



National International Holding Co. K.P.S.C.
الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

الإشارة: ش.و.ق. / 34 / 2022/

التاريخ: 29 مارس 2022

السادة / شركة بورصة الكويت المحترمين

تحية طيبة وبعد ،،،

الموضوع: نتائج اجتماع مجلس الإدارة للشركة الوطنية الدولية القابضة

مرفق طيه نموذج البيانات المالية السنوية للشركة الوطنية الدولية القابضة (ش.م.ك.ع.)
عن السنة المنتهية في 2021/12/31 وذلك بعد اعتمادها من مجلس الإدارة.

شاكرين لكم حسن تعاونكم معنا ،،،
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

ممدوح عبد الغني الشربيني
الرئيس التنفيذي



- نسخة إلى السادة / هيئة أسواق المال.

Company Name	اسم الشركة
National International Holding Co.	الشركة الوطنية الدولية القابضة

Select from the list	2021-12-31	اختر من القائمة
----------------------	------------	-----------------

Board of Directors Meeting Date	2022-03-29	تاريخ اجتماع مجلس الإدارة
---------------------------------	------------	---------------------------

Required Documents	المستندات الواجب إرفاقها بالنموذج
Approved financial statements. Approved auditor's report This form shall not be deemed to be complete unless the documents mentioned above are provided	نسخة من البيانات المالية المعتمدة نسخة من تقرير مراقب الحسابات المعتمد لا يعتبر هذا النموذج مكتملاً ما لم يتم إرفاق هذه المستندات

التغيير (%) Change (%)	السنة المقارنة Comparative Year	السنة الحالية Current Year	البيان Statement
	2020-12-31	2021-12-31	
%148	د.ك. (3,722,302)	د.ك. 1,793,941	صافي الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم Net Profit (Loss) represents the amount attributable to the owners of the parent Company
%149	فلس (17.70)	فلس 8.74	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة Basic & Diluted Earnings per Share
% 31	د.ك. 7,505,045	د.ك. 9,831,299	الموجودات المتداولة Current Assets
% 14.85	د.ك. 48,647,006	د.ك. 55,871,257	إجمالي الموجودات Total Assets
% 72.8	د.ك. 956,965	د.ك. 1,653,729	المطلوبات المتداولة Current Liabilities
%43.67	د.ك. 6,027,640	د.ك. 8,660,253	إجمالي المطلوبات Total Liabilities
% 5	د.ك. 36,961,878	د.ك. 38,786,329	إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم Total Equity attributable to the owners of the Parent Company
% 2820	د.ك. (210,250)	د.ك. 5,718,723	إجمالي الإيرادات التشغيلية Total Operating Revenue
% 143	د.ك. (3,921,695)	د.ك. 1,698,431	صافي الربح (الخسارة) التشغيلية Net Operating Profit (Loss)
	لا يوجد	لا يوجد	الخسائر المتراكمة / رأس المال المدفوع Accumulated Loss / Paid-Up Share Capital

التغيير (%)	الربع الرابع المقارن	الربع الرابع الحالي	البيان
Change (%)	Fourth quarter Comparative Year	Fourth quarter Current Year	Statement
	2020-12-31	2021-12-31	
% 127	د.ك. (2,500,177)	د.ك. 679,772	صافي الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم Net Profit (Loss) represents the amount attributable to the owners of the parent Company
% 129	11.89- فلس	3.45 فلس	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة Basic & Diluted Earnings per Share
% 198	د.ك. (1,669,844)	د.ك. 2,166,489	إجمالي الإيرادات التشغيلية Total Operating Revenue
% 120	د.ك. (2,755,725)	د.ك. 557,671	صافي الربح (الخسارة) التشغيلية Net Operating Profit (Loss)

• Not Applicable for first Quarter

• لا ينطبق على الربع الأول

Increase/Decrease in Net Profit (Loss) is due to	سبب ارتفاع/انخفاض صافي الربح (الخسارة)
<ul style="list-style-type: none"> - Increase in the share of results from associate companies to KD 1,636,715 compared losses of KD (3,201,652) last year - Increase in net investment income to be KD 786,227 compared to KD 97,138 last year . 	<ul style="list-style-type: none"> - تحقيق ارباح من حصة في نتائج شركة زميلة بمبلغ 1,636,715 د.ك. مقارنة مع خسائر من حصة في نتائج شركة زميلة بلغت (3,201,652) د.ك. العام السابق - زيادة صافي ارباح الاستثمار بمبلغ 786,227 د.ك. مقارنة مع ارباح بلغت 97,138 د.ك. في العام السابق .

Total Revenue realized from dealing with related parties (value, KWD)	Nil لا يوجد	بلغ إجمالي الإيرادات من التعاملات مع الأطراف ذات الصلة (المبلغ د.ك.)
---	-------------	--

Total Expenditures incurred from dealing with related parties (value, KWD)	Nil لا يوجد	بلغ إجمالي المصروفات من التعاملات مع الأطراف ذات الصلة (المبلغ د.ك.)
--	-------------	--

Auditor Opinion		رأي مراقب الحسابات
1.	Unqualified Opinion	رأي غير متحفظ
2.	Qualified Opinion	رأي متحفظ
3.	Disclaimer of Opinion	عدم إبداء الرأي
4.	Adverse Opinion	رأي معاكس

In the event of selecting item No. 2, 3 or 4, the following table must be filled out, and this form is not considered complete unless it is filled.

بحال اختيار بند رقم 2 أو 3 أو 4 يجب تعبئة الجدول التالي، ولا يعتبر هذا النموذج مكتملاً ما لم يتم تعبئته

None	لا يوجد	نص رأي مراقب الحسابات كما ورد في التقرير
None	لا يوجد	شرح تفصيلي بالحالة التي استدعت مراقب الحسابات لإبداء الرأي
None	لا يوجد	الخطوات التي ستقوم بها الشركة لمعالجة ما ورد في رأي مراقب الحسابات
None	لا يوجد	الجدول الزممي لتنفيذ الخطوات لمعالجة ما ورد في رأي مراقب الحسابات

Handwritten signature in red ink.

Corporate Actions		استحقاقات الأسهم (الإجراءات المؤسسية)		
النسبة	القيمة			
%5	1,069,513 د.ك.			توزيعات نقدية Cash Dividends
%3	683,164 د.ك.			توزيعات أسهم منحة Bonus Share
				توزيعات أخرى Other Dividend
				عدم توزيع أرباح No Dividends
لا ينطبق N/A	لا ينطبق N/A	علاوة الإصدار Issue Premium	لا ينطبق N/A	زيادة رأس المال Capital Increase
	لا ينطبق N/A			تخفيض رأس المال Capital Decrease

ختم الشركة Company Seal	التوقيع Signature	المسمى الوظيفي Title	الاسم Name
		الرئيس التنفيذي	ممدوح عبد الغني الشربيني

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

الصفحة	المحتويات
4-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
5	بيان المركز المالي المجمع
6	بيان الدخل المجمع
7	بيان الدخل الشامل المجمع
8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
9	بيان التدفقات النقدية المجمع
36-10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين

الشركة الوطنية الدولية القابضة (ش.م.ك.ع)

دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2021 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المتعلقة بالبيانات المالية المجمعة، والتي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة. برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسئوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" والواردة ضمن تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) (ميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين)، وقد التزمنا بمسئولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور التي كان لها أهمية قصوى في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للفترة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها بدون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل كيفية معالجة كل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له:

تقييم الاستثمارات في أوراق مالية غير مسعرة

تتكون الاستثمارات في أوراق مالية بصورة رئيسية من استثمارات في أوراق مالية غير مسعرة بمبلغ 20,209,541 دينار كويتي وبما يمثل 36% من إجمالي الموجودات كما في 31 ديسمبر 2021. تُصنف هذه الأدوات كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر ويتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة مع تسجيل التغير في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل المجموع وبيان الدخل الشامل الآخر المجموع على التوالي. تقوم المجموعة باستخدام خبير خارجي من أجل المساعدة في تحديد القيمة العادلة لتلك الاستثمارات. كما هو مبين في إيضاح 4 "الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة"، إن تقييم الاستثمارات في أوراق مالية غير مسعرة يتم إجراؤه من خلال الاستعانة بمدخلات أخرى بخلاف بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها، وبالتالي فهو يخضع للحكم والتقدير بصورة متأسلة. كما يتطلب الأمر تقديراً هاماً من قبل الإدارة، لاسيما نظراً لاستمرار جائحة كوفيد-19، في سبيل تحديد منهجية التقييم المناسبة واستخدام عدة افتراضات مثل التدفقات النقدية ومعدلات الخصم وبيانات السوق وتسويات تتعلق بمخاطر السوق وغيرها. مع الأخذ في الاعتبار الجانب التقديري المتأصل إلى جانب الأحكام الضرورية لتقييم الاستثمارات غير المسعرة، فقد اعتبرنا هذا الأمر كأحد أمور التدقيق الرئيسية.

إن أعمال التدقيق التي قمنا بها لمعالجة ذلك الأمر تضمنت الإجراءات التالية:

- تقييم تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة المتبعة من قبل الإدارة لتحديد القيمة العادلة.
- تقييم مدى كفاءة وقدرات ومؤهلات وموضوعية خبير التقييم الذي تم تعيينه من قبل إدارة المجموعة. ومن خلال الاستعانة بخبراء التقييم لدينا، قمنا بتقييم منهجية التقييم المتبعة من قبل المجموعة في إجراء التقييم إلى جانب أثر جائحة كوفيد-19 على الأسواق والأعمال.
- التحقق من الدقة الحسابية للنماذج المستخدمة من قبل المجموعة، على أساس العينة.
- مطابقة البيانات المستخدمة في التقييم، على أساس العينة، مع المستندات المؤيدة لها.
- مطابقة نتائج التقييم مع المبالغ المفصّل عنها في البيانات المالية المجمعة.
- التحقق من الإفصاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة والمتعلقة بهذا الأمر وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين (تتمة)

الشركة الوطنية الدولية القابضة (ش.م.ك.ع)

دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الاستثمارات في شركات زميلة

تمتلك المجموعة استثمارات في شركات زميلة بمبلغ 13,639,644 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 والواردة في البيانات المالية المجمعة حيث تمثل 24% من إجمالي الموجودات.

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية، وتخضع لاختبار انخفاض القيمة في حال وجود مؤشراً يدل على انخفاض القيمة.

كما هو مبين في إيضاح 4 "الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة"، فإن اختبار انخفاض قيمة الاستثمارات في شركات زميلة من قبل الإدارة هو أمر هام لتدقيقنا حيث أن تقدير القيمة الاستردادية يتطلب ممارسة الإدارة لتقديرات وأحكام هامة، لا سيما نظراً لاستمرار جائحة كوفيد-19. تقوم الإدارة باستخدام طريقة قيمة الاستخدام لغرض تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الاستثمارات في شركات زميلة. إن تقدير قيمة الاستخدام يتضمن ممارسة تقديرات وافتراضات هامة تتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية، ومعدلات النمو مع الأخذ في الاعتبار رؤية الإدارة حول التوقعات المستقبلية للأعمال ومعدلات الخصم ذات الصلة وغيرها. وعليه، فقد اعتبرنا هذا الأمر كأحد أمور التدقيق الرئيسية.

