

الشركة الوطنية للرمادي ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

الشركة الوطنية للرمادية ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

صفحة	المحتويات
3 – 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
4	بيان المركز المالي المجمع
5	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
6	بيان الدخل الشامل المجمع
7	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
8	بيان التدفقات النقدية المجمع
35 – 9	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة/ المساهمين المحترمين
الشركة الوطنية للرمالية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي المتحفظ

لقد دفقت البيانات المالية المجمعة للشركة الوطنية للرمالية ش.م.ك.ع. "الشركة الأم" وشركتها التابعة (المجموعة)، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2020، وبيانات الأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، وباستثناء أية تأثيرات محتملة نتاج لأمور المبينة في أساس الرأي المتحفظ من تقريرنا، فإن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

(1) لقد تم تعييننا كمدققين للمجموعة لأول مرة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، وبالتالي لم نقم بعمل تقرير حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 التي تم تدقيقها من قبل مكتب تدقيق آخر، والذي أبدى رأياً متحفظاً حول البيانات المالية بتاريخ 2 أبريل 2020.

(2) قامت المجموعة بالمحاسبة عن شركة ديروازا افسمنت ليمند - شركة انشور ذات مسؤولية محدودة، وشركة رينجينز ستار ليمند، شركتين تابعتين، بناءً على بيانات مالية معدة بواسطة الإداره. ولم نقم بتدقيق البيانات المالية لهاتين الشركتين التابعتين، ولم نتمكن من الوصول إلى قناعة فيما يتعلق باستيفاء وجود ودقة النتائج المسجلة والمركز المالي لهاتين الشركتين التابعتين كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

(3) يتمثل رصيد عقارات استثمارية الواقعه في إمارة دبي بدولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة مسجلة دفترياً بمبلغ 2,165,503 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020. لم يتم تزويدنا أو إطلاعنا على سند الملكية الخاص بهذه الشقه ولم يتم تزويدنا بتقييم عادل في 31 ديسمبر 2020. ولم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية و المناسبة حول مدى وجود واكمال ودقة والقيمة الدفترية لهذه الشقه. وبالتالي، لم نتمكن من القيام بإجراءات إضافية تمكننا من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على ذلك الرصيد (ايضاحات 6 و 18).

(4) يتمثل رصيد عقارات قيد التطوير محظوظ بها الغرض المتاجر في قطعة أرض في جزيرة الريم بإمارة أبو ظبي بدولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة مسجلة دفترياً بمبلغ 27,300,900 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020. لم يتم تزويدنا أو إطلاعاً على سند الملكية النهائي الخاص بهذه الأرض ووفقاً لرأي الإداره فإنه جاري نقل الملكية والمستندات القانونية للأرض باسم الشركة ولم يتم تزويدنا بتقييم عادل في 31 ديسمبر 2020. ولم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية و المناسبة حول مدى وجود واكمال ودقة والقيمة الدفترية لهذا العقار. وبالتالي، لم نتمكن من القيام بإجراءات إضافية تمكننا من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على ذلك الرصيد (ايضاح 7).

(5) كما هو بين في ايضاح 8 حول البيانات المالية المجمعة، تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثماراً مباشراً في أسهم ممتازة بشركة تم تأسيسها في جزر الكيمان بمبلغ 50,000,000 درهم إماراتي بما يعادل 4,136,500 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020. لم يتم إجراء تقييم عادل في 31 ديسمبر 2020. لم نتمكن من الحصول على دليل مناسب وكاف حول تقييم هذه الموجودات المالية كما في 31 ديسمبر 2020. نتيجة لذلك، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على هذا المبلغ في البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

(6) تخلفت المجموعة عن سداد قرض لأجل مستحق لأحد البنوك المحلية مع الفائدة المترتبة عليه. وقام البنك المحلي برفع دعوى ضد "الشركة الأم" واستحوذ على كافة الضمانات المرهونة مقابل هذا القرض لأجل. وذلك من أجل استرداد جزء من أصل مبلغ القرض مع الفائدة، وأوقنت المجموعة تسجيل استحقاق الفوائد على القرض لأجل بداية من الربع الثاني لعام 2016 (ايضاح 20).

أساس الرأي المتحفظ (نهاية)

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أثنا مستقلين عن المجموعة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير أخلاقية المحاسبين، بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية والمتعلقة بتدقيق البيانات المالية في دولة الكويت، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع تلك المتطلبات والميثاق. أثنا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساساً في ابداء رأينا.

تأكيد على أمر

بدون التحفظ في رأينا، نلفت الانتباه إلى ما يلي:

- (1) تأثير تعديل البيانات المالية المجمعة للسنة السابقة لشركة تابعة مملوكة بنسبة 100% (ايضاح 12 و 18 و 21).
- (2) ما ورد بايضاح 27 حول البيانات المالية المجمعة بخصوص اتفاقية التسوية.
- (3) تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية بالرغم من أن مطلوبات المجموعة قصيرة الأجل تجاوزت موجوداتها المتداولة بمبلغ 22,549,571 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 وعلى فرض وجود دعم مستقبلي من المساهمين للشركة للإستمرار في مزاولة نشاطها (ايضاح 3.1).
- (4) يوجد عدد 39,825,307 سهم من أسهم شركة جياد القابضة ش.م.ك.ع. مملوكة للشركات التي تم الاستحواذ عليها خلال الفترة والتي تبلغ قيمتها السوقية الحالية 1,764,260 دينار كويتي يوجد عليها حظر تداول بناء على إعلان هيئة الأسواق المال بتاريخ 29/8/2019 ولحين صدور قرار من الجهات الرقابية المختصة حول هذا الموضوع (ايضاح 8).

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحكومة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة، بحيث لا تتضمن أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون إدارة الشركة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية والافصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفيه المجموعة أو إيقاف أنشطتها أو عدم توفر أية بديل آخر واقعية لتحقيق ذلك.

إن المسؤولين عن الحكومة هم الجهة المسؤولة عن مراقبة عملية التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

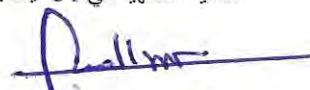
مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

وكمجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، تقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق، كما أننا نقوم بال التالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المالية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتقييد إجراءات التدقيق الملامنة التي تتجاوز مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملامنة لتتوفر لنا أساسا لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المالية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذففات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملامنة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملامنة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملامنة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ومرتبط بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهري حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلتف الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملامنة، لتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفوبي، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- 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 مسؤولين عن التوجيه، الإشراف والإدارة على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولين بشكل متفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحكومة حول عدة أمور من بينها النطاق المختلط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريه في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.
- نزوء أيضاً المسؤولين عن الحكومة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالإستقلالية، ونباعهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً. ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحكومة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا ن Finch عن هذه الأمور في تقرير مراقبى الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلنى عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العسكرية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكافحة العامة له.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولاحته التنفيذية وتعديلاتها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أيه مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولاحته التنفيذية وتعديلاتها، أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال ولاحته التنفيذية والتعليمات ذات الصلة وتعديلاتها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 على وجه يوثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي المجمع.



