعارض العقارية الخاصة بمشاريع الشركة العقارية وذلك حسب الأنظمة المعمول بها في وزارة التجارة والصناعة .
 6. إقامة المزايدات العقارية وذلك وفقاً لقواعد وزارة التجارة والصناعة .
 7. تملك الأسواق التجارية والمجمعات السكنية وإدارتها .
 8. إستغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظة مالية وعقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة .
 9. المساهمة المباشرة لوضع البيئة الأساسية للمناطق والمشاريع السكنية التجارية والصناعية بنظام البناء والتشغيل والتحويل (BOT) وإدارة المرافق العقارية بنظام (BOT) .
- ويكون للشركة مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة .
- كما يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي من وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج . وللشركة أن تنشئ أو تشتري و/أو تشترك في تأسيس هذه الهيئات أو تلحقها بها .

عنوان الشركة البريدي : ص.ب 2376 الصفاة - الرمز البريدي 13042 الكويت .

تم الاعتماد والموافقة على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 في اجتماع مجلس إدارة الشركة المنعقد في المنعقد في . إن الجمعية العامة السنوية للمساهمين لديها الصلاحية في تعديل هذه البيانات المالية بعد إصدارها .

2- أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقاري المالية الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية . يتم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تدرج بقيمتها العادلة.

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

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الآراء والتقديرية والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

3- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية

المعايير الجديدة والمعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية وبيانها كالتالي:

المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة وجارية التأثير

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) – تعريف الأعمال

التعديلات في تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3)) هي تغييرات على ملحق أ، المصطلحات المعرفة، وإرشادات التطبيق والأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) فقط، وبيانها كما يلي:

- يوضح التعديل أنه لكي يتم اعتبار الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها كأعمال يجب أن تتضمن على الأقل مدخل وعملية موضوعية تسهمان معاً بشكل جوهري في القدرة على الإنتاج.
- تضييق تعريفات الأعمال والإنتاج من خلال التركيز على البضائع والخدمات المقدمة للعملاء، وإزالة الإشارة إلى القدرة على تخفيض التكاليف.
- إضافة إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كان قد تم الاستحواذ على عملية موضوعية.
- إزالة التقييم الذي يحدد ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة ومواصلة الإنتاج.
- إضافة أخبار اختبار تركيز الذي يسمح بإجراء تقييم مبسط لمعرفة إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها لا تمثل الأعمال.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) – ومعايير المحاسبة الدولية رقم (39) والمعيار الدولي

للتقارير المالية رقم (7) "إصلاح معدل الفائدة"

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (39) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" توفر عددًا من التخفيضات، والتي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر بشكل مباشر بإصلاح معدل الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا أدى الإصلاح إلى حالة من عدم التأكد بشأن توقيت و / أو مبلغ التدفقات النقدية على أساس البند المغطى بالتحوط أو أداة التحوط. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة حيث لا يوجد لديها أي علاقات تحوط من معدل الفائدة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم (1) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (8) – "تعريف الأهمية

النسبية".

توفر تلك التعديلات تعريفًا جديدًا للأهمية النسبية التي تنص على أن "المعلومات تعتبر جوهريّة إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر حذفها أو تحريفها أو إخفائها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للبيانات المالية المجمعة للأغراض العامة استناداً إلى تلك البيانات المالية، والتي توفر معلومات مالية حول منشأة محددة". توضح التعديلات أن الأهمية النسبية ستعتمد على طبيعة أو تأثير المعلومات، سواء بشكل فردي أو بالإضافة إلى معلومات أخرى في سياق البيانات المالية. يعتبر التحريف في المعلومات جوهرياً إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية، كما ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مستقبلي على الشركة.