إن أعمال التدقيق التي قمنا بها لمعالجة ذلك الأمر تضمنت الإجراءات التالية:

- تقييم تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة المتبعة لتقييم الاستثمارات في الشركات الزميلة.
- فحصنا معلومات السوق المعلنة فيما يخص أسعار الأسهم، والمركز المالي وأداء الشركات الزميلة بغرض تقييم تقديرات الإدارة المتعلقة بالانخفاض في القيمة، وكذلك تحديد ما إذا كان يوجد مؤشرات إضافية تدل على وجود انخفاض في قيمة شركات زميلة أخرى لم تخضع لاختبار تحديد الانخفاض في القيمة.
- من خلال الاستعانة بخبراء التقييم لدينا، قمنا بتقييم منهجية التقييم المتبعة من قبل الإدارة لتحديد القيمة الاستردادية إلى جانب أثر جائحة كوفيد-19 على طريقة احتساب قيمة الاستخدام.
- ناقشنا مع الإدارة التغييرات المحتملة في الدوافع الرئيسية بغرض تقييم مدى ملائمة المدخلات والتقديرات المستخدمة في إعداد التدفقات النقدية المتوقعة.
- التحقق من الدقة الحسابية في طريقة احتساب قيمة الاستخدام.
- مطابقة نتائج طريقة احتساب قيمة الاستخدام المتعلقة بهذا الاستثمار، مع المبالغ الموضح عنها في البيانات المالية المجمعة.
- التحقق من الإفصاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بذلك الأمر مقارنة بمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. نتوقع الحصول على التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021 بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا يعبر بأي شكل عن أي استنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسئولياتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا توصلنا، عند قراءتنا للتقرير السنوي، إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع للمسؤولين عن الحوكمة. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسئوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين (تتمة)

الشركة الوطنية الدولية القابضة (ش.م.ك.ع)

دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسئوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بشكل فردي أو مجتمَع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكاماً مهنية ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - تفهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكيد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إن مسؤوليتنا هي إبداء التوجيهات والإشراف على وتنفيذ عملية التدقيق للمجموعة. نتحمل المسؤولية كاملةً عن رأي التدقيق.
- نقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة، على سبيل المثال لا الحصر، فيما يتعلق بالنطاق المخطط لعملية التدقيق وتوقيتها ونتائجها الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أنظمة الرقابة الداخلية والتي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق.
- كما نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضاً بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليتنا والتدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.
- ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية، ولذلك فهي تعتبر أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، عدم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين (تتمة)

الشركة الوطنية الدولية القابضة (ش.م.ك.ع.)

دولة الكويت

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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



طلال يوسف المريني

سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ

دبليوت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 29 مارس 2022

طلال يوسف المريني
دبليوت وتوش
الوزان وشركاه

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2020	2021	إيضاح	
			الموجودات
603,951	1,529,660	5	النقد والنقد المعادل
3,538,650	2,488,044	6	مدينون وموجودات أخرى
648,635	617,060	7	مخزون
2,713,809	5,196,535	8	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
14,013,690	17,445,254	9	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
8,550,656	9,292,453	10	استثمارات في أدوات دين بالتكلفة المطفأة
12,490,649	13,639,644	11	استثمار في شركات زميلة
1,599,908	953,788	12	استثمارات عقارية
4,487,058	4,708,819	13	ممتلكات ومعدات
<u>48,647,006</u>	<u>55,871,257</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
2,702,358	2,708,533	14	تسهيلات بنكية
3,325,282	5,951,720	15	دائنون ومطلوبات أخرى
<u>6,027,640</u>	<u>8,660,253</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
22,772,138	22,772,138	16	رأس المال
2,813,184	2,813,184		علاوة إصدار أسهم
1,136,639	1,322,233	17	احتياطي قانوني
11,265,894	11,253,231		احتياطي القيمة العادلة
(1,906,792)	(1,539,404)	18	أسهم خزينة
318,561	490,638		احتياطي أسهم خزينة
159,610	(328,110)		حصة المجموعة في احتياطيات شركات زميلة
402,644	2,002,419		أرباح مرحلة
36,961,878	38,786,329		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
5,657,488	8,424,675		حقوق الجهات غير المسيطرة
<u>42,619,366</u>	<u>47,211,004</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>48,647,006</u>	<u>55,871,257</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

ممدوح عبد الغني الشريبي
الرئيس التنفيذي

عبد الوهاب محمد الوزان
رئيس مجلس الإدارة

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2020	2021	إيضاح	
			الإيرادات
97,138	786,227	19	صافي الربح من استثمارات
3,086,547	3,343,906	20	إيرادات الأنشطة التشغيلية
(3,201,652)	1,636,715		حصة المجموعة في نتائج شركات زميلة
214,490	161,353	21	إيرادات أخرى
(192,283)	(48,125)	22	صافي الخسارة من استثمارات عقارية
<u>4,240</u>	<u>5,880,076</u>		
			المصاريف
2,241,852	2,393,762	20	تكلفة مبيعات من أنشطة تشغيلية
1,315,535	1,482,131	23	مصاريف أخرى
154,059	144,399		تكاليف تمويل
<u>3,711,446</u>	<u>4,020,292</u>		
(3,707,206)	1,859,784		ربح / (خسارة) السنة قبل الاستقطاعات
-	(1,843)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(7,468)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(2,684)		الزكاة
-	(50,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>(3,707,206)</u>	<u>1,797,789</u>		ربح / (خسارة) السنة
			يوزع كما يلي:
(3,722,302)	1,793,941		لمساهمي الشركة الأم
15,096	3,848		لحقوق الجهات غير المسيطرة
<u>(3,707,206)</u>	<u>1,797,789</u>		
(17.70)	8.74	24	ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2020	2021	
(3,707,206)	1,797,789	ربح / (خسارة) السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
		<u>بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع</u>
673,552	(516,026)	حصة المجموعة في (الخسائر) / الأرباح الشاملة الأخرى لشركات زميلة
		<u>بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:</u>
20,845	357,728	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(37,445)	28,306	حصة المجموعة في الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى لشركات زميلة
(16,600)	386,034	
656,952	(129,992)	إجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للسنة
(3,050,254)	1,667,797	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
		العائد لـ:
(3,081,291)	1,516,606	لمساهمي الشركة الأم
31,037	151,191	لحقوق الجهات غير المسيطرة
(3,050,254)	1,667,797	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع
وشركتها التابعة
دولة الكويت

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

المجموع	حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم									
	حقوق الجهات غير المسيطرة	المجموع	أرباح مرحلة	حصة المجموعة في احتياطات شركات زميلة	احتياطي أسهم الخزينة	أسهم خزينة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي قانوني	علوة إصدار أسهم	رأس المال
45,669,620	5,626,451	40,043,169	5,209,334	(476,497)	318,561	(1,906,792)	11,260,990	1,136,639	2,813,184	21,687,750
(3,707,206)	15,096	(3,722,302)	(3,722,302)	-	-	-	-	-	-	-
656,952	15,941	641,011	-	636,107	-	-	4,904	-	-	-
-	-	-	(1,084,388)	-	-	-	-	-	-	1,084,388
42,619,366	5,657,488	36,961,878	402,644	159,610	318,561	(1,906,792)	11,265,894	1,136,639	2,813,184	22,772,138
42,619,366	5,657,488	36,961,878	402,644	159,610	318,561	(1,906,792)	11,265,894	1,136,639	2,813,184	22,772,138
1,797,789	3,848	1,793,941	1,793,941	-	-	-	-	-	-	-
(129,992)	147,343	(277,335)	-	(487,720)	-	-	210,385	-	-	-
-	-	-	(8,572)	-	-	-	8,572	-	-	-
(82,318)	-	(82,318)	-	-	-	(82,318)	-	-	-	-
621,783	-	621,783	-	-	172,077	449,706	-	-	-	-
2,384,376	2,615,996	(231,620)	-	-	-	-	(231,620)	-	-	-
-	-	-	(185,594)	-	-	-	-	185,594	-	-
47,211,004	8,424,675	38,786,329	2,002,419	(328,110)	490,638	(1,539,404)	11,253,231	1,322,233	2,813,184	22,772,138

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

كما في 1 يناير 2020
(خسارة) ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
أسهم منحة (إيضاح 28)

كما في 31 ديسمبر 2020

كما في 1 يناير 2021
ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
بيع موجودات مالية بالقيمة
العادلة من خلال الدخل الشامل
الآخر
شراء أسهم خزينة
بيع أسهم خزينة
إثر تخفيض حصة الشركة الأم
في شركة تابعة (إيضاح 25.1)
المحول إلى الاحتياطي القانوني

كما في 31 ديسمبر 2021

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2020	2021	إيضاح
		التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
(3,707,206)	1,797,789	ربح / (خسارة) السنة تسويات:
3,201,652	(1,636,715)	حصة المجموعة في نتائج شركات زميلة
229,798	136,178	استهلاك وإطفاءات
(150,000)	47,090	(خسارة) / ربح من بيع استثمارات عقارية
129,838	130,628	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(97,138)	(786,227)	صافي الربح من استثمارات
18,000	(78,000)	(رد) / تدعيم مخصص خسائر ائتمان متوقعة
342,283	1,035	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات عقارية
154,059	144,399	تكاليف تمويل
121,286	(243,823)	(خسارة) / ربح العمليات قبل التغير في رأس المال العامل
315,968	1,130,030	مدينون وموجودات أخرى
551	(2,527,305)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
77,075	31,575	مخزون
(652,086)	2,899,730	دائنون ومطلوبات أخرى
(137,206)	1,290,207	النقد الناتج من أنشطة العمليات
(12,184)	(26,097)	المدفوع لمكافأة نهاية خدمة الموظفين
(149,390)	1,264,110	صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	(693,091)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	2,207	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
386,869	89,009	إيرادات توزيعات مستلمة
400,000	597,995	المحصل من بيع استثمارات عقارية
(434,170)	(357,939)	شراء ممتلكات ومعدات
352,699	(361,819)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(490,123)	6,175	صافي التغير في التسهيلات البنكية
(165,890)	(144,272)	تكاليف تمويل مدفوعة
(22,884)	(377,950)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(82,318)	شراء أسهم خزينة
-	621,783	متحصلات من بيع أسهم خزينة
(678,897)	23,418	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة التمويل
(475,588)	925,709	النقص في النقد والنقد المعادل
1,079,539	603,951	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
603,951	1,529,660	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1. نبذة عن المجموعة

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية عامة تم تسجيلها وتأسيسها في 14 يناير 1979 وقد تم إدراج أسهمها في سوق الكويت للأوراق المالية وسوق دبي المالي. تخضع الشركة الأم لرقابة هيئة أسواق المال. يقع مكتب الشركة الأم المسجل في الدور الخامس والأربعون من برج الراجية (2)، شارع عبد العزيز الصقر، ص.ب 25825 الصفاة، الكويت.

فيما يلي أهم الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم:

1. إدارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وتوفير الدعم اللازم لها، وتأسيس شركات تابعة لها أو تملك أسهم أو حصص في شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وشركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
 2. استثمار أموالها في الاتجار بالأسهم والسندات والأوراق المالية الأخرى.
 3. تملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
 4. تمويل وإقراض الشركات التي تملك فيها أسهماً أو حصصاً وكفالتها لدى الغير، وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عن عشرين بالمائة.
 5. تملك حقوق الملكية الفكرية من براءات الاختراع أو العلامات التجارية أو النماذج الصناعية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية، واستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها، سواء في داخل الكويت أو خارجها.
- ويكون للشركة مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج، ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.
- إن هذه البيانات المالية المجمعة، تتضمن البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة، ويشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة" (إيضاح 25.1).

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في 29 مارس 2022. إن للجمعية العمومية صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية للقياس، باستثناء قياس القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية من خلال الربح أو الخسارة أو من خلال الدخل الشامل، وكذلك الاستثمارات العقارية كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه.

2.2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

2.2.1 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إصلاح معدل الفائدة المعياري – المرحلة 2 تعديلات
على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعياري
المحاسبة الدولي 39 والمعيار الدولي للتقارير المالية
7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 4 والمعيار الدولي
للتقارير المالية 16

تتيح هذه التعديلات للمنشآت أن تسجل آثار الانتقال من معدلات الفائدة
المعيارية مثل معدلات الفائدة المعروضة بين البنوك (آيبور) إلى معدلات
الفائدة المعيارية البديلة دون أن ينتج عن ذلك أي تأثيرات محاسبية لا توفر
معلومات مفيدة لمستخدمي البيانات المالية.

تؤثر التعديلات على العديد من المنشآت وخاصة تلك التي لديها موجودات
مالية أو مطلوبات مالية أو التزامات إيجار تخضع لإصلاح معدل الفائدة
المعياري وتلك التي تطبق متطلبات محاسبة التحوط الواردة في المعيار
الدولي للتقارير المالية 9 أو معيار المحاسبة الدولي 39 على علاقات
التحوط التي تتأثر بالإصلاح.

– تُطبق التعديلات على جميع المنشآت وليست اختيارية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021، مع السماح بالتطبيق المبكر. لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أي أثر في البيانات المالية المجمعة.

في مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المجلس") تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 يعفي المستأجر من تقييم ما إذا كان إعفاء الإيجار المتعلق بجائحة كوفيد - 19 يعتبر تعديلاً لعقد الإيجار، ويُطبق على إعفاءات الإيجار التي يؤثر فيها أي تخفيض في دفعات الإيجار فقط على الدفعات المستحقة في الأساس في أو قبل 30 يونيو 2021. وفي مارس 2021، أصدر المجلس تمديداً لسريان الوسيلة العملية المطبقة على إعفاءات الإيجار التي يؤثر فيها أي تخفيض في دفعات الإيجار على الدفعات المستحقة في الأساس في أو قبل 30 يونيو 2022 شريطة استيفاء الشروط الأخرى لتطبيق الوسيلة العملية. وهذا هو التغيير الوحيد الذي أُجري على الوسيلة العملية.

- تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021. ويُسمح بالتطبيق المبكر.

2.2.2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكنها غير سارية المفعول بعد

كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة، لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية بعد:

المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين
تُرجم التعديلات تاريخ التطبيق المبدي للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 (إدخال التعديلات) إلى فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.

تصنيف الائتمانات كمتداولة أو غير متداولة

تُطبق التعديلات بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تسري التعديلات على عمليات اندماج الأعمال التي يكون لها تاريخ استحواذ في أو بعد بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. يُسمح بالتطبيق المبكر إذا طبقت المنشأة كافة المراجع الأخرى المحدثة (المنشورة مع إطار المفاهيم المحدث) في نفس الوقت أو قبله.

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار" ومعيار المحاسبة الدولي 41 "الزراعة"

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

تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - إطار المفاهيم كمرجع

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 الممتلكات والألات والمعدات - عائدات ما قبل الاستخدام المزمع.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - العقود المتوقع خسارتها - تكلفة الوفاء بالعقد

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 4

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8	الإفصاح عن السياسات المحاسبية يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023. تعريف التقديرات المحاسبية يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.
--	--

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة فيما يتعلق بفترة التطبيق المبدئي وأن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة لن يؤثر مادياً في البيانات المالية المجمعة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

2.3 السياسات المحاسبية الهامة

2.3.1 أسس التجميع

الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم والشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة: (أ) القدرة على التحكم في الجهة المستثمر بها؛ (ب) التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة نتيجة الشراكة مع الجهة المستثمر بها؛ و(ج) القدرة على استخدام التحكم في الشركة المستثمر بها للتأثير على العوائد. تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر بها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة الواردة أعلاه.

يبدأ تجميع شركة تابعة عندما تسيطر الشركة الأم على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد الشركة الأم السيطرة على الشركة التابعة. وبصفة خاصة، يتم إدراج الدخل والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعية خلال السنة ضمن بيان الدخل المجموع أو الإيرادات الشاملة الأخرى اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة. يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى على مالكي الشركة الأم والجهات غير المسيطرة. يتم توزيع الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة الأم أو الجهات غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقد السيطرة على الشركة التابعة كمعاملات ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق الجهات المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصها في الشركات التابعة. يتم إدراج الفرق بين القيمة التي تم تعديل حقوق الجهات غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم في حقوق الملكية مباشرة وتكون متاحة لمساهمي الشركة الأم.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد في بيان الدخل ويتم احتساب الربح أو الخسارة بمقدار الفرق بين:

(أ) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة للحصة المتبقية و

(ب) القيمة الدفترية للموجودات قبل الاستبعاد (متضمنة الشهرة)، والتزامات الشركة التابعة وكذلك حقوق الجهات غير المسيطرة.

تتم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالشركة التابعة فيما إذا كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة بشكل مباشر. يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقي في الشركة التابعة "سابقاً" في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي لغرض المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، أو التكلفة عند الاعتراف المبدئي للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

اندماج الأعمال

يتم استخدام طريقة الإقْتناء في المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم قياس مبلغ الشراء المحول للإقْتناء بالقيمة العادلة والتي يتم احتسابها بإجمالي القيمة العادلة للموجودات المحولة في تاريخ الإقْتناء والمطلوبات المتكبدة من المجموعة للملاك السابقين للشركة المقتناة وكذلك أية حقوق ملكية مصدرية من المجموعة مقابل الإقْتناء. يتم إثبات المصاريف المتعلقة بالإقْتناء بصفة عامة في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

يتم الاعتراف المبدئي للموجودات والمطلوبات المقتناة المحددة في عملية دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الإقْتناء، باستثناء الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة، أو أدوات حقوق الملكية المرتبطة بترتيبات المدفوعات على أساس الأسهم، والموجودات المصنفة بغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعايير التقارير المالية ذات العلاقة.

يتم قياس الشهرة بمقدار زيادة المقابل المحول وحصّة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصّة مقتناة في السابق عن صافي قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة المحددة كما في تاريخ الإقْتناء. في حال زيادة صافي قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة عن المقابل المحول وحصّة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصّة مقتناة في السابق، يتم إدراج تلك الزيادة مباشرة في بيان الدخل المجمع كأرباح إقْتناء بأسعار مخفضة.

يتم قياس حصّة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة التابعة المقتناة بنسبة حصّة الحقوق غير المسيطرة في صافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة أو بالقيمة العادلة لتلك الحصّة. يتم اختيار طريقة القياس لكل معاملة على حدة.

عند تنفيذ عملية دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في الشركة المقتناة بالقيمة العادلة في تاريخ الإقْتناء (تاريخ بدء السيطرة) ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة - إن وجدت - في بيان الدخل المجمع. يتم تحويل المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل المتعلقة بالحصص السابقة قبل تاريخ الإقْتناء إلى بيان الدخل كما لو تم استبعاد الحصّة بالكامل.

إن عمليات دمج الأعمال للمنشآت تحت السيطرة المشتركة لا تندرج ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3 (المعدل)، بإمكان الإدارة استخدام طريقة المحاسبة السابقة.

إن طريقة المحاسبة السابقة من الممكن أن تؤدي إلى اختلاف بين المقابل المدفوع وإجمالي القيمة الدفترية للأصول والالتزامات (كما في تاريخ المعاملة) للمنشأة المقتناة. يتم إدراج هذا الفرق ضمن حقوق الملكية في الأرباح المرحلة أو ضمن احتياطي منفصل.

الشهرة

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

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

إذا كانت القيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، فإن خسائر الانخفاض في القيمة يتم توزيعها أولاً لتخفيض قيمة أي شهرة موزعة على تلك الوحدات ثم على أية موجودات أخرى مرتبطة بالوحدات على أساس التوزيع النسبي ووفقاً للقيم الدفترية لكل أصل من أصول وحدة توليد النقد. يتم إدراج أية خسائر انخفاض في القيمة متعلقة بالشهرة في بيان الدخل مباشرة. لا يتم رد خسائر الانخفاض في القيم المتعلقة بالشهرة والتي سبق الاعتراف بها في الفترات اللاحقة.

عند استبعاد أيًا من وحدات توليد النقد، تؤخذ قيمة الشهرة المتعلقة بها في الاعتبار عند تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد.

الاستثمارات في شركات زميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم إدراج نتائج أعمال وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية فيما عدا وجود استثمار أو جزء منه مصنّف كاستثمار محتفظ بها لغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة". وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يدرج الاستثمار في الشركات الزميلة ضمن بيان المركز المالي المجمع مبدئياً بالتكلفة والتي يتم تعديلها لاحقاً بأثر حصة المجموعة من أرباح أو خسائر وأي دخل شامل آخر للشركات الزميلة. عندما يجاوز نصيب المجموعة في خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة بتلك الشركة الزميلة (متضمنة أية حصص طويلة الأجل تمثل جزء من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) تتوقف المجموعة عن تسجيل نصيبها في الخسائر. يتم تسجيل الخسائر الإضافية إذا فقط عندما يقع على المجموعة التزام أو قامت بالدفع نيابة عن الشركة الزميلة.

عند الاستحواذ على شركة زميلة فإن أي زيادة في تكلفة الاقتناء عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الاقتناء، يتم الاعتراف بها كشهرة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة. إن أي زيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة عن تكلفة الاقتناء بعد إعادة التقييم يتم إدراجها مباشرة ضمن بيان الدخل المجمع.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 28 لتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات خسائر انخفاض في القيمة للشركات الزميلة. تخضع كامل القيمة الدفترية للاستثمار (متضمنة الشهرة) لدراسة الانخفاض في القيمة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 36 "الانخفاض في قيمة الموجودات" (إيضاح 4).

عندما تتعامل المجموعة مع شركة زميلة، يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركات الزميلة في حدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

2.3.2 الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أو الخسارة) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، حيث يكون مناسباً، عند الاعتراف المبدئي. إن تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أو الخسارة، يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن بيان الدخل المجمع.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف أو الغاء الاعتراف بكافة عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتم بالشروط الاعتيادية باستخدام طريقة تاريخ المتاجرة. إن عمليات الشراء أو البيع التي تتم بالشروط الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة يتم تحديدها عامة وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعامل بها في السوق.

يتم لاحقاً قياس كافة الموجودات المالية المدرجة سواء بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة وفقاً لتصنيفها.

تصنيف الموجودات المالية

تصنف الأصول المالية على النحو التالي:

- التكلفة المطفأة
 - أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
 - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- إن أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة:
- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يكون الهدف منه الاحتفاظ بالأصل المالي من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
 - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تتمثل بشكل أساسي في دفعات أصل الدين بالإضافة إلى الفوائد.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- إن أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية يتم لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل المالي؛ و
 - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تتمثل بشكل أساسي في دفعات أصل الدين مضافاً إليه الفوائد.

- بخلاف ذلك يتم قياس كافة الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.
- على الرغم مما سبق، قد تقوم المجموعة - بشكل لا يمكن الرجوع فيه - بالاختيارات التالية عند الاعتراف المبدي بالأصل المالي:
- يجوز للمجموعة أن تعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة بالنسبة لاستثمار معين في أداة ملكية ضمن بيان الدخل الشامل الآخر وذلك عند استيفاء معايير محددة؛ و
 - يجوز للمجموعة أن تقرر قياس الاستثمار في أداة الدين الذي يستوفي خصائص التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، إذا كان ذلك يزيل أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة لأدوات الدين، وتوزيع إيرادات الفائدة على الفترات ذات الصلة. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتراة أو الناشئة ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة، فإن سعر الفائدة الفعلي هو الذي يخصم تحديداً المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، بالإضافة إلى العلاوات والخصومات الأخرى) بدون الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر عندما يكون ذلك مناسباً بالنسبة لإجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين عند الاعتراف المبدي. بالنسبة للأصول المالية المشتراة أو الناشئة ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة، فإن سعر الفائدة الفعلي المعدل فيما يخص الائتمان يتم احتسابه عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بما في ذلك الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى مقدار التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف المبدي.

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم من خلاله قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدي مخصوماً منه المبالغ المسددة من أصل المبلغ، بالإضافة إلى الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعالة لأي فرق يتم تسويته بين المبلغ المبدي ومبلغ الاستحقاق المعدل بأي مخصص خسارة. على الجانب الآخر، فإن إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي هي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل مخصص الخسارة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتراة أو الناشئة ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق سعر الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات جدارة ائتمانية متدهورة. بالنسبة للأصول المالية التي أصبحت لاحقاً ذات جدارة ائتمانية متدهورة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق سعر الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. وفي فترات التقرير اللاحقة، إذا تحسنت المخاطر الائتمانية الناتجة عن الأدوات المالية ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة بحيث لم يعد الأصل المالي ذو جدارة ائتمانية متدهورة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي.

بالنسبة للأصول المالية المشتراة أو الناشئة ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة، تعترف الشركة بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق سعر الفائدة الفعلي المعدل فيما يخص الائتمان على التكلفة المطفأة للأصل المالي منذ الاعتراف المبدي.

لا تعدل طريقة الاحتساب بحيث تتم على إجمالي الأصل المالي حتى في حالة تحسن المخاطر الائتمانية لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي ذو جدارة ائتمانية متدهورة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في بيان الدخل.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الموجودات المالية غير المستوفية لشروط التصنيف والقياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتحديداً:

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- يتم تصنيف الاستثمارات في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم تقم المجموعة بتصنيف استثمار حقوق الملكية غير المحفوظ بها بغرض المتاجرة أو التي لا تمثل مقابل نقدي محتمل ناتج من دمج الأعمال، على أنه "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" عند الاعتراف المبدئي.
- إن أدوات الدين التي لا تستوفي لشروط التصنيف والقياس بالتكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تصنيفها "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". بالإضافة إلى ذلك، يمكن تصنيف أدوات الدين التي تستوفي شروط التصنيف بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنها "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" عند الاعتراف المبدئي إذا كان هذا التصنيف يستبعد أو يقلل بشكل جوهري من عدم الثبات في القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عنهما استناداً إلى أسس مختلفة.
- في نهاية كل فترة مالية، يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لقيمتها العادلة، مع تسجيل أي أرباح أو خسائر من القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تشكل معه جزءاً من علاقة تحوط معينة.

أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التطبيق المبدئي، يجوز للمجموعة أن تختار - بشكل لا يمكن الرجوع فيه - (حسب كل أداة على حدة) تصنيف الاستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يتم السماح بتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الاستثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة أو كانت تمثل مقابل محتمل ضمن عملية اندماج أعمال والذي ينطبق عليه المعيار الدولي للتقارير المالية 3.

يتم الاحتفاظ بالأصل المالي بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائه بشكل رئيسي بهدف بيعه على المدى القريب، أو
- عند الاعتراف المبدئي يكون جزء من محفظة أدوات مالية محددة تديرها الشركة معاً والتي يوجد بشأنها دليلاً على نمط فعلي حديث للحصول على أرباح قصيرة الأجل، أو
- يكون عبارة عن مشتق (باستثناء المشتق الذي يكون عبارة عن عقد ضمان مالي أو أداة تحوط مصنفة وفعالة).

يتم مبدئياً قياس الاستثمارات في أدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً للقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. يتم لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة مع تسجيل أي أرباح أو خسائر مترجمة ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف الربح المتراكم أو الخسارة المترجمة إلى بيان الدخل عند بيع هذه الاستثمارات، ولكن سوف يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة.

يتم الاعتراف بالتوزيعات الناتجة من هذه الاستثمارات ضمن بيان الدخل المجمع عندما ينشأ حق المجموعة في استلام التوزيعات ما لم تمثل التوزيعات بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج التوزيعات ضمن بند "إيرادات الاستثمار" في بيان الدخل المجمع.

أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية

يتم تحديد القيمة الدفترية للموجودات المالية المقومة بعملة أجنبية بنفس تلك العملة ويتم ترجمتها بسعر الصرف السائد في نهاية كل فترة، وخاصة أدوات الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات.

انخفاض قيمة موجودات مالية

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل من حسابات العملاء والذمم المدينة والحسابات البنكية، والموجودات المالية المشتراة أو الناشئة ذات جدارة ائتمانية منتهورة (POCI) والتي لم يتم قياسها في القيمة العادلة من خلال بيان الدخل. لا يتم تسجيل خسائر انخفاض في القيمة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

باستثناء الأصول المالية POCI (والتي يتم النظر فيها بشكل منفصل أدناه)، والذمم المدينة التي يتم استخدام طريقة مصفوفة المخصصات لها كنهج مبسط كما سوف يتم إيضاحه فيما بعد، يتعين قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال مخصص الخسارة بمبلغ يساوي:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً، أي الخسائر الناتجة المتعلقة بالأحداث المتوقعة على الأداة المالية التي يمكن تحقيقها خلال 12 شهراً من تاريخ التقرير المالي (المشار إليها باسم المرحلة 1)؛

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- أو الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، أي الخسائر الناتجة خلال عمر الأداة المالية والتي تنتج عن جميع أحداث التخلف المحتملة على مدار عمر الأداة المالية، (يشار إليها بالمرحلة 2 والمرحلة 3).

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة المالية الكامل إذا كانت مخاطر الائتمان على تلك الأداة المالية قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي. بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، يتم قياس خسائر الائتمان بمبلغ يساوي الخسائر المتوقعة لفترة 12 شهر.

الموجودات المالية المشتراة أو الناشئة وهي ذات جدارة ائتمانية متدهورة (POCI)

بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو الناشئة وهي ذات جدارة ائتمانية متدهورة POCI، يتم الأخذ في الاعتبار فقط التغييرات التراكمية في خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأصل المالي منذ الاعتراف الأولي. في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بالاعتراف في بيان الدخل المجمع بمبلغ التغيير في خسائر الائتمان المتوقعة كربح أو خسارة انخفاض في القيمة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط في حالة انتهاء صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو نقل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل للطرف الآخر. في حال عدم قيام المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المنقول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المصاحب له مقابل المبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المنقول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي كما يتم الاعتراف بالتزام مالي مضمون بمقدار المتحصلات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية لهذا الأصل والمبلغ المقابل المستلم والمستحق في بيان الدخل المجمع.

المطلوبات المالية وحقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم التصنيف بين الدين وحقوق الملكية المصدرة من قبل المنشأة ضمن المطلوبات المالية أو حقوق الملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وحقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في موجودات منشأة بعد خصم جميع التزاماتها. يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المنشأة بصافي المتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة ويتم خصمها مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بربح أو خسارة في بيان الدخل نتيجة شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

المطلوبات المالية

يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة أو القيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية التي لا تصنف ضمن البنود التالية، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة:

(1) المقابل النقدي المحتمل في عملية اندماج الأعمال؛

(2) محتفظ بها للمتاجرة؛

(3) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدار الفترات ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو معدل خصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وغير ذلك من علاوات أو خصومات) خلال العمر المتوقع للمطلوبات المالية، أو (حيث يكون مناسباً) على مدى فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية.

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

خسائر وأرباح صرف العملات الأجنبية

بالنسبة للمطلوبات المالية المقومة بعملات أجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل فترة، فإنه يتم تحديد خسائر وأرباح صرف العملات الأجنبية استناداً إلى التكلفة المطفأة لهذه الأدوات. يتم الاعتراف بهذه الخسائر والأرباح الناتجة عن صرف العملات الأجنبية ضمن بند "إيرادات أو مصروفات أخرى" في بيان الدخل المجمع للمطلوبات المالية التي لا تشكل جزءاً من علاقة تحوط محددة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الإغفاء من التزامات المجموعة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحية استحقاقها. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المستبعد والمبلغ النقدي المدفوع والمستحق، في بيان الدخل المجمع.

2.3.3 المخزون

يتم إثبات البضاعة التامة الصنع بالمتوسط المرجح للتكلفة. تتضمن تكلفة البضاعة التامة الصنع، تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة والمصاريف الصناعية غير المباشرة الثابتة والمتغيرة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المتكبدة في إيصال البضاعة إلى الموقع والوضع الحالي لها.

إن قطع الغيار ليست مخصصة للبيع ويتم تقييمها بالتكلفة بعد عمل مخصص لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

يتم تسعير كافة بنود البضاعة الأخرى بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل باستخدام طريقة متوسط التكلفة الموزون بعد عمل مخصص لأي بضاعة بطيئة الحركة أو متقدمة. وتشمل التكلفة الشرائية سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى.

2.3.4 استثمارات عقارية

إن الاستثمارات العقارية هي العقارات التي تم اقتناءها من أجل تأجيرها لفترات طويلة أو الاستفادة من ارتفاع قيمتها الرأسمالية. يتم إثبات الاستثمارات العقارية عند اقتناءها بالتكلفة متضمن مصاريف المعاملة. لاحقاً، يتم إعادة قياس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة من خلال مقيمين مستقلين معتمدين ويتم اعتماد التقييم الأقل. تثبت الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع.

يتم استبعاد الاستثمارات العقارية عند بيعها أو استبعادها من الاستخدام ويكون من المتوقع ألا تدر منافع مستقبلية. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد (يتم احتسابها بمقدار الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل المجمع للفترة التي تم فيها الاستبعاد.

2.3.5 ممتلكات ومعدات

تسجل الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل الذي ينطبق عليه.

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المشطوب. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تحقق زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمعدات المتعلق بها. وتدرج كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

إن بند الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم عدم تحققه عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عدم تحقق الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل المجمع عند عدم تحقق الأصل.

تتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها على أساس مستقبلي عند الضرورة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.3.6 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود خسائر انخفاض في قيمة الموجودات. فإذا ما ظهر مثل ذلك المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الأصل. إن القيمة الممكن استردادها للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً للتكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أكبر، ويتم تحديدها لكل أصل فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن تلك التي تنتجها الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى ويتم بعد ذلك تقييم القيمة الممكن استردادها كجزء من وحدة إنتاج النقد التي ينتمي إليها.

عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما (أو وحدة إنتاج النقد) عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل (أو وحدة إنتاج النقد) قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استردادها عن طريق تحقق خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع.

عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة حتى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل (أو وحدة إنتاج النقد). عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً للتكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات الحسابية يتم تأييدها بمؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقارير مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة الممكن استردادها. لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً إلا إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الممكن استردادها للأصل منذ تسجيل آخر خسارة لانخفاض القيمة. وفي تلك الحالة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى المبلغ الممكن استرداده. وهذه القيمة الزائدة لا يمكن أن تتجاوز القيمة الدفترية للأصل التي كان ليتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم تحقق خسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة. يدرج العكس في بيان الدخل المجموع.

2.3.7 أسهم الخزينة

يتم المحاسبة عن أسهم الشركة الأم الخاصة كأسهم خزينة وتدرج بالتكلفة. عند بيع أسهم الخزينة تسجل الأرباح إلى حساب منفصل غير قابل للتوزيع في حقوق الملكية (احتياطي أسهم خزينة). كما يتم تحميل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن في ذلك الحساب، ويتم تحميل أية خسائر إضافية على الأرباح المحتفظ بها ثم الاحتياطيات. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة لمقابلة ومقاصة أي خسائر مسجلة سابقاً في الاحتياطيات والأرباح المحتفظ بها وحساب احتياطي أسهم الخزينة. لا يتم دفع أية توزيعات نقدية عن أسهم الخزينة. ويؤدي إصدار أسهم المنحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

2.3.8 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين طبقاً لقانون العمل الكويتي. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادةً إلى الراتب الأخير للموظفين وطول مدة خدمة الموظف وإلى إتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى طبقاً لقانون العمل وعقود الموظفين ذات الصلة. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة. وهذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف نتيجة لإنهاء الخدمة في تاريخ التقارير المالية.

2.3.9 مخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلال) ناتج عن حدث وقع في الماضي وتكون من المحتمل ضرورة التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق منها.

2.3.10 العملات الأجنبية

عملة التشغيل والعرض

يتم قياس البنود المتضمنة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تقوم الشركة بممارسة أنشطتها فيها (عملة التشغيل). يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهي نفس عملة التشغيل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملة الأجنبية في تاريخ البيانات المالية.
يتم إثبات أرباح أو خسائر فروق العملة الناتجة من تسوية تلك المعاملات وكذلك من ترجمة الموجودات والمطلوبات بعملة أجنبية في نهاية السنة في بيان الدخل المجموع.

2.3.11 تحقق الإيرادات

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في استلامها.

يتم حساب إيرادات الفوائد / مصاريف الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية (أي بالتكلفة المطفأة للأصل المالي قبل التعديل لأي مخصصات خسائر ائتمان متوقعة)، أو على التكلفة المطفأة لـ التزامات مالية. بالنسبة للموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية، يتم حساب إيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية (أي القيمة الدفترية الإجمالية مطروحاً منها مخصص خسائر الائتمان المتوقعة). بالنسبة للموجودات المالية التي نشأت أو تم شرائها وهي ذات قيمة ائتمانية منخفضة (POCI)، يعكس معدل الفائدة الفعلي المتعلق بها خسائر الائتمان المتوقعة عند تحديد التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من الأصل المالي.

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات وبيع النشاط في نقطة محددة، عندما تفي الشركة بالتزام الأداء عن طريق تحويل حق استغلال الخدمات والسيطرة على السلع للنشاط المتعهد به إلى العميل.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار وفقاً للسياسة المحاسبية رقم 2.3.12 "التأجير".

2.3.12 المحاسبة عن عقود الإيجار

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

تحدد المجموعة عند بدء العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن إيجار. تعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام مقابل عقد الإيجار في التاريخ الذي يكون فيه الأصل متاحاً للاستخدام من قبل الشركة (تاريخ بدء العقد).

اعتباراً من ذلك التاريخ، تقوم المجموعة بقياس حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتكون من:

- قيمة القياس المبدئي للالتزام عقد الإيجار.
- أي دفعات إيجارية مسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مقدمة.
- أي تكاليف مباشرة أولية؛ و
- تقدير للتكاليف التي سيتم تكبدها لإعادة الأصل محل العقد إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة، ويجب الاعتراف بها على أنها جزء من تكلفة أصل "حق الاستخدام" عندما تتكبد المجموعة الالتزام بتلك التكاليف المتكبدة في تاريخ بدء مدة العقد أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

في تاريخ بدء مدة العقد يتم قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية للدفعات الإيجارية غير المسددة في ذلك التاريخ. اعتباراً من ذلك التاريخ، يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا أمكن تحديد هذا المعدل بسهولة. إذا كان لا يمكن تحديده بسهولة، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الإضافي.