براك عبد المحسن العتيقى

مراقب حسابات ترخيص رقم 69 فئة "أ"

العتيقى محاسبون قانونيون

عضو في بي.كي.آر انترناشونال

الكويت في: 30 مارس 2021

الشركة الوطنية للرمادية ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2020

2019 (معدلة) دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			شهرة مؤقتة
-	559,412	3.2	ممتلكات ومعدات
1,206,348	1,134,744	4	حق استخدام أصل
248,782	138,210	5	عقارات إستثمارية
2,181,733	2,165,503	6	عقارات قيد التطوير محتفظ بها لغرض المتاجرة
60,107,493	27,300,900	7	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
4,962,260	6,491,997	8	
68,706,616	37,790,766		
			الموجودات المتداولة
			المخزون
498,191	494,781	9	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
569,964	152,592	10	مطلوب من أطراف ذات صلة
-	250,313	11	تمويل ومشاركة
2,455,000	-	13	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	77,082	14	النقد والنقد المعادل
183,014	42,079	15	
3,706,169	1,016,847		
72,412,785	38,807,613		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
28,019,084	28,019,084	16	احتياطي إعادة تقييم
673,990	753,656	17	احتياطي ترجمة عدالت أجنبية
6,565,667	6,580,943		احتياطي التغير في القيمة العادلة
196,161	102,791		خسائر متراكمة
(19,807,739)	(20,460,577)	7 ص	
15,647,163	14,995,897		
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات عقد إيجار - الجزء غير الجاري
146,270	30,046	5	مكافأة نهاية الخدمة
190,855	215,252		
337,125	245,298		
			المطلوبات المتداولة
			مطلوبات عقد إيجار - الجزء الجاري
140,894	209,974	5	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
21,540,841	4,751,132	18	التزامات دفعات مؤجلة
16,141,450	-	19	قرض لأجل
18,605,312	18,605,312	20	
56,428,497	23,566,418		
56,765,622	23,811,716		
72,412,785	38,807,613		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 35 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

فهد صباح علي الهويدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

صلاح عادل الصالح
رئيس مجلس الإدارة

الشركة الوطنية للرمادي ش.م.ب.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019 (معدلة) دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاح	
762,473	516,589		الإيرادات
(556,332)	(567,911)		التكاليف المباشرة
206,141	(51,322)		مجمل (الخسارة) / الربح
150,309	30,049		إيرادات أخرى
(805,185)	-	6	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
-	(17,730)	6	مخصص انخفاض عقارات استثمارية
(1,553,537)	-	7	التغير في القيمة العادلة لعقارات قيد التطوير محظوظ بها لغرض المتاجرة
(1,073,858)	-	7	محظوظ بها لغرض المتاجرة
1,071	59,838	18	مخصص انتقد الحاجة إليه
-	(27,556)	14	خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(47,255)	14	خسارة محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	18,361		إيرادات توزيعات
(3,075,059)	(35,615)		مجموع الخسائر
489,275	601,867	21	المصروفات والأعباء الأخرى
21,560	15,356		مصروفات عمومية وإدارية
510,835	617,223		فوائد إلتزامات عقد إيجار
(3,585,894)	(652,838)		مجموع المصروفات والأعباء الأخرى
(12.80)	(2.32)	22	خسارة السهم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 35 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019 (معدلة) دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إضاح	صافي خسارة السنة
<u>(3,585,894)</u>	<u>(652,838)</u>		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
		بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:	
(76,610)	79,666	4 التغير الناتج من إعادة التقييم	
(253,522)	(93,370)	8 التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:	
(17,642)	15,276		التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(347,774)	1,572		دخل / (خسارة) شاملة أخرى السنة
(3,933,668)	(651,266)		اجمالي الخسارة الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 35 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

مجموع حقوق الملكية	احتياطي التغير في القيمة العادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي إعادة تقييم	رأس المال	
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	
19,580,831	(16,221,845)	449,683	6,583,309	750,600	28,019,084
(3,833,916)	(3,833,916)	-	-	-	-
<u>248,022</u>	<u>248,022</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
(3,585,894)	(3,585,894)	-	-	-	-
(347,774)	-	(253,522)	(17,642)	(76,610)	-
(3,933,668)	(3,585,894)	(253,522)	(17,642)	(76,610)	-
<u>15,647,163</u>	<u>(19,807,739)</u>	<u>196,161</u>	<u>6,565,667</u>	<u>673,990</u>	<u>28,019,084</u>
الرصيد في 1 يناير 2019					
صافي خسارة السنة كما تم تقريره سابقاً					
تعديلات بما يعادل 3 مليون درهم إماراتي (إيضاح 12)					
صافي خسارة السنة (معدلة)					
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة					
اجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة					
الرصيد في 31 ديسمبر 2019 (معدلة)					
15,647,163	(19,807,739)	196,161	6,565,667	673,990	28,019,084
(652,838)	(652,838)	-	-	-	-
<u>1,572</u>	<u>-</u>	<u>(93,370)</u>	<u>15,276</u>	<u>79,666</u>	<u>-</u>
(651,266)	(652,838)	(93,370)	15,276	79,666	-
<u>14,995,897</u>	<u>(20,460,577)</u>	<u>102,791</u>	<u>6,580,943</u>	<u>753,656</u>	<u>28,019,084</u>
الرصيد في 1 يناير 2020					
صافي خسارة السنة					
الدخل/(الخسارة) الشامل الآخر للسنة					
اجمالي الدخل/(الخسارة) الشامل الآخر للسنة					
الرصيد في 31 ديسمبر 2020					
* خسائر متراكمة					
		2019		2020	
		دinar كويتي		دinar كويتي	
		(20,055,761)		(20,426,248)	
		248,022		-	
		<u>19,807,739</u>		<u>(20,426,248)</u>	
الرصيد قبل التعديل في 31 ديسمبر					
تعديلات بما يعادل 3 مليون درهم إماراتي					

