

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
شركة بيت الاستثمار الخليجي - ش.م.ك.ع والشركات التابعة لها
الكويت

31 ديسمبر 2021

المحتويات

صفحة

3-1

تقرير مراقب الحسابات المستقل

4

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

5

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع

6

بيان المركز المالي المجمع

7

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

9- 8

بيان التدفقات النقدية المجمع

45 - 10

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين،
شركة بيت الاستثمار الخليجي - ش.م.ك.ع
الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

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

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021 وعن أداها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما هي مطبقة في دولة الكويت.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من التفصيل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقب الحسابات بشأن تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين (القواعد)، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخرى بما يتوافق مع القواعد. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي.

أمور التدقيق الرئيسية

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

تقييم الاستثمارات المحفوظ بها بالقيمة العادلة

تستثمر المجموعة في مختلف فئات الأصول، منها نسبة 23% من إجمالي الأصول تمثل استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة ومصنفة إما كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات على أساس تراه الإدارة الأكثر ملاءمة، وذلك استناداً إلى طبيعة الاستثمار، ويتم إجراء التقييم من قبل المجموعة باستخدام تسلسل هرمي للقيمة العادلة على النحو الوارد تفصيلاً في إيضاح 19.2. إن نسبة 42% من هذه الاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة استناداً إلى تقييمات المستوى 1، والنسبة المتبقية بواقع 58% من هذه الاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة استناداً إلى تقييمات المستوى 3. إن قياس القيمة العادلة يمكن أن يعتبر أمراً موضوعياً وأكثر من ذلك بالنسبة للاستثمارات المصنفة ضمن المستوى 3 حيث أن هذه الاستثمارات يتم تقييمها باستخدام معطيات بخلاف الأسعار المعلنة في سوق نشط. ونظراً للموضوعية الجوهرية في تقييم الاستثمارات المصنفة ضمن المستوى 3، قررنا أن يكون هذا الأمر أحد أمور التدقيق الرئيسية. يرجى الرجوع للإيضاحين 10 و 11 للمزيد من المعلومات حول التقييم العادل للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على التوالي.

إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها تضمنت، من بين أمور أخرى، توثيق وتقييم الإجراءات المتبعة لقياس القيمة العادلة للمحفظة الاستثمارية. كما تمت مطابقة القيمة الدفترية للاستثمارات مع التقييمات الداخلية للمجموعة المعدة باستخدام تقنيات التقييم، وتقييم واختبار ملاءمة التقديرات والافتراضات ومنهجية التقييم والحصول على المستندات المؤيدة والتفسيرات الداعمة لتعزيز التقييمات.

استثمارات في شركات زميلة

إن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة تمثل 27% من إجمالي الأصول، ويتم تسجيلها باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة كما يتم تقييم الانخفاض في القيمة في حال وجود دلالة على ذلك الانخفاض. إن الاستثمار في الشركات الزميلة يعتبر أمراً هاماً لأعمال التدقيق التي نقوم بها نظراً لحصة المجموعة في نتائج أعمال تلك الشركات الزميلة والقيمة الدفترية لتلك الشركات الزميلة. بالإضافة إلى أحكام الإدارة الهامة وعدد من الافتراضات الأخرى المطلوبة في تقييم الانخفاض في القيمة، بما في ذلك تحديد القيمة الممكن استردادها في حال وجود مؤشرات على انخفاض القيمة. وبالتالي اعتبرنا أن هذا يمثل أحد أمور التدقيق الرئيسية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح 13 للحصول على المزيد من المعلومات عن الاستثمار في الشركات الزميلة.

تابع/ تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة بيت الاستثمار الخليجي - ش.م.ك.ع

تابع/ استثمارات في شركات زميلة

إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها تضمنت، من بين أمور أخرى، تقييم إجراءات الإدارة لمؤشرات الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة. ومن أجل تقييم تلك الإجراءات، قمنا بتحديد ما إذا كان هناك أي انخفاض جوهري أو متواصل في القيمة وأي تغييرات جوهريّة سلبية طرأت على البيئة التكنولوجية أو السوقية أو الاقتصادية أو القانونية التي تعمل فيها الشركة الزميلة، أو تغييرات هيكلية في مجال الصناعة التي تعمل فيها الشركة المستثمر بها، أو تغييرات في البيئة السياسية أو القانونية من شأنها التأثير على أعمال الشركة المستثمر بها، وكذلك التغييرات في الوضع المالي للشركة المستثمر بها. بالنسبة للشركات الزميلة التي توجد بها مؤشرات على انخفاض القيمة، قمنا أيضاً بمراجعة تقييم الإدارة للقيمة الممكن استردادها للاستثمار و قمنا بتقييم وفحص مدى ملاءمة التقديرات والافتراضات ومنهجية التقييم المستخدمة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي لسنة 2021 الخاص بالمجموعة

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

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

أما فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وخلال قراءتنا، نأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو معرفتنا التي حصلنا عليها أثناء عملية التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاء مادية. وإذا ما استنتجنا، بناءً على الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، وجود أخطاء مادية ضمن تلك المعلومات الأخرى، فالمطلوب منا بيان تلك الأمور. ليس لدينا أي شيء للتقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن تطبيق الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيُظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. قد تنشأ الأخطاء المادية من الغش أو الخطأ وتعتبر مادية، سواء كانت منفردة أو مجتمعة، عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين بناءً على ما ورد في هذه البيانات المالية المجمعة.

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

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوز مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تواطؤ أو تزوير أو حذف مقصودة أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
- استيعاب إجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الضبط الداخلي للمجموعة.

تابع/ تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة بيت الاستثمار الخليجي - ش.م.ك.ع

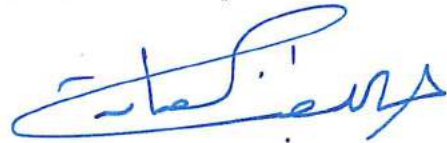
مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
 - الاستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك أمور عدم تأكيد مادي مرتبطة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية. وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد مادي، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير مراقب الحسابات والى الإفصاحات المتعلقة بها الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإفصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك إلى تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. ومع ذلك فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية.
 - تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض بشكل عادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملاءمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات أو الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف على أداء أعمال تدقيق المجموعة. لا نزال المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول أعمال التدقيق التي قمنا بها.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الجوهرية بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.
- كما قمنا بتزويد المسؤولين عن تطبيق الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في استقلاليتنا والتدابير التي تم إتخاذها، حيثما وجدت.
- من خلال الأمور التي تم تداولها مع المسؤولين عن الحوكمة فقد حددنا تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية لذلك فهي تعد أمور تدقيق رئيسية. إننا نفصح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق، ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جداً، نقرر عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تغطي على المصلحة العامة.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا أن الشركة الام تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وان البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس ادارة الشركة الام فيما يتعلق بهذة البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الام وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أي مخالفات لأحكام قانون الشركات ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الام وتعديلاتهما، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الام أو في مركزها المالي.

كما نفيد أيضاً بأنه، خلال تدقيقنا، لم يرد إلى علمنا أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 32 لسنة 1968، والتعديلات اللاحقة له، بشأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية واللوائح المتعلقة بها أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الام أو مركزها المالي.



عبداللطيف محمد العيان (CPA)
 (مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
 جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	إيضاح	
3,721,287	5,144,458		الإيرادات
(2,330,077)	(3,577,677)		بيع البضائع تكلفة المبيعات
1,391,210	1,566,781		مجمّل الربح
(102,920)	(412,959)		خسارة غير محققة من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
33,881	4,248,313		ربح محقق من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(408,568)	(1,331,602)	13	حصة من نتائج شركات زميلة
-	1,732,690	13	الربح التقديري من إعادة تصنيف الاستثمار في شركة زميلة إلى أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	1,785,568	13	أرباح محققة من بيع استثمارات في شركات زميلة
(51,650)	(13,395)	14	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
209,269	-	14	ربح محقق من بيع عقارات استثمارية
69,634	88,180		إيرادات توزيعات أرباح
173,465	94,932		ربح من ودائع توفير
-	285,288	13	عكس مخصص انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة بالصافي
142,156	150,222		إيرادات أخرى
1,456,477	8,194,018		إجمالي الإيرادات
(582,253)	(896,895)		المصاريف والأعباء الأخرى
(292,681)	(379,110)		تكاليف موظفين
(379,667)	(555,347)		مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
-	(7,436)		مصاريف بيع وتوزيع
4,219	(8,033)		انخفاض قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى (خسارة)/ربح ترجمة العملات الأجنبية
(1,250,382)	(1,846,821)		
206,095	6,347,197		الربح قبل مخصصات مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(8,196)	(10,198)		مخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(153,367)		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(9,097)	(60,895)		مخصص الزكاة
188,802	6,122,737		ربح السنة
(207,702)	6,003,379		العائد الي:
396,504	119,358		مالكي الشركة الام
188,802	6,122,737		حصص غير مسيطرة
(0.51)	14.77	8	ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مالكي الشركة الأم (فلس)

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	
188,802	6,122,737	ربح السنة
		دخل شامل آخر:
		بنود يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة:
(141,659)	(120,774)	فروقات ترجمة عمليات أجنبية
-	(270,641)	المحول إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع الناتج عن عدم الاعتراف بـ استبعاد شركة زميلة
(141,659)	(391,415)	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
442,275	677,498	صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
442,275	677,498	إجمالي (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
300,616	286,083	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
489,418	6,408,820	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
61,629	6,315,332	مالكي الشركة الأم
427,789	93,488	حصص غير مسيطرة
489,418	6,408,820	

بيان المركز المالي المجموع

(معدلة)			
31 ديسمبر	31 ديسمبر	إيضاح	
2020	2021		
د.ك	د.ك		
			الأصول
2,725,648	5,359,029	9	نقد وأرصدة لدى البنوك
7,750,000	15,150,000	9	ودائع قصيرة الأجل
2,245,078	10,707,394	10	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,465,930	1,325,301	11	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
533,119	506,148		مخزون
3,196,467	2,783,409	12	ذمم مدينة وأصول أخرى
23,935,460	13,947,672	13	استثمار في شركات زميلة
862,254	830,408	14	عقارات استثمارية
745,020	671,678		ممتلكات ومعدات
590,770	621,883		الأصول غير الملموسة
356,017	356,017		الشهرة
45,405,763	52,258,939		مجموع الأصول
			الخصوم وحقوق الملكية
			الخصوم
1,836,559	2,280,915	15	ذمم دائنة وخصوم أخرى
1,836,559	2,280,915		مجموع الخصوم
			حقوق الملكية
40,649,566	40,649,566	16	رأس المال
-	100,144		احتياطي إجباري
(367,899)	(562,754)		التغيرات المتركمة في القيمة العادلة
756,171	390,626		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(5,226,397)	1,549,191		أرباح مرحلة / (خسائر متركمة)
35,811,441	42,126,773		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم
7,757,763	7,851,251		حصص غير مسيطرة
43,569,204	49,978,024		مجموع حقوق الملكية
45,405,763	52,258,939		مجموع الخصوم وحقوق الملكية