تتكون الدفعات الإيجارية المتضمنة في قياس التزام عقد الإيجار من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار والتي لم تسدد في تاريخ بدء مدة العقد:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة.
- دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، و
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم الاعتراف بدفعات إيجارات عقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصروف في بيان الدخل المجموع.

عند تحمل المجموعة التزام مقابل تكاليف إزالة الأصل المستأجر أو رده إلى المكان الذي يقع فيه أو إعادة الأصل المعني للحالة المطلوبة وفقاً لشروط وأحكام عقد الإيجار، يتم تكوين مخصص وقياسه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 37. يتم إدراج التكاليف ضمن قيمة أصل حق الاستخدام ذو الصلة، ما لم يتم تكبد تلك التكاليف لإنتاج مخزون.

القياس اللاحق

طبقاً لطبيعة استخدام الأصل المؤجر تقوم المجموعة بتصنيفه ضمن مجموعة الموجودات التابع لها فإذا انطبقت عليه تعريف الاستثمار العقاري "معيار المحاسبة الدولي رقم 40" فإن المجموعة تقوم بقياسه طبقاً للسياسة المحاسبية المتبعة في قياس الاستثمارات العقارية المملوكة للمجموعة، أما إذا انطبقت عليه تعريف الممتلكات والمنشآت والمعدات تقوم المجموعة بقياسه طبقاً للسياسة المحاسبية المتبعة في قياس الممتلكات والمنشآت والمعدات.

وبشكل عام، بعد تاريخ بدء مدة العقد، يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. تحدد المجموعة ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة وتعترف بأي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الدخل. يبدأ الاستهلاك عند تاريخ بدء مدة عقد الإيجار.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي 36 لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة ويتم المحاسبة عن أي خسارة محددة ناتجة عن الانخفاض في القيمة.

بعد تاريخ بدء مدة العقد، تقيس المجموعة التزام عقد الإيجار عن طريق زيادة القيمة الدفترية كي تعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار وتخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات عقد الإيجار المسددة.

تعيد المجموعة قياس التزام عقد الإيجار (وتقوم بإجراء التسوية الملائمة على أصل حق الاستخدام ذي الصلة) عند:

- تغير مدة عقد الإيجار أو عندما يكون هناك حدث مهم أو عندما يطرأ تغيير في الظروف نتيجة التغير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
 - تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغيرات التي طرأت على المؤشر أو المعدل أو الدفعات المتوقعة للقيمة المتبقية المكفولة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير معدل (ما لم يكن تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغير في معدل الفائدة المتغيرة، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
 - تعديل عقد الإيجار وعدم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار استناداً إلى مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الخصم المعدل في التاريخ الفعلي للتعديل.
- توزع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على بيان الدخل خلال مدة عقد الإيجار كي تنتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. إن معدل الفائدة الدوري الثابت هو معدل الخصم المستخدم في القياس المبني للالتزام عقد الإيجار.

بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري أو أكثر مع مكون غير إيجاري واحد أو أكثر، يجب على المستأجر توزيع المقابل المالي في العقد على كل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري، والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية.

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

تبرم المجموعة معاملات بيع وإعادة استئجار بحيث تقوم ببيع أصول معينة إلى طرف ثالث ومن ثم تعيد استئجارها. وعند تقدير أن عائدات البيع المستلمة تعكس القيمة العادلة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتج عن البيع في بيان الدخل، بقدر ما ترتبط بالحقوق التي تم نقلها. وتدرج أي أرباح أو خسائر متبقية مرتبطة بالحقوق ضمن القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام المعترف به عند بدء مدة عقد الإيجار. في حين إذا كانت عائدات البيع المستلمة ليست وفقاً للقيمة العادلة، يتم الاعتراف بأي شروط سوق أقل بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار، ويتم الاعتراف بأي شروط سوق أعلى بمثابة تمويل إضافي مقدم بواسطة المؤجر.

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المؤجر كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنقل شروط عقد الإيجار كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. وتصنف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم الاعتراف بإيراد التأجير من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

عندما يشتمل العقد على مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 15 لتوزيع مقابل العقد على كل مكون.

2.3.13 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة للرسملة - التي تستغرق فترة إنشائها أو تجهيزها فترات طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع - كجزء من تكلفة الأصل وذلك لحين الانتهاء من تجهيزها للاستخدام أو البيع. يتم الاعتراف بباقي تكاليف الاقتراض كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها.

3. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

3.1 عوامل المخاطر المالية

تكمن المخاطر ضمن أنشطة المجموعة ولكن يتم إدارة هذه المخاطر بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالشركة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. تنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. تتعرض المجموعة أيضاً لمخاطر التشغيل. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغييرات في البيئة والتكنولوجيا والأعمال حيث يتم مراقبة هذه المخاطر من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي الخاصة بالمجموعة. يتولى أعضاء مجلس الإدارة المسؤولية الأساسية عن أسلوب إدارة كافة المخاطر واعتماد استراتيجيات ومبادئ المخاطر.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي تلك المخاطر المتمثلة في عدم قدرة أحد أطراف أداة مالية في الوفاء بالتزامه بما يكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تسعى إدارة المجموعة إلى أن تسيطر على مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان وقصر المعاملات على أطراف مقابلة محددة والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية لتلك الأطراف. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان يقتصر على مبالغ الموجودات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع كما يلي:

2021

إيضاح	التقييم الائتماني		طريقة الاحتساب	إجمالي قيمة التعرض	الخسائر الائتمانية	صافي القيمة الدفترية
	داخلي	خارجي				
أرصدة لدى البنوك ومؤسسات مالية	(i)	A1/ A2	12 شهر	1,529,543	-	1,529,543
مديون وموجودات أخرى	(ii)	-	عمر الأداة	2,342,210	(252,445)	2,089,765
استثمارات في أدوات دين بالتكلفة المطفأة	(ii)	-	عمر الأداة	9,292,453	-	9,292,453

2020

إيضاح	التقييم الائتماني		طريقة الاحتساب	إجمالي قيمة التعرض	الخسائر الائتمانية	صافي القيمة الدفترية
	داخلي	خارجي				
أرصدة لدى البنوك ومؤسسات مالية	(i)	Aa3/ A1	12 شهر	603,692	-	603,692
مديون وموجودات أخرى	(ii)	-	عمر الأداة	3,588,964	(330,445)	3,258,519
استثمارات في أدوات دين بالتكلفة المطفأة	(ii)	-	عمر الأداة	8,550,656	-	8,550,656

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

(أ) بالرغم من أن النقد والنقد المعادل يخضع لدراسة الانخفاض في القيمة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلا أن أثر احتساب الخسائر الائتمانية المتعلقة بها غير مادي.

(ب) تقوم المجموعة بتطبيق طريقة المنهج المبسط الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع الذمم التجارية المدينة وكذلك الاستثمارات في أدوات الدين بالتكلفة المضافة وذلك على مدار عمر الأداة. تقوم المجموعة بتحديد الخسائر الائتمانية لهذا البند من خلال استخدام مصفوفة المخصصات والتي تم تقديرها على أساس التجارب السابقة للخسائر الائتمانية للأرصدة المدينة المستحقة والتي يتم تعديلها لكي تعكس الظروف الاقتصادية الحالية والمستقبلية.

الجدول التالي يبين ملامح خطر الائتمان للذمم التجارية وفقاً لمصفوفة المخصصات:

31 ديسمبر 2020			31 ديسمبر 2021			أعمار الذمم التجارية
إجمالي القيمة الدفترية عند حالة التعثر	نسبة الخسارة الائتمانية المتوقعة	الخسارة المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية عند حالة التعثر	نسبة الخسارة الائتمانية المتوقعة	الخسارة المتوقعة	
3,108,792	2.97%	92,476	1,390,843	0.53%	7,434	من 0 إلى 90 يوم
111,574	6.13%	6,839	141,365	1.59%	2,248	من 91 إلى 120 يوم
119,770	8.09%	9,689	119,998	2.89%	3,468	من 121 إلى 180 يوم
42,334	35.31%	14,947	483,661	6.81%	32,952	من 181 إلى 365 يوم
206,494	100%	206,494	206,343	100%	206,343	أكثر من 365 يوم
3,588,964		330,445	2,342,210		252,445	

لا تقوم المجموعة بمنح تسهيلات ائتمانية إلا إذا كانت في حدود المتطلبات والنشاط الاعتيادي للمجموعة مع الأخذ في الاعتبار المركز المالي للعملاء والتعامل السابق والسمعة.

تتمثل الحركة على مخصصات خسائر ائتمان في القيمة فيما يلي:

2020	2021	
312,445	330,445	الرصيد كما في بداية السنة
18,000	(78,000)	(رد) / تكوين مخصص خلال السنة
330,445	252,445	الرصيد كما في نهاية السنة

(ب) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بصافي احتياجاتها التمويلية. تنتج مخاطر السيولة عن التقلبات في السوق أو تدني درجة الائتمان مما قد يتسبب في نزوب بعض مصادر التمويل على الفور. وللوقاية من هذه المخاطر، قامت الإدارة بتنوع مصادر التمويل وإدارة الموجودات مع أخذ السيولة في الاعتبار، والاحتفاظ برصيد كافٍ للنقد والنقد المعادل والأوراق المالية القابلة للتداول.

تعكس قائمة السيولة للمطلوبات المالية التدفقات النقدية المتوقعة والتي تتضمن مدفوعات تكاليف التمويل المستقبلية على مدى عمر هذه المطلوبات المالية. يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة كما في 31 ديسمبر استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصصة:

المجموع	أكثر من سنة واحدة	3 إلى 12 شهوراً	أقل من 3 أشهر	
				2021
2,708,533	1,074,533	1,634,000	-	تسهيلات بنكية
5,951,720	5,240,702	684,657	26,361	دائنون ومطلوبات أخرى
8,660,253	6,315,235	2,318,657	26,361	مجموع المطلوبات
				2020
2,702,358	2,599,025	103,333	-	تسهيلات بنكية
3,325,282	2,471,650	817,684	35,948	دائنون ومطلوبات أخرى
6,027,640	5,070,675	921,017	35,948	مجموع المطلوبات

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

ج) مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الموجودات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل تتعلق باستثمار فردي أو الجهة المصدرة له أو عوامل تؤثر على جميع الاستثمارات المتاجر بها في السوق.

تدار مخاطر السوق على أساس توزيع الموجودات بصورة محددة مسبقاً على فئات متعددة للموجودات وتنوع الموجودات بالنسبة للتوزيع الجغرافي والتركز في قطاعات الأعمال والتقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على الحساب المكشوف لدى البنك.

كما في 31 ديسمبر 2021، في حالة زيادة معدل الفائدة على التسهيلات البنكية بنسبة 5% مع ثبات كافة العوامل الأخرى، فإن ربح المجموعة خلال السنة سيقبل بمبلغ 18,534 دينار كويتي (7,703 دينار كويتي - 2020).

مخاطر العملات الأجنبية

يوضح الجدول التالي تأثير الحركة المحتملة بصورة معقولة في أسعار العملات الأجنبية في مقابل الدينار على ربح السنة والدخل الشامل الآخر، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

التأثير على الدخل الشامل الآخر	الأثر على ربح السنة	الزيادة / النقص في معدل صرف العملات الأجنبية	
11,197	32	5% +/-	2021 دولار أمريكي
644,133	44	5% +/-	يورو
10,307	33	5% +/-	2020 دولار أمريكي
627,846	155	5% +/-	يورو

مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم. تدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال تنويع الاستثمارات بالنسبة لتركز أنشطة قطاعات الأعمال.

يوضح الجدول التالي مدى حساسية قيمة الاستثمارات المسعرة للتغيرات المحتملة بصورة معقولة في أسعار الأسهم، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة. إن تأثير النقص في أسعار الأسهم من المتوقع أن تعادل وتقابل تأثير الزيادات الموضحة.

فيما يلي التأثير على نتائج المجموعة (نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في 31 ديسمبر) نتيجة التغيرات المحتملة بصورة معقولة في مؤشرات السوق، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

2020		2021		مؤشرات السوق الكويت
التأثير على ربح السنة	التغيرات في أسعار الأسهم %	التأثير على ربح السنة	التغيرات في أسعار الأسهم %	
27	± 5%	121,612	± 5%	

3.2 إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهم.

يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الديون (القروض مخصوماً منها النقد وأرصدة البنوك) وحقوق الملكية متضمنة رأس المال، الاحتياطات، الأرباح المرحلة.

2020	2021	
2,702,358	2,708,533	إجمالي القروض
(603,951)	(1,529,660)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
2,098,407	1,178,873	صافي الديون
36,961,878	38,786,329	إجمالي حقوق الملكية
39,060,285	39,965,202	إجمالي رأس المال
5	3	النسبة (%)

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء تغيرات ظروف الأعمال. تتمثل استراتيجية المجموعة حالياً في استخدام التمويل الخارجي في أقل الحدود.

3.3 القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات والالتزامات المالية كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار المعلنة للأدوات المالية المسعرة في أسواق نشطة.

المستوى الثاني: الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المماثلة. الأسعار المعلنة لموجودات أو التزامات مماثلة في سوق غير نشط. طرق تقييم تستند على مدخلات يمكن ملاحظتها بخلاف الأسعار المعلنة للأدوات المالية.

المستوى الثالث: طرق تقييم لا تستند مدخلاتها على بيانات سوق يمكن ملاحظتها.

يوضح الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة للموجودات المالية:

علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة	مدخلات غير ملحوظة هامة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية
				2020/12/31	2021/12/31	
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة						
		آخر أمر شراء	1	579	2,432,248	أسهم مسعرة
		سعر السوق المقارن	3	2,713,230	2,764,287	أسهم غير مسعرة
التغيرات في معامل السوق ومعدل الخصم سينتج عنها تغيرات في القيم العادلة كلما زاد سعر الخصم كلما قلت القيمة العادلة	سعر السوق المقارن إلى عوامل خصم القيمة الدفترية لعدم توافر سوق سعر الخصم ومعدل النمو	إلى القيمة الدفترية لشركات مماثلة تعمل في نفس المجال التدفقات النقدية المخصومة				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر						
		سعر السوق المقارن	3	14,013,690	17,445,254	أوراق مالية محلية وأجنبية غير مسعرة
التغيرات في معامل السوق ومعدل الخصم سينتج عنها تغيرات في القيم العادلة كلما زاد سعر الخصم كلما قلت القيمة العادلة	سعر السوق المقارن إلى عوامل خصم القيمة الدفترية لعدم توافر سوق سعر الخصم ومعدل النمو	إلى القيمة الدفترية لشركات مماثلة تعمل في نفس المجال التدفقات النقدية المخصومة				

يوضح الجدول التالي تسوية الرصيد الافتتاحي والختامي للمستوى 3:

2020	2021	
16,995,585	16,726,920	الرصيد كما في 1 يناير
(268,665)	3,077,467	إضافات
-	405,154	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
16,726,920	20,209,541	الرصيد كما في 31 ديسمبر

إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى والتي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل مستمر تعادل تقريباً قيمتها الدفترية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. إن الاستثمارات في أدوات دين بالتكلفة المطفأة والبالغة 9,292,453 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (8,550,656 دينار كويتي - 2020) يتم إثباتها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

4. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة تقوم الإدارة باتخاذ أحكام ووضع تقديرات وافتراضات تتعلق بالقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات والتي لا يمكن الحصول عليها بسهولة من مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات ذات الصلة إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات صلة. حيث قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بتعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كانت التعديلات تؤثر فقط على هذه الفترة، أو في فترة التعديل أو الفترات المستقبلية إذا كانت التعديلات تؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الأحكام

تصنيف الأدوات المالية

عند اقتناء الاستثمار، تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "موجودات مالية بالتكلفة المطفأة". تتبع المجموعة متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لتصنيف استثماراتها. قامت المجموعة بتصنيف كافة الاستثمارات في أدوات الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث أنها استثمارات استراتيجية ولا يتم التداول عليها بشكل نشط.

كما قامت المجموعة بتصنيف الاستثمارات في أدوات دين والتي تم اقتناؤها خلال السنة ضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، وقد اتبعت المجموعة إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 مما نتج عنه تصنيف تلك الأدوات كاستثمارات في أدوات دين "مشترأة ذات مستوى انتماني منخفض".

مصادر عدم التأكد من التقديرات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية فيما يتعلق بالمستقبل ومصادر عدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة والتي قد ينتج عنها خطر هام يسبب تعديلات جوهرية على الموجودات والمطلوبات خلال السنة القادمة.

قياس القيمة العادلة وآليات التقييم

إن بعض موجودات والتزامات المجموعة يتم قياسها بالقيمة العادلة لأغراض إعداد البيانات المالية. تقوم إدارة المجموعة بتقدير الطرق والمدخلات الرئيسية المناسبة اللازمة لقياس القيمة العادلة. عند تقدير القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تقوم الإدارة باستخدام بيانات سوق يمكن ملاحظتها في الحدود المتاحة وفي حالة عدم توافر بيانات سوق يمكن ملاحظتها تقوم المجموعة بالاستعانة بمقيّم خارجي مؤهل للقيام بعملية التقييم. إن المعلومات حول طرق التقييم والمدخلات اللازمة التي تم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات المالية تم الإفصاح عنها في إيضاح (3.3).

انخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة، باستثناء أدوات حقوق الملكية. ينطوي تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة على استخدام ملحوظ للبيانات الداخلية والخارجية والافتراضات. إن مقدار الخسائر الائتمانية المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف الاقتصادية المتوقعة وعوامل أخرى. إن تجربة الخسائر الائتمانية المتوقعة التاريخية للمجموعة وكذلك توقع الظروف الاقتصادية قد لا تعتبر دليلاً على تعرض العميل للتعثّر الفعلي في المستقبل. يرجى الرجوع إلى إيضاح 2.3.2 انخفاض قيمة الموجودات المالية للمزيد من المعلومات. إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثّر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة بالإضافة إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهرية.

فيما يتعلق بأدوات الدين المصنفة ذات مستوى انتماني منخفض والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة بتقدير التدفقات النقدية المتوقعة والمتمثلة في القيم القابلة للاسترداد بشكل سنوي والتي تعتبر أحد عناصر عدم التأكد الجوهرية وهو الأمر الذي يتطلب درجة عالية من التقدير، يتم خصم تلك التدفقات النقدية باستخدام معدل الخصم الفعلي المعدل بمخاطر الائتمان وهو أيضاً عملية تتطلب ممارسة أحكام وتقديرات هامة، ومن ثم يتم تحديد خسائر الانخفاض في قيمة تلك الأدوات المالية على أساس الفرق بين التدفقات النقدية المخصومة والقيمة الدفترية (إيضاح 10)

انخفاض قيمة الشركات الزميلة

يتم عمل تقدير لوجود خسائر انخفاض في قيمة الشركة الزميلة عندما يكون هناك مؤشر على ذلك الانخفاض. يتم دراسة الانخفاض لكامل القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة بما فيها الشهرة وعلى ذلك لا يتم عمل دراسة انخفاض في القيمة للشهرة بشكل مستقل.

يتم تقييم انخفاض قيمة الشركة الزميلة استناداً إلى تقدير قيمة الاستخدام. يتطلب احتساب القيمة المستخدمة أن تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية. قد تنشأ خسارة الانخفاض في القيمة بشكل مادي عندما تكون التدفقات النقدية المستقبلية الفعلية أقل من المتوقع.

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تم تحديد القيمة الاستردادية للاستثمارات في شركات زميلة استناداً إلى عمليات احتساب قيمة الاستخدام وذلك من خلال استخدام توقعات التدفقات النقدية بناءً على الموازنات المالية كالتالي:

2020	2021	شركة مجموعة الخصوصية القابضة
2025-2021	2022-2026	فترة تغطية الموازنات المالية (بالسنوات)
9.5%	8.64%	معدل الخصم (المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال)
2%	5%	معدل النمو الإجمالي

إن معدل الخصم يعكس تقييم السوق الحالي للمخاطر المرتبطة بالشركات الزميلة.

قامت المجموعة بإجراء تحليل الحساسية من خلال تغيير عوامل الإدخال بهامش محتمل بشكل معقول وتقييم ما إذا كان التغيير في عوامل المدخلات يؤدي إلى انخفاض قيمة الاستثمار.

تقييم الاستثمارات العقارية

تسجل المجموعة الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة، مع تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع. تقوم المجموعة بتعيين مختصين تقييم مستقلين لتحديد القيمة العادلة. إن المختصين يستخدمون تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة. قد تختلف القيمة العادلة المقدرة للاستثمارات العقارية عن الأسعار الحقيقية التي يمكن تحقيقها في المعاملات التجارية البحتة في تاريخ التقرير.

مطلوبات محتملة

تنشأ المطلوبات المحتملة نتيجة أحداث سابقة يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع بالكامل ضمن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات مقابل المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق به. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه لقاء أية مطلوبات محتملة يستند إلى أحكام الإدارة.

النقد والنقد المعادل

5.

2020	2021	أرصدة لدى البنوك ومؤسسات مالية
603,692	1,429,428	نقد لدى الشركة الكويتية للمقاصة
-	100,115	نقد في الصندوق
259	117	
603,951	1,529,660	

مدينون وموجودات أخرى

6.

2020	2021	مدينون تجاريون
1,738,964	1,742,210	المستحق من بيع استثمارات عقارية (*)
1,850,000	600,000	دفعة مقدمة لاقتناء استثمار (**)
-	150,000	مدينون آخرون
280,131	248,279	
3,869,095	2,740,489	
(330,445)	(252,445)	خسائر الائتمان المتوقعة
3,538,650	2,488,044	

(*) خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بتحصيل مبلغ وقدره 1,250,000 دينار كويتي من الرصيد المستحق من بيع استثمارات عقارية، بينما تم إعادة جدولة المبلغ المتبقي وقدره 600,000 دينار كويتي ليستحق السداد في 1 يونيو 2022.

(**) خلال السنة الحالية، أبرمت إدارة المجموعة عقداً للاستحواذ على حصة ملكية بواقع 26% في شركة كويتية بمبلغ وقدره 300,000 دينار كويتي وقامت بسداد مبلغ وقدره 150,000 دينار كويتي من هذا المبلغ كدفعة مقدمة. إن الإدارة حالياً بصدد نقل وتحويل ملكية هذا الاستثمار باسم المجموعة.

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المخزون		2020	2021
بضاعة تامة الصنع		249,523	229,436
مواد خام ومواد تغليف (بعد خصم المخصص)		399,112	387,624
		<u>648,635</u>	<u>617,060</u>

إن تكلفة المخزون المعترف بها كمصروف ضمن تكلفة المبيعات خلال السنة الحالية فيما يخص التشغيل بلغت 1,802,963 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 1,664,072 دينار كويتي).

8. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		2020	2021
أسهم مسعرة		579	2,432,248
أسهم غير مسعرة		2,713,230	2,764,287
		<u>2,713,809</u>	<u>5,196,535</u>

- تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات استناداً إلى الأساس المبين في إيضاح (3.3).
- تم رهن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تبلغ قيمتها العادلة 2,764,287 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (2,713,230 دينار كويتي - 31 ديسمبر 2020) لأحد البنوك المحلية كضمان للتسهيلات الائتمانية الممنوحة من قبل هذا البنك.

9. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		2020	2021
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة		12,763,064	13,106,610
أوراق مالية محلية غير مسعرة		1,250,626	4,338,644
		<u>14,013,690</u>	<u>17,445,254</u>

- تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات استناداً إلى الأساس المبين في إيضاح (3.3).
- إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع للانخفاض في القيمة، ولا يتم إعادة تصنيف التغيرات في القيمة العادلة المتضمنة في احتياطي إعادة التقييم إلى بيان الدخل.
- خلال السنة الحالية، أبرمت المجموعة معاملة مبادلة موجودات، وحصلت على استثمارات محلية غير مسعرة بقيمة عادلة تبلغ 2,384,376 دينار كويتي مقابل بيع استثمارات في شركات تابعة (إيضاح 25.1).