ان الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 35 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019 (معدلة) دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاحات	
(3,585,894)	(652,838)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية خسارة السنة تعديلات:
148,474	168,198	4	استهلاك ممتلكات ومعدات
110,572	110,572	5	إطفاء حق استخدام أصل
-	(18,361)		أيرادات توزيعات
-	47,255	14	خسارة محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(3,699)		أيرادات تمويل ومشاركة
-	27,556	14	خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(1,071)	(59,838)	18	رد مخصص انتقت الحاجة إليه
-	(15,291)	10	عكس خسائر انتقامية متوقعة
1,553,537	-	7	التغير في القيمة العادلة لعقارات قيد التطوير محظوظ بها لغرض المتاجرة
28,928	35,000	10	خسائر انتقامية متوقعة
805,185	-	6	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
-	17,730	6	مخصص انخفاض عقارات استثمارية
1,073,858	-		مخصص انخفاض في القيمة لعقارات قيد التطوير
21,560	15,356	5	محظوظ بها لغرض المتاجرة
22,880	29,665		فوائد التزامات عقد إيجار
178,029	(298,695)		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(171,824)	3,410		(خسارة)/ربح العمليات قبل التغيرات في رأس المال العامل
(5,951)	69,730		المخزون
-	(250,313)	11	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
19,665	(52,466)		مطلوب من أطراف ذات صلة
(6,991)	-		دائنوون وأرصدة دائنة أخرى
12,928	(528,334)		مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(91,820)	(16,928)	4	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية
100,000	851,868	13	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(308,872)	8	ممتلكات ومعدات
-	18,361		تمويل ومشاركة
-	(95,730)	14	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	5,573	3.3	أيرادات توزيعات مستلمة
8,180	454,272		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(93,750)	(62,500)		النقد المتذوق من الإستحواذ على شركة تابعة
(93,750)	(62,500)		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(72,642)	(136,562)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
17,328	(4,373)		الالتزامات عقد إيجار
238,328	183,014		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
183,014	42,079	15	صافي النقص في النقد والنقد المعادل
-	32,824,743	28	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
-	16,141,450	28	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
-	16,683,293	28	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
-	1,934,761	3.3	معاملات غير نقدية
			عقارات قيد التطوير محظوظ بها لغرض المتاجرة
			الالتزامات دفعات مؤجلة
			دائنوون وأرصدة دائنة أخرى
			تمويل ومشاركة وفوائد مستحقة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 35 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

إن الشركة الوطنية للرمادة - شركة مساهمة كويتية - عامة (سابقاً: الشركة الوطنية للمبادين - ش.م.ك. عامة) "الشركة الأم" هي شركة مساهمة كويتية تأسست في 20 مايو 1998. تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم 73562 والذي تم إجراء عدة تأشيرات عليه كان آخرها بتاريخ 12 يوليو 2017. تم إدراج أسهم "الشركة الأم" في بورصة الكويت بتاريخ 26 يوليو 2005.

إن الأنشطة الأساسية "الشركة الأم" تتمثل فيما يلي:

1. إنشاء وتوريد وتركيب وصيانة مبادين حديثة للرمادة في دولة الكويت وخارجها (بشرط الحصول على الموافقة المسبقة من الجهات الأمنية عند العمل خارج الكويت).
2. إنشاء وتوريد وتركيب وصيانة مبادين الرمادة المغلقة والتثبيطية.
3. إنشاء وتوريد وتركيب وصيانة الورش المتخصصة لصيانة جميع مبادين الرمادة واستيراد قطع الغيار الخاصة بها.
4. إنشاء مركز تدريبي لتنظيم دورات داخلية وخارجية في مجال مبادين الرمادة (بشرط الحصول على الموافقة المسبقة من وزارة الدفاع في حال الدورات الخارجية).
5. التنسيق مع الجهات المستقدمة لتحديد البرامج التدريبية ذات العلاقة في نفس المجال.
6. استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها سواء بشكل مباشر، أو بشكل غير مباشر في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
7. استيراد الذخيرة لأغراض التدريب في الشركة.

ويكون للشركة مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بال وكلة، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشارك بأي ووجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تتشى أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو أن تلتحق بها.

تقوم الشركة بممارسة أعمالها وفقاً لمباديء الشريعة الإسلامية السمحاء.

إن عنوان "الشركة الأم" المسجل هو: صبحان الصناعية - مجمع مبادين الرمادة.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 30 مارس 2021، ويمتلك مساهمي الشركة الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في الجمعية العمومية السنوية.

2. المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعلاً لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020 والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة، فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على تعريف الأعمال الوارد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال بهدف مساعدة المنشآة في تحديد ما إذا كانت آية مجموعة من الأنشطة أو الموجودات التي تم حيازتها تمثل أعمالاً أم لا. وهذه التعديلات توضح الحد الأدنى من المتطلبات المرتبطة بالأعمال، كما أنها تستبعد التقييم لما إذا كان لدى المشاركين في السوق القدرة على استبدال أي عناصر ناقصة وتشتمل التعديلات أيضاً على إرشادات لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كانت العملية المشترأة تمثل أعمالاً جوهرية، كما أنها تعمل على تضييق نطاق التعريفات الموضوعة للأعمال والمخرجات. إضافة إلى ذلك، تتضمن التعديلات اختباراً اختبارياً لمدى تذكر القيمة العادلة، كما صاحبت هذه التعديلات أمثلة توضيحية جديدة.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المعلومات الجوهرية

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للمعلومات تشير إلى أن "المعلومات تعتبر جوهرية إذا كان حذفها أو عدم صحتها أو اخفاذهما من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات المتتخذة بناءً على تلك البيانات المالية من قبل المستخدمين الرئيسيين لها في إطار الغرض العام من هذه البيانات المالية وهو عرض معلومات مالية حول المنشأة التي قامت بإعدادها".

توضح التعديلات أن المعلومات الجوهرية ستسند إلى طبيعة أو حجم المعلومات، سواء بشكل فردي أو بالمشاركة بمعلومات أخرى، وذلك ضمن سياق البيانات المالية. يشكل وقوع الخطأ في المعلومات أمراً جوهرياً إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات المتتخذة من قبل المستخدمين الأساسيين.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

بيانات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2. المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39: إصلاح معايير معدل الفائدة

تقى التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية ومعيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الإعتراف والقياس عدداً من الإعفاءات التي تسرى على كافة علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بأعمال إصلاح المعايير المتعلقة بمعدل الفائدة، وتتأثر علاقة التحوط إذا أدى الإصلاح إلى حالات عدم التأكيد حول توقيت وأو مبلغ التدفقات النقدية المستندة إلى المعايير للبند المتحوط له أو آداة التحوط.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة حيث أنه ليس لديها آية علاقات تحوط لمعدل الفائدة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16: امتيازات التأجير المتعلقة بفيروس كوفيد-19

اصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020/امتيازات التأجير المتعلقة بفيروس كوفيد-19 - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير. تمنح التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشأن محاسبة تعديل عقد التأجير لامتيازات التأجير الناشئة كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد-19. نظرًا لكونه مبرأ عملياً، قد يختار المستأجر عدم تقدير ما إذا كان امتياز التأجير المتعلق بفيروس كوفيد-19 المنووح من المؤجر يمثل تعديلاً لعقد التأجير. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في مدفوّعات التأجير الناتجة عن امتياز التأجير المتعلق بفيروس كوفيد-19 بنفس الطريقة التي يحتسب بها حدوث أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً لعقد التأجير.

لم ينتج عن هذا التعديل أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

إطار المفاهيم للتقارير المالية الصادر في 29 مارس 2018

لا يمثل إطار المفاهيم معياراً، إن الغرض من إطار المفاهيم هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في إعداد المعايير، ومساعدة القائمين على الإعداد على تطوير سياسات محاسبية متقدمة لا يكون هناك أي معيار ساري، وكذلك لمساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتقديرها.

يتضمن إطار المفاهيم الذي تمت مراجعته بعض المفاهيم الجديدة، ويقدم تعريفات محدثة ومعايير الإعتراف بالموجودات والمطلوبات كما يوضح بعض المفاهيم الهامة.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعايير الجديدة والمعدلة ولكن غير المفعولة بعد

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 الإختيارية. إن جواهر المعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو النموذج العام، مضافة إليه:

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

يسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تطبق المجموعة أيضاً المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في أو قبل التاريخ الذي طبق فيه المعيار الدولي للتقارير المالية 17 للمرة الأولى.