إطار المفاهيم للتقارير المالية الصادرة في 29 مارس 2018

إن إطار المفاهيم ليس معياراً، ولا تتجاوز أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات في أي معيار. إن الغرض من إطار المفاهيم هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في تطوير المعايير، ومساعدة القائمين على إعداد البيانات المالية على تطوير سياسات محاسبية متسقة في حالة عدم وجود معيار ساري قابل للتطبيق، ومساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها. سيؤثر ذلك على الكيانات التي طورت سياساتها المحاسبية بناءً على إطار المفاهيم. يتضمن إطار المفاهيم المعدل بعض المفاهيم الجديدة والتعاريف المحدثة ومعايير الاعتراف بالموجودات والالتزامات ويوضح بعض المفاهيم الهامة. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "التأجير" - امتيازات عقود الإيجار ذات الصلة بـ COVID-19

في 28 مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية امتيازات تأجير تتعلق بـ COVID-19 "تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود التأجير". تقدم هذه التعديلات إعفاء المستأجرين من تطبيق الإرشاد الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) بشأن المحاسبة عن التعديلات على عقد التأجير الناتجة عن امتيازات التأجير كتأثير مباشر لجائحة COVID-19. وكمبرر عملي، يجوز للمستأجر اختيار عدم تقييم ما إذا كانت امتيازات التأجير المتعلقة بـ COVID-19 من المؤجر تمثل تعديل في عقد التأجير. وبالتالي يقوم المستأجر الذي يأخذ هذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في مدفوعات عقد التأجير نتيجة امتيازات التأجير المتعلقة بـ COVID-19 بنفس طريقة المحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، إذا لم يمثل ذلك التغيير تعديلاً في عقد التأجير.

المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة وغير جارية التأثير

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

الرجوع إلى إطار المفاهيم - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3)

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

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

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

إن تلك التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 وتطبق بأثر مستقبلي.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) - "الممتلكات والعقارات والمعدات: العوائد ما قبل قصد الاستخدام"

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

إن هذا التعديل ساري المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والعقارات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد الفترة الأولى المعروضة، عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. ليس من المتوقع أن يكون لهذا التعديل تأثير مادي على الشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37) - "العقود المثقلة بالالتزامات: تكاليف إتمام العقد"

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

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

إن التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. ستطبق الشركة هذه التعديلات على العقود التي لم تُف بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة.

التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية 2018 - 2020

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

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

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

إن هذا التعديل ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

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

إن هذا التعديل ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر. ستطبق الشركة هذه التعديلات على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديل بشكل أولي. ليس من المتوقع أن يكون لتلك التعديلات تأثير مادي على الشركة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) - "عقود التأمين" وتعديلاته

(أ) أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) - عقود التأمين - في مايو 2017، وهو معيار محاسبي جديد شامل يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لعقود التأمين. بمجرد دخول هذا المعيار حيز التنفيذ، سيحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4) - "عقود التأمين" الذي تم إصداره في عام 2005. ينطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) على جميع أنواع عقود التأمين (على سبيل المثال؛ التأمين على الحياة، التأمين العام، التأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها، بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات مزايا المشاركة التقديرية.

يتمثل الهدف العام للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) في توفير نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على النقيض لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4)، والتي تعتمد إلى حد كبير على عدم التطبيق بأثر رجعي للسياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) هو النموذج العام، والمكمل بـ:

- تبني محدد للعقود ذات مزايا المشاركة المباشرة (طريقة الرسوم المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) وهي تطبق بشكل أساسي على العقود قصيرة الأجل.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) للفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 (كان من المفترض تطبيقه في 1 يناير 2021)، مع تعديل أرقام المقارنة. يُسمح بالتطبيق المبكر، بشرط أن تطبق المنشأة أيضاً المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) في أو قبل التاريخ الذي تطبق فيه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17). إن هذا المعيار لا ينطبق على الشركة.

(ب) أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يونيو 2020، تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17)، تأتي هذه التعديلات من مسودة العرض لتبني التعديلات المقترحة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) - "عقود التأمين".