محمد صلاح الأيووب
الرئيس التنفيذي


عبدالعزیز أسعد السند
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 10 - 45 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 دك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 دك	إيضاح
		أنشطة التشغيل
		الربح قبل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
206,095	6,347,197	تسويات: الاستهلاك
125,261	127,474	حصة من نتائج شركات زميلة
408,568	1,331,602	عكس مخصص انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة بالصفافي
-	(285,288)	أرباح محققة من بيع استثمارات في شركات زميلة
-	(1,785,568)	ربح تقديري من إعادة تصنيف استثمار في شركة زميلة إلى أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(1,732,690)	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
51,650	13,395	ربح محقق من بيع عقارات استثمارية
(209,269)	-	إيرادات توزيعات أرباح
(69,634)	(88,180)	ربح من ودائع توفير
(173,465)	(94,932)	انخفاض قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى
-	7,436	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
88,615	108,700	
427,821	3,949,146	
		التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية:
(1,477,833)	(2,692,770)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(1,057,303)	405,621	ذمم مدينة وأصول أخرى
(288,343)	26,971	مخزون
(918,495)	1,060,438	ذمم دائنة وخصوم أخرى
(3,314,153)	2,749,406	النقد المستخدم في العمليات
(60,688)	(156,306)	مزايا نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(3,374,841)	2,593,100	صافي النقد من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		أنشطة الإستثمار
(100,601)	(90,184)	اقتناء ممتلكات ومعدات
(918,000)	(788,000)	صافي التدفقات النقدية (الخارجية)/الداخلة الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة
(148,223)	(305,933)	إضافة إلى استثمار في شركات زميلة
58,840	8,065,080	المتحصل من بيع استثمار في شركات زميلة
1,532,340	376,206	استرداد المحصل المستلم من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(800,000)	-	التدفقات النقدية من الاستحواذ على حصة غير مسيطرة
173,465	94,932	أرباح مستلمة من إبداعات التوفير
69,634	88,180	توزيعات أرباح مستلمة
(132,545)	7,440,281	صافي النقد من/(المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

ان الإيضاحات المبينة من صفحة 10 - 45 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 دك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 دك	ايضاح
		أنشطة التمويل
45	178	الحركة على حسابات بنكية مقيدة
45	178	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(3,507,341)	10,033,559	صافي (النقص)/الزيادة في النقد والنقد المعادل
13,853,868	10,346,527	النقد وشبه النقد في بداية السنة
10,346,527	20,380,086	9 النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1. التأسيس والأنشطة

تأسست شركة بيت الاستثمار الخليجي - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") في الكويت بتاريخ 8 سبتمبر 1998 كشركة مساهمة كويتية وفقاً لقانون الشركات التجاري. يُشار إلى الشركة الأم والشركات التابعة لها مجتمعين باسم "المجموعة". إن الشركة الأم مسجلة لدى بنك الكويت المركزي كشركة تمويل ومدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة جي أي انتش للتمويل المحدودة (الشركة الأم الرئيسية).

تم تسجيل الشركة الأم لدى هيئة أسواق المال كشركة استثمارية. مع ذلك، خلال السنة السابقة، تم إزالة الشركة الأم من سجل هيئة أسواق المال، وبالتالي لم تعد مسجلة كشركة استثمار مرخصة لدى هيئة أسواق المال كما في 31 ديسمبر 2018.

تعمل المجموعة بصورة رئيسية في أنشطة الاستثمار والخدمات المالية والاستشارية المتعلقة بها. إن كافة أنشطة المجموعة متوافقة مع تعاليم الشريعة الإسلامية السمحاء وفقاً لاعتماد هيئة الفتوى والرقابة الشرعية للشركة الأم.

إن عنوان المركز الرئيسي المسجل للشركة الأم هو برج دار العوضي، شرق، مدينة الكويت، ص.ب. 28808 الصفاة، 13149 الصفاة، الكويت.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 16 مارس 2022 إن الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم لها الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. أساس الإعداد

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية معدلة لتشمل القياس بالقيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وعقارات استثمارية.

تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي (د.ك) وهو عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

تقوم المجموعة بفصل مجموع الإيرادات أو الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والحقوق غير المسيطرة وفق حصص ملكية كل منهم في تلك الشركات.

3. بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للوائح مؤسسات الخدمات المالية التي أصدرها بنك الكويت المركزي في دولة الكويت. تتطلب هذه اللوائح قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بخسارة الائتمان المتوقعة من التسهيلات الائتمانية المحسوبة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وفقاً لإرشادات بنك الكويت المركزي أو الأحكام المنصوص عليها في تعليمات بنك الكويت المركزي أيهما أعلى؛ التأثير المترتب على الإفصاحات ذات الصلة؛ واعتماد جميع المتطلبات الأخرى للمعايير الدولية للتقارير المالية ("المعايير الدولية للتقارير المالية") الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (يشار إليها مجتمعة بالمعايير الدولية للتقارير المالية على النحو المطبق في دولة الكويت). مع ذلك وكما في 31 ديسمبر 2021، ليس لدى المجموعة أي تسهيلات ائتمانية.

4. التغييرات في السياسات المحاسبية

4.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

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

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

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

4.2 معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي لكنها لم تسر بعد

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

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

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

لا يوجد تاريخ محدد	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة.
1 يناير 2022	التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - إشارة إلى الإطار المفاهيمي
1 يناير 2023	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - التصنيف إلى متداول أو غير متداول
1 يناير 2023	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
1 يناير 2023	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية
1 يناير 2022	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المعني
1 يناير 2022	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - عقود مثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد
1 يناير 2022	التحسينات السنوية دورة 2018-2020

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

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

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

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

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 3: إشارة إلى الإطار المفاهيمي

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

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

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

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

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

توفر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 استثناء من الإعفاء من الاعتراف المبني الوارد في معيار المحاسبة الدولي 12.15 (ب) ومعيار المحاسبة الدولي 12.24. وفقًا لذلك، لا ينطبق الإعفاء من الاعتراف المبني على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة عند الاعتراف المبني. وهذا موضحًا أيضًا في الفقرة المدرجة حديثًا ضمن معيار المحاسبة الدولي 12.22.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - العائدات قبل الاستخدام المقصود

يحظر التعديل على أي منشأة أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات أي مبالغ مستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام المنشأة بإعداد ذلك الأصل لاستخدامه المعني. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود والتكاليف ذات الصلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

التحسينات السنوية دورة 2018-2020

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

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

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

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

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة

إن السياسات المحاسبية المهمة وأساس القياس المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة ملخصة أدناه:

5.1 أساس التجميع

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

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

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

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

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

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

5.2 دمج الأعمال

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الاستحواذ عند المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة للحصول على السيطرة على الشركة التابعة بمجموع مبلغ القيم العادلة للأصول التي حولتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو الخصوم التي تكبدتها المجموعة أو حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة، والتي تتضمن القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ينشأ عن ترتيب مقابل محتمل. يتم تسجيل تكاليف الاستحواذ كمصاريف عند حدوثها.

بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الأصول المحددة للشركة المشتراة.

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

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.2 تابع / دمج الأعمال

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

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

5.3 استثمار في شركات زميلة

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

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

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

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

يتم إعداد البيانات المالية للشركات الزميلة بتاريخ البيانات المالية للشركة الأم أو بتاريخ مبكر لا يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة الأم ويتم استخدام سياسات محاسبية متماثلة. كما يتم عمل التعديلات بتأثيرات المعاملات أو الأحداث الجوهرية التي تتم بين هذا التاريخ وتاريخ البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة إضافية للانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركتها الزميلة.

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إثبات المبلغ ضمن عنوان منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

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

بالرغم من ذلك، عندما تخفض المجموعة حصة ملكيتها في شركة زميلة أو شركة محاصة ولكن تبقى محاسبيتها باستخدام طريقة حقوق الملكية، عندها تقوم المجموعة بإعادة تصنيف نسبة الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر والتي تم الاعتراف بها مسبقاً ضمن الدخل الشامل الآخر المتعلق بتلك الانخفاض في حصة الملكية إذا ما كان سيتم إعادة تصنيف هذه الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصول أو الخصوم المتعلقة بها.

5.4 التقارير القطاعية

لدى المجموعة قطاعين تشغيليين: القطاع الاستثماري والقطاع العقاري. ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الإدارة بتتبع الخطوط الإنتاجية للمنتجات الرئيسية والخدمات. يتم إدارة كل قطاع بشكل مستقل حيث يتطلب مناهج وموارد مختلفة.

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.5 الإيرادات

تعترف المجموعة بإيرادات من إيرادات توزيعات الأرباح وأتعاب الإدارة.

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

تتبع المجموعة نموذج من 5 خطوات:

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

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

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

5.5.1 بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات عندما تقوم الشركة بنقل السيطرة على الأصول إلى العملاء والتي عادة ما تكون في نقطة زمنية يستلم فيها العميل البضائع دون أي قيود.

5.5.2 إيرادات توزيعات أرباح

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

5.5.3 تقديم الخدمات

تقوم المجموعة بتحصيل إيرادات العمولة والأتعاب من مجموعة متنوعة لإدارة الأصول، واستثمارات بنكية وحسابات أمانة وخدمات وساطة لعملائها. يمكن تقسيم إيرادات الأتعاب على حسب الفئتين التاليتين:

إيرادات أتعاب ناتجة عن خدمات تم تقديمها خلال فترة معينة

يتم تسجيل إيرادات أتعاب الخدمات التي يتم تقديمها خلال فترة معينة باستخدام مبدأ الاستحقاق خلال تلك الفترة. تتضمن تلك الأتعاب إيرادات العمولة وإدارة الأصول وحسابات الأمانة وأتعاب إدارة أخرى.

إيرادات أتعاب خدمات تم تقديمها ضمن معاملات خدمية

يتم إثبات الرسوم الناشئة عن تقديم خدمات استشارية محددة وخدمات الوساطة ومعاملات اكتتاب الأسهم والديون لطرف ثالث أو الناشئة عن التفاوض أو المشاركة في التفاوض بشأن معاملة لطرف ثالث عند إتمام المعاملة الأساسية.

5.6 مصاريف تشغيلية

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

5.7 تكاليف الاقتراض

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

5.8 ممتلكات ومعدات

تدرج ممتلكات وأثاث ومعدات مبدئياً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تقوم المجموعة باستهلاك معداتها باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات تكفي لشطب الأصول على مدى أعمارها الانتاجية المتوقعة. يتم مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها، متى كان ذلك مناسباً.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.9 عقود الإيجار

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

بالنسبة إلى أي عقود جديدة يتم إبرامها في أو بعد 1 يناير 2020، تدرس المجموعة ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد إيجار. يُعرّف عقد الإيجار بأنه "عقد أو جزءاً من عقد يمنح الحق في استخدام أصل (الأصل الأساسي) لفترة من الزمن في مقابل مبلغ".

لتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يفي بثلاثة تقييمات رئيسية وهي:

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

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

قياس عقود الإيجار والاعتراف بها عندما تمثل المجموعة الطرف المستأجر في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة أصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار في بيان المركز المالي المجمع كما يلي:

أصل حق الاستخدام

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

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

التزامات عقود الإيجار

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

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

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

المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.9 تابع/ عقود الإيجار

تابع / المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

تدخل المجموعة في عقود إيجار بصفتها الطرف المؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية. عندما تُمثل المجموعة طرفاً مؤجراً وسيطاً، يتم المحاسبة عن عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كونهما عقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق استخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

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

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

5.10 عقارات استثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية تلك العقارات المحتفظ بها لغرض التأجير و/ أو لغرض الزيادة في قيمتها، ويتم محاسبتها باستخدام نموذج القيمة العادلة.

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة. لاحقاً، يتم إعادة قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة على أساس فردي بناءً على التقييمات من قبل مقيمين مستقلين في المجال العقاري ويتم إدراجها ضمن بيان المركز المالي المجموع. تؤخذ التغيرات في القيمة العادلة إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية عند استبعادها أو عند سحب العقارات الاستثمارية من الاستخدام بشكل دائم وعندما لا تتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستغناء عن أو استبعاد العقارات الاستثمارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع في سنة الاستغناء أو البيع.

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

5.11 اختبار انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة بالمبلغ الذي يتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة التشغيلية أيهما أكبر. لتحديد القيمة التشغيلية تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة من وحدات إنتاج النقد وكذلك تحديد معدل الفائدة المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. إن البيانات المستخدمة لإجراء اختبار انخفاض القيمة ترتبط مباشرة بآخر موازنة معتمدة للمجموعة معدلة حسب اللازم لاستبعاد تأثير عمليات إعادة التنظيم المستقبلية وتحسينات الأصول.