إن تلك المعايير لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة

تؤثر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 فقط في عرض الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة في بيان المركز المالي المجمع وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو دخل أو مصروفات أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

توضح التعديلات أن تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة يعتمد على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، مع شرح أن الحقوق موجودة إذا تم الامتنان للعبور في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول والخدمات الأخرى.

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2. المعيير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تنمية)

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3: إشارة إلى إطار المفاهيم
تعمل التعديلات على تحديد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 بحيث يشير إلى إطار المفاهيم لعام 2018 بدلاً من إطار عام 1989. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 3 مطلبًا، بالنسبة لللترايمات الواقعية في نطاق معيار المحاسبة الدولي 37، أن يقوم المشتري بتطبيق معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد ما إذا كان هناك التزام حالي في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة، بالنسبة للضريبة التي ستكون ضمن نطاق رسوم لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 21، يطبق المشتري تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي ينشأ عنه التزام بدفع الضريبة قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ. علاوة على ذلك، تضيف التعديلات بياناً صريحاً بأن المشتري لا يعترف بالموجودات المحتملة المفتترة في عملية اندماج الأعمال.

تسري التعديلات على عمليات دمج الأعمال التي يكون تاريخ الحياة لها في أو بعد بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16: ممتلكات وألات ومعدات - المتخصصات قبل الاستخدام المقصود
تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع البنود التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام، أي المتخصصات أثناء إحضار الأصل إلى الموقع والحالة الازمة له ليكون قادراً على العمل فيه. بالطريقة التي قصتها الإدارية. وبالتالي، تعرف المنشأة بعادات المبيعات والتكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة. تقيس المنشأة تكلفة تلك البنود وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 2 المخزون.

توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح". يحدد معيار المحاسبة الدولي 16 حالياً على أنه تقييم ما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل بحيث يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو تأجيرها للآخرين، أو لأغراض إدارية.
يجب على الكيانات أن توضح بشكل منفصل عن المتخصصات والتكاليف المتعلقة بالبنود المنتجة والتي ليست من مخرجات الأنشطة العادية المنشأة.

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

3. السياسات المحاسبية الهامة

3.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية IFRS الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB والتقديرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية IFRIC وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها. تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وعقارات استثمارية وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر التي تم إدراجها بالقيمة العادلة. تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب من الإدارة إجراء التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية المجمعة. يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات على أساس مستمرة. يتم إقرار مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم تعديل التقرير فيها إذا كان التعديل مؤثر فقط على تلك الفترة من فترة المراجعة فقط، أو فترة المراجعة والفترة المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستثمارية بالرغم من أن مطلوبات المجموعة قصيرة الأجل تجاوزت موجوداتها التي يمكن تحقيقها على المدى القصير بمبلغ 22,549,571 دينار كويتي كما 31 ديسمبر 2020، وعلى فرض وجود دعم مستقبلي من المساهمين للشركة للاستمرار في مزاولة نشاطها.

3.2 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشراكتها التابعة حتى 31 ديسمبر 2020. إن تاريخ البيانات المالية لكافة الشركات التابعة هو 31 ديسمبر.

عندما يكون للشركة الأم السيطرة على شركة مستثمر فيها، فإنه يتم تصنيفها على أنها شركة تابعة. تسيطر الشركة الأم على الشركة المستثمر فيها إذا توافرت لديها العناصر الثلاثة التالية بالكامل:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
- التعرض للمخاطر في العوائد المتغيرة من الشركة المستثمر فيها؛
- قدرة المستثمر على استخدام سلطته بحيث يؤثر على هذه العوائد المتغيرة.

يتم إعادة تقييم السيطرة عندما تشير الحقائق والظروف إلى احتمالية حدوث تغير في أي من عناصر السيطرة هذه.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 أساس التجميع (تتمة)

تنشأ السيطرة الفعلية في الحالات التي يكون للشركة الأم فيها القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها دون أن يكون لديها غالبية حقوق التصويت. عند تحديد ما إذا كانت السيطرة الفعلية موجودة أم لا، تأخذ الشركة الأم في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة بما في ذلك ما يلي:

- حجم حقوق تصويت الشركة الأم بالنسبة إلى حجم توزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت.
- حقوق التصويت المحتللة الجوهرية التي تملکها الشركة الأم والأطراف الأخرى.
- الترتيبات التعاقدية الأخرى
- النماذج التاريخية في حضور التصويت.

تدرج البيانات المالية للشركة التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة يتم تجميع البيانات المالية للشركة التابعة على أساس كل بند من خلال إضافة البنود المتشابهة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح أو الخسائر والأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركة التابعة، حيثما كان ذلك ضروريًا، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركة التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركة. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصة غير المسيطرة للمنشأة في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركة التابعة التي لا ينبع عنها فقدان السيطرة على هذه الشركة يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية. بالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصة المشتراء المتعلقة به من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضًا تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعادات الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

عندما توقف سيطرة المجموعة يتم إعادة قياس أي حصة محظوظ بها في حقوق الملكية إلى قيمتها العادلة وإثبات التغير في القيمة الدفترية في بيان الدخل المجمع.

القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصة المحظوظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ تم إثباتها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر تتعلق بهذه المنشأة. يتم احتسابها كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد هذه الموجودات أو المطلوبات (أي أنه يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح المرحلية وفقاً لما تحدده المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة).

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة الرئيسية العاملة:

الأنشطة الرئيسية	حصة حقوق الملكية (%)		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
	2019	2020		
ملكية مباشرة				شركة ديروازا انفسمنت ليمند - شركة افسور ذات مسؤولية محدودة
ملكية غير مباشرة				شركة حلواي صابر للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. الكويت

قامت المجموعة بالمحاسبة عن شركة ديروازا انفسمنت ليمند - شركة افسور ذات مسؤولية محدودة وشركة رينجيز ستار ليمند بناءً على معلومات مالية غير مدققة.

