

شركة التخصص القابضة - ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
دولة الكويت

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

المعتمدين « هاسبين قانونيون »
AL HASBEN CERTIFIED ACCOUNTANTS

صفحة	المحتويات
3-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
4	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
5	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
6	بيان المركز المالي المجمع
8-7	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
9	بيان التدفقات النقدية المجمع
49-10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2021 والبيانات المجمعة للأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

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

أسس 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 المدرج بهذا التقرير. إننا مستقون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين وفقاً للمتطلبات الأخلاقية المنطقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت، وقد استوفينا مسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى لهذه المتطلبات. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.

تكيد على أمر

نود أن نشير إلى إيضاح رقم (23) حول البيانات المالية المجمعة بشأن كتاب مطالبة من قبل بنك الكويت الوطني باعتباره داننا بمباشرة إجراءات التنفيذ على أموال طرف آخر والكلاء. إن رأينا غير متعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 من قبل مراقب حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير متعلق بتاريخ 29 مارس 2021.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة، حسب تقديرنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، وفي التوصل إلى رأينا المهني حولها، وأنا لا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الهامة التي قمنا بتحديدنا وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة

كما في 31 ديسمبر 2021، تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً على بعض الشركات التي تم اعتبارها كشركات زميلة بقيمة دفترية 55,492,520 دينار كويتي. يتم إثبات الاستثمار في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية، وتقوم الإدارة في نهاية كل فترة بيانات مالية بتحديد مدى وجود أي دليل موضوعي يشير إلى احتمال انخفاض قيمة استثمار المجموعة في الشركات الزميلة. فإذا ما وجد مؤشر على احتمال حدوث انخفاض في قيمة حصة المجموعة في الشركة الزميلة، تقوم الإدارة بمقارنة كامل القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة بالقيمة القابلة للاسترداد.

كما في 31 ديسمبر 2021، حددت الإدارة وجود مؤشراً على انخفاض قيمة شركاتها الزميلة المدرجة حيث تجاوزت القيمة الدفترية للاستثمار قيمته العادلة استناداً إلى السعر الموقفي السائد. وبالتالي قامت الإدارة بإجراء تقييم انخفاض القيمة لحساب قيمة الاستخدام، والتي تتضمن تقدير توقعات التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل نمو القيمة النهائية ومعدل الخصم.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تمة)

أمور التدقيق الهامة (تمة)

الخلاص قيمة استثمار في شركات زميلة (تمة)

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

نظراً للأحكام والتدبيرات الجوهرية في تقييم القيمة القابلة للاسترداد الخاصة باستثمار في الشركات الزميلة، فقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور التدقيق الهامة. تضمنت إجراءات تدقيقتنا، من بين أمور أخرى، اختبار تقييم الإدارة لمدى وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة فيما يتعلق بحصة المجموعة في الشركات الزميلة والعوامل النوعية والكمية المستخدمة مثل الأداء المالي للشركة المستثمر فيها بما في ذلك توزيعات الأرباح أو السوق أو البيئة الاقتصادية أو القانونية التي تعمل فيها الشركة الزميلة.

لقد قمنا بمراجعة وتقييم الافتراضات الجوهرية وطرق التقييم المستخدمة من قبل الإدارة ومدى معقولية وملائمة تلك الافتراضات والطرق. لقد ركزنا على مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في إيضاح 11 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. إن المعلومات الأخرى تتكون من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لم نحصل على التقرير السنوي للمجموعة والذي يشمل أيضاً تقرير مجلس الإدارة، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على تلك التقارير بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات. فيما يتعلق بتدقيقتنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الإطلاع على المعلومات الأخرى، وللقيام بذلك، فإننا نأخذ في الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متطابقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها من خلال التدقيق، أو بطريقة أخرى، إذا ما كانت تتضمن أخطاء مادية. هذا وإذا ما تبين لنا من خلال عملنا أن المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء مادية، فإننا مطالبون بالإفصاح عن ذلك ضمن تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب الإفصاح عنه فيما يتعلق بهذا الشأن. إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى، كما أننا لا نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

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

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

ينبغي للمسؤولين عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الخاصة بالمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول 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 سسيظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متوقفاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناء على هذه البيانات المالية المجمعة.

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

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

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تطبيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والتقييم، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يؤثر شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود شك مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة على نحو يحقق العرض العادل.
- الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمجموعة أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الجوهرية بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء عملية التدقيق.
- كما أننا بتزويد المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بوكالة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في استقلاليتنا، أو حينما وجدت، والحماية منها.
- ومن بين الأمور التي تم التواصل بها مع المسؤولين عن الحوكمة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية وتم اعتبارها بذلك، من أمور التدقيق الهامة، ولقد قمنا بالإفصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير مراقب الحسابات ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جداً، قررنا عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تغطي على المصلحة العامة.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

- برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإفصاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.
- بالإضافة إلى ذلك، وحسب ما ورد إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا خلال تدقيقنا ما يشير إلى وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية والتعليمات ذات الصلة، وتعديلاتها، خلال السنة المنتهية 31 ديسمبر 2021 على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.

برك عبد المحسن العتيقي

مراقب حسابات ترخيص رقم 68 لسنة 12

العتيقي محاسبون قانونيون
عضو في بي.كي.آر انترناشونال

دولة الكويت: 22 مارس 2022

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
8,192,125	5,824,301		الإيرادات:
			إيرادات من مبيعات وخدمات
1,111,716	(1,580,478)		(خسائر) / أرباح غير محققة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة
317,757	204,263		العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
801,982	446,079		أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
8,032	11,639	10	إيرادات توزيعات أرباح
(2,034,981)	3,173,351	11	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
-	53,725	11	حصة المجموعة من نتائج شركات زميلة
19,500	2,120		أرباح من بيع استثمار في شركات زميلة
4,862	15,497		إيرادات فوائد
390,514	334,844		أرباح فروقات عملات أجنبية
8,811,507	8,485,341		إيرادات أخرى
			مجموع الإيرادات
(8,907,196)	(8,086,213)		المصاريف والأعباء الأخرى:
(2,575,618)	(2,406,905)	6	تكلفة مبيعات وخدمات
(110,867)	(184,951)	13	مصاريف عمومية وإدارية
-	(80,706)		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(30,110)	(38,163)		خسائر من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(1,374,744)	(1,357,223)		أتعاب إدارة محافظ
(12,998,535)	(12,154,161)		تكاليف تمويل
(4,187,028)	(3,668,820)		مجموع المصاريف والأعباء الأخرى
			صافي خسارة السنة
(3,750,830)	(2,432,465)		العائدة إلى:
(436,198)	(1,236,355)	5	مساهمي الشركة الأم
(4,187,028)	(3,668,820)		حصة غير مسيطرة
			صافي خسارة السنة
(6.15)	(3.99)	7	خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات 10 إلى 49 تشكل جزء من هذه البيانات المالية المجمعة.

2020	2021	إيضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
(4,187,028)	(3,668,820)	
		صافي خسارة السنة
		الخسارة الشاملة الأخرى:
		<u>يُودى يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:</u>
3,834	(23,116)	فروقات ترجمة من ترجمة العمليات الأجنبية
(1,026,037)	538,751	11 حصة المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى للشركات الزميلة
		<u>يُودى لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:</u>
(1,926,661)	(865,811)	التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(2,948,864)	(350,176)	مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(7,135,892)	(4,018,996)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
		العائدة إلى:
(6,690,221)	(2,774,586)	مساهمي الشركة الأم
(445,671)	(1,244,410)	حصص غير مسيطرة
(7,135,892)	(4,018,996)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات 10 إلى 49 تشكل جزء من هذه البيانات المالية المجمعة.

11/12/2021

11/12/2021

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

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
11,869,247	11,445,080	8	ممتلكات ومنشآت ومعدات
409,482	135,645	9	موجودات غير ملموسة
116,190	127,829	10	عقارات استثمارية
51,037,053	55,492,520	11	استثمار في شركات زميلة
7,344,397	2,550,218	12	موجودات مالية بالتقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
4,883,387	6,762,573	13	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>75,659,756</u>	<u>76,513,865</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
1,473,453	1,105,361		مخزون
19,212,505	19,543,907	13	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
25,580,226	22,239,374	14	موجودات مالية بالتقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,493,086	1,708,970	15	لقد ونقد المعادل
<u>47,759,270</u>	<u>44,597,612</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>123,419,026</u>	<u>121,111,477</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
61,000,000	61,000,000	16	رأس المال
24,761,544	24,761,544	16	علاوة إصدار
1,590,532	1,590,532	17	احتياطي إيجاري
3,200,595	3,200,595	18	احتياطي علم
(4,621,988)	(4,720,024)		احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية بالتقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
582,696	490,269		احتياطي ترجمة صلات أجنبية
(2,327,828)	(1,913,546)		احتياطيات أخرى
<u>(7,640,974)</u>	<u>(10,587,270)</u>		خسائر متراكمة
76,544,577	73,822,100		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
532,897	(680,777)	5	الحصص غير المسيطرة
<u>77,077,474</u>	<u>73,141,323</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات:
			المطلوبات غير المتداولة:
1,306,429	1,412,242		مكافأة نهاية خدمة الموظفين
8,479,551	5,199,250	19	قروض لأجل
3,143,263	2,100,094	20	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>12,929,243</u>	<u>8,711,586</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
20,489,163	20,884,521	19	قروض لأجل
867,454	717,362	15	سحب على المكشوف لدى البنوك
12,055,692	17,656,685	20	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>33,412,309</u>	<u>39,258,568</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
46,341,552	47,970,154		مجموع المطلوبات
<u>123,419,026</u>	<u>121,111,477</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات 10 إلى 49 تشكل جزء من هذه البيانات المالية المجمعة.

محمد عبدالمحسن العصفور
نائب رئيس مجلس الإدارة

منصور خلاوي الفضلي
رئيس مجلس الإدارة

شركة التصنيع والتوزيع - ش.م.ب.ر.ج. - وشركتها التابعة
دولة الكويت

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

حقوق الملكية المطلقة إلى مساهمي الشركة الأخرى		احتياطي التقييم الصافي		لإجراءات مالية بالقيمة المضافة		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية		احتياطي من خلال الأهل المتضمن الآخر		احتياطي عام		احتياطي إحتياطي		علاوة إصدار		رأس المال	
ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي
84,171,934	978,561	83,193,373	(3,888,557)	(931,164)	545,880	(3,085,457)	3,200,595	1,590,532	24,761,544	61,000,000	-	-	-	-	-	-	-
(4,187,028)	(436,198)	(3,750,830)	(3,750,830)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1,926,661)	(9,396)	(1,917,265)	-	-	-	(1,917,265)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3,834	-	3,834	-	-	3,834	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1,026,037)	(77)	(1,025,960)	-	(1,440,045)	32,982	381,103	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(2,948,864)	(9,473)	(2,939,391)	-	(1,440,045)	36,816	(1,536,162)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(7,135,892)	(445,671)	(6,690,221)	(3,750,830)	(1,440,045)	36,816	(1,536,162)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	369	-	-	(369)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
41,432	7	41,425	(1,956)	43,381	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
77,077,474	53,897	76,544,577	(7,640,974)	(2,327,828)	582,696	(4,621,988)	3,200,595	1,590,532	24,761,544	61,000,000	-	-	-	-	-	-	-