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

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.12 الأدوات المالية

5.12.1 التحقق والقياس المبني وعدم التحقق

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

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

يتم عدم تحقق الأصل المالي (أو جزءاً، أينما كان ذلك منطبقاً، من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة) عند:

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

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

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

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

5.12.2 تصنيف الأصول المالية

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

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

يحدد التصنيف بحسب كل مما يلي:

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

يجوز للمجموعة إجراء الانتخابات / التعيين غير القابلة للإلغاء عند التحقق المبني لأصل مالي:

- للمجموعة أن تصدر قراراً لا رجعة فيه بعرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء معايير معينة (انظر إيضاح (5.12.3)؛ و

- يجوز للمجموعة إجراء تصنيف لا رجعة فيه لأي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كان ذلك يلغي أو يخفف بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي. لم يتم إجراء تصنيف من هذا القبيل.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.12 تابع/ الأدوات المالية

5.12.3 القياس اللاحق للأصول المالية

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

- نقد وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل
- يتم تصنيف النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب ضمن النقد وأرصدة لدى البنوك، ويتم تصنيف الودائع التي يتم إيداعها لدى مؤسسات مالية ذات استحقاق أقل من سنة واحدة كودائع قصيرة الأجل.

- ذمم مدينة وأصول مالية أخرى
- تسجل الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصص انخفاض في القيمة (إيضاح 5.12.4).

إن الذمم المدينة التي لا يتم تصنيفها ضمن أي من البنود الواردة أعلاه تُصنف كـ "ذمم مدينة أخرى/ أصول أخرى".

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون الأصول المالية للمجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من استثمارات في أسهم حقوق الملكية: تمثل استثمارات في أسهم حقوق الملكية لمختلف الشركات وتشمل كلاً من الأسهم المسعرة وغير المسعرة.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

سيتم إعادة تصنيف أية أرباح أو خسائر معترف بها في الدخل الشامل الآخر ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل. ليس لدى المجموعة مثل تلك الأدوات كما في تاريخ البيانات المالية.

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

يتم تصنيف الأصل المالي كمحتفظ به للمتاجرة إذا:

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.12 تابع/ الأدوات المالية

5.12.3 تابع/ القياس اللاحق للأصول المالية

تابع / أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، مع إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في احتياطي القيمة العادلة.

يتم نقل الأرباح أو الخسائر المترجمة إلى الأرباح المرحلة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات ملكية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الأصول المالية التي لا تفي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. علاوة على ذلك، بغض النظر عن الموجودات المالية لنموذج العمل التي لا تُمثل تدفقاتها النقدية التعاقدية فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة يتم المحاسبة عليها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تندرج جميع الأدوات المالية المشتقة ضمن هذه الفئة، باستثناء تلك المحددة والفعالة كأدوات تحوط، والتي تنطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط.

تشمل الفئة أيضاً على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.

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

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

5.12.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

تتطلب المجموعة نهج مكون من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأدوات المالية التالية غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- قرض إلى عملاء
- أرصدة لدى البنوك وودائع لأجل
- أصول مالية أخرى

لا تخضع أدوات حقوق الملكية للخسائر الائتمانية المتوقعة.

إنخفاض قيمة التسهيلات الائتمانية

يتم إثبات انخفاض قيمة التسهيلات الائتمانية في بيان المركز المالي المجمع بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بموجب توجيهات بنك الكويت المركزي وبمبلغ يعادل المخصصات التي تتطلبها تعليمات بنك الكويت المركزي أيهما أعلى. مع ذلك، لا توجد أية تسهيلات ائتمانية كما في تاريخ البيانات المالية.

إنخفاض قيمة الأصول المالية بخلاف التسهيلات الائتمانية

تقوم المجموعة بإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والناتجة عن أرصدة وودائع لدى البنوك وأصول أخرى.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.12 تابع/ الأدوات المالية

5.12.4 تابع / انخفاض قيمة الأصول المالية

الخسائر الائتمانية المتوقعة

تتطبق المجموعة نهج مكون من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي:

المرحلة 1: خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهر

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً من الأصول المالية التي لم يكن بها زيادة جوهرية في خسائر الائتمان منذ التحقق المبدي أو عند التعرض لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. تضع المجموعة في اعتبارها الأصل المالي الذي يحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية عندما يكون معدل تلك المخاطر الائتمانية يستوفي تعريف "فئة الاستثمار" المتعارف عليه دولياً.

المرحلة 2: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة – دون التعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة من الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدي ولكن لم تتعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية.

المرحلة 3: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة – انخفضت قيمتها الائتمانية

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة من الأصول المالية ويتم التحديد بأنها تعرضت لانخفاض في القيمة الائتمانية استناداً إلى الدليل الموضوعي على الانخفاض في القيمة.

خسائر ائتمان متوقعة على مدار عمر الأداة: خسائر ائتمان متوقعة تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً تمثل الجزء الخاص بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال فترة 12 شهراً بعد تاريخ التقرير. يتم احتساب كل من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة والخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً على أساس فردي أو جماعي اعتماداً على طبيعة المحفظة الأساسية للأدوات المالية.

تحديد مرحلة انخفاض القيمة

بتاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد انخفضت قيمتها الائتمانية. ترى المجموعة أن الأصل المالي قد انخفضت قيمته الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر لهم تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو عندما ينقضي استحقاق الدفعات التعاقدية لمدة 90 يوماً.

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة أيضاً بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التحقق المبدي من خلال مقارنة مخاطر التعثر التي حدثت على مدار العمر المتوقع المتبقي اعتباراً من تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر في تاريخ التحقق المبدي. إن المعايير الكمية المستخدمة لتحديد الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية تمثل سلسلة من الحدود النسبية والمجردة. ويتم اعتبار أن كافة الأصول المالية التي انقضى تاريخ استحقاقها لمدة 30 يوماً تتضمن زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التحقق المبدي ويتم تحويلها إلى المرحلة 2 حتى وإن لم تكن المعايير الأخرى تشير إلى زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في تقديرات الخسائر الائتمانية على أساس ترجيح الاحتمالات ويتم قياسها بالقيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدية المخصومة بمعدل الفائدة الفعلية للأداة المالية. يمثل العجز النقدي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة بموجب عقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها. تتضمن العناصر الأساسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة احتمال التعثر والخسارة عند التعثر والتعرض لمخاطر التعثر. تقدر المجموعة تلك العناصر باستخدام نماذج المخاطر الائتمانية المناسبة أخذاً في الاعتبار المعدلات الائتمانية الداخلية والخارجية للأصول وطبيعة وقيمة الضمانات والسيناريوهات الاقتصادية الكبرى المستقبلية إلى آخره.

قامت المجموعة بتطبيق نهج مبسط على انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والأصول الأخرى (متمثلة في ودائع ومدفوعات مقدماً ومستحقات أخرى من العملاء) وفقاً للمعيار. كما قامت المجموعة بتأسيس مجموعة مخصصات تعتمد على خبرة المجموعة التاريخية لخسائر الائتمان معدلة لعوامل تطلعية محددة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.12 تابع/ الأدوات المالية

5.12.4 تابع / انخفاض قيمة الأصول المالية

مخصص خسائر انتمائية وفقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي

يتم مطالبة المجموعة باحتساب مخصصات خسائر الإلتمان من التسهيلات الإلتمانية الخاصة بالتمويل وفقاً للتعليمات الصادرة عن بنك الكويت المركزي بشأن تصنيف التسهيلات الإلتمانية واحتساب المخصصات. يتم تصنيف التسهيلات الإلتمانية ضمن تسهيلات انقضى تاريخ استحقاقها عندما لا يتم استلام دفعة ما في تاريخ سدادها المتعاقد عليه أو في حالة زيادة التسهيل الإلتماني عن حدود ما قبل الإلتمان. ويتم تصنيف التسهيل الإلتماني كتسهيلات انقضى تاريخ استحقاقها وانخفضت قيمتها عندما يكون القسط أو القسط الأساسي قد انقضى تاريخ استحقاقه لمدة تزيد عن 90 يوم وكذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية للتسهيلات عن قيمتها التقديرية الممكن استردادها. يتم إدارة ورقابة القروض التي انقضى تاريخ استحقاقها وتلك التي انقضى تاريخ استحقاقها وانخفضت قيمتها كتسهيلات غير منتظمة ويتم تصنيفها إلى أربع فئات تستخدم بعد ذلك لتحديد المخصصات.

الفئة	المعايير	المخصصات المحددة
قيد المراقبة	غير منتظمة لمدة 90 يوماً	-
شبه قياسية	غير منتظمة لمدة تتراوح بين 91 - 180 يوماً	20%
مشكوك في تحصيلها	غير منتظمة لمدة تتراوح بين 181 - 365 يوماً	50%
معدومة	غير منتظمة لمدة تزيد عن 365 يوماً	100%

قد تقوم المجموعة أيضاً بإدراج التسهيل الإلتماني ضمن إحدى الفئات المذكورة أعلاه استناداً إلى أحكام الإدارة بشأن الظروف المالية و/ أو الظروف غير المالية الخاصة بالعميل.

إضافة إلى المخصصات المحددة، يتم احتساب نسبة 1% كحد أدنى من المخصصات العامة للتسهيلات النقدية ونسبة 0.5% للتسهيلات غير النقدية وذلك لكافة التسهيلات الإلتمانية (بعد خصم بعض فئات الضمانات المحددة) والتي لا تخضع لاحتساب المخصصات المحددة.

5.12.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة خصوم أخرى.

يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها كما يلي:

• خصوم مالية بالتكلفة المطفأة

يتم إثباتها باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي ويتم تصنيف الخصوم الأخرى كخصوم مالية بخلاف تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

خصوم/أخرى

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

يتم إدراج جميع التكاليف المتعلقة بالأرباح ضمن تكاليف التمويل.

5.12.6 التكلفة المطفأة للأدوات المالية

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

5.12.7 مقاصة الأدوات المالية

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.12 تابع/ الأدوات المالية

5.12.8 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

5.13 حقوق الملكية والاحتياطات ومدفوعات توزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم المصدرة والمدفوعة.

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

تتضمن البنود الأخرى في حقوق الملكية ما يلي:

- احتياطي تحويل العملات الأجنبية - والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات التابعة والزميلة الأجنبية للمجموعة إلى الدينار الكويتي (د.ك).
- التغيرات المترتبة في احتياطي القيمة العادلة - يتضمن الأرباح والخسائر المتعلقة بالأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وحصة المجموعة من التغير التراكمي في احتياطي القيمة العادلة للشركات الزميلة.

تتضمن الأرباح المرحلة/ (الخسائر المترتبة) كافة الأرباح والخسائر للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الأم تسجل بصورة منفصلة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

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

5.14 مخصصات وأصول والتزامات طارئة

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

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

لا يتم إثبات الأصول الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقاً نقدياً للمنافع الاقتصادية.

لا يتم تسجيل الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها إذا كان احتمال تدفق منافع اقتصادية إلى الخارج امراً مستبعداً.

5.15 ترجمة العملات الأجنبية

5.15.1 عملة التشغيل والعرض

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو أيضاً عملة التشغيل للشركة الأم. تقوم كل منشأة في المجموعة بتحديد عملتها الرئيسية الخاصة بها والبنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة يتم قياسها باستخدام تلك العملة الرئيسية.