بتاريخ 7 يونيو 2018، قامت "الشركة الأم" بتأسيس شركة ديروازا انفسمنت ليمند - شركة افسور ذات مسؤولية محدودة - في دولة الإمارات العربية المتحدة - منطقة جبل علي - المنطقة الحرة. خلال السنة المالية السابقة، قامت "الشركة الأم" بتحويل كامل ملكيتها في أسهم شركة حلواي صابر للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. إلى شركة ديروازا انفسمنت ليمند - شركة افسور ذات مسؤولية محدودة - في دولة الإمارات العربية المتحدة - منطقة جبل علي - المنطقة الحرة بموجب عقد تعديل شركة ذات مسؤولية محدودة بتاريخ 18 ديسمبر 2019 وذلك بناءً على خطة إعادة الهيكلة لملكية الشركة الأم لأسهامها وبالتالي أصبحت إلى شركة ديروازا انفسمنت ليمند - شركة افسور ذات مسؤولية محدودة تمتلك شركة حلواي صابر للتجارة العامة والمقاولات بنسبة 100% رغم أن 1% مسجلة باسم شركة دار البرق للتجارة العامة والمقاولات و يوجد تنازل خطي غير موثق منه لصالح الشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 أساس التجميع (تتمة)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة حقوق الملكية (%)	الأنشطة الرئيسية	2019	2020
--------------------	-------------	----------------------	------------------	------	------

تجارة عامة	%100	%100	الكويت	ملكية غير مباشرة (تتمة)
عقاري	%100	%100	الكويت	شركة ميادين الرمادية للتجارة العامة ش.ش.و.
عقاري	%100	%100	الكويت	* شركة ميادين الخليجية العقارية ش.ش.و.
عقاري	%100	%100	الكويت	شركة ميادين الإمارات العقارية ش.ش.و.
عقاري	%100	%100	الكويت	شركة ميادين دبي العقارية ش.ش.و.
عقاري	%100	%100	الكويت	* شركة ميادين الإمارات الثانية ش.ش.و.

* إن شركة ميادين الخليجية العقارية ش.ش.و. تمتلك شركات تابعة ببياناتها كما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة حقوق الملكية (%)	الأنشطة الرئيسية	2019	2020
--------------------	-------------	----------------------	------------------	------	------

عقاري وبيع وشراء الأسهم	-	%100	الكويت	شركة الروضة الإقليمية العقارية ذ.م.م.	
عقاري وبيع وشراء الأسهم	-	%100	الكويت	شركة الخيارات للأسماء والعقارات ذ.م.م.	
قابلة	-	%100	الكويت	شركة تدبير القابضة ش.م.ك. (مقلة)	
بتاريخ 2 يوليو 2020، قامت الشركة الوطنية للرمادة من خلال احدى شركتها التابعة غير المباشرة (شركة ميادين الخليجية ش.ش.و.) بتوقيع عقد تسويية نهائي مع طرف ذي صلة وبموجب هذا العقد تم الاستحواذ على شركة الروضة الإقليمية العقارية ذ.م.م. وشركة الخيارات للأسماء والعقارات ذ.م.م. وشركة تدبير القابضة ش.م.ك. (مقلة) بجمالي مبلغ 1,934,761 دينار كويتي. إن المجموعة بصدد تحديد القيمة العادلة للموجودات المكتسبة والمطلوبات المفترضة للشركات التابعة وذلك لأنه لا يمكن الإفصاح عن القيمة العادلة لصفقات الموجودات المحددة والمطلوبات والشهرة الحقيقة الناتجة عن الاستحواذ. يتوقع الانتهاء من تقييم الشركات التابعة خلال سنة من تاريخ الاستحواذ.					
					فيما يلي أدناه ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة كما في 2 يوليو 2020 والتي تم اعدادها من قبل ادارة المجموعة.

النقد والمندوبات المالية	المجموع	تدبير القابضة	الخيارات	الروضة	الأسهم	الإقليمية	العقارية	والعقارات	المجموع	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	النقد والمندوبات المالية
1,314,235	474,210	402,362	437,663										من خلال الدخل الشامل الآخر (ايضاح 8) موجودات مالية بالقيمة العادلة
56,163	-	3,143	53,020										من خلال الأرباح او الخسائر (ايضاح 14) موجودات مالية لدى البنوك
5,573	283	403	4,887										دائعون وأرصدة دائنة أخرى
(622)	(622)	-	-										حساب جاري الشركاء
(4,567,625)	(1,007,912)	(1,664,209)	(1,895,504)										صافي الموجودات المحددة
(3,192,276)	(534,041)	(1,258,301)	(1,399,934)										المبلغ المدفوع
1,934,761													حساب جاري الشركاء محول إلى الشركة الأم
4,567,625													شهرة مؤقتة
<u>559,412</u>													
<u>5,573</u>													

النقد والنقد المعادل من الاستحواذ على شركات تابعة

بناء على إعلان هيئة أسواق المال بتاريخ 2019/8/29 بشأن إيقاف سهم شركة جياد القابضة ش.م.ك.ع. من التداول بصفة مؤقتة، لاحقاً تم السماح بتناول أسهم الشركة فيما عدا أسهم كبار المساهمين، وعليه فإن أسهم شركة جياد القابضة ش.م.ك.ع. البالغة 39,825,307 سهم المملوكة للشركات التي تم الاستحواذ عليها خلال الفترة والموضحة أعلاه قد تم حظر التداول عليها اعتباراً من تاريخ بيان الهيئة ولحين صدور قرارات من الجهات الرقابية المختصة.

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة حقوق الملكية (%)	الأنشطة الرئيسية	2019	2020
شركة رينجيز ستار ليمتد	الإمارات العربية	%100	عقاري	%100	%100

** إن شركة ميادين الإمارات الثانية ش.ش.و. تمتلك شركة تابعة ببياناتها كما يلي:

3.2 أساس التجميع (تتمة)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحوول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيمة العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو المطلوبات التي تكبدتها المجموعة أو تحملتها عن حاملي الحقوق السابقين للشركة المستحوذ عليها وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها بالإضافة إلى أي تكاليف يمكن أن تتعلق مباشرة بعملية دمج الأعمال. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الامتلاك في بيان الدخل المجمع عند تكديها. إن الموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعايير الدولي للقارير المالية :3 دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

عندما يتضمن المقابل الذي حولته المجموعة في عملية دمج الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة عن المقابل المحتمل المترتب بموجب الاتفاقية، فإنه يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الامتلاك وإدراجه كجزء من المقابل المحوول في عملية دمج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة القیاس بأثر رجعي، مع قيد التعديلات المقابله في حساب الشهرة. تعديلات فترة القیاس هي التعديلات التي تنتج عن توفر معلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القیاس" (التي لا يجب أن تتعدي سنة من تاريخ الامتلاك) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الامتلاك.

إن الاحتساب اللاحق للتغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة القیاس يعتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل التي لا تتأهل لأن تكون تعديلات فترة. إن المقابل المحتمل المصنف ضمن حقوق الملكية لا يتم قياسه في تاريخ البيانات المالية اللاحقة ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. إن المقابل المحتمل المصنف كأصول أو التزام يعاد قياسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً للمعايير المحاسبة الدولي 39 أو 37 المخصصات والمطلوبات والموجودات الطارئة، وفقاً لما هو ملائم، مع إثبات الربح أو الخسارة المقابله في بيان الدخل المجمع.

يتم قياس الشهرة باعتمادها على إجمالي المقابل المحوول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراء، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشترية في الشركة المشتراء، وذلك المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن إجمالي الثمن المحوول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراء، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشترية في الشركة المشتراء، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الدخل كربح شراء من الصفة.

الحصص غير المسيطرة التي تكون حصص ملكية حلية وتحظى الحق لمالكها في حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها مبنية إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التنسابية للحصص غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصافي المطلوبات المحددة للشركة المشتراء. يتم اختيار أساس القیاس بناءً على كل معاملة على حدة.