كنتيجة لإعادة المداولات، أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تغييرات على النقاط الرئيسية التالية من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) :

- تأجيل تاريخ سريان المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لشركات التأمين المؤهلة لمدة سنتين لتكون على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.
- نطاق المعيار.
- الاسترداد المتوقع للتدفقات النقدية المكتسبة من تجديد عقود التأمين.
- هامش الخدمات التعاقدية المتعلقة بأنشطة الاستثمار.
- قابلية تطبيق خيار تخفيف المخاطر للعقود ذات مزايا المشاركة المباشرة.
- عقود إعادة التأمين المحفوظ بها - الاسترداد المتوقع للخسائر من العقود المثقلة بالالتزامات.
- عرض مبسط لعقود التأمين في بيان المركز المالي.
- إرشادات انتقالية إضافية.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) - "تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة"

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

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

إن تلك التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

4- السياسات المحاسبية العامة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الجديدة والمعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية وبيانها كالتالي:

أ- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :

إن الاستثمارات في الأوراق المالية التي يتم الاحتفاظ بها لمدة غير محددة من الوقت والتي يتم بيعها عند الحاجة لسبب أو نتيجة تغير أسعارها يتم تبويبها كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر . يتم إثبات كافة تلك المبيعات والمشتريات تلك الاستثمارات في تاريخ التسوية ويتم إثبات الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة عند الشراء متضمنة تكاليف تلك المعاملة ، ولاحقاً لتاريخ الشراء ويتم إثباتها بالقيمة العادلة التي يتم تحديدها بالنسبة للاستثمارات المدرجة طبقاً لسعر آخر أمر شراء في الأسواق المالية ، وفي حالة عدم توافر ذلك السعر يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام الطرق الملائمة لذلك .

ب- الاستثمارات في شركات زميلة :

إن الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للشركة فيها استثمار طويل الأجل والتي يكون للشركة تأثير فعال ، وليس سيطرة شاملة عليها بما في ذلك المشاركة في قراراتها المالية والتشغيلية وتثبت الاستثمارات في الشركات الزميلة بطريقة حقوق الملكية .

وفقاً لطريقة حقوق الملكية تدرج حصة الشركة من أرباح وخسائر الشركات الزميلة في بيان الأرباح أو الخسائر كما تظهر الاستثمارات في شركات زميلة في المركز المالي بقيمة تعكس حصة الشركة في صافي موجودات الشركات الزميلة ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة عن القيمة المستردة لها .

ج - مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن مدة الخدمة المترابطة لكل موظف في تاريخ المركز المالي طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وعقود الموظفين .

د - تحقق الدخل :

يتم قيد الإيرادات والمصروفات على أساس مبدأ الاستحقاق .

هـ - العملات الأجنبية :

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ حدوثها ، كما يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي إلى الدينار الكويتي حسب أسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ ، وتدرج جميع الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل في بيان الدخل الشامل ضمن نتائج السنة .

و- حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي :

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الشركة قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية و حصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصة الشركة من أرباح الشركات المساهمة التابعة الكويتية والزميلة والمحول إلى الإحتياطي الإجباري وأي خسائر مترابطة.

ز- حصة الزكاة :

يتم احتساب حصة الزكاة بواقع 1% من الربح الخاص بمساهمي الشركة قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة وبعد استبعاد حصة الشركة في أرباح الشركات المساهمة الكويتية الزميلة والتابعة الخاضعة لنفس القانون وكذلك حصة الزكاة المدفوعة من الشركات المساهمة الكويتية التابعة الخاضعة لنفس القانون وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية الخاضعة لنفس القانون طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له. لم يتم احتساب حصة الزكاة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 لعدم وجود ربح يخضع لاحتساب حصة الزكاة على أساسه.

ح- ضريبة دعم العمالة الوطنية :

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من الربح الخاص بمساهمي الشركة قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصة الشركة في أرباح الشركات الزميلة والشركات التابعة المدرجة في بورصة الكويت وكذلك حصتها في ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة من الشركات التابعة المدرجة في بورصة الكويت وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة في بورصة الكويت ، وذلك طبقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة له. لم يتم احتساب حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 لعدم وجود ربح يخضع لاحتساب حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية على أساسه.