كما في 31 ديسمبر 2019
صافي خسارة السنة
(الخصلة) / الأهل المتضمن الآخر:
التغيرات في القيمة المضافة الموجودات
المالية بقيمة المعاملة من خلال الأهل
المتضمن الآخر
فروقت ترجمة من ترجمة العملات الأجنبية
حصمة المجموعة من الأهل / (الخصلة)
التشغيل الأخرى للقرارات الزمنية
(إيضاح 11)
(الخصلة) / الأهل المتضمن الآخر للسنة
مجموع (الخصلة) / الأهل المتضمن للسنة
المحول إلى الخصص المترجمة نتيجة بيع
موجودات مالية بقيمة المعاملة من خلال
الأهل المتضمن الآخر
حصمة في احتياطات أخرى الشركات
زمنية (إيضاح 11)
كما في 31 ديسمبر 2020



شركة التخصيص القابضة - شركة مسجلة وشركتها التابعة
دولة الكويت

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

		حقوق الملكية المعلقة إلى مساهمي الشركة الأم									
		احتياطي القيمة المعلقة		احتياطي القيمة المعلقة		احتياطي القيمة المعلقة		احتياطي القيمة المعلقة		احتياطي القيمة المعلقة	
		ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي
77,077,474	532,897	76,544,577	(7,640,974)	(2,327,828)	582,696	(4,621,988)	3,200,595	1,590,532	24,761,544	61,000,000	-
(3,668,820)	(1,236,355)	(2,432,465)	(2,432,465)	-	-	-	-	-	-	-	-
(865,811)	(10,325)	(855,486)	-	-	-	(855,486)	-	-	-	-	-
(23,116)	-	(23,116)	-	-	(23,116)	-	-	-	-	-	-
538,751	2,270	536,481	-	544,347	(69,311)	61,445	-	-	-	-	-
(350,176)	(8,055)	(342,121)	-	544,347	(92,427)	(794,041)	-	-	-	-	-
(4,018,996)	(1,244,410)	(2,774,586)	(2,432,465)	544,347	(92,427)	(794,041)	-	-	-	-	-
289,003	-	289,003	(407,002)	-	-	696,005	-	-	-	-	-
(246,158)	(79)	(246,079)	(116,014)	(130,065)	-	-	-	-	-	-	-
40,000	30,815	9,185	9,185	-	-	-	-	-	-	-	-
73,141,323	(680,777)	73,822,100	(10,587,270)	(1,913,516)	490,269	(4,720,024)	3,200,595	1,590,532	24,761,544	61,000,000	-

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات 10 إلى 49 تشكل جزء من هذه البيانات المالية المجمعة.

31 ديسمبر 2021

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(4,187,028)	(3,668,820)	الأنشطة التشغيلية: صافي خسارة السنة
		تعديلات لـ:
(1,111,716)	1,580,478	خسائر / (أرباح) غير محققة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة
(317,757)	(204,263)	العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(801,982)	(446,079)	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(8,032)	(11,639)	إيرادات توزيعات أرباح
2,034,981	(3,173,351)	التغير في القيمة العادلة لقطاعات استثمارية
-	(53,725)	حصة المجموعة من نتائج شركات زميلة
(19,500)	(2,120)	أرباح من بيع استثمار في شركات زميلة
(4,862)	(15,497)	إيرادات فوائد
435,560	464,114	أرباح فروقات عملات أجنبية
471,943	273,837	استهلاك
110,867	184,951	إطفاء
-	80,706	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
1,374,744	1,357,223	خسائر من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
192,513	126,581	تكاليف تمويل
(1,830,269)	(3,507,604)	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
400,736	368,092	مخزون
(2,470,178)	(1,196,858)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
436,966	1,964,637	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,463,034	4,556,865	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(1,999,711)	2,185,132	التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) العمليات
(61,899)	(20,768)	مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(2,061,610)	2,164,364	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية:
(396,394)	(149,158)	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
36,692	467	المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(124,637)	-	شراء موجودات غير ملموسة
(13,268)	(2,849,420)	شراء استثمارات في شركات زميلة
-	1,001,560	المحصل من بيع استثمار في شركات زميلة
363,181	3,924,964	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(101,413)	-	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
566,114	-	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
801,982	446,079	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
19,500	2,120	إيرادات فوائد مستلمة
1,151,757	2,376,612	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية:
7,830,697	6,612,924	المحصل من قروض لأجل
(6,618,896)	(9,483,551)	المسدد من قروض لأجل
(1,381,341)	(1,357,223)	تكاليف تمويل مدفوعة
-	40,000	الحركة على حصص غير مهيمنة
(169,540)	(4,187,850)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(1,079,393)	353,126	صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل
3,179	12,850	تعديلات ترجمة عملة أجنبية
1,701,846	625,632	نقد ونقد معادل في بداية السنة
625,632	991,608	نقد ونقد معادل في نهاية السنة (إيضاح 15)

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات 10 إلى 49 تشكل جزء من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

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

إن الشركة الأم مرخصة للقيام بالأعمال التالية:

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

تتكون المجموعة من الشركة الأم وشركاتها التابعة. إن تفاصيل الشركات التابعة قد تم إدراجها في إيضاح رقم 5.

إن مكتب الشركة الأم المسجل هو شرق، شارع أحمد الجابر، برج دار العوضي، الطابق 23 ص.ب 4323 الصفاة 13104 الكويت. تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 22 مارس 2022. إن الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2021

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية كما في 1 يناير 2021.

امتيازات الإيجار المتعلقة بحائحة كورونا (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020، امتيازات الإيجار المتعلقة بحائحة كورونا - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار. تمنح التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشاد المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشأن محاسبة تعديل عقد الإيجار بالنسبة لامتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لجائحة كورونا. لكونها وسيلة عملية، يجوز للمستأجر أن يختار عدم تحديد امتياز الإيجار المتعلق بحائحة كورونا الممنوح من المؤجر على أنه يمثل تعديل لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يتخذ هذا القرار باحتساب أي تغيير في منفرعات التأجير الناتجة عن امتياز الإيجار المتعلق بحائحة كورونا بنفس الطريقة التي يحتسب بها أي تغيير وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 إذا لم يمثل التغيير تعديلا على عقد الإيجار.

كان من المقرر أن يسري التعديل حتى 30 يونيو 2021، ولكن نظرا لاستمرار تأثير جائحة فيروس كورونا، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في 31 مارس 2021 بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى 30 يونيو 2022.

يسري التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021.

الإصلاح القياسي لمعدل الفائدة - "المرحلة 2" (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم 7 و 4 و 16)

توفر التعديلات سبل إعفاء مؤقتة تعالج تأثيرات البيانات المالية عندما يتم استبدال معدل الفائدة السائد بين البنوك بمعدل فائدة بديل خالي تقريبا من المخاطر. تتضمن التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب أن يتم معاملة التغييرات التعاقدية أو التغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح بشكل مباشر على أنها تغييرات في معدل الفائدة المتغير تعادل الحركة على السعر السوقى للفائدة.
- السماح بالتغييرات التي يطلب إصلاح معدل الفائدة السائد بين البنوك أن يتم إجرائها على تصنيفات التحوط ووثائق التحوط بدون قطع علاقة التحوط.
- توفير إعفاء مؤقت للشركات من الاضطرار لتلبية المتطلبات المحددة بشكل منفصل عندما يتم تصنيف أداة معدل الفائدة الخالي من المخاطر على أنها تحوط لمكون المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تنوي المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تمة)

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 17: عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4: عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. سيتم تطبيق بعض الاستثناءات القليلة بشأن النطاق. إن الهدف الشامل للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر إفادة وتوافقاً للأطراف المؤمنة. على النقيض خلاف متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 4، والتي تستند إلى حد كبير إلى اعتمادات السياسات المحلية المحاسبية السابقة، يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 17 نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، ويغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو النموذج العام، مضافاً إليه:

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

يُسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تقوم المنشأة أيضاً بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في أو قبل تاريخ تطبيقها للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 أول مرة.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 23 يناير 2020 تعديلات على الفترات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي 1 لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- المقصود بالحق في تأجيل السداد.
- وجوب توافر حق التأجيل في نهاية فترة التقرير.
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة منشأة ما لحقها في التأجيل.
- أنه فقط إذا كان هناك مشتق ضمني في التزام قابل للتحويل يمثل بحد ذاته أداة حقوق ملكية فإن شروط الالتزام لن تؤثر على تصنيفه.

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: مراجع إطار المفاهيم

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

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

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

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 معيار الممتلكات والمنشآت والمعدات - المتحصلات قبل الغرض المحدد لها والذي يحظر على المنشآت أن تخصص من تكلفة بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أي متحصلات من بيع بنود منتجة أثناء وضع الأصل في الموقع والحالة اللازمة له ليتم تشغيله بالطريقة التي حددتها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود وتكاليف إنتاجها في الأرباح أو الخسائر.

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

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37: العقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة الوفاء بالعقد
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 حدد فيها التكاليف الواجب على منشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان عقد ما مثقلاً بالالتزامات أو أنه ينتج عنه خسارة.

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

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

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018 - 2020

فيما يلي ملخص لتعديلات دورة التحسينات السنوية 2018 - 2020:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1: تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - الشركة التابعة كأول من يطبق
يسمح التعديل للشركة التابعة التي تقرر تطبيق الفقرة 16د (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية 1 أن تقوم بقياس الفروقات المتراكمة لتحويل العملة باستخدام المبالغ المقدمة من الشركة الأم بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم للمعايير الدولية للتقارير المالية كما يطبق هذا التعديل على أي شركة زميلة أو شركة محاصة تقرر تطبيق الفقرة 16د (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية 1. يمرري التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية - الرسوم وفق اختيار "نسبة 10%" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية
يوضح التعديل الرسوم التي تُدرجها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف عن شروط الالتزام المالي الأصلي اختلافاً جوهرياً. هذه الرسوم لا تتضمن إلا ما تم دفعه أو استلامه بين المقرض والمقرض ومنها الرسوم المدفوعة أو المستلمة من أي من المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. تُطبق المنشأة التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المستبدلة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى.

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

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار": حوافز الإيجار
يلغي التعديل توضيح الدفعات المسددة من المؤجر فيما يتعلق بالتحسينات على العيين المزججة في المثال التوضيحي رقم 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16. وهذا من شأنه أن يزيل اللبس المحتمل حول معالجة حوافز الإيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 أورد فيها تعريفاً "للتقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب ومدخلات القياس لوضع تقديرات محاسبية.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وتُطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تقع في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما أنه قد تم الإفصاح عن هذا الأمر.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 2
في فبراير 2021، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 2 إصدار الأحكام حول المادية والتي أورد فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المادية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت عند تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية الأكثر جدوى عن طريق استبدال شرط إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "المهمة" بشرط الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشاد حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المادية عند اتخاذ قرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

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

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018 - 2020 (تتمة)

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 2 (تتمة)

تطبق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر. نظرا لكون التعديلات على بيان الممارسة رقم 2 تقدم إرشادا غير ملزم بشأن تطبيق تعريف المادية على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضروريا. تقوم المجموعة حاليا بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية للمجموعة.

3. السياسات المحاسبية المهمة

3.1 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية، وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما.

3.2 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء عقارات استثمارية، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي يتم إدراجها بالقيمة العادلة. تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

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

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

3.3 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

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

- أ) يتوقع تحقيقتها أو أن تكون النية ببيعها أو استهلاكها ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- ب) محتفظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
- ج) يتوقع إثباتها خلال اثني عشر شهرا بعد تاريخ البيانات المالية أو،
- د) نقد ونقد معادل، إلا إذا كانت للتجارة أو لاستخدامها حصريا لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهرا على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة.

باستثناء الموجودات المصنفة بناء على الأسس الواردة أعلاه، يجب تصنيف جميع الموجودات الأخرى ضمن فئة الموجودات غير المتداولة.