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 القیاس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لكي تعكس 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.

عندما يتم إنجاز دمج الأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المشتراء يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء (أي، تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في بيان الدخل المجمع. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المشتراء قبل تاريخ الشراء والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنفيها في بيان الدخل المجمع وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

3.4 ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة الاستردادية للممتلكات والمعدات بتاريخ المركز المالي المجمع. وإذا انخفضت القيمة الاستردادية للممتلكات والمعدات عن القيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الاستردادية في الحال وإذا تغيرت الأعمار الإنتاجية عن الأعمار المقدرة لها فإنه يتم تغيير الأعمار الإنتاجية من بداية السنة التي حدث بها التغيير بدون أثر رجعي.

تدرج أرباح أو خسائر بيع الممتلكات والمعدات في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع بمقدار الفرق بين القيمة ال碧عية وصافي القيمة الدفترية لها.

تستهلك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت لتخفيض قيمتها إلى القيمة التخريدية لها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة.

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4 ممتلكات ومعدات (تتمة)

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات:

25 سنة	المباني
7 سنوات	معدات وأدوات
5 سنوات	سيارات
5 سنوات	اثاث وديكور
5 سنوات	حاسب آلي
5 سنوات	أسلحة

تدرج المباني بالقيمة العادلة ناقصاً الإستهلاكات اللاحقة. تستند التقييم العادلة على تقييم دوري، على الأقل كل 3 إلى 5 سنوات بالإضافة إلى دليل سوقي يعتمد على تقييم قيمتين خارجيين مستقلين. يتم احتساب الإستهلاك على المباني بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها من 5 – 25 سنة. ويتم استبعاد أي إستهلاك متراكم في تاريخ إعادة التقييم من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات ويؤخذ صافي المبلغ المعاد تقييمه للأصل.

يتم تحويل الزيادة في القيمة الدفترية الناتجة إعادة تقييم المباني إلى حساب إعادة التقييم في حقوق الملكية. وفي حالة انخفاض التقييم يتم معالجة ذلك في حساب إحتياطي إعادة التقييم لنفس الأصل مباشرة في حقوق الملكية. يتم تحويل كافة الإنخفاضات إلى بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع. وفي حالة بيع المباني المعاد تقييمها، فإن إحتياطي إعادة التقييم يتم تحويله إلى الخسائر المتراكمة.

تمت مراجعة القيمة التخريبية وال عمر الإنتاجي للموجودات، وتعديلها عند اللزوم في تاريخ كل بيان مركز مالي مجمع. يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع بالمقارنة بين المتحصلات والقيمة الدفترية وتدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تدرج الممتلكات تحت الإنشاء لأغراض الإنتاج، الإيجار أو لأغراض إدارية أو لأغراض لم تحدد بعد بالتكلفة ناقصاً أي خسائر محققة نتيجة انخفاض القيمة. وتشتمل التكلفة على الأتعاب المهنية. بينما إستهلاك هذه الأصول، على نفس أساس احتساب الأصول الممتلكات الأخرى، حينما يتم تجهيز الأصول لاستخدامها المزمع.

عقارات قيد التطوير محفظظ بها لغرض المتاجرة 3.5

تمثل العقارات قيد التطوير عقارات المتاجرة تحت التطوير/ التنفيذ، والتي تم إدراجها بالتكلفة أو صافي القيمة التي يمكن تحقيقها أيهما أقل. تتضمن التكاليف كلاً من تكاليف الأرض والإنشاء، التصميم المعماري. يتم إضافة الدفعات المقدمة لشراء العقارات والتكاليف المتعلقة بها مثل الأتعاب المهنية، أتعاب إدارة المشروع والتكاليف الهندسية الخاصة بالمشروع عند تنفيذ الأنشطة الضرورية لجعل الأصول جاهزة للاستعمال المقصود منها. تضاف التكاليف المباشرة منذ انتهاء المشروع وحتى اكتماله على حساب العقارات قيد التطوير. يتحدد اكتمال المشروع عند إصدار شهادة الإنجازات أو تحدد الإدارة المشروع على أنه قد اكتمل. تقدر صافي القيمة الممكن تحقيقها بقيمة البيع إن وجدت إلى عقارات المتاجرة. العقارات قيد التطوير المفصح عن صافي التحويل لتكلفة العقارات المباعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية (15).

عقارات استثمارية 3.6

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

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما فيها تكاليف المعاملة. يتم لاحقاً إعادة تقييم العقارات الاستثمارية سنويًا وتدرج في بيان المركز المالي المجمع بقيتها العادلة. ويتم تحديد هذه القيم من قبل مقيمين محترفين خارجيين لهم خبرة كافية في تقييم العقارات خاصة فيما يتعلق بموقع وطبيعة تلك العقارات الاستثمارية مؤيدة ببيانات من السوق. يتم الاعتراف بمباشرة بأرباح أو خسائر سواء ناتجة عن فروقات في القيمة العادلة أو عن بيع العقار ضمن بيان الدخل المجمع تحت بند "التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية".

تتم التحويلات إلى أو من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من العقار الاستثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المعترضة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة بتاريخ التغير في الاستخدام. فإذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، عندها تقوم الشركة باحتساب هذا العقار وفقاً لسياسة الظاهره ضمن بند الممتلكات والمعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

تحقق الموجودات المالية والمطلوبات المالية 3.7

يتم تحقق الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للاداء ويتم قياسها مبدئياً وفقاً للقيمة العادلة. يتم إدراج تكاليف المعاملة فقط لتلك الأدوات التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.8 تصنیف وقياس الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنیف الموجودات المالية استناداً إلى نموذج الأعمال الذي تستخدمه لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقية التعاقدية للموجودات المالية.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقق الأغراض من الأعمال. ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة وإنما يتم تقييمه على مستوى أعلى من المحافظ المجموعة ويستند إلى عدد العوامل الملوحظة، تتضمن المعلومات ذات الصلة ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة للمحظوظة وتنفيذ تلك السياسات المعروول بها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الموجودات المالية المحظوظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمها وتوفيقها في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون وضع نموذج "سيناريو الأسوأ" أو "سيناريو حالات الضغط" في الإعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقية بعد التحقق المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة من تصنیف الموجودات المالية المتقدمة المحظوظ بها ضمن نموذج الأعمال، ولكنها ستدرج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحدثة أو المشتراء مؤخراً في الفترات اللاحقة.