5.15.2 معاملات بالعملات الأجنبية والأرصدة

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

أن فروق الترجمة الناتجة عن الأصول الغير نقدية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" تدرج كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وتدرج كـ "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" كجزء من التغير المتراكم لاحتياطي القيمة العادلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.15.3 العمليات الأجنبية

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

عند التجميع تم تحويل الأصول والخصوم إلى الدينار الكويتي حسب سعر الإقفال بتاريخ البيانات المالية. تم التعامل مع الشهرة والتعديلات بالقيمة العادلة الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كأصول وخصوم للمنشأة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال. تم تحويل الإيرادات والمصروفات إلى الدينار الكويتي بمتوسط سعر التحويل على مدى فترة البيانات المالية. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الدخل الشامل الآخر وإدراجها في حقوق الملكية ضمن احتياطي ترجمة العملات الأجنبية. عند استبعاد عمليات أجنبية، يتم إعادة تصنيف الفروقات المترجمة لتحويل العملة الأجنبية المثبتة في حقوق الملكية إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وتثبت كجزء من الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد.

5.16 مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الشركة الأم والشركات التابعة لها المحلية بعمل مخصصات لمكافأة نهاية خدمة الموظفين لديها. يستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لاتمام حد ادنى من مدة الخدمة وفقاً لقانون العمل وعقود الموظفين. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المزايا طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لإنهاء الشركة خدماتهم بتاريخ البيانات المالية.

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

5.17 الضرائب

5.17.1 ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من ربح المجموعة الخاص بمساهمي الشركة الأم الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، يجب اقتطاع الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

5.17.2 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

5.17.3 الزكاة

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

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

5.18 النقد والنقد المعادل

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

5.19 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة وكبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين وأفراد عائلاتهم والشركات المملوكة لهم. تتم كافة المعاملات مع أطراف ذات صلة بموافقة إدارة المجموعة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. الأحكام المهمة للإدارة وعدم التأكد من التقديرات

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم والإفصاح عن الخصوم المحتملة في نهاية فترة البيانات المالية. ولكن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل.

6.1 الأحكام المهمة للإدارة

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

6.1.1 تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية بعد إجراء اختبار نموذج الأعمال (يرجى الاطلاع على السياسة المحاسبية لبنود الأدوات المالية في إيضاح 5.12). يتضمن هذا الاختبار حكماً يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أداؤها والمخاطر التي تؤثر على أداء الأصول. تعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المستمر للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يُحتفظ بالأصول المالية المتبقية من أجله لا يزال ملائماً، وفي حالة كونه غير ملائماً، تقييم ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وما إذا كان هناك تغيير محتمل في تصنيف تلك الأصول.

6.1.2 الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

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

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

6.1.3 تصنيف العقارات الاستثمارية

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

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

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

وتصنف المجموعة الممتلكات كعقارات استثمارية إذا تم الحصول عليها لتحقيق إيرادات من إيجارها أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو لاستخدامها في غرض مستقبلي غير محدد.

6.1.4 تقييم السيطرة

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

6.1.5 محاسبية طريقة حقوق الملكية للمنشآت التي تملك فيها المجموعة أقل من 20% من حقوق التصويت

قامت الإدارة بتقييم مستوى التأثير الذي تملكه المجموعة على شركاتها الزميلة المهمة (إيضاح 13)، وكذلك التحديد بأن لها تأثيراً هاماً على الرغم من أن ملكية الأسهم في تلك الشركات الزميلة هي أقل من 20% لأن المجموعة تمارس تأثيراً هاماً على شركاتها الزميلة عن طريق تمثيل مجلس الإدارة. بناءً على ذلك، تم تصنيف هذه الاستثمارات كشركات زميلة وتمت المحاسبة عليها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

6.1.6 القيم العادلة للأصول والخصوم المقتناة

إن تحديد القيمة العادلة لكل من الأصول والخصوم والالتزامات الطارئة نتيجة لدمج الأعمال يتطلب أحكاماً هامة.

6.2 عدم التأكد من التقديرات

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

6.2.1 انخفاض قيمة شركات زميلة

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. تابع/ الأحكام المهمة للإدارة وعدم التأكد من التقديرات

6.2 تابع/ عدم التأكد من التقديرات

6.2.2 انخفاض قيمة الأصول المالية

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

6.2.3 إعادة تقييم العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بإدراج عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة وإثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. قامت المجموعة بتعيين متخصصين مستقلين في التقييم لتحديد القيم العادلة، وقد استخدم المقيمون أساليب التقييم للوصول إلى هذه القيم العادلة. قد تختلف هذه القيم العادلة المقدرة للعقارات الاستثمارية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أسس تجارية بتاريخ البيانات المالية.

6.2.4 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

7. الشركات التابعة

7.1 فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المجمعة للمجموعة كما في تاريخ البيانات المالية:

طبيعة النشاط	حصة الملكية التي تحتفظ بها المجموعة		بلد التسجيل والمقر	الشركة التابعة
	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021		
	%	%		شركات تابعة مباشرة
استثمارات وأنشطة مرتبطة بها	51.98%	51.98%	الكويت	شركة الأفكار القابضة - ش.م.ك ("أفكار") (إيضاح 7.2)
عقارات	100%	100%	الكويت	شركة بيت الأعمار الخليجي للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م
تنفيذ استثمارات إسلامية	90%	90%	جزر كايمان	شركة الهند المتنوعة
				شركات تابعة غير مباشرة
التصنيع والتجارة	100%	100%	الكويت	شركة الوطنية للمنتجات الورقية - ذ.م.م ("الوطنية")
التصنيع والتجارة	100%	100%	الكويت	شركة الأغذية الخفيفة - ش.م.ك

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7 تابع/ الشركات التابعة

7.2 الاستحواذ على شركة تابعة

(أ) الاستحواذ على شركة تابعة - شركة الوطنية للمنتجات الورقية - ذ.م.م

خلال السنة السابقة، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة (شركة أفكار القابضة - ش.م.ك.م - "أفكار") بالاستحواذ على 100% من حصة حقوق الملكية من شركة الوطنية للمنتجات الورقية - ذ.م.م ("الشركة المستثمر فيها") وفقاً لاتفاقية شراء الأصول المبرمة مع شركاء الشركة المستثمر فيها، وتم احتساب عملية الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 على النحو التالي:

29 فبراير 2020 د.ك	إجمالي المبلغ المدفوع
1,089,195	إجمالي المبلغ المدفوع
546,585	ناقصاً: المبلغ المعترف به للأصول المحددة المستحوذ عليها والخصوم المقدرة
600,000	ذمم مدينة وأصول أخرى*
44,925	ممتلكات ومنشآت ومعدات
(636,851)	أصول غير ملموسة
(1,081,871)	حق استخدام أصول
561,983	ذمم دائنة وخصوم أخرى
356,017	دفعة مستحقة إلى الشركاء السابقين*
	إجمالي صافي الأصول المحددة
	الشهرة

* وفقاً لاتفاقية شراء الأصول، اتفقت شركة أفكار مع الملاك السابقون للشركة المستثمر فيها ("الملاك السابقون") على تحصيل إجمالي رصيد الذمم التجارية المدينة البالغ 1,081,871 د.ك نيابة عنهم وتسوية صافي التحصيل بعد خصم العمولة عن عملية التحصيل. وفقاً لذلك، تم خصم جميع هذه الأرصدة التجارية من الذمم التجارية المدينة ثم قيدت ضمن "المستحق للملاك السابقين" حتى اكتمال عملية التسوية. قامت المجموعة بتحصيل وتسوية مبلغ 1,063,230 د.ك للمالكين السابقين وبالتالي انخفض المبلغ المستحق للشركاء السابقين للشركة التابعة إلى 18,641 د.ك كما في 31 ديسمبر 2021.

علاوة على ذلك، وفقاً لاتفاقية شراء الأصول، اتفقت إدارة شركة أفكار مع الملاك السابقون على شراء إجمالي رصيد المخزون بقيمة دفترية قدرها 188,270 د.ك كما في تاريخ الاستحواذ بقيمة مخصومة قدرها 99,544 د.ك بصرف النظر عن مقابل الشراء، وبالتالي، تمت معاملتها على أنها معاملة منفصلة عن مجموعة الأعمال المذكورة أعلاه.

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجموع، بلغ صافي التدفقات النقدية عند الاستحواذ على الشركة التابعة 918,000 د.ك.

(ب) الاستحواذ على حصص غير مسيطرة من شركة الاغذية الخفيفة - ذ.م.م

في بداية سنة 2020، قامت شركة أفكار القابضة - ش.م.ك.ع (شركة تابعة) بتملك نسبة 50% من حصة حقوق الملكية في شركة الاغذية الخفيفة - ش.م.ك.ع (مقفلة) وهي شركة تابعة للمجموعة. خلال السنة السابقة، استحوذت الشركة التابعة على حصة الملكية المتبقية 50% من حصصها غير المسيطرة بمبلغ 800,000 د.ك، مما أدى الى زيادة ملكية الشركة التابعة الحالية من 50% الى 100%. نتج عن هذا التغير في الملكية صافي عجز بمبلغ 249,387 د.ك مدرج ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7 تابع/ الشركات التابعة

7.3 شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة مادية

تتضمن المجموعة شركة تابعة فقط ذات حصص غير مسيطرة مادية (NCI):

الاسم	نسبة حصص الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة		ربح/ (خسارة) مخصصة للحصص غير المسيطرة		الحصص غير المسيطرة المتراكمة	
	31 ديسمبر 2020 %	31 ديسمبر 2021 %	31 ديسمبر 2020 دك	31 ديسمبر 2021 دك	31 ديسمبر 2020 دك	31 ديسمبر 2021 دك
شركة الأفكار القابضة - ش.م.ك ("أفكار") الشركات التابعة الفردية غير الهامة ذات الحصص غير المسيطرة	48.02%	48.02%	401,264	120,805	7,841,108	7,768,074
			(4,760)	(1,447)	86,402	83,177
			396,504	119,358	7,927,510	7,851,251

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة التابعة المذكورة أعلاه كما في 30 سبتمبر 2021 قبل الحذوفات داخل المجموعة:

	30 سبتمبر 2020 دك	30 سبتمبر 2021 دك	
أصول غير متداولة	7,412,198	6,517,862	
أصول متداولة	10,129,438	10,755,167	
مجموع الأصول	17,541,636	17,273,029	
خصوم غير متداولة	269,530	191,259	
خصوم متداولة	929,816	947,972	
مجموع الخصوم	1,199,346	1,139,231	
حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم	8,495,355	8,386,972	
الحصص غير المسيطرة (متضمنة حصص غير مسيطرة لشركة تابعة فرعية)	7,846,935	7,746,826	
إجمالي الإيرادات	3,978,732	5,266,790	
ربح السنة	835,685	251,591	
دخل/(خسارة) شاملة أخرى للسنة	70,333	(106,566)	
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	906,018	145,025	
- العائد إلى مالكي الشركة الأم	470,983	75,390	
- العائد إلى حصص غير مسيطرة	435,035	69,635	
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(1,285,629)	197,244	
صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار	7,854,753	17,609	
صافي التدفقات النقدية الداخلية / (الخارجية)	6,569,124	214,853	

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

8. ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مالكي الشركة الأم: يتم احتساب ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح/ (خسارة) السنة العائدة لمالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	
(207,702)	6,003,379	ربح/ (خسارة) السنة العائدة إلى مالكي الشركة الأم (د.ك)
406,495,660	406,495,660	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة - أسهم
(0.51)	14.77	ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	النقد والنقد المعادل
2,725,648	5,359,029	نقد وأرصدة لدى البنوك
7,750,000	15,150,000	ودائع قصيرة الأجل
10,475,648	20,509,029	
(129,121)	(128,943)	ناقصاً: حسابات بنكية محتجزة لتوزيعات الأرباح*
10,346,527	20,380,086	النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان التدفقات النقدية المجمع

إن الودائع قصيرة الأجل لها تاريخ استحقاق أصلي بفترة ثلاثة أشهر أو أقل وتحمل ربح بمعدل 1.3% إلى 2.35% (31 ديسمبر 2020: 1.25% إلى 2.7%) سنوياً.