تعد المطلوبات متداولة إذا كانت:

- أ) من المتوقع سدادها ضمن الدورة التشغيلية العادية؛
 - ب) محتفظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
 - ج) يتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهرا بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة أو،
 - د) لا يوجد حق مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة اثني عشر شهرا على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة.
- وفيما عدا الالتزامات التي يتم تصنيفها بموجب الأسس الواردة أعلاه، فإنه يتم تصنيف كل الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.4 أساس التجميع

إن البيانات المالية المجمعة تتضمن البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة").

الشركات التابعة (الشركات المستثمر فيها) هي تلك المنشآت التي تسيطر عليها الشركة الأم. وتوجد السيطرة عندما تكون الشركة الأم:

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

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

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

- حجم حقوق تصويت المجموعة بالنسبة إلى حجم وتوزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها المجموعة أو أصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقبية أخرى.
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو ليس لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في وقت الحاجة لاتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

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

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

المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، مع عدم إجراء تغيير بالسيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لخصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة.

يتم إدراج أي فرق بين المبلغ الذي تم تعديل الحصص غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم، مباشرة في حقوق الملكية ويعود إلى مالكي الشركة الأم. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة؛
- تستبعد القيمة الدفترية لأي الحصص غير المسيطرة؛
- تستبعد فروقات ترجمة العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية؛
- تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم؛
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
- تحقق أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر؛ و
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المحتفظ بها، حيثما كان ذلك مناسباً.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.5 تحقق الإيرادات

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

تتبع المجموعة نموذج من 5 خطوات:

- تحديد العقد مع العميل.
- تحديد التزامات الأداء.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء.
- الاعتراف بالإيرادات عندما / حسبما يتم استيفاء التزامات الأداء.

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

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

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

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

- أن يتلقى العميل المنافع التي تقدمها أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المنشأة بالأداء.
- أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل (على سبيل المثال، الأعمال قيد التنفيذ) الذي يسيطر عليه العميل ضد تشييد الأصل أو تحسينه.
- أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمنشأة، وللمنشأة حق واجب النفاذ في الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

تنتقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير اللازمة لنقل البضاعة أو الخدمة على مدى فترة من الوقت. تأخذ المجموعة العوامل التالية في الاعتبار عند تحديد ما إذا كان قد تم نقل السيطرة على الموجودات أم لم يتم:

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

التزامات وموجودات العقود

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

التكاليف للحصول على العقد

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

تنشأ إيرادات المجموعة من:

بيع البضائع

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.5 تحلق الإيرادات (تتمة)

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الخدمات عند تقديم تلك الخدمات. يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة من الوقت عندما يتم استيفاء التزامات الأداء بشكل عام خلال الفترة المالية.

عقود المقاولات

تتحقق إيرادات عقود المقاولات على مدى فترة من الوقت بطريقة التكلفة إلى التكلفة (أسلوب المدخلات)، أي نسبة تكاليف العقد المتكبدة للأعمال المنجزة حتى تاريخه إلى مجموع تكاليف العقد المقدرة. تتحقق الأرباح فقط عندما يصل العقد إلى تلك المرحلة التي يمكن عندها تقدير الأرباح النهائية بدرجة معقولة. وتؤخذ المطالبات، الأوامر التغييرية ودفعات الحوافز للعقد في الاعتبار لغرض احتساب أرباح العقد عند موافقة مالك العقد لها. كما يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة للعقد بالكامل فور تبين حدوثها. عندما لا يمكن تقدير إيرادات عقود الإنشاءات بشكل موثوق يتم إثبات إيرادات العقد إلى المدى الذي يمكن عنده استرداد تكاليف العقد المتكبدة. إن تكاليف العقود يتم الاعتراف بها كمصروف في الفترة التي تم تكبدها فيها.

إيرادات الإنتاج

يتم الاعتراف بإيرادات الإنتاج عند بيع مبيعات / مشاريع تقدم الخدمة. يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت محدد عند استيفاء التزامات الأداء عند التحويل إلى العميل.

إيرادات إيجار

يتم تحقّق إيرادات التأجير عند اكتسابها على أساس التوزيع الزمني.

إيرادات بيع عقارات

يتم إثبات إيرادات بيع العقارات على أساس طريقة الاستحقاق الكامل عند استيفاء جميع الشروط التالية:

- إتمام البيع وتوقيع العقود؛
- كفاية استثمار المشتري، حتى تاريخ البيانات المالية، لإثبات الالتزام بالنفع للمعاق؛
- قيام المجموعة بنقل السيطرة إلى المشتري؛ و
- إما أن يمكن قياس العمل الذي يتعين إنجازه بسهولة أو أن يكون غير مهم فيما يتعلق بالقيمة الإجمالية للعقد.

أرباح من بيع استثمارات

يتم قياس الأرباح الناتج عن بيع استثمارات بالفرق بين المتحصلات من البيع والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع، وتتحقق في نفس وقت البيع.

إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في تحصيلها.

إيرادات فوائد

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

الإيرادات والمصاريف الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى والمصاريف على أساس الاستحقاق.

3.6 تكاليف الاقتراض

تتضمن تكاليف الاقتراض الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها منشأة ما فيما يتعلق باقتراض الأموال. يتم إضافة تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة بحياسة أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، وهي الموجودات التي تحتاج وقتاً طويلاً لتجهيزها لتصبح صالحة لاستخدامها للغرض المحدد لها، إلى تكلفة هذه الموجودات حتى ذلك الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة تماماً لاستخدامها للغرض المحدد لها أو بيعها. وتطرح إيرادات الاستثمار المحققة من الاستثمار المؤقت للاقتراض المحددة ريثما يتم صرفها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم تحميل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

3.7 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من الربح العائد لمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ضريبة دعم العمالة الوطنية، الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد خصم حصة إيرادات الشركة الأم من الشركات التابعة والزميلة المساهمة الكويتية والمحول إلى الاحتياطي الإجباري وأي خسائر متراكمة. لم يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي نظراً لعدم وجود ربح يخضع لحساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي على أساسه.

3. الميسمات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.8 ضريبة دعم العملة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العملة الوطنية بواقع 2.5% من الربح العائد لمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ضريبة دعم العملة الوطنية، الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، وبعد خصم حصة الشركة الأم في أرباح الشركات الزميلة والتابعة المدرجة في بورصة الكويت، وكذلك حصتها في ضريبة دعم العملة الوطنية المدفوعة من الشركات التابعة المدرجة في بورصة الكويت وتوزيعات الأرباح النقدية الممتلئة من الشركات المدرجة في بورصة الكويت طبقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة لهما. لم يتم احتساب ضريبة دعم العملة الوطنية نظراً لعدم وجود ربح يخضع لاحتساب ضريبة دعم العملة الوطنية على أساسه.

3.9 الزكاة

يتم احتساب الزكاة بواقع 1% من الربح العائد لمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ضريبة دعم العملة الوطنية، الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، وبعد خصم حصة ربح الشركة الأم من الشركات الزميلة والتابعة المساهمة الكويتية، وكذلك حصتها في الزكاة المدفوعة من الشركات التابعة المساهمة الكويتية، وتوزيعات الأرباح النقدية الممتلئة من الشركات المساهمة الكويتية طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة لهما. لم يتم احتساب حصة الزكاة نظراً لعدم وجود ربح يخضع لاحتساب الزكاة على أساسه.

3.10 الضرائب

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

3.11 التقارير القطاعية

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

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

3.12 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن انماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الشراء وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء وقيمة أي الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة التي تمثل حصص ملكية حالية وتغطي الحق لمالكها في حصة متناسبة من الموجودات في حالة التصفية إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصص في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تدرج تكاليف الاقتناء كمصرف عند تكبدها.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات 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.

عند تحقيق دمج الأعمال في مراحل، فإن القيمة العادلة لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها وفقاً للقيمة العادلة كما في تاريخ الشراء ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع حيثما أمكن. إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. إن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل الذي من المقرر أن يكون أصلاً أو التزاماً، سوف يتم إدراجها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية. عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، لا يمدد قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية الخاصة بدمج الأعمال بنهاية فترة البيانات المالية التي حدث فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإفصاح عن مبالغ مؤقتة للبنود التي لم تكتمل محاسبتها. يتم تعديل المبالغ المؤقتة هذه خلال فترة القياس، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لكي تكتمل المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها الحقائق والظروف التي كانت موجودة بتاريخ الشراء، والتي، لو كانت معروفة، كانت ستؤثر في المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

3. الميكنات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.13 ممتلكات ومنشآت ومعدات

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والمنشآت والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم إعادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والعقارات والمعدات مثل الإصلاحات والصيانة والفحص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام أحد بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسمة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والمنشآت والمعدات.

يتم إدراج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويُدْرَجُ أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم مراجعة القيمة التقديرية للممتلكات والمنشآت والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو تغيرات الظروف إلى أن القيمة التقديرية قد لا تكون قابلة للاسترداد. فإذا وجد هذا الدليل، وحيثما تجاوزت القيمة التقديرية المبلغ المتوقع القابل للاسترداد، يتم إدراج الموجودات بقيمتها القابلة للاسترداد، وهي القيمة الأعلى من قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة التشغيلية لها.

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودات حق الاستخدام (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة ومعدلاً بأي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات عقد الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المثبتة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو مدة عقد الإيجار أيهما أقرب. تخضع موجودات حق الاستخدام إلى الانخفاض في القيمة.

لا يتم استهلاك الأراضي. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات كما يلي:

السنوات

30-20

20-6

10-4

5

مباني مكتبية وحسينات

آلات ومعدات

أثاث وتركيبات

موجودات حق الاستخدام

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات.

إن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات يتم تحققة عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل.

3.14 الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل يتم قياسها عند التحقق المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها ضمن دمج الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الشراء. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم إظهار الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر مترتبة متعلقة بالإطفاء أو بانخفاض القيمة. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسلة لا يتم رسملتها حيث تتمسك النفقات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في السنة التي يتم فيها تكبد تلك النفقات. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما محددة أو غير محددة.

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

إنتاج البرامج التلغرافية

يتم إدراج بند إنتاج برامج تلغرافية. يتم إدراج بند إنتاج برامج تلغرافية مبدئياً بالتكلفة، ويتم قياسه لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.14 الموجودات غير الملموسة (تتمة)

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة غير محددة العمر ولكن يتم اختبارها سنوياً لمعرفة الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس سنوياً لتحديد استمرار العمل بتقدير العمر غير المحدد. إن لم يكن كذلك يتم إجراء التغيير في تقدير العمر الإنتاجي من العمر غير المحدد إلى العمر المحدد على أساس مستقبلي. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بأصل غير ملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

3.15 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

في حالة تقدير القيمة المستردة للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مقدار القيمة المستردة له. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

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

3.16 عقارات استثمارية

تتألف العقارات الاستثمارية من عقار مكتمل، وعقار قيد الإنشاء، أو عقار معاد تطويره محتفظ بها لكسب إيجارات أو لتحقيق عوائد رأسمالية أو كليهما. يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك سعر الشراء وتكاليف المعاملة. لاحقاً للتحقق المبني، يتم إثبات العقارات الاستثمارية بقيمتها العادلة في نهاية فترة التقرير. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغييرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة التي تنشأ فيها.

يتم رسلة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للموجودات فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بتلك النفقات إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم تحميل جميع أعمال الصيانة والإصلاح الأخرى على المصاريف عند تكديدها. عند استبدال جزء من العقارات الاستثمارية يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل.