تحديد ما إذا كانت التدفقات النقية التعاقدية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فحسب (اختبار تحقيق مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فحسب)

تقوم المجموعة بتقييم الشروط التعاقدية للموجودات المالية لتحديد ما إذا كانت تستوفي اختبار تحقيق مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فحسب. يتم تعريف "المبلغ الأساسي" لغرض هذا الاختبار على أنه يمثل القيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبدئي وقد تتغير على مدى عمر الأصل المالي. ويتم تعريف الفوائد على أنها تمثل مقابل القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان المتعلقة بالبالغ الأساسي وكذلك مقابل مخاطر الأقران الأخرى والتكاليف إلى جانب هامش الربح. وعند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقية التعاقدية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي أو الفوائد فحسب، تضع المجموعة في اعتبارها ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شرط تعافي من شأنه أن يؤدي إلى تغيير في تقييم قيمة التدفقات النقية التعاقدية بما قد يؤدي إلى عدم استيفاء ذلك الشرط. وتقوم المجموعة بمراجعة ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي إلى تغيير في مبلغ وتوقيت التدفقات النقية؛
- خصائص معدل الرفع؛
- شرط السداد والتقديد؛
- الشروط التي تحد من حق المجموعة في المطالبة بالتدفقات النقية الناتجة من الموجودات المحددة (أي، ترتيبات عدم الرجوع على الأصل؛ و
- الخصائص التي تؤدي إلى تعديل مقابل القيمة الزمنية للأموال، أي التحديد الدوري المسبق لمعدلات الفائدة.

إن الشروط التعاقدية التي تقدم نطاقاً أوسع من مجرد الحد من التعرض للمخاطر أو القلب في التدفقات النقية التعاقدية التي لا تتعلق بترتيب الإقرارات الأساسية لا تؤدي إلى التدفقات النقية التعاقدية التي تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فحسب. ومن مثل تلك الحالات، يتم قياس الأصل المالي وفق لقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند التتحقق المبدئي إلى الفئات التالية:

- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

يدرج الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حال استيفائه للشروطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن "نموذج أعمال" الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحسين التدفقات النقية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تاريخ محدد إلى تدفقات نقية تمثل في مدفوعات للمبلغ الأساسي والفوائد فحسب على المبلغ الأساسي القائم.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وفقاً لتكلفة المطفأة بواسطة طريقة الفائدة الفعلية. ويتم تحرير إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عدم التتحقق في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

3. السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

3.8 تصنیف وقياس الموجودات المالية (تممة)

الاستثمارات في الأسهم وفقاً لقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عند التحقق المبتدئ، قد تخالر المجموعة تصنیف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كاستثمارات في الأسهم وفقاً لقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفی تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنیف على أساس كل أداة على حدة، إن الاستثمارات في الأسهم المقاسة وفقاً لقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى سيتم قياسها لاحقاً وفقاً لقيمة العادلة. ويتم تتحقق التغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك بند تحويل العملات الأجنبية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وعرضها ضمن التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة كجزء من حقوق الملكية. ويتم تحويل الأرباح والخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى على الأرباح المرحلية عند الاستبعاد، ولا يتم تتحققها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. وبالنسبة لإيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم المقاسة وفقاً لقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، فيتم تتحققها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ما لم تتمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكاليف الاستثمار. ولا تخضع الاستثمارات في الأسهم المقاسة وفقاً لقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتقدير انخفاض القيمة.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إن الموجودات في هذه الفئة هي تلك الموجودات التي يتم تصنیفها من قبل الإدارة عند التتحقق المبتدئ أو ينبغي قياسها على نحو الزامي وفقاً لقيمة العادلة طبقاً لمعايير الدولي للتقارير المالية 9. قد تقوم الإدارة بتصنیف الأداة وفقاً لقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تستوفی متطلبات قياسها وفقاً لتكلفة المطافة أو القيمة العادلة أو القيمة العادلة أخرى إذا كان من شأنها أن تستبعد أو تحد بصورة ملحوظة من أي عدم تطابق محاسبي قد يطرأ. وينبغي قياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التعاقدية التي لا تتمثل في مدفوعات المبالغ الأساسية والفوائد على نحو الزامي وفقاً لقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً لقيمة العادلة. يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. ويتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. وتدرج إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم المقاسة وفقاً لقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما يثبت الحق في السداد.

3.9 مدينون وأرصدة مدينة أخرى

يدرج المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصاً مخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم تقدير المبالغ المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير ممكناً. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

3.10 أطراف ذات علاقة

تختلف الأطراف ذات الصلة من أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين وأفراد عائلاتهم المقربين والشركات التي يكونون فيها المالكين الرئيسيين. يتم إجراء كافة العمليات المالية مع الأطراف ذات الصلة على أسس تجارية بحثة وبموافقة الإدارة.

3.11 النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك وودائع الوكالة بالاستثمار قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل.

3.12 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي وعقود الموظفين. إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبالغ المستحقة لكل موظف، فيما لو تم إنهاء خدمه في تاريخ المركز المالي، وهو يقارب القيمة الحالية للالتزام النهائي. بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة بتقديم مساهمات للتأمينات الاجتماعية كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمتصروف عند استحقاقها.

3.13 دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ يستحق دفعها في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسليمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

3.14 مخصصات

تشتت المخصصات في بيان المركز المالي المجمع عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية أو التزامات متوقعة حدوثها نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجية لمنافع الاقتصادية وذلك للوفاء بهذه الالتزامات ويمكن عمل تدبير موثوق به لمبلغ الالتزام.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.15 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

ان إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات وال موجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ البيانات المالية المجمعة. بينما قد يؤدي عدم التأكيد حول هذه الفروض والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديل مادي في القيمة العادلة للأصل أو الالتزام الذي سيتم التأثر به في المستقبل.

3.16 تحقق الإيرادات

يتم تحصيل الإيرادات في الحالات التي يكون من المحتمل فيها تتفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة والتي يمكن فيها قياس الإيرادات بشكل موثوق، ويجب توفر معايير التحقق الخاصة التالية أيضاً قبل تحصيل الإيرادات:

- تتحقق إيرادات الإيجارات من العقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.
- تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام دفعات الأرباح.
- تتحقق إيرادات الأتعاب والعمولات عند تقديم الخدمات المتعلقة بها.

3.17 عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

بالنسبة إلى أي عقود جديدة يتم إبرامها في أو بعد 1 يناير 2020، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يخوّي على عقد إيجار. يُعرف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، يمنح الحق في استخدام الأصل (الأصل المتضمن) لفترة من الزمن في مقابل مبلغ".

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

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

اختارت المجموعة المحاسبية عن عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام الخيارات العملية. بدلاً من الاعتراف بأصل حق الاستخدام والالتزامات الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بها كمصرف في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

قياس والإعتراف بعقود الإيجار كمستأجر
في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة أصل حق الاستخدام والالتزام الإيجار في بيان المركز المالي المجمع المقاسة على النحو التالي:

أصل حق الاستخدام
يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة، والذي يتكون من القياس المبدئي للالتزام الإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية تتطلبها المجموعة، وتقييم أي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات إيجار مقدمة تتم قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (بعد طرح أي حواجز مستثمرة).

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

الالتزام الإيجاري

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.17 عقود الإيجار (تتمة)

ت تكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك تلك الثابتة في الجوهر) ومدفوعات متغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بمحض ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات ستم ممارستها إلى حد معقول.

بعد القياس المبدئي، يتم تخفيض الالتزام بما يتم دفعه وزيادته بالفائدة. يتم إعادة قياسه ليعكس أي إعادة تقدير أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغيرات في المدفوعات الثابتة في جوهرها. عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار، ينعكس التعديل المقابل في أصل حق الاستخدام، أو كربح أو خسارة إذا تم تخفيض أصل حق الاستخدام إلى الصفر.