* تتعلق بالمبلغ المحدد لمقابلة توزيعات أرباح غير مطالب بها، فقط عندما تتم المطالبة بها من قبل المساهمين. تم دفع مبلغ 178 د.ك (31 ديسمبر 2020: 45 د.ك) خلال السنة الحالية من توزيعات الأرباح الدائنة المتعلقة بتوزيعات سنوات سابقة.

10. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
2,076,718	4,881,341	أوراق مالية مسعرة
98,084	5,774,390	أوراق مالية غير مسعرة
70,276	51,663	صناديق غير مسعرة مدارة من قبل مدراء صناديق خارجيين
2,245,078	10,707,394	

خلال الربع الثالث للسنة الحالية، قامت الشركة الأم ببيع حصتها بالكامل في شركة المزايا القابضة ش.م.ك.ع ("مزايا")، وهي شركة كويتية مدرجة، مقابل مبلغ إجمالي 12,289,786 د.ك محققة ربح بمبلغ 3,450,103 د.ك. تم الاستحواذ على الاستثمار مبدئياً بمبلغ 8,839,683 د.ك خلال الربع الثاني من 2021.

تم تحديد القيم العادلة للأوراق المالية غير المسعرة والصناديق غير المسعرة المدارة من جانب مدراء الصناديق الخارجيين باستخدام وسائل تقييم لاتعتمد على أسعار أو معدلات السوق المعلنة (إيضاح 19.2).

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

11. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
317,427	189,151	أوراق مالية مسعرة - محلية شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع
894,605	710,918	أوراق مالية في حقوق الملكية غير مسعرة بنك إيدار ش.م.ب
717,697	-	شركة المتحد للاستثمار وتطوير العقارات
199,087	197,144	شركة موزون للاستثمار القابضة
79,486	55,206	أخرى
257,628	172,882	صناديق مدارة
2,465,930	1,325,301	

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

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، قامت الشركة الأم باستبعاد استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عن طريق اتفاقية مبادلة الأصول بين الشركة الأم وشركة الطرف الثالث.

وفيما يلي ملخص معاملات مبادلة الأصول:

أصول مستبعدة د.ك	أصول مستلمة د.ك	
-	1,140,607	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	301,315	الاستثمار في مدائن للممتلكات ش.م.ك (شركة زميلة حالية)
-	71,564	تحصيل النقود
688,953	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - القيمة العادلة في 31 ديسمبر 2020
824,533	-	التغيرات بالقيمة العادلة لإستثمار في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,513,486	1,513,486	

عند توقيع اتفاقية مبادلة الأصول، تمت مبادلة استثمار بقيمة دفترية 688,953 د.ك للأصول المذكورة أعلاه بمقابل إجمالي قدره 1,513,486 د.ك. نتيجة لذلك، خلال السنة، تم تحويل التغير التراكمي في القيمة العادلة بمبلغ 883,177 د.ك فيما يتعلق بهذا الأصل من التغير التراكمي في القيم العادلة الاحتياطية للأرباح المرحلة.

يتم تحديد القيم العادلة لبعض الأوراق المالية غير المسعرة باستخدام طرق تقييم لا تستند على أسعار أو معدلات أسواق يمكن تحديدها (راجع إيضاح 19.2).

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

12. ذمم مدينة وأصول أخرى

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
1,497,952 (196,896)	1,339,534 (199,568)	مدينون تجاريون مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
1,301,056	1,139,966	
19,303	18,054	ذمم موظفين
312,809	310,625	مدينو توزيعات أرباح
132,304	4,354	تأمينات مستردة
21,371	-	دفعات مقدمة للموردين
37,774	40,854	مصاريف مدفوعة مقدماً
259,628	194,830	مستحق من بيع شركة زميلة
112,222	74,726	ذمم مدينة أخرى
1,000,000	1,000,000	دفعة مقدماً لشراء استثمارات
3,196,467	2,783,409	

13. استثمار في شركات زميلة

تفاصيل الشركات الزميلة الهامة للمجموعة بنهاية فترة البيانات المالية هي كما يلي:

القيمة الدفترية (معدلة) 31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	نسبة الملكية 31 ديسمبر 2020 %	31 ديسمبر 2021 %	طبيعة النشاط	بلد التسجيل ومكان العمل الرئيسي	
5,568,726	5,492,108	14.27	14.27	الاستثمار	البحرين	الشركات الزميلة المسعرة انوفيست - ش.م.ب (مقفلة)*
1,461,049	-	16.71	-	العقارات	الكويت	شركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية - ش.م.ك.ع (راجع إيضاح 13ب)
2,360,040	-	13.82	-	الاستثمار	الكويت	شركة عمار للتمويل والاجارة - ش.م.ك.ع ("عمار") (راجع إيضاح 13ب)
9,389,815	5,492,108					
5,467,495	-	13.48	-	العقارات	المملكة العربية السعودية	الشركات الزميلة غير المسعرة شركة الخليج العقارية - ش.س.م (مقفلة) ("جي أر إي سي")
1,293,525	1,285,018	12.16	15.89	العقارات	الإمارات العربية المتحدة	مدائن للممتلكات ش.م.ك ("مدائن")*
2,846,792	2,654,034	21.33	21.33	العقارات	عمان	شركة مجان للتطوير - أسهم مشتركة (مقفلة) ("مجان")
4,174,538	4,012,153	28	28	صناعي	المملكة العربية السعودية	شركة الخليج للتطوير الصناعي ("جي أي دي")
763,295	504,359	15	15	صناعي	المملكة العربية السعودية	شركة حياة لإنتاج شراب الفاكهة والمياه المعبأة المحدودة ("حياة")*
14,545,645	8,455,564					
23,935,460	13,947,672					

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

13 تابع/ استثمار في شركات زميلة

فيما يلي الحركة على استثمار في شركات زميلة:

(معدلة)	31 ديسمبر	31 ديسمبر	2021	2020
	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
	24,471,117	24,288,978	القيمة الدفترية كما في بداية السنة (على النحو المعطن سابقاً)	
	(353,518)	(353,518)	تأثير التعديل (راجع إيضاح 24)	
	24,117,599	23,935,460	القيمة الدفترية كما في بداية السنة - على النحو المعدل	
	148,223	607,248	اضافات خلال السنة	
	(408,568)	(1,331,602)	الحصة من نتائج شركات زميلة (إيضاح 13-أ و 13-ب)	
	-	(3,475,057)	استبعاد خلال السنة (إيضاح 13-ب)	
	-	(2,804,455)	استبعاد جزئي خلال السنة (إيضاح 13-ج)	
	-	(3,166,890)	إعادة تصنيف شركة زميلة إلى أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر خلال السنة (إيضاح 13-ج)	
	-	581,208	عكس مخصصات انخفاض القيمة للاستثمار في شركة زميلة (إيضاح 13-أ)	
	-	(295,920)	إنخفاض في قيمة شركة زميلة (إيضاح 13-أ)	
	78,206	(102,320)	حصة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية	
	23,935,460	13,947,672		

* إن تصنيف الشركات الزميلة حيث أن المجموعة تملك نسبة أقل من 20% من نسبة التصويت في الشركة المستثمر فيها يعتمد على وجود تأثير ملموس ممارس من قبل المجموعة. وهذا يدل به عن طريق تمثيل المجموعة في مجلس الإدارة والمشاركة في السياسات وعملية اتخاذ القرار في الشركة المستثمر فيها بدرجة كافية للمجموعة لكي تبين بأن لها تأثير ملموس على الشركات الزميلة المذكورة أعلاه.

(أ) يتم اختبار القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة لتحديد الانخفاض في القيمة عن طريق تقدير المبلغ القابل للاسترداد باستخدام نهج القيمة العادلة. يستخدم حساب القيمة العادلة قيم صافي الأصول المعدلة للشركات المستثمر فيها وبيانات السوق التي يمكن ملاحظتها والتي تتضمن السعر إلى مضاعفات القيمة الدفترية والسعر إلى مضاعفات الأرباح للشركات المماثلة. نتيجة لذلك، خلال السنة، قامت الشركة الأم بعكس جزء من مخصص الانخفاض في القيمة بمبلغ 581,208 د.ك، والذي تم إجراؤه في السنوات السابقة لشركة مدائن العقارية ش.م.ك (شركة زميلة غير مسعرة، ومقرها في الإمارات العربية المتحدة)، بناءً على المؤشرات التي تشير إلى انخفاض القيمة المسجل سابقاً خلال الفترة الحالية. علاوة على ذلك، خلال السنة، قامت إحدى الشركات التابعة بتكوين مخصص انخفاض في القيمة بقيمة 295,920 د.ك لإحدى الشركات الزميلة، بناءً على تقييم انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه.

(ب) خلال السنة، قامت المجموعة ببيع كامل حصتها البالغة 16.71% في الشركة الزميلة، وهي شركة طفل المستقبل، بمبلغ إجمالي 1,615,258 د.ك محققة بذلك ربحاً قدره 568,305 د.ك. قامت المجموعة بالاعتراف بحصة من خسارة قدرها 412,769 د.ك من هذه الشركة الزميلة حتى استبعاد هذه الشركة الزميلة. إضافة إلى ذلك، قامت المجموعة ببيع كامل حصتها بنسبة 13.82% في شركة عمار، بمبلغ إجمالي 2,449,822 د.ك محققة بذلك ربحاً قدره 21,718 د.ك. قامت المجموعة بالاعتراف بحصة ربح قدرها 68,064 د.ك من هذه الشركة الزميلة حتى استبعاد هذه الشركة الزميلة.

(ج) خلال السنة، قامت المجموعة ببيع جزئي بواقع 6.84% من حصتها المفردة بنسبة 14.57% في إحدى الشركات الزميلة الأجنبية (شركة عقارات الخليج ش.م.م - المملكة العربية السعودية) بصافي مبلغ 4,000,000 د.ك محققة بذلك صافي ربح قدره 1,195,545 د.ك. وبالتالي، قررت إدارة المجموعة إعادة تصنيف حصة الملكية المتبقية من هذا الاستثمار كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر نظراً لفقد المجموعة التأثير الجوهري على الشركة الزميلة بسبب تقلص تمثيل مجلس الإدارة في الشركة الزميلة خلال الربع الثالث لسنة 2021. وبالتالي، فقد بلغ الربح التقديري من التقييم العادل لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً في تاريخ عدم الاعتراف 1,732,690 د.ك (يمثل الفرق بين القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً 4,628,938 د.ك والقيمة الدفترية على أساس طريقة حقوق الملكية 3,166,890 د.ك)، بما في ذلك احتياطي ترجمة العملات الأجنبية البالغ 270,642 د.ك)، كما تم إثباته كربح تقديري عند إعادة تصنيف الاستثمار في شركة زميلة إلى أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

(د) إن حصة المجموعة في الالتزامات المحتملة للشركة الزميلة تبلغ 93,095 د.ك (31 ديسمبر 2020: 317,805 د.ك) كما في تاريخ البيانات المالية.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

13 تابع/ استثمار في شركات زميلة
فيما يلي ملخص البيانات المالية للشركات الزميلة للمجموعة: تمثل المعلومات المالية الملتخصة أدناه المبالغ المعروضة في البيانات المالية للشركات الزميلة (وليس حصة المجموعة من هذه المبالغ) والمعلقة للفرق في السياسات المحاسبية بين المجموعة والشركات الزميلة.