5 - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,541,936	5,341,725	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة

إن الحركة على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال السنة كما يلي :

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,541,936	6,541,936	الرصيد في بداية السنة
---	(1,200,211)	التغير في القيمة العادلة
6,541,936	5,341,725	الرصيد في نهاية السنة

حصلت الشركة من طرف ذي صلة على تقييم مستقل من مكتب مرخص لدى هيئة أسواق المال (مكتب بيكر تيلي) تحت رقم ap/2014/0066 وبالتعاون مع فرعه بالمملكة المتحدة والذي حدد القيمة العادلة لشركة لندن للمنتجات القابضة المحدودة كما في 31 ديسمبر 2020 بقيمة 244.9 مليون جنيه استرليني (0.62 القيمة العادلة للسهم) يستند التقييم الي معلومات مالية تاريخية و متوقعة معينة مقدمة من ادارة الطرف ذي صلة و التي تستند الى الافتراضات و التقديرات، حيث أن آخر بيانات مالية مدققة كما في 31 ديسمبر 2019 وأخر بيانات مالية معدة و معتمدة من قبل الإدارة في 31 ديسمبر 2020 حيث لم يتم الانتهاء من تدقيق البيانات المالية حتي تاريخه.

تم الإفصاح عن أساليب تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في إيضاح رقم (17) .

6 - استثمار في شركة زميلة

فيما يلي استثمار الشركة في شركة زميلة :

القيمة الدفترية		النشاط الرئيسي	حصة في حقوق الملكية		بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
2019	2020		2019	2020		
دينار كويتي	دينار كويتي		%	%		
6,953,450	6,955,886	العقارات	39.18	39.18	جمهورية مصر العربية	الشركة المصرية السعودية للاستثمار السياحي والعقاري

يتم قياس الاستثمار في شركة زميلة ، باستخدام طريقة حقوق الملكية .

إن الحركة على إستثمارات في شركة زميلة خلال السنة كما يلي :

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,197,780	6,953,450	الرصيد في بداية السنة
(80,908)	(7,293)	الحصة من نتائج أعمال شركة زميلة
(155,859)	---	انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة
(7,563)	9,729	فروق ترجمة عملات أجنبية
6,953,450	6,955,886	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي ملخص البيانات المالية للشركة الزميلة في الشركة :

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,817,421	6,148,210	الموجودات
999,585	1,324,156	المطلوبات
---	1,394	إيرادات أخرى
(206,504)	(20,007)	إجمالي المصاريف
(206,504)	(18,613)	صافي (الخسارة)
(80,908)	(7,293)	حصة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة

فيما يلي مطابقة البيانات المالية الموجزة للشركة الزميلة أعلاه مع القيمة الدفترية في بيان المركز المالي.

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,817,836	4,824,054	صافي موجودات الشركة الزميلة
% 39.18	% 39.18	حصة الشركة من صافي الموجودات
1,887,628	1,890,064	
5,516,974	5,516,974	الشهرة
(451,152)	(451,152)	ناقصاً : انخفاض في القيمة معترف به
5,065,822	5,065,822	
6,953,450	6,955,886	القيمة الدفترية للإستثمار في شركة زميلة

أثبتت الشركة حصتها من نتائج أعمال شركة زميلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 استناداً الى بيانات مالية مدققة من قبل مراقب حسابات آخر وقد أبدى رأياً غير متحفظ في تقريره المؤرخ في 10 مارس 2021. قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم إنخفاض القيمة لتحديد ما اذا كان هناك مؤشر يدل على وجود انخفاض في قيمة الإستثمار في شركة زميلة كما في تاريخ التقرير، وعليه ليس لدى الإدارة أي مؤشر للإنخفاض في القيمة الدفترية للشركة الزميلة كما في 31 ديسمبر 2020 .

7 - داننون أطراف ذات صلة

تتمثل في كبار مساهمي الشركة وأعضاء مجلس الإدارة و شركات ومدراء وعائلاتهم والشركات التي يكونوا فيها مالكيين رئيسيين ، تمت الموافقة على كافة الارصدة والمعاملات مع أطراف ذات صلة من قبل إدارة الشركة وكانت الأرصدة و المعاملات مع أطراف ذات صلة خلال السنة المالية على النحو التالي :

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
307,898	329,375	أطراف ذات صلة
6,541,936	5,341,725	إستثمار باقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر (ايضاح 5)

لا تحمل المبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة أي فائدة وتستحق عند الطلب.