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

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

تتم التحويلات إلى الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام مثبتاً بنهاية إشغال المالك للعقار أو بداية عقد تأجير تشغيلي لطرف آخر. تتم التحويلات من الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام مثبتاً ببداية إشغال المالك للعقار أو بداية التطوير بنية البيع. فإذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، عندها تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً للسياسة المدرجة ضمن بند منمتلكات ومشتات ومعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.17 استثمار في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها والمتمثل في القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة الزميلة غير أنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يدرج الاستثمار في الشركات الزميلة في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة كما هو معدل للتغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة من تاريخ بدء التأثير الجوهري حتى تاريخ انتهاء التأثير الجوهري فعلياً، باستثناء إذا تم تصنيف الاستثمار كمحفظ به للبيع، وفي هذه الحالة يتم احتسابه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 "الموجودات غير المتداولة المحفوظ بها للبيع والعمليات المتوقفة".

تعترف المجموعة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع بحصتها من نتائج عمليات الشركة الزميلة وفي بيان الدخل الشامل الآخر بحصتها من التغيرات في الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة.

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

يتم حذف الأرباح أو الخسائر مقابل الاستثمار، من المعاملات مع الشركات الزميلة، إلى مدى حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

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

إن أي زيادة في تكلفة الاقتناء بما يتجاوز حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والمطلوبات المحتملة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الاقتناء يتم الاعتراف بها كشهرة. يتم إدراج الشهرة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة ويتم فحص انخفاض قيمتها كجزء من قيمة الاستثمار. إذا كانت تكلفة الشراء أقل من حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والمطلوبات المحتملة، حينئذ يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تقوم المجموعة بتاريخ كل فترة تقرير بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة، وتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق بالاستثمار. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم اختبار الانخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار بالكامل (بما في ذلك الشهرة)، وتقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة المستردة للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، وإثبات المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بأي عكس في خسارة الانخفاض في القيمة بمقدار الزيادة اللاحقة في القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار.

في حالة عدم وجود تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهري عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمحصل من البيع في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

3.18 الأدوات المالية

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

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية وفقاً لطبيعة الترتيبات التعاقدية. إن الفوائد، توزيعات الأرباح، الأرباح والخسائر التي تتعلق بأداة مالية مصنفة كمطلوبات يتم تسجيلها كمصروف أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم تحميلها مباشرة على حقوق الملكية. يتم إظهار الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتتوي السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات ومداد المطلوبات في أن واحد.

تتضمن الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مدينون وأرصدة مدينة أخرى، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، نقد ونقد معادل، قروض لأجل، دانتون وأرصدة دائنة أخرى وسحب على المكتشف لدى البنوك.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.18 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية:

التحقيق والقياس المبني وعدم التحقق

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

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال ولتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية. بحيث تستهدف المجموعة نموذج الأعمال بصورة أساسية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات فقط أو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات. وإذا لم يطبق أي من الفرضين (مثال: الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فيتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "البيع" ويتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

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

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عندما تحول المجموعة حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، وذلك في إحدى الحالتين التاليتين: (أ) إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الموجودات المالية، أو (ب) عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للموجودات المالية أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الموجودات المالية. عندما تحتفظ المجموعة بالسيطرة، فيجب عليها الاستمرار في إدراج الموجودات المالية بحدود نسبة مشاركتها فيها.

تصنيف الموجودات المالية

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

- أدوات دين بالتكلفة المطفأة.
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

أدوات دين بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أصل مالي بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليتين والي يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- محتفظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
 - ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.
- أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

إن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تتضمن نقد ونقد معادل ومديون وأرصدة مدينة أخرى مصنفة كأدوات دين بالتكلفة المطفأة.

النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل نقد في الصندوق ولدى البنوك، واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة وذات فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي تتعرض لمخاطر غير ملاية من حيث التغيرات في القيمة.

مديون تجاريون

تمثل مديون تجاريون مبالغ مستحقة من عملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف مبدئياً بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. إن الذمم المدينة التي لا يتم تصنيفها ضمن أي من البنود الواردة أعلاه تُصنف كـ "أرصدة مدينة أخرى".

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.18 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية: (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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

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

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر تمثل استثمارات حقوق ملكية مسعرة وغير مسعرة وصناديق ومحافظ.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد نموذج خسائر ائتمانية متوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تسلمها. عندئذ يتم خصم النقص على نحو تقريبي لمعدل الفائدة الفعلية الأصلية للأصل.

بالنسبة لمدينون تجاريون والذمم المدينة الأخرى، قامت المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط الخاص بالمعيار واحتماب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الإنتاجي. وعليه، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وتقوم بتقييم انخفاض القيمة على أساس مجمع. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الانكشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التعمر وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

يحدد قياس خسائر ائتمانية متوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم خسائر ائتمانية متوقعة للموجودات المالية والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من مجموع القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. أما بالنسبة لأدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر فيتم تحميل مخصص الخسائر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

المطلوبات المالية

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية ميدنياً بالقيمة العادلة، في حالة خصم تكاليف المعاملات التي تتعلق مباشرة بالقروض والسلف والدائنين. يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.18 الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

دائون

تتضمن دائون دائون تجاريون ودائون أخرى. الدائون التجاريون عبارة عن التزامات بالسداد عن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في السياق المعتاد للعمل من موردين. يتم إدراج الدائون التجاريون مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف الذمم الدائنة كالمطلوبات المتداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول). وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

القروض

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

يتم تسجيل الرسوم المدفوعة عن تسهيلات القروض كتكاليف معاملة القروض من خلال مدى احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها. في هذه الحالة، يتم ترحيل الرسوم حتى يتم السحب. إلى مدى عدم وجود دليل على احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها، يتم رسمة الرسوم كدفعة متماً لخدمات السيولة وتطفاً على مدى فترة التسهيلات المتوقعة بها.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

3.19 مخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة المحققة أيهما أقل. تتضمن التكلفة كلفة المصاريف المرتبطة بشكل مباشر بعملية التصنيع بالإضافة إلى حصص مناسبة من المصاريف غير المباشرة المتعلقة بالإنتاج، على أساس طاقة التشغيل العادية. يتم احتساب تكلفة البضاعة الجاهزة بناءً على طريقة الوارد أولاً بصرف أولاً. وبالنسبة للبند الأخرى للمخزون، يتم احتساب التكلفة على طريقة متوسط سعر التكلفة المرجح.

إن صافي القيمة المحققة هو سعر البيع المقدر في أوقات النشاط العادي، ناقصاً مصاريف الإجاز والبيع. يتم إجراء مخصص شطب للبند المتقادمة وبطينة الحركة استناداً إلى استخدامها المتوقع في المستقبل وصافي القيمة الممكن تحقيقها.

3.20 القيمة العادلة للأدوات المالية

تحدد القيمة العادلة للموجودات المالية المتاجر بها في أسواق مالية منظمة بتاريخ كل تقرير مالي بالرجوع إلى الأسعار المعلنة في السوق أو عروض أسعار المتداول (سعر الشراء 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 بحثة أو الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير، أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.21 حقوق ملكية، احتياطات وبنود حقوق ملكية أخرى

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم المصدرة والمنفوعة.

تمثل الاحتياطات (الإجباري والاختياري) المبالغ المحفوظ بها من أرباح السنة والتي تم احتجازها في تلك الحسابات بموجب المتطلبات المنصوص عليها في عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وقانون الشركات ولائحته التنفيذية.

تتضمن البنود الأخرى لحقوق الملكية ما يلي:

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

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

3.22 علاوة إصدار

يمثل هذا البند النقد المستلم الزائد عن القيمة الاسمية للأسهم المصدرة. إن علاوة الإصدار غير قابل للتوزيع باستثناء الحالات التي نص عليها القانون.

3.23 أسهم خزينة

تتألف أسهم خزينة من أسهم الشركة الأم التي تم إصدارها وإعادة اقتناؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم حتى حينه إعادة إصدارها أو إلغائها. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة. وطبقاً لطريقة التكلفة يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق المساهمين. عندما يتم إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم إثبات الأرباح في حساب مستقل في حقوق ملكية المساهمين (احتياطي أسهم خزينة) والذي لا يتم توزيعه. يتم تخفيض أي خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. يتم تحميل أي خسائر إضافية على الأرباح المرحلة والاحتياطات ثم علاوة الإصدار على التوالي. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة أولاً لمقابلة الخسائر المسجلة بالترتيب في علاوة الإصدار والاحتياطات والأرباح المرحلة وحساب احتياطي أسهم الخزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على مجموع تكلفة أسهم الخزينة.

عندما تقوم أي شركة في مجموعة بشراء رأس المال الخاص بحقوق ملكية الشركة الأم (أسهم الخزينة) فإن المبلغ المدفوع بما في ذلك أي تكاليف إضافية متعلقة بشكل مباشر، يتم خصمه من حقوق الملكية العائدة إلى مالكي حقوق ملكية الشركة الأم حتى يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. عندما يتم إعادة إصدار تلك الأسهم لاحقاً، فإن أي مبلغ مستلم، ناقصاً أي تكاليف معاملات إضافية متعلقة بشكل مباشر، يتم إدراجه في حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم.

3.24 توزيعات أرباح للمساهمين

تدرج المجموعة التزاماً لتوزيع أرباح نقدية أو غير نقدية على مساهمي الشركة الأم عند التصريح بالتوزيع وعندما لا يكون التوزيع حسب تقدير المجموعة. يتم التصريح بالتوزيع عند إقرارها من جانب مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العامة السنوية. ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

عند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة النظرية للالتزام والقيمة الدفترية للموجودات التي تم توزيعها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم الإفصاح عن توزيعات السنة التي يتم اعتمادها بعد تاريخ التقرير كحدث لاحق لتاريخ بيان المركز المالي المجمع.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تكملة)

3.25 مكافأة نهاية خدمة الموظفين

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

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

3.26 تحويل عملة أجنبية

عملة التشغيل والعرض

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

معاملات وأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى عملة التشغيل المتعلقة بالمنشأة حسب أسعار التحويل المائدة بتاريخ المعاملة. يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية وفقاً لمعدلات التحويل في نهاية السنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم إعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (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.

العصبات الأجنبية

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

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

3.27 مخصصات

تثبت المخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية حالية أو التزامات متوقع حدوثها نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجية للمنافع الاقتصادية وذلك للوفاء بهذه الالتزامات ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. يتم مراجعة المخصصات بنهاية كل فترة بيانات مالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام. لا يتم الاعتراف بالمخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

3.28 الموجودات والمطلوبات المحتملة

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

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.29 عقود الإيجار

المجموعة كمؤجر
إن التأجير الذي يتحمل فيه المؤجر جزءاً جوهرياً من مخاطر ومنافع الملكية يتم تصنيفه كتأجير تشغيلي. تصنف جميع عقود الإيجار الأخرى كمعقد إيجار تمويلي. إن تحديد ما إذا كان ترتيب ما يتمثل في أو يشتمل على عقد تأجير يعتمد على جوهر الترتيب ويتطلب تقييماً لما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد أو مجموعة موجودات محددة أم ينقل الترتيب الحق في استخدام ذلك الأصل.

عقود الإيجار التشغيلي
يتم الاعتراف بإيراد الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. إن التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند التفاوض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمستأجر
تقوم المجموعة، في بداية عقد الإيجار، بتقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يتضمن إيجار. تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار المقابلة لها فيما يخص كافة ترتيبات عقود الإيجار التي تمثل فيها الطرف المستأجر.