الإجمالي د.ك	حياة د.ك	الخليج للتطوير الصناعي د.ك	مجان د.ك	المدائن د.ك	إوقفات د.ك
123,672,162	2,516,238	12,083,032	14,960,713	38,512,190	55,599,989
29,306,498	3,313,192	1,567,708	1,444,997	5,020,818	17,959,783
(41,292,733)	(1,909,997)	-	(2,442,338)	(27,511,519)	(9,428,879)
(29,226,456)	(2,982,960)	(462,787)	(602,319)	(3,595,987)	(21,582,403)
82,459,471	936,473	13,187,953	13,361,053	12,425,502	42,548,490
	%15	%28	%21.33	%15.89	%14.27
14,571,881	140,471	3,692,627	2,850,180	1,816,729	6,071,874
(1,603,541)	(295,920)	-	(196,146)	(531,709)	(579,766)
(183,771)	(183,771)	-	-	-	-
1,163,103	843,578	319,525	-	-	-
13,947,672	504,358	4,012,152	2,654,034	1,285,020	5,492,108
-	-	-	-	-	-
3,605,449	964,654	38,834	797,079	(342,211)	2,147,093
577,636	144,698	10,873	170,033	(54,368)	306,400
(9,246,929)	(509,079)	4,021	(870,155)	(7,314,906)	(556,810)
(1,210,967)	(76,362)	1,126	(185,621)	(887,658)	(62,452)
4,894,096	-	-	-	-	4,894,096

إن القيمة السوقية للشركات الزميلة المسعرة يتم تحديدها بناءً على سعر الاستئجار في البورصة كما في تاريخ البيانات المالية وذلك تم تصنيفهم ضمن التسلسل الهرمي المستوى الأول.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

13 تابع/ استثمار في شركات زيمبية

(معدلة) الإجمالي د.ك	(معدلة) حياة د.ك	الخلع للتطوير الصناعي د.ك	مجان د.ك	المدائن د.ك	الخلع العقارية د.ك	عصار د.ك	طفل المستقل د.ك	إنوفست د.ك
227,409,496	2,375,868	14,064,279	15,910,408	45,418,030	62,857,970	11,500,686	16,258,311	59,023,944
43,797,026	3,921,941	185,802	4,537,454	4,667,337	2,373,284	6,863,809	5,273,610	15,973,789
(62,412,277)	(2,595,586)	-	(4,862,416)	(26,911,882)	(10,900,976)	(2,049)	(7,874,182)	(9,265,186)
(40,172,010)	(1,880,654)	(482,174)	(1,320,782)	(3,383,671)	(4,257,958)	(1,285,457)	(4,914,162)	(22,647,152)
168,622,235	1,821,569	13,767,907	14,264,664	19,789,814	50,072,320	17,076,989	8,743,577	43,085,395
	%15.00	%28.00	%21.33	%12.16	%13.48	%13.82	%16.71	%14.27
26,298,782	273,235	3,855,014	3,042,938	2,406,442	6,751,572	2,360,040	1,461,049	6,148,492
(3,172,906)	-	-	(196,146)	(1,112,917)	(1,284,077)	-	-	(579,766)
(353,518)	(353,518)	-	-	-	-	-	-	-
1,163,102	843,578	319,524	-	-	-	-	-	-
23,935,460	763,295	4,174,538	2,846,792	1,293,525	5,467,495	2,360,040	1,461,049	5,568,726
-	-	-	-	-	-	-	-	-
14,082,764	1,037,687	275,688	5,182,113	1,346,478	2,966,321	414,628	(1,348,567)	4,208,416
2,334,512	155,653	77,193	1,105,448	163,732	399,968	57,302	(225,345)	600,561
(3,130,636)	(394,355)	96,230	359,526	(648,364)	(419,145)	(303,812)	(4,048,326)	2,227,610
(408,568)	(59,153)	26,944	76,694	(78,841)	(56,516)	(41,987)	(676,474)	400,765
5,809,129	-	-	-	-	-	1,346,068	1,651,102	2,811,959

إجمالي القيمة الدفترية

توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة

الإيرادات/(الخسائر)

حصة المجموعة من الإيرادات

ربح/(خسارة) السنة

حصة المجموعة في ربح/(خسارة) السنة

القيمة السوقية للشركة الزيمبية المسعرة

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

14. عقارات استثمارية فيما يلي الحركة على عقارات استثمارية:

31 ديسمبر 2020 دك	31 ديسمبر 2021 دك	
983,345	862,254	القيمة العادلة كما في 1 يناير
(51,650)	(13,395)	التغير في القيمة العادلة
(45,922)	-	استبعادات خلال السنة
(23,519)	(18,451)	تعديل ترجمة العملات الأجنبية
862,254	830,408	

تتكون العقارات الاستثمارية من عقارات تجارية وأخرى للبيع بالتجزئة تقع في الهند.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020 من قبل مقيمين مستقلين لديهم مؤهلات وخبرة مناسبة في تقييم العقارات في المواقع ذات الصلة. تم تحديد القيم العادلة على أساس طريقة المقارنات السوقية التي تعكس المعاملة الحديثة المسعرة لممتلكات مماثلة. عند تقييم القيمة العادلة للممتلكات، فإن أعلى وأفضل استخدام لها هو استخدامها الحالي. لم يكن هناك تغير في طرق التقييم خلال السنة. يتم قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ضمن المستوى 2 من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

15. ذمم دائنة وخصوم اخرى

31 ديسمبر 2020 دك	31 ديسمبر 2021 دك	
451,666	793,610	ذمم تجارية دائنة
129,121	128,944	توزيعات أرباح دائنة
457,122	404,580	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
36,523	5,891	التزامات عقود الإيجار
127,678	18,641	مستحق الدفع للشريك السابق للشركة التابعة
634,449	929,249	ذمم دائنة أخرى ومصاريف مستحقة
1,836,559	2,280,915	

16. رأس المال والاحتياطي الإيجابي وتوزيعات الأرباح

رأس المال
يبلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع 40,649,566 دك (31 ديسمبر 2020: 40,649,566 دك) موزعا على 406,495,660 سهماً (31 ديسمبر 2020: 406,495,660 سهماً) بقيمة 100 فلس للسهم الواحد كما في 31 ديسمبر 2021.

احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات، والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل نسبة 10% بحد أدنى من ربح السنة إلى الاحتياطي الإجباري. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم أن تقرر وقف هذا التحويل عندما يتجاوز الاحتياطي إلى 50% من رأس المال المصدر. لا يجوز استخدام الاحتياطي إلا لمقابلة الخسائر أو تمكين سداد توزيعات أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تكفي فيها الأرباح لسداد هذه التوزيعات نظراً لعدم وجود احتياطيات قابلة للتوزيع. إن أي مبالغ مخصصة من الاحتياطي يتم ردها عند تحقيق أرباح كافية في السنوات التالية ما لم يتجاوز هذا الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

17. تحليل القطاع

تتركز أنشطة المجموعة في ثلاث قطاعات رئيسية: الاستثمارات والعقارات والتصنيع. يتم مراجعة هذه القطاعات بصورة منتظمة من قبل رئيس صناعات القرارات التشغيلية (CODM) من أجل تخصيص المصادر وتقييم الأداء. تتضمن نتائج القطاعات الإيرادات والمصروفات المخصصة بشكل مباشر لكل قطاع حيث ان المجموعة ليس لديها أي مصروفات قطاعية داخلية. تتكون أصول القطاعات من تلك الأصول التشغيلية المخصصة مباشرة للقطاع.

فيما يلي المعلومات حول القطاع للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020:

الإجمالي دك	غير موزعة دك	التصنيع دك	عقارات دك	استثمارات دك	
					كما في 31 ديسمبر 2021
8,194,018	150,221	1,566,781	(13,395)	6,490,411	إيرادات القطاع
6,122,737	(1,356,532)	1,011,434	(13,395)	6,481,230	إيرادات القطاع
52,258,939	3,455,087	1,484,048	830,408	46,489,396	مجموع الأصول
2,280,915	2,280,915	-	-	-	مجموع الخصوم
49,978,024	1,174,172	1,484,048	830,408	46,489,396	صافي الأصول
					إفصاحات أخرى
13,947,672	-	-	-	13,947,672	استثمار في شركات زميلة
(1,331,602)	-	-	-	(1,331,602)	حصة من نتائج شركات زميلة
(412,959)	-	-	-	(412,959)	خسارة غير محققة من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(13,395)	-	-	(13,395)	-	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(127,475)	(7,481)	(119,994)	-	-	الاستهلاك
					كما في 31 ديسمبر 2020
1,456,477	128,021	1,391,210	157,619	(220,373)	إيرادات القطاع
188,802	(507,599)	806,963	157,619	(268,181)	إيرادات القطاع
45,405,763	1,785,860	2,869,759	862,254	39,887,890	مجموع الأصول
1,836,559	872,470	964,089	-	-	مجموع الخصوم
43,569,204	913,390	1,905,670	862,254	39,887,890	صافي الأصول
					إفصاحات أخرى
23,935,460	-	-	-	23,935,460	استثمار في شركات زميلة
(408,568)	-	-	-	(408,568)	حصة من نتائج شركات زميلة
(102,920)	-	-	-	(102,920)	خسارة غير محققة من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(51,650)	-	-	(51,650)	-	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(125,261)	(7,987)	(117,274)	-	-	الاستهلاك

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

17 تابع / تحليل القطاع

فيما يلي القطاعات الجغرافية:

الخصوم		الأصول		الربح بعد الضرائب		
31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
دك	دك	دك	دك	دك	دك	
1,680,705	1,519,085	26,705,430	28,843,643	(267,302)	3,635,584	الكويت
-	-	17,481,363	22,221,177	342,094	2,017,259	الخليج والشرق الأوسط
155,854	761,830	1,218,970	1,194,119	114,010	469,894	أخرى
1,836,559	2,280,915	45,405,763	52,258,939	188,802	6,122,737	

18. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة، وأطراف ذات صلة أخرى مثل كبار المساهمين، والشركات التي يملكون فيها حصصاً رئيسية أو يمارسون عليها تأثيراً جوهرياً أو سيطرة مشتركة. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

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

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
296,288	296,288	الرصيد المدرج في بيان المركز المالي المجموع
259,628	194,830	مستحق من أطراف ذات الصلة (مدرجة في ذمم مدينة و أصول أخرى)
		توزيعات أرباح من شركة زميلة
		مستحق من إستبعاد شركة زميلة
145,707	195,379	مكافأة موظفي الإدارة العليا للمجموعة
8,810	104,879	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
		مزايا نهاية الخدمة
154,517	300,258	

19. ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة وقياس القيمة العادلة

19.1 فئات الأصول والخصوم المالية

يمكن أيضاً تصنيف القيم الدفترية لأصول وخصوم المجموعة كما هو مدرج في بيان المركز المالي المجموع كما يلي:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
دك	دك	
10,475,648	20,509,029	بالتكلفة المطفأة:
3,196,467	2,783,409	• أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الاجل
		• ذمم مدينة وأصول أخرى
13,672,115	23,292,438	
2,076,718	4,881,341	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
98,084	5,774,390	• أوراق مالية مسعرة
70,276	51,663	• أوراق مالية غير مسعرة
		• صناديق غير مسعرة مدارة من قبل مدراء صناديق خارجيين
2,245,078	10,707,394	

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

19 تابع / ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة وقياس القيمة العادلة

19.1 تابع / فئات الأصول والخصوم المالية

يمكن أيضًا تصنيف القيم الدفترية لأصول وخصوم المجموعة كما هو مدرج في بيان المركز المالي المجمع كما يلي:

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
317,427	189,151	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,890,875	963,268	• أوراق مالية مسعرة
257,628	172,882	• أوراق مالية غير مسعرة
		• صناديق مدارة
2,465,930	1,325,301	
18,383,123	35,325,133	مجموع الأصول المالية
		خصوم مالية (بالتكلفة المطفأة):
1,836,559	2,280,915	• خصوم أخرى
1,836,559	2,280,915	

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل مبلغ المعاملة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة، كما أن تفاصيل القياس موضح عنها في الإيضاح 19.2 حول البيانات المالية المجمعة. برأي إدارة المجموعة، أن القيم الدفترية لجميع الأصول والخصوم المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مقارنة بقيمتها العادلة. تقوم المجموعة كذلك بقياس الأصول غير المالية مثل العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير سنوي والذي يتم قياسها ضمن المستوى 2 من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