بيان الأرباح أو الخسائر

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
---	63,848	التنازل عن رواتب مستحقة ورصيد إجازات
54,447	---	ومكافأة نهاية الخدمة (ايضاح 12)
		رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل

8 - أرصدة دائنة أخرى

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
115,636	65,486	مصرفات مستحقة
3,636	3,636	حصة الزكاة
5,707	5,994	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
3,636	8,822	أخرى
128,615	83,938	

9 - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بمبلغ 10,000,000 دينار كويتي (2019 : 10,000,000 دينار كويتي) يتألف من 100,000,000 سهماً (2019 : 100,000,000 سهماً) بقيمة 100 فلس للسهم ، 10,000,000 سهم مدفوع نقداً و 40,000,000 سهم عيني و 50,000,000 سهماً من خلال أسهم منحة (2019 : 10,000,000 سهم مدفوع نقداً ، 40,000,000 سهم عيني و 50,000,000 سهماً من خلال أسهم منحة) .

10- احتياطي إجباري

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

11- احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة ، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العمومية للمساهمين بناءً على اقتراح مجلس الإدارة.

12- رد مخصص انتفى الغرض منه

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
---	63,848	رد رواتب مستحقة وأرصدة إجازات ومكافأة نهاية الخدمة*
---	3,636	رد مخصص زكاة
---	67,484	

* خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 ، تنازل الرئيس التنفيذي للشركة عن رواتبه المستحقة وأرصدة إجازاته ومكافآت نهاية الخدمة والبالغة 63,848 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 . بالإضافة الى ذلك ، لم تعترف الشركة بالرواتب والإجازات ومصاريح مكافآت نهاية الخدمة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 بناءً على كتاب التنازل المستلم من الرئيس التنفيذي للشركة بتاريخ 1 يناير 2020.

13- ربح (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربح (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح (خسارة) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة .

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي
(360,403)	31,626
100,000,000	100,000,000
(3.604)	0.316

صافي ربح (خسارة) السنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
ربح (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة (دينار)

14- المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو عنصر من عناصر الشركة الذي يدخل في أنشطة أعمال يحقق من خلالها أرباحاً وينكبد مصاريف، والذي تتم مراجعة نتائجه التشغيلية من قبل صانع القرار الرئيسي في الشركة من أجل تخصيص الموارد للقطاع ولتقييم أداءه ، والذي يتوفر له معلومات مالية منفصلة .
جميع موجودات ومطلوبات إيرادات ومصاريف الشركة تتعلق بقطاع أعمال واحد وهو العقارات .

15- اجتماع الجمعية العامة السنوية

وافقت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة المنعقدة في 17 ديسمبر 2020 على ما يلي :
- البيانات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 .
- اقتراح مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (31 ديسمبر 2018 لا شيء) .
- اقتراح مجلس الإدارة بعدم دفع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (31 ديسمبر 2018 : لا شيء) .

16- الاستمرارية

تم اعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية ، والذي يفترض قدرة الشركة على تحقيق موجوداتها وسداد التزاماتها من خلال نشاطها الاعتيادي ، ولا تتضمن البيانات المالية أية تعديلات قد تنتج عن عدم التأكد من استمرارية الشركة.

تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ 409,875 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019 : 432,487 دينار كويتي) ، بالإضافة الى ذلك لم تكن هناك تدفقات نقدية ناتجة عن الشركة بسبب عدم توفر مصادر الدخل والموجودات المولدة للنقد وكذلك عدم استلام توزيعات أرباح من خلال استثماراتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث أن الشركة المستثمر فيها لم تبدأ عملياتها . بالإضافة الى ذلك ، ليس لدى الموجودات الرئيسية للشركة ، الشركة الزميلة (الشركة المصرية السعودية للإستثمار السياحي والعقاري ش.م.م. (الشركة المصرية السعودية) أي إيرادات حتى الآن نظراً لأن عقاراتها لا تزال قيد الإنشاء منذ 2014 (إيضاح 6) .

17- إدارة المخاطر المالية

تستخدم الشركة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد لدى البنوك ودائنون أطراف ذات صلة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، ونتيجة لذلك، فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه.
لا تستخدم الشركة حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها

مخاطر الائتمان :
تتكون الموجودات المالية التي تركز الشركة على مخاطر الائتمان بشأنها بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك ، إن النقد لدى البنوك يودع لدى مؤسسات مالية ذات كفاءة عالية .