موجودات حق الاستخدام
تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودات حق الاستخدام (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة ومعدلاً بأي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام المبلغ المثبت للالتزامات عقود الإيجار، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المستلمة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المثبتة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو مدة عقد الإيجار أيهما أقرب. تخضع موجودات حق الاستخدام إلى الانخفاض في القيمة.

التزامات عقود الإيجار
في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار المقامة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتعينين سدادها على مدار مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها وفقاً لخصمانات القيمة المتبقية. وتتضمن دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار، ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار إنهاء عقد الإيجار. ويتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يظهر فيها الحدث أو الظروف التي تؤدي إلى السداد.

عند حساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لتعكس تراكم الربح وتخفيض دفعات عقد الإيجار المستلمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار في حالة حدوث أي تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو حدوث تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو حدوث تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة
تطبق المجموعة سياسة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالتملكات والمعدات (أي عقود الإيجار التي تكون مدتها 12 شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار شراء). تطبق كذلك بند الإعفاء من إثبات عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم إثبات دفعات الإيجار بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

3.30 معاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين، الشركات التابعة، الشركات الزميلة، أعضاء مجلس الإدارة، الموظفين التنفيذيين وأفراد عائلاتهم المقربين والشركاء التي يكونوا فيها مساهمين رئيسيين. يتم اعتماد المعاملات مع أطراف ذات صلة من قبل الإدارة.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في إيضاح 3، يجب أن تتخذ الإدارة أحكام وتقديرات وافتراضات بشأن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات والتي لا تتضح بسهولة من خلال مصادر أخرى. تلك التقديرات والافتراضات المصاحبة لها تستند إلى عامل الخبرة السابقة وعوامل أخرى ذات صلة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

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

الأحكام المحاسبية المهمة

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

تصنيف الموجودات المالية

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

وضع المجموعة بصفتها الموكل

تقوم المجموعة بالنظام بإجراء مراجعة وتقييم لتحديد ما إذا كان وضعها الحالي كطرف أصيل أو وكيل في معاملته التجارية قد طرأ عليه أي تغيير. تشمل هذه المراجعة والتقييم أي تغيير في العلاقة الكلية ما بين المجموعة والأطراف الأخرى التي تتعامل معها المجموعة والتي يمكن أن تعني أن وضعها الحالي كموكل أو وكيل قد تغير. ومثال ذلك إذا حدثت تغيرات على حقوق المجموعة أو الأطراف الأخرى، تقوم المجموعة بإعادة النظر في وضعها كموكل أو وكيل. إن التقييم الأولي يأخذ في الاعتبار ظروف السوق التي نتج عنها في الأصل عمل المجموعة كموكل أصاله عن نفسه أو وكيل في ترتيبات عقود الإيرادات. وقد توصلت المجموعة إلى نتيجة أنها تعمل أصالة عن نفسها في كافة العقود والترتيبات التي ينتج عنها إيرادات للمجموعة.

تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك مداخل اقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها. إن تحديد ما إذا كانت ضوابط تحقق الإيرادات على النحو الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالي 15 والسياسة المحاسبية للإيرادات الواردة في إيضاح 3.5 قد تمت تليتها أم لا يتطلب أحكاماً مهمة.

تصنيف العقارات

عند اقتناء العقارات، تصنف المجموعة العقارات ضمن واحدة من الفئات التالية، بناء على نية الإدارة في استخدام تلك العقارات:

- **عقارات قيد التطوير**
عند وجود نية لدى المجموعة في تطوير أراضي وعقارات بغرض البيع في المستقبل، يتم تصنيف كل من الأرض وتكاليف الإنشاءات كعقارات قيد التطوير.
- **عقارات للمتاجرة**
عند وجود نية لدى المجموعة في بيع عقارات في النشاط الاعتيادي للأعمال، يتم تصنيف العقارات كعقارات محتفظ بها للمتاجرة.
- **عقارات استثمارية**
عند وجود نية لدى المجموعة في تحقيق إيرادات من إيجار العقارات أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو عند عدم تحديد الرغبة من استخدام العقارات، يتم تصنيف العقارات كعقار استثماري.

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة ومخصص مخزون

إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء وقابلية البضاعة للتسويق والعوامل المحددة لاحتساب الانخفاض في قيمة المدينين والمخزون تتضمن آراء هامة.

تقييم السيطرة

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

تقييم التأثير الجوهري

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

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

الأحكام المحاسبية المهمة (تتمة)

عقود الإيجار

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

- تحديد ما إذا كان العقد (أو جزء منه) يتضمن عقد إيجار.
- تحديد ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن خيار التمديد أو الإنهاء سُمّارس.
- تصنيف اتفاقيات عقود الإيجار (عندما تكون المنشأة الطرف المؤجر).
- تحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها.
- تحديد ما إذا كانت هناك عقود إيجار متعددة في الترتيب.
- تحديد أسعار البيع للعناصر المؤجرة وغير المؤجرة.

التقديرات غير المؤكدة

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

الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

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

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 مجمعة 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 القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

عقود الإيجار

إن المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 تتضمن، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- تقدير فترة الإيجار؛
- تحديد المعدل المناسب لخصم دفعات الإيجار؛
- تقييم ما إذا كانت موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها.

القيمة العادلة للموجودات المالية غير المسعرة

إذا كان سوق الأصل المالي غير نشط أو غير متاح، تقوم المجموعة بوضع قيمة عادلة باستخدام طرق التقييم التي تتضمن استخدام المعاملات الحالية على أساس تجارية بحتة، الرجوع إلى أدوات أخرى تعتبر مثلية بشكل كبير، تحليل التدفقات النقدية المخسومة، نماذج تسعير الخيارات المعدلة لتمكّن ظروف المصدر المحددة. يتطلب هذا التقييم من المجموعة إجراء تقديرات حول التدفقات النقدية المتوقعة في المستقبل ومعدلات الخصم التي تخضع لعدم التأكد.

تقييم العقارات الاستثمارية

تثبت المجموعة عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة وإدراج التغير في القيم العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة للمعيار الاستثماري بواسطة خبراء تامين عقاري باستخدام أساليب التقييم المعترف بها ومبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية 13.

تم استخدام طريقتين رئيسيتين لتحديد القيمة العادلة للمعيار الاستثمارية:

- طريقة الدخل، حيث يتم تقدير قيمة العقار على أساس الدخل الناتج منه، ويتم حسابها بقسمة صافي الدخل التشغيلي للعقار على المعدل المتوقع للعائد من العقار في السوق، والمعروفة باسم "معدل الرسملة".
- يستند التحليل المقارن إلى التقييم الذي أجراه مقيم عقاري مستقل باستخدام قيم المعاملات الفعلية التي تم التعامل فيها مؤخراً من قبل أطراف أخرى للعقارات في نفس المكان والظروف، واستناداً إلى معرفة وخبرة المقيم العقاري.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى
تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتماب خسائر ائتمانية متوقعة للمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى. تستند معدلات المخصص إلى فترة القضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمات والعمل والنوع). يستند جدول المخصص بشكل مبدئي إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر لدى المجموعة.

سوف تقوم المجموعة بتقويم الجدول لتعديل الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية المستقبلية (أي مجموع الناتج المحلي ورسملة أسواق الأوراق المالية) على مدار السنة القادمة والذي قد يؤدي إلى الزيادة في عدد حالات التعثر في قطاع الوساطة، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية وخسائر ائتمانية متوقعة. يتأثر مبلغ خسائر ائتمانية متوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر ائتمانية متوقعة للمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى لدى المجموعة في إيضاح رقم 13.

5. استثمار في شركات تابعة

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

الأنشطة	نسبة الملكية %		بلد التأسيس	مملوكة بشكل مباشر: شركة المشاريع العالمية القابضة - ذ.م.م. (أ)
	2020	2021		
الاستثمار	99%	99%	دولة الكويت	شركة المشاريع العالمية القابضة - ذ.م.م. (أ)
الاستثمار تجارة عامة	99%	99%	دولة الكويت	الشركة التخصيصية للخدمات البيئية - ذ.م.م. (أ)
استثمار تجارة عامة	62%	62%	دولة الكويت	شركة المهن الدولية للتجارة العامة - ذ.م.م.
ومقاولات	99%	99%	دولة الكويت	شركة التخصيص للمقاولات الزراعية - ذ.م.م. (أ)
الخدمات الطبية توليد الطاقة الكهربائية	99%	99%	دولة الكويت	شركة التخصيص العالمية للخدمات الطبية - ذ.م.م. (أ)
الخدمات التعليمية	99%	99%	دولة الكويت	الشركة التخصيصية التعليمية - ذ.م.م. (أ)
خدمات استشارية	99%	99%	دولة الكويت	شركة وضوح للاستشارات المالية والاقتصادية - ش.م.ك. (مقللة) (تحت التصفية) (أ)
دعاية وإعلان	99%	99%	دولة الكويت	شركة ديوتونا للدعاية والإعلان والنشر والتوزيع والإنتاج الفني - ذ.م.م. (أ)
التصنيع	100%	100%	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة التخصيص القابضة - ذ.م.م. - الأردن
عقارات	100%	100%	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة التخصيص القابضة - رينوفيشن - ذ.م.م.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للمدة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

5. استثمار في شركات تابعة (تتمة)

الأنشطة	نسبة الملكية %		بلد التأسيس	
	2020	2021		
تنظيم المعارض والمؤتمرات والإنتاج المسرحي	%99	%99	دولة الكويت	شركة سكيلز التريمننت - ذ.م.م.
تجارة عامة ومقاولات	%50	%50	دولة الكويت	شركة أبيار الخليج للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. ("أبيار") (ب)
تجارة عامة ومقاولات	%99	%99	دولة الكويت	شركة ليدر بلس للتجارة العامة - ذ.م.م.
تجارة عامة ومقاولات	%99	%99	دولة الكويت	شركة التخصيص المستمدة للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. (أ) مملوكة من قبل شركة المشريع العالمية القابضة:
خدمات تكنولوجيا المعلومات	%100	%100	دولة الكويت	شركة أيلوجيكس سيستمز لاستشارات تقنية المعلومات - ش.ش.و.
تجارة عامة ومقاولات	%85	%81,5	دولة الكويت	شركة فيري هب للتجارة العامة - ذ.م.م.

أ. إن الحصص غير المسيطرة لهذه الشركات التابعة تمتلكها أطراف أخرى، والتي تم التنازل عنها لصالح الشركة الأم، وبالتالي، فقد قامت الشركة الأم بتجميع هذه الشركات التابعة على أنها شركات تابعة مملوكة بالكامل.

ب. قامت المجموعة بتصنيف استثمارها البالغ 50% في "شركة أبيار الخليج للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. ("أبيار")" كاستثمار في شركة تابعة حيث إن الإدارة ترى أن المجموعة لديها القدرة على السيطرة على الشركة المستثمر فيها من خلال الإدارة العليا والتي هي تعد أيضا مالك مادي.

شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة مادية:

لدى المجموعة شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة مادية كما يلي:

القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة	الغساراة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة		الاحتفاظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة		القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة
	2020	2021	2020	2021	
دينار كويتي	2020	2021	2020	2021	دينار كويتي
947,194	(271,373)	(418,709)	(1,218,567)	%50	%50
(414,297)	(409,404)	(17,489)	(17,788)		
532,897	(680,777)	(436,198)	(1,236,355)		

شركة أبيار الخليج للتجارة العامة
والمقاولات - ذ.م.م.
شركات تابعة فردية غير مادية
ذات حصص غير المسيطرة

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,926,814	1,695,627	الموجودات غير المتداولة
7,536,702	7,357,611	الموجودات المتداولة
9,463,516	9,053,238	مجموع الموجودات
273,069	283,054	المطلوبات غير المتداولة
7,296,060	9,312,929	المطلوبات المتداولة
7,569,129	9,595,983	مجموع المطلوبات
1,894,387	(542,745)	صافي الموجودات
%50	%50	نسبة حصة الملكية المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة (%)
947,194	(271,373)	صافي الموجودات العائدة للحصص غير المسيطرة

5. استثمار في شركات تابعة (تتمة)

شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة مالية: (تتمة)

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	بيان الأرباح أو الخسائر
1,991,031	760,136	الإيرادات
(2,828,449)	(3,197,270)	المصاريف
(837,418)	(2,437,134)	صافي الخسارة
%50	%50	نسبة حصة الملكية المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة (%)
(418,709)	(1,218,567)	الخسارة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

6. مصاريف عمومية وإدارية

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,543,647	1,435,145	تكاليف موظفين
1,031,971	971,760	مصاريف أخرى
2,575,618	2,406,905	

7. خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم

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

2020	2021	
(3,750,830)	(2,432,465)	صافي خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
610,000,000	610,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (الأسهم)
(6.15)	(3.99)	خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

شركة التخصيص القابضة - فن برك،ج. وشركتها التابعة
بولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

8. مستلكات ومشتات ومعدات

المجموع	موجودات	الأثاث	آلات ومعدات	مباني مكتوبة وتصنيفات	أراضي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
14,789,162	-	720,495	10,814,215	2,103,445	1,151,007
530,995	134,601	24,036	133,441	20,486	218,431
(567,995)	-	(254,084)	(313,911)	-	-
6,975	-	67	4,859	2,049	-
14,759,137	134,601	490,514	10,638,604	2,125,980	1,369,438
149,158	-	35,069	97,995	667	15,427
(100,317)	-	(100,317)	-	-	-
(47,867)	-	(1,539)	(37,986)	(8,342)	-
14,760,111	134,601	423,727	10,698,613	2,118,305	1,384,865
2,987,241	-	499,173	2,252,159	235,909	-
435,560	4,487	37,914	344,875	48,284	-
(531,303)	-	(253,370)	(277,933)	-	-
(1,608)	-	(139)	(1,095)	(374)	-
2,889,890	4,487	283,578	2,318,006	283,819	-
464,114	26,916	43,762	348,704	44,732	-
(19,144)	-	(19,144)	-	-	-
(19,829)	-	(1,325)	(18,185)	(319)	-
3,315,031	31,403	306,871	2,648,525	328,232	-
11,445,080	103,198	116,856	8,050,088	1,790,073	1,384,865
11,869,247	130,114	206,936	8,320,598	1,842,161	1,369,438

إن مستلكات ومشتات ومعدات بمبلغ 3,754,230 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 3,754,055 دينار كويتي) مرهونة مقابل دائر شراء موجودات ثابتة (إيضاح 20).

مبلغ القيمة التقديرية:

كما في 31 ديسمبر 2021

كما في 31 ديسمبر 2020

9. موجودات غير ملموسة

المجموع دينار كويتي	برامج تلفزيونية دينار كويتي	
1,938,441	1,938,441	التكلفة:
124,637	124,637	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019
2,063,078	2,063,078	إضافات
2,063,078	2,063,078	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020
		الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021
1,181,653	1,181,653	الإطفاء المتراكم:
471,943	471,943	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019
1,653,596	1,653,596	المحمل على السنة (أ)
273,837	273,837	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020
1,927,433	1,927,433	المحمل على السنة (أ)
		الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021
135,645	135,645	صافي القيمة الدفترية:
409,482	409,482	كما في 31 ديسمبر 2021
		كما في 31 ديسمبر 2020

(أ) يتم توزيع الإطفاء المحمل على تكلفة المبيعات والخدمات.

10. عقارات استثمارية

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
108,158	116,190	الرصيد في بداية السنة
8,032	11,639	التغير في القيمة العادلة
116,190	127,829	الرصيد في نهاية السنة

قامت إدارة المجموعة بالالتزام باللائحة التنفيذية لهيئة أسواق المال بشأن إرشادات تقييم العقارات الاستثمارية.

كما في 31 ديسمبر 2021، تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل مقيم خارجي مرخص ومعتمد.

إن عقارات استثمارية بمبلغ 127,829 دينار كويتي (2020: 116,190 دينار كويتي) مسجلة باسم موظفي الإدارة العليا وتم تسجيلها لصالح المجموعة بناء على كتاب تنازل.

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

11. استثمار في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل استثمار المجموعة في شركات زميلة:

الأنشطة	نسبة الملكية %		بلد التأسيس	إسم الشركة
	2020	2021		
مواد البناء	46.99%	46.99%	دولة الكويت	الشركة الكويتية لصناعة مواد البناء - ش.م.ك. (مقللة)
خدمات نقل	16%	16%	دولة الكويت	شركة فيرمست إيكوليز للمعدات والنقل - ش.م.ك. (مقللة) (أ)
مشاريع الطاقة والصناعة	30%	30%	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة كهرباء المملكة - ش.م.أ.
خدمات الاتصالات	17.3%	17.3%	مملكة البحرين	شركة ناوند القابضة للاتصالات - ش.م.ب. (مقللة) ("ناوند") (أ)
استثمارات	42.98%	42.98%	دولة الكويت	كويت بيلارز للاستثمار المالي - ش.م.ك.م. [سابقا - شركة استراتيجيا للاستثمار - ش.م.ك.ع.]
تصنيع وتسويق مواد البناء	14.10%	14.10%	دولة الكويت	شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة (أ)
تجارة عامة ومقاولات	37.31%	37.29%	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة - م.ع.م.
المقاولات العامة للمباني	51%	51%	دولة الكويت	شركة التخصص الهندسية للمقاولات العامة للمباني - ذ.م.م. (ب)
أنشطة نفط وغاز	42.78%	-	دولة الكويت	شركة خدمات البترول الشرقية المتحدة - ش.م.ك. (مقللة)
مشروع شراكة بين القطاعين العام والخاص مع مكون سكني وتجاري (بنظام البناء والتشغيل والتحويل BOT)	32.5%	32.5%	دولة الكويت	شركة جاي ثري لإدارة وتطوير الأراضي والعقارات ذ.م.م.

(أ) تم تصنيف الاستثمار في شركة فيرمست إيكوليز للمعدات والنقل وشركة ناوند وشركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع. كاستثمار في شركات زميلة حيث أن المجموعة تمارس تأثير جوهري على هذه الشركات من خلال التمثيل في مجلس الإدارة وقدرتها على المشاركة في عملية اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية.

(ب) تمارس المجموعة تأثير جوهري على شركة التخصص الهندسية للمقاولات العامة للمباني ذ.م.م. من خلال المشاركة في عملية اتخاذ القرار فيما يتعلق بسياساتها المالية والتشغيلية.

11. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
54,284,485	51,037,053	الرصيد في بداية السنة
338,268	2,849,420	إضافات
-	(2,148,900)	استبعاد (أ)
(566,114)	-	توزيعات أرباح نقدية مستلمة من شركات زميلة
(2,034,981)	3,173,351	حصة المجموعة من نتائج شركات زميلة
381,103	61,445	حصة المجموعة من الدخل الشامل الأخر من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للشركات الزميلة
32,905	(67,041)	حصة المجموعة من (الخسارة) / الدخل الشامل الأخر من فروقات ترجمة عملات أجنبية للشركات الزميلة
(1,440,045)	544,347	حصة المجموعة من الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى من احتياطات أخرى للشركات الزميلة
41,432	(246,158)	احتياطات أخرى
-	289,003	خسائر مستبعدة من معاملة مع شركة زميلة (ب)
51,037,053	55,492,520	الرصيد في نهاية السنة

(أ) خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، قامت المجموعة ببيع استثمارها في الشركة الزميلة (شركة خدمات البترول الشرقية المتحدة - ش.م.ك.ع. (مقلنة)) بمبلغ 2,201,065 دينار كويتي مما نتج عنه ربح بمبلغ 53,179 دينار كويتي تم تسجيله في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة. قامت المجموعة بتحصيل مبلغ 1,000,000 دينار كويتي وسيتم تحصيل المبلغ المتبقي والبالغ 1,201,065 دينار كويتي خلال عام 2022 (إيضاح 13) عندما تستكمل المجموعة عملية تحويل الملكية. وكذلك قامت المجموعة ببيع جزء من استثمارها في الشركة الزميلة (شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة - م.ع.م.) بمبلغ 1,560 دينار كويتي مما نتج عنه ربح بمبلغ 546 دينار كويتي تم تسجيله في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

(ب) تتمثل في الخسائر المستبعدة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إلى شركة زميلة (إيضاح 12) خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 والتي تم استبعادها وفقاً لحدود نسبة ملكية المجموعة في الشركة الزميلة.

(ج) كما في 31 ديسمبر 2021، إن القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في "شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة - م.ع.م." و "شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع." استناداً إلى أسعار السوق المعلنة بالسوق بلغت 3,510,985 دينار كويتي و 9,600,473 دينار كويتي على التوالي وبلغت القيمة الدفترية لهذه الشركات الزميلة 5,609,347 دينار كويتي و 17,253,295 دينار كويتي على التوالي والتي تجاوزت سعر السوق. وبالتالي توصلت المجموعة إلى أنه يجب اختبار انخفاض القيمة لوحدة توليد النقد.

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

تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لشركة الصناعات الوطنية من خلال الحصول على تقييم مستقل لموجودات مادية للشركة الزميلة وإجراء اختبار انخفاض القيمة باستخدام طريقة صافي قيمة الموجودات المعدلة.

تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لشركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة بناءً على احتساب قيمة الاستخدام الذي أجراه مقيم خارجي باستخدام توقعات التدفقات النقدية المعتمدة من الإدارة العليا والتي تشمل فترة خمس سنوات. تبلغ معدلات الخصم المستخدمة 15.64% مطبقة على توقعات التدفقات النقدية على مدار فترة خمس سنوات. يتم استقراء التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو متوقع بنسبة 2.80%.