19.2 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يتم تصنيف جميع الأصول والخصوم التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. تم تحديد المستويات الثلاثة على أساس ملاحظة المدخلات المهمة للقياس كما يلي:

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتماثلة؛

المستوى 2: المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر (على سبيل المثال، كالأسعار) أو غير مباشر (على سبيل المثال، مشتقة من الأسعار)؛ و

المستوى 3: المدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تكون مستندة إلى بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

يحدد المستوى الذي تقع ضمنه أصل أو التزام مالي بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة. إن الأصول والخصوم المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع مصنفة ضمن مدرج القيمة العادلة كما يلي:

الإجمالي د.ك	المستوى 3 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 1 د.ك	31 ديسمبر 2021
4,881,341	-	-	4,881,341	أصول مالية بالقيمة العادلة:
5,774,390	5,774,390	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
51,663	51,663	-	-	• أوراق مالية مسعرة
				• أوراق مالية غير مسعرة
				• صناديق غير مسعرة مدارة من قبل مدراء صناديق خارجيين
189,151	-	-	189,151	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
963,268	963,268	-	-	• أوراق مالية مسعرة
172,882	172,882	-	-	• أوراق مالية غير مسعرة
				• صناديق مدارة
12,032,695	6,962,203	-	5,070,492	مجموع الأصول المالية بالقيمة العادلة

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

19 تابع/ ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة وقياس القيمة العادلة

19.2 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

الإجمالي دك	المستوى 3 دك	المستوى 2 دك	المستوى 1 دك	31 ديسمبر 2020
				أصول مالية بالقيمة العادلة:
				أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,076,718	-	-	2,076,718	• أوراق مالية مسعرة
98,084	98,084	-	-	• أوراق مالية غير مسعرة
				• صناديق غير مسعرة مدارة من قبل مدراء صناديق خارجيين
70,276	70,276	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
317,427	-	-	317,427	• أوراق مالية مسعرة
1,890,875	1,890,875	-	-	• أوراق مالية في حقوق الملكية غير مسعرة
257,628	257,628	-	-	• صناديق مدارة
4,711,008	2,316,863	-	2,394,145	مجموع الأصول المالية بالقيمة العادلة

لم تتغير طرق وأساليب التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيم العادلة مقارنة بالسنة السابقة.

القياس بالقيمة العادلة

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء تقييمات للأدوات المالية لأغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3. يتم اختيار تقنيات التقييم بناءً على خصائص كل أداة، مع الهدف العام المتمثل في زيادة استخدام المعلومات المستندة إلى السوق. فيما يلي طرق وأساليب التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة:

أ) أسهم مسعرة

تم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المسعرة بناءً على آخر عروض أسعار في سوق الأوراق المالية بتاريخ التقرير.

ب) أسهم غير مسعرة

إن القيمة العادلة لأوراق حقوق الملكية غير المسعرة مشتقة من خلال نهج السوق التي تستخدم مضاعفات السعر من الشركات المسعرة المماثلة. إن النقص في خصم التسويق مطبق على القيمة العادلة المشتقة من خلال هذا النهج الذي يتراوح من 10% إلى 15% (2020: 10% إلى 15%) وبناءً على أحكام الإدارة. إن الزيادة في نسبة 5% في خصم التسويق سوف ينتج عنها نقص في القيمة العادلة لهذه الأوراق بمبلغ 336,883 دك (31 ديسمبر 2020: 99,448 دك).

ج) صناديق غير مسعرة

يتم قياس القيمة العادلة للصناديق غير المسعرة بناءً على آخر صافي قيمة الأصول المعلنة من قبل مدراء الصناديق.

قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

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

31 ديسمبر 2020 دك	31 ديسمبر 2021 دك	
3,686,408	2,316,864	الرصيد في بداية السنة
23,450	(462,438)	صافي التغير في القيمة العادلة المثبت في الأرباح أو الخسائر
53,208	(18,759)	صافي التغير في القيمة العادلة المثبت في الدخل الشامل الآخر
-	3,166,890	المحول من استثمار في شركة زميلة
(1,221,521)	1,959,646	إضافات/ (إستبعاد)/ (إسترداد) خلال السنة
(224,682)	-	نتيجة التجميع
2,316,863	6,962,203	الرصيد في نهاية السنة

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

20. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

20.1 إدارة المخاطر

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً من أنشطة أعمال المجموعة. تُدار هذه المخاطر بطريقة التحديد والتقييم والقياس والمراقبة المستمرة لأعمال المجموعة وفقاً لقيود المخاطر والصوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسئوليات المنوطة به. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر الاستثمار ومخاطر السوق. تنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر أسعار الريح ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. كما تتعرض المجموعة للمخاطر التشغيلية. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا والصناعة. تتم مراقبة هذه التغيرات وإدارتها من خلال إطار عمل إدارة المخاطر الإستراتيجية للمجموعة.

هيكل إدارة المخاطر

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية كاملة عن الأسلوب العام لإدارة المخاطر بالإضافة إلى اعتماد استراتيجيات ومبادئ إدارة المخاطر.

مجلس الإدارة

يتولى مجلس الإدارة الإشراف على إدارة المخاطر ويتحمل المسؤولية الكاملة عن تحديد التوجه الاستراتيجي للمجموعة وتحديد بيئة وإطار عمل إدارة المخاطر لكي تعمل بفاعلية.

لجنة الأصول والخصوم

تم تشكيل لجنة الأصول والخصوم لمساعدة أعضاء مجلس الإدارة في تنفيذ المسؤوليات الخاصة بهم فيما يتعلق بإدارة الأصول والخصوم وكفاية السيولة. تتمثل أهدافها فيما يلي:

- اقتراح سياسات إدارة الأصول والخصوم التي تتوافق مع فلسفة إدارة المخاطر للمجموعة وأولويات المخاطر؛
- تحديد استراتيجية المجموعة من حيث مزيج الأصول والخصوم في ضوء توقعاتها للأحداث المستقبلية؛
- المراقبة والتقييم المستمر لمخاطر تكاليف التمويل على الأرباح ورأس المال وفقاً لبيانات تكاليف التمويل المختلفة؛
- إدارة السيولة للتأكد من الوفاء بالتزامات المجموعة على أساس مستمر؛
- المحافظة على إعداد قائمة أولويات المخاطر المقبولة لدى المجموعة وقائمة بنود بيان المركز المالي؛
- وضع وبناء قاعدة على مستوى المجموعة لإدارة الأصول والخصوم.

لجنة الاستثمار

تتحمل لجنة الاستثمار مسؤولية إستراتيجيات المراجعة/التوصية، وسياسات وحدود إدارة مخاطر الاستثمار ومخاطر السوق.

بالنسبة لمخاطر الاستثمار، تقوم اللجنة بالمراجعة والتوصية بالحدود أو التغيرات على الحدود المقررة التي تتعلق بنشاط الاستثمار، ومراقبة حالات الانكشاف مقابل الحدود، والموافقة على أي زيادة عن هذه الحدود.

بالنسبة لمخاطر السوق، تقوم اللجنة بالمراجعة والتوصية بالحدود أو التغيرات للحدود المقررة المتعلقة بنشاط الاستثمار فيما يتعلق بتداول الأسهم.

لجنة الائتمان

تتولى لجنة الائتمان مسؤولية إدارة مخاطر الائتمان. تعمل اللجنة على التأكد من كفاية رأس المال المرتبط بالمخاطر مقابل التعرض لمخاطر الائتمان وتحديد العوامل الخارجية التي قد يكون لها تأثير على حقوق الملكية وتحديد الاستراتيجيات المناسبة.

لجنة التدقيق

فيما يتعلق بمسؤولية إدارة المخاطر، تتولى لجنة التدقيق بصورة أساسية مسؤولية المخاطر التشغيلية. تقوم اللجنة بتحديد وعرض المخاطر التشغيلية في سياق عمليات التدقيق الداخلية المنتظمة مع طرح التوصيات حول الإجراءات التصحيحية. كما تركز اللجنة في أعمال التدقيق الداخلي على المخاطر الجوهرية مع تدقيق عمليات إدارة المخاطر على مستوى المجموعة.

20.2 المخاطر الائتمانية

إن المخاطر الائتمانية هي مخاطر أن تتكبد المجموعة خسارة نتيجة عجز عملاتها أو الأطراف المقابلة على الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تدير المجموعة وتراقب مخاطر الائتمان عن طريق وضع حدود على حجم المخاطر الذي تقبل المجموعة تحمله للأطراف المقابلة من الأفراد والتركزات الجغرافية وتركزات قطاعات الأعمال، وعن طريق مراقبة الانكشاف فيما يتعلق بهذه الحدود.

قامت المجموعة بوضع إجراءات مراجعة الجدارة الائتمانية بهدف الوصول إلى التحديد المبكر للتغيرات المحتملة في الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة بما في ذلك عمليات المراجعة المنتظمة للضمانات. يتم وضع حدود الطرف المقابل عن طريق استخدام نظام تصنيف مخاطر الائتمان الذي يدرج كل طرف من الأطراف المقابلة في فئة مخاطر. تخضع فئات المخاطر للمراجعة المنتظمة. تتيح عملية مراجعة الجدارة الائتمانية للمجموعة إمكانية تقييم الخسارة المحتملة نتيجة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة واتخاذ الإجراءات التصحيحية بناءً على هذا التقييم. تسعى المجموعة لوضع حدود للمخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل مع بنوك حسنة السمعة فقط.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

20. تابع / أهداف وسياسات إدارة المخاطر

20.2 المخاطر الائتمانية

الحد الأعلى للتعرض للمخاطر الائتمانية

يوضح الجدول التالي الحد الأعلى للتعرض لمخاطر الائتمان فيما يتعلق ببنود بيان المركز المالي المجموع. يتضح أقصى حد انكشاف بالمجمل، قبل تأثير التخفيف من خلال استخدام اتفاقيات الضمانات والمقاصة الرئيسية (إن وجدت).

الحد الأعلى للتعرض 31 ديسمبر 2020 دك	الحد الأعلى للتعرض 31 ديسمبر 2021 دك	
10,475,648	20,509,029	أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل
3,196,467	2,783,409	ذمم مدينة وأصول أخرى
13,672,115	23,292,438	إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان

حيث إن الأدوات المالية يتم تسجيلها بالقيمة العادلة، تمثل المبالغ الموضحة أعلاه الانكشاف الحالي لمخاطر الائتمان ولكن ليس الحد الأقصى للانكشاف للمخاطر والذي قد يظهر في المستقبل نتيجة التغيرات في القيم.

تعتبر مخاطر الائتمان للأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ضئيلة، حيث أن الأطراف المعنية تتمثل في مؤسسات مالية ذات كفاءة ائتمانية عالية وليس لهم تاريخ حديث في التعثر. استناداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتج عن هذه الأصول المالية غير جوهري بالنسبة للشركة نظراً لأن مخاطر التعثر قد ازدادت بشكل جوهري.

الضمان

ليس لدى المجموعة أي ضمان كما في 31 ديسمبر 2021 و2020.

تركزات مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان:

يمكن تحليل الأصول المالية للمجموعة، قبل احتساب أي ضمانات محتفظ بها أو تعزيزات ائتمانية أخرى، حسب المناطق الجغرافية وقطاعات الأعمال التالية:

الإجمالي دك	أخرى دك	الخدمات المصرفية والمالية دك	
			31 ديسمبر 2021
20,509,029	922,586	19,586,443	الكويت
2,783,409	2,783,409	-	أخرى
23,292,438	3,705,995	19,586,443	
			31 ديسمبر 2020
10,475,648	1,917,202	8,558,446	الكويت
3,196,467	3,196,467	-	أخرى
13,672,115	5,113,669	8,558,446	

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

20. تابع / أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تابع / تركيزات مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان:
الجدارة الائتمانية حسب فئة الأصول المالية

تدير المجموعة الجدارة الائتمانية للأصول المالية باستخدام فئات الائتمان الداخلي. يوضح الجدول أدناه الجدارة الائتمانية حسب فئة الأصول لبند بيان المركز المالي المجموع ذات الصلة، استناداً إلى نظام تصنيف الائتمان الداخلي بالمجموعة.