مخاطر العملة الأجنبية :
إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض الشركة لمخاطر العملة الأجنبية والناجمة عن المعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الكويتي. ويمكن للشركة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرص الشركة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول، وذلك من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.
يظهر البيان التالي حساسية التغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية المستخدمة من قبل الشركة مقابل الدينار الكويتي.

2020			
العملة	الزيادة (النقص) مقابل الدينار الكويتي	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر (دينار كويتي)	الأثر على الدخل الشامل الآخر (دينار كويتي)
جنيه استرليني	± 5%	---	267,086
جنيه مصري	± 5%	347,793	---
الاجمالي		347,793	267,086

2019			
العملة	الزيادة (النقص) مقابل الدينار الكويتي	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر (دينار كويتي)	الأثر على الدخل الشامل الآخر (دينار كويتي)
جنيه استرليني	± 5%	---	327,097
جنيه مصري	± 5%	144,093	---
الاجمالي		144,093	327,097

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

جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات المالية:

2020		
عند الطلب	3 إلى 12 شهر	المجموع
---	83,938	83,938
329,375	--	329,375
329,375	83,938	413,313

أرصدة دائنة أخرى
دائنون أطراف ذات صلة
المجموع

2019

المجموع	3 إلى 12 شهر	عند الطلب
128,615	128,615	---
307,898	---	307,898
436,513	128,615	307,898

أرصدة دائنة أخرى
دائنون أطراف ذات صلة
المجموع

القيمة 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 .

ترى إدارة الشركة أن القيمة العادلة المقدرة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف مادياً عن قيمتها الدفترية .

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بعد الإعراف الأولى بالقيمة العادلة ، مصنفة في مستويات من 1 إلى 3 على أساس درجة دعم القيمة العادلة الخاصة بكل مستوى بمصادر يمكن تحديدها .

• المستوى 1: تمثل المدخلات أسعار معلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي تستطيع الشركة الإطلاع عليها في تاريخ القياس .

• المستوى 2 : المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة للموجودات أو المطلوبات ، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر (على سبيل المثال ، مدخلات متعلقة بالأسعار) .

• المستوى 3 : المدخلات المستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها) .

يحدد المستوى الذي تقع ضمنه للاستثمارات بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.

المستوى 3
دينار كويتي

5,341,725

2020
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة

6,541,936

2019
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة

18- تأثير جائحة فيروس كورونا ("كوفيد 19")

إن تفشي جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-19") وما يرتبط به من ردود أفعال على الصعيد العالمي قد أدى إلى حدوث اضطرابات مادية للشركات التجارية في جميع أنحاء العالم مما أدى إلى تباطؤ إقتصادي. وقد عانت أسواق الأسهم العالمية والمحلية من تقلبات جوهرية و ضعفا كبير. وبينما كانت الحكومات والبنوك المركزية تتفاعل مع مختلف الحزم المالية، و بينما تم وضع إعفاءات بغية إستقرار الظروف الإقتصادية، لا تزال مدة ومدى تأثير تفشي جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-19") غير واضحة في الوقت الراهن فضلا عن فعالية أستجابات الحكومة والبنك المركزي. و مع ذلك، تقوم ادارة الشركة بالمراقبة الجادة لاي تأثير يظهر لفيروس كورونا ("كوفيد-19") على عملياتها التجارية.

في ضوء ("كوفيد-19")، نظرت الشركة في ما اذا كان من الضروري النظر في اي تعديلات و تغييرات في الأحكام و التقديرات و ادارة المخاطر و الإبلاغ عنه في البيانات المالية. في ما يلي أفتراضات الرئيسية حول المستقبل و مصادر التقدير الرئيسية الأخرى التي قد تنطوي على مخاطر كبيرة لإحداث تعديلات جوهرية على البيانات المالية.

التقييم العادل للاصول المالية

تطلبت حالات عدم اليقين الناتجة عن ("كوفيد-19") من الشركة إعادة تقييم المدخلات و الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. حددت الشركة القيمة العادلة بناء على أحدث معلومات بالسوق متعلقة بالاستثمارات المعنية لهذه البيانات المالية.