10. استثمارات في أدوات دين بالتكلفة المطفأة		2020	2021
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة		12,763,064	13,106,610
أوراق مالية محلية غير مسعرة		1,250,626	4,338,644
		<u>14,013,690</u>	<u>17,445,254</u>

خلال عام 2018، قامت المجموعة باقتناء أدوات دين (صكوك) ذات مستوى ائتماني منخفض بقيمة تعاقدية قدرها 10.5 مليون دينار كويتي.
تتوقع إدارة المجموعة الحصول على تدفقات مالية مستقبلية خلال 2022 بمبلغ 9,850,000 دينار كويتي. تم تقدير القيمة الحالية لأدوات الدين المكتتة على أساس التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل خصم 6%.

إن إيرادات الفوائد المدرجة خلال السنة الحالية من هذه الأدوات بلغت 741,797 دينار كويتي (2020: لاشيء).

11. استثمار في شركات زميلة		2020		2021		النشاط	بلد	اسم الشركة
	%	القيمة الدفترية	%	القيمة الدفترية	%	الأساسي	التأسيس	
شركة الساحل للتطوير والاستثمار	31.65	5,931,167	31.65	6,695,785	31.65	استثمار	الكويت	
شركة مجموعة الخصوصية القابضة	31.54	6,559,482	31.54	6,943,859	31.54	قابضة	الكويت	
		<u>12,490,649</u>		<u>13,639,644</u>				

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي الحركة على الاستثمار في شركات زميلة:

2020	2021	
15,056,194	12,490,649	الرصيد الافتتاحي
(3,201,652)	1,636,715	حصة من النتائج
636,107	(487,720)	حصة من الأرباح/ (الخسائر) الشاملة الأخرى
12,490,649	13,639,644	

- يتم احتساب حصة المجموعة في نتائج الأعمال والخسائر الشاملة الأخرى للشركات الزميلة بناءً على البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.
- كما في 31 ديسمبر 2021، بلغت القيمة العادلة بناءً على سعر السوق المعلن (المستوى 1) للاستثمار في شركة الساحل للتطوير والاستثمار وشركة مجموعة الخصوصية القابضة 15,308,007 دينار كويتي (8,935,500 دينار كويتي - 2020) و6,187,500 دينار كويتي (3,865,950 دينار كويتي - 2020) على التوالي.
- قامت المجموعة برهن 98% من أسهمها المملوكة في شركة مجموعة الخصوصية القابضة مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة من قبل بنك محلي.
- خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بمراجعة القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة "شركة مجموعة الخصوصية القابضة". إن القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أقل من قيمة الاستخدام، وبالتالي تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لهذه الشركة الزميلة على أساس قيمة الاستخدام. أن القيمة القابلة للاسترداد تعادل تقريباً القيمة الدفترية، وبالتالي لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة.

فيما يلي ملخص البيانات المالية للشركات الزميلة من واقع آخر بيانات مالية متاحة والتي تم إعدادها وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية:

2020	2021	شركة الساحل للتطوير والاستثمار
(2,526,713)	5,449,843	الإيرادات
(10,191,234)	3,919,495	ربح / (خسارة) السنة
2,043,623	(1,503,805)	(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للسنة
(8,147,348)	2,415,690	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة العائدة للمساهمين
24,002,870	26,686,496	أجمالي الموجودات
5,230,926	5,511,872	أجمالي المطلوبات
32,080	18,906	حقوق الجهات غير المسيطرة
18,739,864	21,155,718	إجمالي حقوق الملكية
31.65	31.65	نسبة الملكية %
5,931,167	6,695,785	القيمة الدفترية للشركة الزميلة

2020	2021	شركة مجموعة الخصوصية القابضة
18,465,692	22,339,773	الإيرادات
79,762	1,473,691	ربح السنة
(9,728)	(12,265)	الخسارة الشامل الآخر للسنة
67,552	1,461,426	إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد للمساهمين
37,165,468	37,013,640	إجمالي الموجودات
11,359,355	9,771,608	إجمالي المطلوبات
318,246	535,470	حقوق الجهات غير المسيطرة
25,487,867	26,706,562	إجمالي حقوق الملكية
31.54	31.54	نسبة الملكية %
8,038,873	8,423,250	ناقصاً: خسائر الانخفاض في القيمة
(1,479,391)	(1,479,391)	القيمة الدفترية للشركة الزميلة
6,559,482	6,943,859	

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

12. استثمارات عقارية

2020	2021	
4,042,191	1,599,908	كما في 1 يناير
(2,100,000)	(645,085)	استيعادات
(342,283)	(1,035)	التغير في القيمة العادلة
1,599,908	953,788	كما في 31 ديسمبر
تتمثل الاستثمارات العقارية في:		
2020	2021	
1,077,789	651,675	أرض
522,119	302,113	عقار مطور
1,599,908	953,788	

- تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية الأخرى استناداً إلى تقييمات تمت بواسطة مقيمين مستقلين متخصصين في العقارات، تم تحديد القيمة العادلة لهذه العقارات استناداً إلى أسلوب السوق المقارن (المستوى الثاني). يستند أسلوب السوق المقارن إلى مقارنة أسعار السوق لعقارات مماثلة والمعاملات ذات الشروط التجارية البحتة، والمعدلة لكي تعكس الفرق في طبيعة وموقع وحالة العقار المعني.

- خلال السنة الحالية، قامت المجموعة ببيع استثمارات عقارية بلغت قيمتها الدفترية بمبلغ 645,085 دينار كويتي نتج عن هذا البيع خسارة بمبلغ 47,090 دينار كويتي مدرجة في بيان الدخل المجموع للسنة الحالية.

13. ممتلكات ومعدات

الإجمالي	مشروعات قيد التنفيذ	أصول أخرى	آلات ومعدات	مباني	حقوق انتفاع	التكلفة
4,892,513	228,067	447,136	619,508	237,205	3,360,597	كما في 1 يناير 2020
434,170	416,800	11,625	5,745	-	-	إضافات
5,326,683	644,867	458,761	625,253	237,205	3,360,597	كما في 31 ديسمبر 2020
357,939	267,395	87,350	2,344	850	-	إضافات
5,684,622	912,262	546,111	627,597	238,055	3,360,597	كما في 31 ديسمبر 2021
609,827	-	195,575	261,834	85,297	67,121	الاستهلاك المتراكم
229,798	-	125,036	80,810	23,952	-	كما في 1 يناير 2020
839,625	-	320,611	342,644	109,249	67,121	المحمل خلال السنة
136,178	-	71,689	45,217	19,272	-	كما في 31 ديسمبر 2020
975,803	-	392,300	387,861	128,521	67,121	المحمل خلال السنة
4,708,819	912,262	153,811	239,736	109,534	3,293,476	كما في 31 ديسمبر 2021
4,487,058	644,867	138,150	282,609	127,956	3,293,476	صافي القيمة الدفترية
						كما في 31 ديسمبر 2020
						معدلات الاستهلاك السنوية
		33.33%	33.33%-5%	20%-4%		

- إن المباني مقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة بدولة الكويت وفقاً لعقود إيجار تنتهي خلال 2024 و2025. قامت المجموعة برهن تسعة قسائم لبعض البنوك المحلية مقابل تسهيلات بنكية (إيضاح 14).

- بلغت القيمة العادلة للأراضي المستأجرة والمباني المقامة عليها مبلغ 3,860,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (3,480,000 دينار كويتي - 2020) بناءً على تقييم من مقيمين مستقلين معتمدين.

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

14. تسهيلات بنكية

2020	2021	
734,653	651,828	سحب على المكشوف
1,967,705	2,056,705	دائنو وكالة ومراوحة
2,702,358	2,708,533	

إن متوسط معدل الفائدة الفعلي على دائني الوكالة والمرابحة تراوح من 3.5% إلى 4.5% (3.5% - 4.5% - 2020).
فيما يلي استحقاق التسهيلات البنكية:

2020	2021	
103,333	1,634,000	خلال سنة واحدة
2,599,025	1,074,533	أكثر من سنة
2,702,358	2,708,533	

إن التسهيلات البنكية ممنوحة للمجموعة مقابل رهن الموجودات التالية:

2020	2021	
6,428,292	6,804,982	استثمار في شركة زميلة (إيضاح 11)
2,713,230	2,764,287	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح 8)
4,005,000	4,259,728	ممتلكات ومعدات (إيضاح 13)
13,146,522	13,828,997	

بالإضافة لذلك قامت المجموعة برهن 48.46% من أسهم الشركة الأهلية للكيمياويات ش.م.ك.م "شركة تابعة" للمجموعة (إيضاح 25).

15. دائنون ومطلوبات أخرى

2020	2021	
726,634	808,711	دائنون تجاريون
35,948	26,361	مقبوضات مقدمة
746,608	684,657	مصروفات مستحقة
586,379	208,429	توزيعات أرباح مستحقة
767,022	871,553	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
114,371	236,672	التزامات عقود إيجار
348,320	3,115,337	مطلوبات أخرى
3,325,282	5,951,720	

16. رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 22,772,138 دينار كويتي موزعاً على 227,721,375 سهم كما في 31 ديسمبر 2021 و2020 بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد، وجميع الأسهم نقدية.

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

17. الاحتياطيات

احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يجب تحويل نسبة 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي القانوني. يجوز للشركة الأم أن تقرر وقف هذه التحويلات السنوية عندما يتجاوز إجمالي الاحتياطي القانوني 50% من رأس المال المصدر. إن توزيع الاحتياطي القانوني محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيعات أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المحتفظ بها بتأمين هذا الحد.

احتياطي عام

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، ينبغي تحويل نسبة 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي العام استناداً إلى توصيات مجلس الإدارة والتي تخضع لموافقة مساهمي الشركة الأم في الجمعية العمومية. يجوز زيادة أو وقف هذا التحويل السنوي بموجب قرار من الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم بناءً على توصية من قبل مجلس إدارة الشركة الأم.

18. أسهم خزينة

2020	2021	
17,419,717	13,818,717	عدد الأسهم
8	6	النسبة إلى الأسهم المصدرة (%)
1,376,158	2,086,626	القيمة السوقية (دينار كويتي)

تلتزم الشركة الأم بالاحتفاظ باحتياطيات وأرباح مرحلة تعادل تكلفة أسهم الخزينة المشتراة طوال فترة تملكها وذلك وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة. هذه الأسهم غير مرهونة.

خلال السنة الحالية، أبرمت المجموعة اتفاقية بشأن توفير السيولة مع صانع السوق (مزود السيولة). يتمثل الدور الرئيسي لمزود السيولة في توفير السيولة لاسهم الشركة الأم المدرجة في سوق دبي المالي.

19. صافي الربح من استثمارات

2020	2021	
(216)	63,288	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(289,515)	(107,867)	أرباح محققة / (خسائر محققة)
252,027	89,009	التغير في القيمة العادلة
(37,704)	44,430	توزيعات أرباح
134,842	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	741,797	توزيعات أرباح
97,138	786,227	استثمارات في أدوات دين بالتكلفة المطفأة
		إيرادات فوائد

20. مجمل الربح من الأنشطة التشغيلية

2020	2021	
3,086,547	3,343,906	الإيرادات
(2,241,852)	(2,393,762)	تكلفة المبيعات
844,695	950,144	

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي تحليل الإيرادات:

2020	2021	
2,502,512	2,923,029	بيع المواد المصنعة (نقطة زمنية محددة)
584,035	420,877	بيع مواد تجارية (نقطة زمنية محددة)
3,086,547	3,343,906	

فيما يلي تحليل تكلفة المبيعات:

2020	2021	
1,664,072	1,802,963	تكاليف المواد
257,301	243,833	تكاليف موظفين
65,622	57,099	استهلاكات
254,857	289,867	أخرى
2,241,852	2,393,762	

21. إيرادات أخرى

2020	2021	
57,295	-	إيرادات إيجارات
175,195	83,353	إيرادات أخرى
(18,000)	78,000	رد / (تكوين) مخصص خسائر ائتمان متوقعة
214,490	161,353	

22. صافي الخسارة من استثمارات عقارية

2020	2021	
(342,283)	(1,035)	التغير في القيمة العادلة
150,000	(47,090)	(خسارة) / ربح من بيع
(192,283)	(48,125)	

23. مصاريف أخرى

2020	2021	
833,072	963,651	تكاليف موظفين
482,463	518,480	أخرى
1,315,535	1,482,131	

24. ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية بقسمة ربح / (خسارة) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة). يتم احتساب ربحية / (خسارة) السهم المخفضة بقسمة ربح / (خسارة) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة) زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي قد يتم إصدارها في عملية تحويل كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية. كما في 31 ديسمبر، لم يكن لدى الشركة الأم أسهم مخفضة قائمة محتملة. إن البيانات اللازمة لاحتساب (خسارة) / ربحية السهم الأساسية استناداً إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ناقصاً أسهم الخزينة خلال السنة هي كما يلي:

2020	2021	
(3,722,302)	1,793,941	ربح / (خسارة) السنة المتاح لمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
210,301,658	205,328,917	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستبعاد أسهم الخزينة)
(17.70)	8.74	ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

25. الشركات التابعة

25.1 الشركات التابعة

إن هذه البيانات المالية المجمعة، تتضمن البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة، ويشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة" كما يلي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	
			2020	2021
شركة العلا الوطنية العقارية ش.ش.و	الكويت	أنشطة العقارات	100	100
شركة الغد لإدارة المشاريع ش.ش.و	الكويت	إدارة المشاريع العقارية	100	100
شركة الغد العالمية للتجارة العامة ذ.م.م	الكويت	تجارة عامة	100	100
شركة أصول لصكوك المشاركة ذ.م.م	الكويت	تجارة عامة	100	100
شركة سمات وود للتجارة العامة ذ.م.م	الكويت	تجارة عامة	76	54.8
شركة الأهلية للكيماويات ش.م.ك.م	الكويت	صناعة	62.6	62.6

تم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة بناءً على بيانات مالية مدققة كما في 31 ديسمبر 2021.