لم تنقض فترة استحقاقها ولم تنخفض قيمتها		
الإجمالي دك	فئة قياسية دك	فئة عالية دك
20,509,029	-	20,509,029
2,783,409	2,783,409	-
23,292,438	2,783,409	20,509,029
31 ديسمبر 2021:		
أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الاجل		
ذمم مدينة وأصول أخرى		
10,475,648	-	10,475,648
3,196,467	3,196,467	-
13,672,115	3,196,467	10,475,648
31 ديسمبر 2020:		
أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الاجل		
ذمم مدينة وأصول أخرى		

20.3 مخاطر السيولة

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

يلخص الجدول التالي تواريخ استحقاق أصول وخصوم المجموعة. باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تم تحديد استحقاقات الأصول والخصوم على أساس الفترة المتبقية من تاريخ البيانات المالية إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية.

يتم تحديد تواريخ الاستحقاق للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والعقارات الاستثمارية استناداً إلى تقدير الإدارة بشأن تصفية هذه الاستثمارات.

فيما يلي قائمة استحقاق الأصول والخصوم:

الإجمالي دك	أكثر من 1 سنة دك	1 سنة دك	في 31 ديسمبر 2021 الأصول
20,509,029	-	20,509,029	أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الاجل
10,707,394	-	10,707,394	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,325,301	1,325,301	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
13,947,672	13,947,672	-	استثمار في شركات زميلة
830,408	830,408	-	عقارات استثمارية
506,148	-	506,148	المخزون
356,017	356,017	-	الشهرة
621,883	621,883	-	أصول غير ملموسة
2,783,409	1,000,000	1,783,409	ذمم مدينة وأصول أخرى
671,678	671,678	-	ممتلكات ومعدات
52,258,939	18,752,959	33,505,980	
الخصوم			
2,280,915	404,580	1,876,335	خصوم أخرى
2,280,915	404,580	1,876,335	

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

20. تابع / أهداف وسياسات إدارة المخاطر

20.3 تابع / مخاطر السيولة

الإجمالي دك	أكثر من 1 سنة دك	1 سنة دك	
			في 31 ديسمبر 2020
			الأصول
10,475,648	-	10,475,648	أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الاجل
2,245,078	-	2,245,078	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,465,930	2,465,930	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
23,935,460	23,935,460	-	استثمار في شركات زميلة
862,254	862,254	-	عقارات استثمارية
533,119	-	533,119	المخزون
356,017	356,017	-	الشهرة
590,770	590,770	-	أصول غير ملموسة
3,196,467	1,000,000	2,196,467	ذمم مدينة وأصول أخرى
745,020	745,020	-	ممتلكات ومعدات
45,405,763	29,955,451	15,450,312	
			الخصوم
1,836,559	221,867	1,614,692	خصوم أخرى
1,836,559	221,867	1,614,692	

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للخصوم المالية استنادا إلى التدفقات النقدية غير المخصصة:

الإجمالي دك	5-1 سنوات دك	12-3 شهور دك	3-1 شهرًا دك	حتى 1 شهر دك	
					في 31 ديسمبر 2021
					الخصوم المالية
2,280,915	404,580	-	-	1,876,335	خصوم أخرى
2,280,915	404,580	-	-	1,876,335	
					في 31 ديسمبر 2020
					الخصوم المالية
1,836,559	221,867	-	-	1,614,692	خصوم أخرى
1,836,559	221,867	-	-	1,614,692	

20.4 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب الأصل نتيجة للتغيرات في متغيرات السوق مثل معدلات الربح ومعدلات صرف العملة الأجنبية وأسعار الأسهم سواء كانت هذه التغيرات بسبب عوامل محددة للاستثمارات أو مصدرها أو عوامل تؤثر على كافة الاستثمارات المتداولة في السوق.

تدار مخاطر السوق على أساس التوزيع المسبق عبر فئات عديدة من الأصول وتنوع هذه الأصول بالنسبة للتوزيع الجغرافي وتركز قطاعات الأعمال والتقييم المستمر لظروف واتجاهات السوق وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

20.4.1 مخاطر معدلات الربح

تنشأ مخاطر معدل الأرباح من احتمال تأثير التغيرات في معدلات الأرباح على التدفقات النقدية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. لا تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الربح على أصولها وخصومها التي تحمل أرباح (الودائع قصيرة الأجل) نتيجة للتغيرات المحتملة بصورة معقولة في معدلات الربح حيث أن المجموعة لا تتعرض لمخاطر مرتبطة بأصول وخصوم تحمل معدلات ربح متغيرة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

20. تابع / أهداف وسياسات إدارة المخاطر

20.4 تابع / مخاطر السوق

20.4.2 مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تدار مخاطر العملات الأجنبية من قبل إدارة الخزينة للشركة الأم على أساس الحدود الموضوعية من قبل مجلس إدارة المجموعة والتقييم المستمر للمراكز القائمة للمجموعة والحركات الحالية والمتوقعة في معدلات سعر الصرف. ترى الإدارة أن مخاطر تكبد خسائر كبيرة نتيجة التقلبات في أسعار الصرف لا تزيد عن الحد الأدنى، ولذلك لا تغطي المجموعة انكشافات مخاطر العملات الأجنبية.

كما في تاريخ البيانات المالية، لا تتعرض المجموعة لمخاطر جوهرية خاصة بالعملات الأجنبية.

20.4.3 مخاطر أسعار الأسهم

تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية. تُدار مخاطر أسعار الأسهم من قبل إدارة الاستثمار المباشرة للشركة الأم. وتنشأ مخاطر أسعار الأسهم غير المتاجر بها من المحفظة الاستثمارية للمجموعة. تقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر من خلال تنوع استثماراتها من حيث التوزيع الجغرافي والتركز القطاعي. إن الاستثمارات المسعرة الخاصة بالمجموعة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

أوراق مالية مسعرة:

فيما يلي التأثير على إجمالي الخسارة الشاملة نتيجة التغير المحتمل بصورة معقولة في مؤشرات السوق، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

31 ديسمبر 2020		31 ديسمبر 2021		مؤشرات السوق الكويت
التأثير على إجمالي الدخل الشامل للسنة د.ك	التغير في سعر السهم %	التأثير على إجمالي الدخل الشامل للسنة د.ك	التغير في سعر السهم %	
239,414	%10+	507,049	%10+	

20.5 المخاطر التشغيلية

إن المخاطر التشغيلية تتمثل في مخاطر الخسارة الناتجة عن تعطل النظم، أو الخطأ البشري، أو عمليات الاحتيال، أو الأحداث الخارجية. عندما تخفق الأدوات الرقابية في عملها، فإن المخاطر التشغيلية قد تتسبب في إلحاق الضرر بالسمعة أو التسبب في أثار قانونية أو رقابية أو تؤدي إلى تكبد خسارة مالية. لا تستطيع المجموعة أن تتوقع الحد من كافة المخاطر التشغيلية، ولكنها تستطيع إدارة هذه المخاطر من خلال تطبيق إطار رقابي وعن طريق مراقبة المخاطر المحتملة والتجاوب معها. تتضمن ضوابط الرقابة فاعلية فصل الواجبات وحقوق الوصول والتفويض وإجراءات المطابقة وتوعية الموظفين والتقييم بما في ذلك استخدام التدقيق الداخلي.

21. إدارة مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي للمجموعة من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهمون.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء تغييرات في الأهداف والسياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

21. تابع / إدارة مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأس المال باستخدام معدل الاقتراض أو المديونية وهو صافي الدين مقسوم على إجمالي رأس المال مضافاً إليه صافي الدين. تُدرج المجموعة القروض الإسلامية ناقصاً الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل مع استبعاد الأرصدة المحتجزة لدى البنوك ضمن صافي الدين. يمثل رأس المال مجموع حقوق الملكية.

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
-	-	صافي الدين
(10,475,648)	(20,509,029)	ناقصاً: أرصدة لدى البنك وودائع قصيرة الأجل (استبعاد الأرصدة المحتجزة)
43,569,204	49,978,024	مجموع حقوق الملكية
43,569,204	49,978,024	رأس المال وصافي الدين
-	-	معدل المديونية

22. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتفق مع عرض السنة الحالية. إن إعادة التصنيف هذه تؤثر على صافي الأصول وصافي حقوق الملكية أو صافي نتائج أعمال السنة أو صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل الموضح عنها سابقاً.

23. توزيعات أرباح

بناء على موافقة الجهات الرسمية المختصة وموافقة الجمعية العامة، يقترح مجلس إدارة الشركة الأم عدم إجراء أي توزيعات للسنة في 31 ديسمبر 2021 (31 ديسمبر 2020: لا شيء).
اعتمد مساهمو الشركة الأم البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وذلك خلال اجتماع الجمعية العامة السنوية التي عقدت بتاريخ 24 مايو 2021.

24. تأثير التعديل

قامت المجموعة بتعديل تصحيح خطأ بمبلغ 353,518 د.ك متعلق بإحدى الشركات الزميلة غير المباشرة لشركة تابعة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. يتعلق التعديل في شركة زميلة بالسنوات التي تسبق 1 يناير 2020. بالتالي، قامت المجموعة بتعديل القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة والخسائر المتراكمة والحصة غير المسيطرة كما في 31 ديسمبر 2020 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 8: السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء في البيانات المالية المجمعة. فيما يلي تأثير التعديل الوارد في بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2020:

الرصيد المعدل كما في 31 ديسمبر 2020 د.ك	تأثير التعديل د.ك	كما هو مثبت سابقاً كما في 31 ديسمبر 2020 د.ك	كما في 31 ديسمبر 2020 بيان المركز المالي المجموع استثمار في شركات زميلة خسائر متراكمة حصص غير مسيطرة
23,935,460	(353,518)	24,288,978	
(5,226,397)	(183,771)	(5,042,626)	
7,757,763	(169,747)	7,927,510	

25. تأثير جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)

إن تفشي جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-19") وما يرتبط به من ردود أفعال على الصعيد العالمي قد أدى إلى حدوث اضطرابات مادية للشركات التجارية في جميع أنحاء العالم مما أدى إلى تباطؤ اقتصادي. فرضت الحكومات في جميع أنحاء العالم حظراً على السفر وإجراءات حجر صحي صارمة من أجل الحد من انتشار كوفيد-19. كما واجهت الشركات خسائر في الإيرادات وتعطلت في سلاسل التوريد. وقد عانت أسواق الأسهم العالمية والمحلية من تقلبات جوهرية وضعفاً كبيراً. وبينما كانت الحكومات والبنوك المركزية تتفاعل مع مختلف الحزم المالية، وبينما تم وضع إعفاءات بغية استقرار الظروف الاقتصادية، لا تزال مدة ومدى تأثير تفشي جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) غير واضحة في الوقت الراهن. قامت الإدارة بتحديث افتراضاتها فيما يتعلق بالأحكام والتقديرات حول أرصدة الحسابات المختلفة التي قد تتأثر لاستمرار حالة عدم التأكد بشأن البيئة الاقتصادية المتقلبة التي تُجري المجموعة فيها عملياتها. وتمثل المبالغ المدرجة أفضل تقدير للإدارة بناءً على المعلومات التي يمكن رصدها. ومع ذلك، لا تزال الأسواق متقلبة، كما أن القيم الدفترية لا تزال ذات حساسية لتقلبات السوق.

26. حدث لاحق

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية، قامت الشركة الأم بالاستحواذ على حصص إضافية بنسبة 8% في شركة أفكار القابضة ش.م.ك.م ("الشركة التابعة") مقابل مبلغ 1,000,000 د.ك.