نتيجة لتقييم الإدارة لاختبار انخفاض القيمة، تتجاوز القيمة القابلة للاسترداد القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2021. وبناء عليه، لم تسجل المجموعة خسائر انخفاض في القيمة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ج. وشركاؤها التابعة
حولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للشنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

11. استثمار في شركات زنبلة (تقمة)

إن بعض الشركات الزنبلة مسهرة ومدرجة في أسواق الأوراق المالية. تبلغ القيمة التقديرية لاستثمار المجموعة في هذه الشركات الزنبلة المدرجة 22,862,642 دينار كويتي (2020: 22,377,481 دينار كويتي) وتبلغ قيمتها السوقية 13,111,458 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: 10,014,831 دينار كويتي). إن استثمار في شركات زنبلة يبلغ 45,925,342 دينار كويتي (2020: 36,837,863 دينار كويتي) مرهونة مقابل بعض التروض لأجل (إضاح 19). فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات الزنبلة المحلية للمجموعة:

شركة جميع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والقبيلة - ش.م.ك.ج.	شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ج.	كوت بولارز للاستثمار المالي - ش.م.ك.ج.	شركة كوربام الممثلة - ش.م.ك.ج.	الشركة الكويتية لصناعة مواد البناء - ش.م.ك.ج.	31 ديسمبر 2021
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	الموجودات:
20,355,686	59,071,791	12,303,401	177,156,395	3,938,414	الموجودات المتقاربة
3,272	63,281,754	31,484,233	224,278,512	1,789,375	الموجودات غير المتقاربة
(11,265,952)	(20,584,403)	(8,150,000)	(214,921,112)	(551,028)	المطلوبات:
-	(9,704,315)	(1,066,207)	(160,008,553)	(666,606)	المطلوبات المتقاربة
9,093,006	92,064,827	34,571,427	26,505,242	4,510,155	المطلوبات غير المتقاربة
-	(3,507,941)	-	(7,010,868)	-	صافي الموجودات
9,093,006	88,556,886	34,571,427	19,494,374	4,510,155	الصص غير المعيطرة
%37.29	%14.10	%42.98	%30	%46.99	صافي الموجودات المتعلقة للمساهمين
3,390,782	12,489,362	14,858,383	5,848,312	2,119,641	نسبة الملكية لدى المجموعة (%)
-	-	289,003	-	-	حصة المجموعة في صافي الموجودات
2,218,565	4,763,933	131,265	3,445,748	439,867	خصائر مستبعدة من معاملة مع شركة زنبلة
5,609,347	17,253,295	15,278,651	9,294,060	2,559,508	الشهرة
(203,495)	45,703,659	5,070,473	185,848,807	2,657,788	الأرباح
(80,594)	(41,189,808)	(1,450,576)	(183,037,637)	(2,424,708)	المصروف والإعفاء الأخرى
(284,089)	4,513,851	3,619,897	2,811,170	233,080	صافي الربح / (الخسارة) المتعلقة بالمساهمين
(322,587)	4,506,944	3,760,696	4,459,826	233,080	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة
(120,345)	635,624	1,616,302	1,337,948	109,541	حصة المجموعة من مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة
-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية مستلمة

شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ج وشركائها التابعة
شركة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

11. استثمار في شركات زمنية (تكملة)

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

القيمة الافتراضية كما في 31 ديسمبر 2020

الإيرادات
المصروفات والأرباح الأخرى
صافي الربح / (الخسارة) الناتجة إلى المساهمين
مجموع الدخل / (الخسارة) المتأصلة
حصة المجموعة من مجموع الدخل / (الخسارة) المتأصلة
توزيعات أرباح نقدية مستلمة

12. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
341,596	408,475	أوراق مالية مسعرة
4,352,926	1,014,139	أوراق مالية غير مسعرة
2,649,875	1,127,604	صناديق ومحافظ
7,344,397	2,550,218	

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، قامت المجموعة ببيع أوراق مالية غير مسعرة لطرف ذو صلة (شركة زميلة للمجموعة) مقابل مبلغ 2,500,042 دينار كويتي. والتي نتج عنها تسجيل المجموعة خسائر من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ 383,429 دينار كويتي في الخسائر المتراكمة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع وذلك بعد استبعاد مبلغ 289,003 دينار كويتي والذي يتمثل في الخسائر المستبعدة في حدود نسبة ملكية المجموعة في الشركة الزميلة (إيضاح 11).

كما في 31 ديسمبر 2021، لدى المجموعة بعض الأسهم الخاصة بالأطراف ذات الصلة بقيمة دفترية 831 دينار كويتي (2020: 3,256,778 دينار كويتي).

إن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ 1,524,553 دينار كويتي (2020: 2,942,272 دينار كويتي) مرهونة مقابل بعض القروض لأجل (إيضاح 19).

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

13. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,729,225	9,784,144	مدينون تجاريون
6,269,256	7,866,568	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 22)
3,000,000	3,000,000	مدينو فوائد
115,508	115,790	مصاريف مدفوعة مقدما وإيرادات مستحقة
5,338,661	6,017,126	دفعات مقدمة لمشروع قيد التنفيذ
608,175	521,235	دفعات مقدمة للموردين
-	1,201,065	مدينو بيع استثمار في شركة زميلة (إيضاح 11)
1,187,151	1,137,587	أرصدة مدينة أخرى
27,247,976	29,643,515	
(3,152,084)	(3,337,035)	
24,095,892	26,306,480	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (أ)

(أ) إن الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة كما يلي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,779,730	3,152,084	الرصيد في بداية السنة
110,867	184,951	المحمل على السنة
(738,513)	-	المستخدم خلال السنة
3,152,084	3,337,035	الرصيد في نهاية السنة

يتمثل بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى فيما يلي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,883,387	6,762,573	الجزء غير المتداول
19,212,505	19,543,907	الجزء المتداول
24,095,892	26,306,480	

14. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,649,359	10,052,164	أوراق مالية مسعرة
15,179,738	11,900,848	أوراق مالية غير مسعرة
751,129	286,362	صناديق مشتركة
<u>25,580,226</u>	<u>22,239,374</u>	

كما في 31 ديسمبر 2021، كان لدى المجموعة بعض الأسهم الخاصة بالأطراف ذات الصلة بقيمة دفترية تبلغ 3,396,637 دينار كويتي (2020: 6,459,634 دينار كويتي).

إن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بمبلغ 19,459,514 دينار كويتي (2020: 19,247,218 دينار كويتي) مرهونة مقابل بعض القروض لأجل (إيضاح 19).

يتم الإنصاح عن أساليب تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في إيضاح 26.

15. نقد ونقد معادل

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,426,753	1,409,187	نقد في الصندوق ولدى البنوك
20,166	195,216	نقد في محافظ
500	501	ودائع بنكية قصيرة الأجل
45,667	104,066	نقد محتجز*
<u>1,493,086</u>	<u>1,708,970</u>	
<u>(867,454)</u>	<u>(717,362)</u>	ناقصا: سحب على المكشوف لدى البنوك
<u>625,632</u>	<u>991,608</u>	نقد ونقد معادل وفقا لبيان التدفقات النقدية

*يمثل هذا الرصيد نقد محتجز مقابل تسهيلات بنكية.

بلغ معدل الفائدة الفعلي على الودائع البنكية قصيرة الأجل الأجنبية 0.5% (2020: 1%) سنويا.

يتمثل السحب على المكشوف لدى البنوك في تسهيلات سحب على المكشوف لدى البنوك وتحمل معدل فائدة يتراوح من 4% إلى 9.5% (2020: 5% إلى 9.5%) سنويا.

16. رأس المال وعلاوة الإصدار

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

تمثل علاوة الإصدار النقد المستلم الزائد عند إصدار الأسهم عن القيمة الاسمية للأسهم المصدرة. إن علاوة الإصدار غير قابل للتوزيع باستثناء الحالات التي نص عليها القانون.

17. احتياطي إجهاري

وفقا لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم، قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضمومية دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، إلى الاحتياطي الإجهاري. وللشركة الأم إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يتجاوز رصيد الاحتياطي 50% من رأس المال. إن توزيع الاحتياطي الإجهاري مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% على رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمتل هذه التوزيعات. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي الإجهاري خلال السنة نظرا لوجود صافي خسارة للسنة.

18. احتياطي عام

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم، قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العملة الوطنية والذكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، إلى الاحتياطي العام. ومن الممكن إيقاف مثل هذا التحويل بقرار من المساهمين في اجتماع الجمعية العامة بناء على توصية مجلس الإدارة. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي العام خلال السنة نظراً لوجود صافي خسارة للسنة.

19. قروض لأجل

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
23,972,921	21,234,391	قروض لأجل ممنوحة من مؤسسات مالية محلية وطرف ذو صلة وتحمل معدل فائدة يتراوح من 1.5% إلى 4% سنوياً فوق معدل الخصم المعين من قبل بنك الكويت المركزي.
4,995,793	4,849,380	قروض لأجل ممنوحة من مؤسسات مالية أجنبية وتحمل معدل فائدة يتراوح من 8.5% إلى 9.75% سنوياً.
28,968,714	26,083,771	

إن بعض الاستثمارات في الشركات التابعة، الشركات الزميلة، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مرهونة مقابل قروض لأجل (إيضاحات 11 و 12 و 14).

تتمثل القروض لأجل فيما يلي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,479,551	5,199,250	الجزء غير المتداول
20,489,163	20,884,521	الجزء المتداول
28,968,714	26,083,771	

20. الدائون وأرصدة الدائنة الأخرى

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,234,140	1,096,603	دائون تجاريون
3,032,515	11,418,932	مستحق إلى أطراف ذات صلة (أ) (إيضاح 22)
5,063,026	3,030,531	دائون شراء موجودات ثابتة*
4,869,274	4,210,713	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
15,198,955	19,756,779	

(أ) خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، حصلت المجموعة على مبلغ 3,018,000 دينار كويتي من طرف ذو صلة ويحمل معدل فائدة بنسبة 1.5% فوق معدل الخصم المعين من بنك الكويت المركزي.

* إن ممتلكات ومنشآت ومعدات بمبلغ 3,754,230 دينار كويتي (2020: 3,754,055 دينار كويتي) مرهونة مقابل دائون شراء موجودات ثابتة (إيضاح 8). يستحق هذا الرصيد على مدار 3 أقساط على أساس سنوي ويحمل معدل فائدة بنسبة 5.3% سنوياً.

تتمثل الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى فيما يلي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,143,263	2,100,094	الجزء غير المتداول
12,055,692	17,656,685	الجزء المتداول
15,198,955	19,756,779	

21. الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم

اقترح مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 22 مارس 2022 عدم توزيع أرباح نقدية وعدم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. تخضع هذه الاقتراحات لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

وافقت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 10 مايو 2021 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 كما اعتمدت عدم توزيع أرباح نقدية وعدم صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

وافقت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 21 يونيو 2020 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 كما اعتمدت عدم توزيع أرباح نقدية وعدم صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

22. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين، الشركات الزميلة، أعضاء مجلس الإدارة، موظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها بشكل مشترك. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:
74,977	216	إيرادات توزيعات أرباح
18,396	1,452	إيرادات فوائد
22,742	19,012	أتعاب إدارة محافظ
-	40,635	تكاليف تمويل

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع:
6,207	4,167	نقد لدى مدير محافظ
3,256,778	831	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح 12)
6,269,256	7,866,568	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 13)
6,459,634	3,396,637	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (إيضاح 14)
3,032,515	11,418,932	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 20)

تستحق المبالغ المستحقة من / إلى أطراف ذات صلة القبض / السداد عند الطلب.

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		مكافأة موظفي الإدارة العليا:
646,845	555,232	مزايا قصيرة الأجل
91,207	56,159	مكافأة نهائية الخدمة
738,052	611,391	

23. ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	ارتباطات رأسمالية:
678,465	14,533,472	التزامات مشروع
847,024	94,448	التزامات أخرى
<u>1,525,489</u>	<u>14,627,920</u>	

الإلتزامات المحتملة

كما في تاريخ البيانات المالية، قدمت المجموعة كفالات أداء بنكية إلى صميل وموردين بمبلغ 3,704,938 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 3,617,931 دينار كويتي) وإلى المؤسسة العامة للرعاية السكنية بمبلغ 3,120,180 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 3,120,180 دينار كويتي) وليس من المتوقع أن ينشأ عنها مطلوبات مادية.

قامت الشركة الأم وأطراف أخرى بكفالة طرف آخر كفالة شخصية مقابل قرض بقيمة 72.6 مليون دينار كويتي لدى بنك الكويت الوطني خلال عام 2012، وقامت الشركة المدينة بتوقيع عقود لاحقة بتجديد القرض ولم تكن الشركة الأم طرفاً فيها بدمج القرض مع ديون أخرى لأشخاص طبيعية واعتبارية، وتم الاتفاق على موعد سداد جديد ممتثل في أحد عشر قسطاً سنوياً يبدأ اعتباراً من 15 يونيو 2016 مع تقديم ضمانات عينية. أن الشركة الأم لم تجدد التزاماتها بالكفالة في عقود التجديد.