خلال السنة الحالية، قامت الشركة الأم ببيع حصه بنسبه 25% من شركة سمات وود للتجارة العامة. استحوذت الشركة الأم مقابل البيع على أسهم غير مسعرة ، ولم ينتج عن هذه المعاملة أي ربح أو خسارة. بناءً على ذلك ، انخفضت حصة الملكية الفعلية للمجموعة في شركة سمات وود للتجارة العامة بنسبة 21.2% كما في 31 ديسمبر 2021، كما انخفض احتياطي القيمة العادلة العائد لمساهمي الشركة الأم بمبلغ 231,620 دينار كويتي، وزادت الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و حقوق الجهات غير المسيطرة بمبلغ 2,384,376 دينار كويتي، و 2,615,996 دينار كويتي على التوالي كما في ذلك التاريخ. تم أستبعاد تلك المعاملة عند اعداد بيان التدفقات النقدية نظراً لأنها معاملة غير نقدية.

25.2 شركات تابعة تمتلك فيها الحصة غير المسيطرة حقوقاً جوهرية

مبين أدناه ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة للمجموعة والتي تمتلك فيها الحصة غير المسيطرة حقوقاً جوهرية:

شركة الأهلية للكيماويات ش.م.ك.م

2020	2021	
3,378,322	2,527,566	موجودات متداولة
5,750,169	7,050,988	موجودات غير متداولة
1,907,090	1,878,143	مطلوبات متداولة
509,966	498,915	مطلوبات غير متداولة
6,711,435	7,201,496	إجمالي حقوق الملكية
3,236,547	3,143,906	الإيرادات
11,998	110,061	صافي ربح السنة
(517,451)	(12,245)	صافي النقص في التدفقات النقدية

26. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والمسئولون التنفيذيون وموظفو الإدارة العليا للمجموعة وأفراد عائلاتهم من الدرجة الأولى والشركات التي يمثلون المالكين الرئيسيين لها أو التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها تأثيراً جوهرى. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط المعاملات مع الأطراف ذات الصلة من قبل إدارة الشركة الأم.

بالإضافة الى ما ورد بالإيضاحين رقم 9 و 25.1 فإن الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات صلة المتضمنة في البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

2020	2021	
		المعاملات:
		مكافآت الإدارة العليا:
205,200	323,022	مرتبات ومزايا
94,425	56,030	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	50,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
2,400	4,800	مكافأة اللجنة التنفيذية
		الأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات
-	94,022	مصرفات مستحقة
235,847	358,602	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	50,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

27. معلومات القطاعات

- تقسم المجموعة إلى وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها ولديها 3 قطاعات تشغيل يتم رفع التقارير حولها كما يلي:
- أنشطة الاستثمار المالي وتتضمن المشاركة في صناديق مالية وعقارية وإدارة متطلبات السيولة لدى المجموعة.
 - أنشطة الاستثمار العقاري وتتضمن الاستثمار والمتاجرة في العقارات وبناءً أو تطوير العقارات بغرض بيعها ضمن سياق العمل العادي والخدمات العقارية الأخرى المتعلقة بها.
 - الأنشطة الصناعية وتتضمن تصنيع وبيع المنتجات الكيميائية.

فيما يلي معلومات تقارير القطاعات:

		2021			
المجموع	غير موزعة	الاستثمار المالي	أنشطة الاستثمار العقاري	الأنشطة الصناعية	
5,880,076	161,353	2,422,942	(48,125)	3,343,906	إيرادات القطاعات
(4,082,287)	-	(963,651)	-	(3,118,636)	مصاريف القطاعات
1,797,789	161,353	1,459,291	(48,125)	225,270	إجمالي نتائج القطاعات
55,871,257	-	45,573,886	953,788	9,343,583	موجودات القطاعات
8,660,253	-	5,951,720	-	2,708,533	مطلوبات القطاعات

		2020			
المجموع	غير موزعة	الاستثمار المالي	أنشطة الاستثمار العقاري	الأنشطة الصناعية	
4,240	214,490	(3,104,514)	(192,283)	3,086,547	إيرادات القطاعات
(3,711,446)	-	(833,072)	-	(2,878,374)	مصاريف القطاعات
(3,707,206)	214,490	(3,937,586)	(192,283)	208,173	إجمالي نتائج القطاعات
48,647,006	-	38,671,858	1,599,908	8,375,240	موجودات القطاعات
6,027,640	-	3,610,584	-	2,417,056	مطلوبات القطاعات

28. توزيعات أرباح

بتاريخ 29 مارس 2022، اقترح مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بنسبة 5% (5 فلس) وأسهم منحة بنسبة 3% للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، كما اقترح مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 50,000 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. وتخضع هذه الاقتراحات لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 بالجمعية العمومية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 26 أبريل 2021، ولم يتم توزيع مكافأة مجلس الإدارة لنفس السنة.

29. ارتباطات والتزامات محتملة

2020	2021	
293,317	293,317	خطابات ضمان
10,563	150,837	خطابات انتماء واعتماد
303,880	444,154	

30. الدعاوى القضائية

خلال السنة السابقة، صدر حكم أول درجة ببطلان عقد الاستحواذ على شركة تابعة "العقد" مملوكة بنسبة 62.6% كما في 31 ديسمبر 2021، وبطلان زيادة رأس المال خلال عام 2016، وكذلك بطلان الدعوى لانعقاد الجمعية العمومية غير العادية لنفس الشركة خلال عام 2019 والقرارات ذات الصلة بما في ذلك زيادة رأس المال.

لاحقاً لذلك، حكمت محكمة الاستئناف بإلغاء حكم محكمة أول درجة بشأن طلب بطلان العقد، وإحالة الدعوى إلى المحكمة الكلية بدائرة أسواق المال، ورفض طلب بطلان "زيادة رأس مال خلال 2016 وكذلك الدعوى للجمعية العمومية غير العادية للشركة خلال 2019"، تم الطعن على ذلك الحكم بالتميز ولم يحدد له جلسة حتى تاريخه. خلال السنة الحالية، تم رفع دعوى أخرى لطلب بطلان اجتماع الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ 21 يونيو 2021، وقد تم وقف سير الاستئناف للفصل في التمييز المذكور أعلاه.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

حكمت المحكمة الكلية بدائرة أسواق المال حكم أول درجة باعتبار الدعوى كأن لم تكن، وتم الاستئناف على ذلك الحكم، حيث أصدرت محكمة الاستئناف حكمها بإعادة الدعوى إلى محكمة أول درجة. لاحقاً لتاريخ البيانات المالية، أصدرت محكمة أول درجة حكمها برفض طلب المدعي ببطلان العقد.

بناءً على رأي المستشار القانوني فإنه من المرجح عدم وجود أثر لطلب بطلان العقد حيث أن العقد لم ينفذ، كما أنه من المرجح تأييد الحكم الصادر من محكمة الاستئناف في الطعن عليه أمام محكمة التمييز.

بلغ صافي القيمة الدفترية الاستثمار في الشركة التابعة 4.05 مليون دينار كويتي تقريباً كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

31. الأثر الناتج عن وباء كوفيد-19

ما تزال المتغيرات المستقبلية المرتبطة بوباء كوفيد 19 غير مؤكدة نظراً لطبيعته المتطورة (موجات جديدة مستمرة من العدوى، والقيود الجديدة، والمتحورات الناشئة، ومدى فعالية اللقاحات وعمليات طرحها وانتشارها). كما أن مدى الأثر المترتب على هذه الأزمة في المنطقة وما يتعلق بها من سياسات وتدابير داعمة غير معلوم بشكل تام.

عانى الاقتصاد من عواقب وخيمة بعد تدشين الحزمة الأولى من الإجراءات الاحترازية في مارس 2020 وحتى الآن. ولتحديد آثار وباء كوفيد 19 على عمليات المجموعة، فمن الضروري دراسة الوضع قبل الوباء مروراً ببداية الوباء وصولاً إلى الوضع الراهن في الوقت الحالي. إن توافر تنبؤات قوية بشأن الاقتصاد الكلي في المنطقة محدود مما يُضفي صعوبة على طرح توقعات بشأن التعافي الكامل. ورغم ذلك، تشير البيانات المتوفرة حالياً إلى أن معظم مجالات الأعمال سوف تتعافى بوتيرة أكثر بطناً مقارنة بمتوسط الاقتصاد الكلي.

أجرت المجموعة تقييماً لتداعيات كوفيد 19 على النتائج المالية للمجموعة، في ضوء التوجيهات التي تضمنتها المعايير الدولية للتقارير المالية، وأدرجت النتائج في هذه البيانات المالية المجمعة، كما أوضحت التغيرات المتعلقة بالأحكام والتقديرات الجوهرية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. وعلاوة على ذلك، تدرك الإدارة أن أي اضطرابات أخرى قد تحدث بسبب المتحورات الناشئة الجديدة للوباء قد تؤثر سلباً على المركز المالي المجمع للمجموعة وأدائها وتدفعاتها النقدية في المستقبل. تواصل الإدارة مراقبة توجهات السوق عن كتب وتقارير مجال الأعمال والتدفقات النقدية للحد من أي أثر سلبي على المجموعة.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت المجموعة بإعادة تقييم أحكامها وتقديراتها الهامة فيما يخص الخسائر الائتمانية المتوقعة (التي تشمل احتمالية التعثر، معدل الخسارة عند التعثر ودمج المعلومات المستقبلية)، وتم تعديلها كما هو مفصّل عنه في إيضاح 2.3.2

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

قامت المجموعة بدراسة الآثار المحتملة للتقلبات في السوق الحالية لتحديد المبالغ المسجلة للموجودات المالية غير المدرجة للمجموعة، وهذا يمثل أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات المتاحة التي يمكن ملاحظتها في تاريخ التقرير. نظراً لتأثير كوفيد-19، تراقب المجموعة عن كثب ما إذا كانت القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تمثل السعر الذي سيتم تحقيقه للمعاملات بين المشاركين في السوق في إطار السيناريو الحالي.

الموجودات غير المالية

كما في تاريخ التقرير، لم تحدد المجموعة أي تأثير جوهري على القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية. تدرك المجموعة أن بعض المناطق الجغرافية والقطاعات التي تتواجد فيها هذه الموجودات تتأثر سلباً، وفي ظل استمرار تطور الوضع، تراقب المجموعة باستمرار توقعات السوق كما تستخدم الافتراضات ذات الصلة في إدراج قيم هذه الموجودات غير المالية بشكل مناسب في البيانات المالية المجمعة.

مبدأ الاستمرارية

قامت المجموعة بتقييم ما إذا كانت تزاوّل أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية وجميع المعلومات المتاحة حالياً حول المخاطر وحالات عدم التأكد المستقبلية. أُجريت التوقعات لتشمل الأداء المستقبلي للمجموعة ورأس المال والسيولة باستخدام التقديرات المنقحة للتدفقات النقدية. رُغم الأثر المتنامي لكوفيد-19، إلا أن التوقعات الحالية تشير إلى أن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في مزاولة عملياتها التشغيلية فضلاً عن أن موقفها المتعلق بالاستمرارية لم يتأثر إلى حد كبير ولم يتغير. ونتيجة لذلك، فقد أُعدت هذه البيانات المالية المجمعة بشكل ملائم على أساس مبدأ الاستمرارية.