قامت الشركة المدينة وبموجب العقود الجديدة بالسداد حيث أصبح الرصيد المتبقي في ذمتها مبلغ 26,297,015 دينار كويتي (بخلاف الفائدة)، وحيث باشر بنك الكويت الوطني إجراءات التنفيذ بالرصيد ضد الشركة المدينة والكفلاء ومن ضمنهم الشركة الأم ككفيل وقضت المحكمة في الإشكال المقام من الشركة الأم بوقف تنفيذ العقد كما أقامت الشركة الأم دعوى بعدم صلاحية العقد وانقضاء الكفالة والتي لم يصدر بها حكم حتى تاريخ التقرير.

ترى إدارة المجموعة أن الشركة الأم لم تعد جزءاً أو ملتزمة من اتفاقية الضمان. ليس من الممكن تقدير النتائج المالية التي قد تنشأ عن هذه الدعاوى حتى يتم البت فيها بحكم نهائي من قبل القضاء. وبناءً عليه لا يمكن تحديد الأثر المالي.

شركة التخصيص القابضة - س.ج.ج. وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

24. معلومات القطاع

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى وحدات أصول امتلاكها ولديها قطاعين تشغيل يتم إحصاء تقارير عنها كما يلي:

- 1) يمثل قطاع الاستمثر المتاجرة في أسهم بما في ذلك استثمارات مبنية في شركات زميعة والاستثمارات الاستراتيجية الأخرى، و
- 2) يمثل القطاع الآخر تقديم خدمات غير استثمارية وتجارة عامة ومقاولات.

ترافق الإدارة نتائج التشغيل لوحدات أصولها بمسورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع امتلاكاً إلى الملاك من الاستمثرات.

المجموع	الاستمثر		أخرى		الاستمثر	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021
دينار كويتي	8,811,507	8,485,341	8,659,177	5,881,162	152,330	2,604,179
	(4,187,028)	(3,668,820)	(1,846,718)	(3,913,945)	(2,340,310)	245,125
	(435,560)	(464,114)	(430,910)	(458,812)	(4,650)	(5,302)
	(2,034,981)	3,173,351	76,801	(104,936)	(2,111,782)	3,278,287
	123,419,026	121,111,477	38,087,393	37,308,495	85,331,633	83,802,982
	46,341,552	47,970,154	21,481,055	20,026,539	24,860,497	27,943,615
	51,037,053	55,492,520	5,882,876	5,764,853	45,154,177	49,727,667
	530,995	149,158	530,943	137,495	52	11,663

إفصاحات أخرى:
استهلاك (الإضاح 8)
حصة المجموعة من نتائج شركات زميعة (إضاح 11)
الموجودات
المطلوبك
إفصاحات أخرى:
استمثر في شركات زميعة (إضاح 11)
إضاحات على ممتلكات ومشتقات ومعدات (إضاح 8)

24. معلومات القطاع (تتمة)

المعلومات الجغرافية

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,232,700	7,173,904	الإيرادات
7,578,807	1,311,437	دولة الكويت
8,811,507	8,485,341	خارج الكويت

تستند معلومات الإيرادات أعلاه إلى مكان الموجودات التي تحقق الإيرادات.

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
43,106,756	42,341,398	الموجودات غير المتداولة
32,553,000	34,172,467	دولة الكويت
75,659,756	76,513,865	خارج الكويت

25. إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة المجموعة إلى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملة الأجنبية، مخاطر أسعار حقوق الملكية ومخاطر معدل الفائدة)، المخاطر الائتمانية ومخاطر السيولة.

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

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

25.1 مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملة الأجنبية

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

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

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,852,826	1,209,236	دولار أمريكي
663,800	199,248	يورو
455,512	563,163	دينار أردني
312,305	281,417	جنيه مصري
178,734	183,148	أخرى

25. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

25.1 مخاطر السوق (تتمة)

(أ) مخاطر العملة الأجنبية (تتمة)

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

2020		2021		
التأثير على الدخل الشامل الآخر	التأثير على الأرباح أو الخسائر	التأثير على الدخل الشامل الآخر	التأثير على الأرباح أو الخسائر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
156,035±	63,393±	79,863±	140,325±	دولار أمريكي
-	33,190±	-	9,962±	يورو
2,573±	20,203±	4,338±	23,820±	دينار أردني
-	15,615±	-	14,071±	جنيه مصري
8,880±	57±	8,936±	221±	أخرى

وتتفاوت مخاطر تقلبات صرف العملة الأجنبية خلال السنة حسب حجم وطبيعة المعاملات. ولكن، يمكن اعتبار التحليل أعلاه على أنه يمثل مدى تعرض المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار العملة الأجنبية.

(ب) مخاطر أسعار حقوق الملكية

تمثل مخاطر أسعار حقوق الملكية في تقلب القيم العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات حقوق الملكية وقيمة الأسهم الفردية.

تتعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار حقوق الملكية بشكل أساسي من أوراقها المالية المسعرة. ولإدارة مخاطر أسعار حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتنويع محفظتها. يتم تنويع المحفظة وفق الحدود الموضوعية من قبل المجموعة.

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

إذا تغيرت الأسعار بنسبة 5% بالزيادة / النقصان فإن تأثير التغيرات على الأرباح أو الخسائر، الدخل الشامل الآخر للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2020 كما يلي:

2020		2021		
التأثير على الدخل الشامل الآخر	التأثير على الأرباح أو الخسائر	التأثير على الدخل الشامل الآخر	التأثير على الأرباح أو الخسائر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
17,080±	-	20,424±	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	482,468±	-	502,608±	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

25. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

25.1 مخاطر السوق (تتمة)

(ج) مخاطر معدل الفائدة

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

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

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
52,616±	46,383±

التأثير على الأرباح أو الخسائر

تم احتسابها على أساس الأدوات المالية للمجموعة المحفوظ بها بتاريخ كل مركز مالي مجمع. لم يكن هناك أي تغير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

25.2 المخاطر الائتمانية

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

مدنيون تجاريون

تطبق المجموعة النموذج المبسط الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لتحقق خسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأداة لكافة المدنيون التجاريون حيث إن هذه البنود ليس لها عامل تمويل جوهري. عند قياس خسائر ائتمانية متوقعة، تم تقييم المدنيون التجاريون على أساس جمعي على التوالي وتم تبويبها استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وفترة انقضاء تاريخ الاستحقاق.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى نموذج الدفع للمبيعات على مدى نموذج العملاء السابق أو المتقادم على مدى 3 - 5 سنوات ماضية قبل 31 ديسمبر 2021 وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة خلال تلك الفترة. يتم تعديل المعدلات التاريخية لتعكس العوامل الاقتصادية الكلية الحالية والمستقبلية التي تؤثر على قدرة العميل على سداد المبلغ المستحق. ولكن نظراً لقصر فترة التعرض لمخاطر الائتمان، فإن أثر العوامل الاقتصادية الكلية هذه لا يعتبر جوهرياً خلال فترة البيانات المالية المجمعة.

يتم شطب مدنيون تجاريون (أي إلغاء الاعتراف بها) عند عدم وجود توقع معقول للاسترداد. إن التعثر في السداد خلال 365 يوم اعتباراً من تاريخ الفاقورة وعدم التمكن من إجراء ترتيب بديل للسداد - من بين أمور أخرى - مع المجموعة بعد مؤشراً على عدم وجود توقع معقول للاسترداد، وبالتالي يعتبر كإخفاض في القيمة الائتمانية.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، قامت المجموعة بتسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة إضافي بمبلغ 184,951 دينار كويتي (2020: 110,867 دينار كويتي).

ودائع وأرصدة لدى البنوك

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

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

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
1,459,992	1,689,012
18,033,548	19,652,329
19,493,540	21,341,341

نقد ونقد معادل (باستثناء نقد في الصندوق)
مدنيون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مصاريف ودفعات مقدمة)

25. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

25.3 مخاطر السيولة

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

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة. تم تحديد استحقاقات المطلوبات المالية على أساس الفترة المتبقية من تاريخ المركز المالي المجموع إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية.

إن الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية استنادا إلى التفتتات النقدية غير المخصومة هي كما يلي:

المجموع	أكثر من 1 سنة	3 إلى 12 شهر	أقل من 3 أشهر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
				31 ديسمبر 2021
26,083,771	5,199,250	20,884,521	-	قروض لأجل
717,362	-	-	717,362	سحب على المكشوف لدى البنوك
19,646,942	2,100,094	6,558,878	10,987,970	دائون وأرصدة دائنة أخرى
46,448,075	7,299,344	27,443,399	11,705,332	
				31 ديسمبر 2020
28,968,714	8,479,551	20,489,163	-	قروض لأجل
867,454	-	-	867,454	سحب على المكشوف لدى البنوك
15,176,637	3,143,263	6,767,674	5,265,700	دائون وأرصدة دائنة أخرى
45,012,805	11,622,814	27,256,837	6,133,154	

26. قياس القيمة العادلة

26.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

تم تحديد المستويات الثلاثة على أساس ملاحظة المدخلات المهمة للقياس كما يلي:

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

26. قياس القيمة العادلة (تتمة)

26.2 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات ومطلوبات المجموعة كما هو مثبت في بيان المركز المالي المجموع:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,344,397	2,550,218	الموجودات المالية: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
18,033,548	19,652,329	الموجودات المالية بالتكلفة المطلقة: مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مصاريف ودفعات مقدمة)
1,493,086	1,708,970	نقد ونقد معادل
25,580,226	22,239,374	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
52,451,257	46,150,891	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		المطلوبات المالية:
28,968,714	26,083,771	مطلوبات مالية بالتكلفة المطلقة:
15,176,637	19,646,942	قروض لأجل
867,454	717,362	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)
45,012,805	46,448,075	سحب على المكشوف لدى البنوك

ترى الإدارة أن القيم الدفترية لكافة الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطلقة تقارب قيمها العادلة.

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

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

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	31 ديسمبر 2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
408,475	-	-	408,475		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
1,127,604	-	1,127,604	-		أوراق مالية مسعرة
1,014,139	1,014,139	-	-		صناديق ومحافظ
					أوراق مالية غير مسعرة
10,052,164	-	-	10,052,164		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
286,362	-	286,362	-		أوراق مالية مسعرة
11,900,848	11,037,638	863,210	-		صناديق مشتركة
24,789,592	12,051,777	2,277,176	10,460,639		أوراق مالية غير مسعرة

26. قياس القيمة العادلة (تتمة)

26.2 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة (تتمة)

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

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

26.3 الأدوات غير المالية

تم تقييم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2021 وتم تصنيفها ضمن المستوى 2 في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

27. أهداف إدارة رأس المال

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

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

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

ويحتسب هذا المعدل في شكل صافي الدين مقسوما على مجموع حقوق الملكية وصافي الدين كالتالي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
28,968,714	26,083,771	قروض لأجل
867,454	717,362	سحب على المكشوف لدى البنوك
5,063,026	3,030,531	دائنو شراء موجودات ثابتة
(1,493,086)	(1,708,970)	ناقصا: نقد ونقد معادل
33,406,108	28,122,694	صافي الدين
76,544,577	73,822,100	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
109,950,685	101,944,794	مجموع رأس المال وصافي الدين
<u>%30.38</u>	<u>%27.59</u>	نسبة الدين

27. المطالبات القضائية

توجد قضايا قانونية تم رفعها من قبل المجموعة أو ضدها كما في 31 ديسمبر 2021، وبناء على المعلومات المتاحة، لم يكن من الممكن تقدير الالتزامات المستحقة عن بعض القضايا بشكل موثوق به.