المجموعة كموجر تدخل المجموعة في عقود إيجار كموجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية. تقوم المجموعة بتصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي. عندما تنقل وشروط عقد الإيجار كل مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

عندما تكون المجموعة موجراً وسيطاً، فإنها تقوم بالمحاسبة عن عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعددين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الإعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تضاف التكاليف المباشرة الميدانية المتبدلة في ترتيب عقد الإيجار والتفاوض عليه إلى القيمة الدفترية لأصول الإيجار ويتم الإعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الإعتراف بالمبالغ المستحقة بموجب عقود الإيجار التمويلية كدعم مدينة. يتم توزيع إيرادات عقود التأجير التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث تعكس معدل عائد دوريا ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم لعقد الإيجار التمويلي.

إن تطبيق هذا المعيار ليس له تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة.

3.18 العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهي تمثل العملة الرئيسية للمجموعة وعملة عرض البيانات المالية المجمعة. تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بالعملة الرئيسية بالسعر السائد بتاريخ المعاملة. تحول الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد للعملة الرئيسية بتاريخ المركز المالي. تؤخذ كافة الفروق إلى بيان الدخل المجمع.

تحول البنود غير النقدية التي تناولت من حيث التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تناولت من حيث القيمة العادلة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. عند محاسبة حقوق الملكية، تحول القيمة الدفترية للشركات الزميلة إلى الدينار الكويتي بأسعار الصرف في نهاية السنة وتحول نتائج الشركات الزميلة إلى الدينار الكويتي بمتوسط أسعار الصرف للسنة. تؤخذ كافة تعديلات ترجمة العملات الأجنبية إلى الاحتياطي ترجمة عملات أجنبية حتى البيع وعند ذلك تسجل في بيان الدخل المجمع.

3.19

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تنخفض قيمة أصل ما إذا زالت قيمته الدفترية عن قيمته المقدرة الممكن استردادها. إن القيمة الممكن استردادها لأصل ما هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أكبر. إن القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع هي المبلغ الممكن الحصول عليه من بيع أصل ما في معاملة تجارية بحثة. إن القيمة قيد الاستخدام هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة المستقبلية المتوقعة أن تنشأ من استخدام المستمر لأصل ما ومن بيعه في نهاية عمره الإنتاجي. يتم عمل تقيير بتاريخ كل ميزانية عمومية لتحديد ما إذا ذلك دليل موضوعي بأن أصل ما قد انخفضت قيمته. في حالة توفر مثل هذا الدليل تسجل خسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع.

3.20 الأدوات المالية

تضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في المركز المالي المجمع النقد والنقد المعادل وودائع الوكالة بالاستثمار وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح والخسائر ومطلوب من أطراف ذات صلة والمدينيين والدائنين ومطلوب إلى أطراف ذات صلة. يتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بتلك الأدوات المالية وقياسها في السياسات المحاسبية المتعلقة بها والمتضمنة في هذا الإيضاح.

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقيات التعاقدية. يتم إظهار موجودات ومطلوبات الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتتوافق السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.21 الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعداً.
لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية مرجحاً.

3.22 عدم تحقق الموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

لا يتم تتحقق أصل مالي (أو ما ينطوي عليه ذلك أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعةأصول مالية مماثلة) عندما:
• ينتهي الحق في التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
• تحفظ المجموعة بالحق في التدفقات النقدية من الأصل ولكن تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" أو
• تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في التدفقات النقدية من الأصل وإما (أ) قامت بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو (ب) لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن حولت السيطرة على هذا الأصل.
عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولم تحول السيطرة على هذا الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرار المجموعة في الاشتراك في الأصل. يتم قياس استمرار المجموعة في الاشتراك في الأصل الذي يأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة العادلة الأصلية للأصل أو أقصى مقابل يمكن أن يتغير على المجموعة دفعه أيهما أقل.

المطلوبات المالية

لا يتحقق الالتزام المالي عند الإغاء من الالتزام بموجب الالتزام المالي أو الغاؤه أو انتهاء صلاحته.
عند استبدال التزام مالي من نفس مؤسسة التمويل بالتزام مالي قائم وفقاً لشروط ذات اختلافات جوهريه، أو في حالة التعديل الجوهري في شروط الالتزام الحالي، يتم التعامل مع هذا التغيير أو التعديل كعدم تحقق الالتزام الأصلي وتحقق التزام جديد، ويتحقق الفرق في القيمة الدفترية المتعلقة في الأرباح والخسائر.

4. ممتلكات ومعدات

المجموع	أسلحة	آلات حاسب	دبيكورات	آلات	سيارات	معدات وأدوات	مباني	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,090,834	151,943	247,480	92,521	29,055	483,835	1,086,000		التكلفة في:
16,928	7,934	4,015	-	-	4,979	-		1 يناير 2020
(41,000)	-	-	-	-	-	(41,000)		اضافات
2,066,762	159,877	251,495	92,521	29,055	488,814	1,045,000		تسوية من اعادة التقييم
								31 ديسمبر 2020
884,486	113,383	226,439	88,516	24,714	431,434	-		الاستهلاك المترافق:
168,198	14,272	13,937	2,174	2,817	14,332	120,666		1 يناير 2020
(120,666)	-	-	-	-	-	(120,666)		المحمل على السنة
932,018	127,655	240,376	90,690	27,531	445,766			تسوية من اعادة التقييم
								31 ديسمبر 2020
1,134,744	32,222	11,119	1,831	1,524	43,048	1,045,000		صافي القيمة الدفترية:
1,206,348	38,560	21,041	4,005	4,341	52,401	1,086,000		31 ديسمبر 2020
								31 ديسمبر 2019

إن المبني مشيدة على أرض مستأجرة بموجب عقد إيجار تشغيلي اعتباراً من 1999. كانت مدة الإيجار الأصلية 18 سنة، وفي 2017 تم تمديد تلك المدة لـ 5 سنوات تجدد تلقائياً.

تم إعادة تقييم المبني الخاص بالشركة الأم كما في 31 ديسمبر 2020 استناداً إلى تقييمات من قبل عدد 2 متخصصين معتمدين ومستقلين (ايضاح 17).

تم توزيع الاستهلاك المحمول على السنة كما يلي:

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
116,943	131,684
31,531	36,514
148,474	168,198

تكليف مباشره
مصاريف عمومية وإدارية

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

5. حق استخدام أصل ومتطلبات عقد إيجار

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 (عقود الإيجار)، وحيث أن المجموعة هي الطرف المستأجر، اعترفت المجموعة بحق استخدام أصل ومتطلبات عقد إيجار قطعة أرض كما يلي:

أرض	حق استخدام أصل
دinar كويتي	صافي القيمة الحالية:
248,782	1 يناير 2020
138,210	31 ديسمبر 2020
110,572	مصاروفات الإستهلاك عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
	متطلبات عقد إيجار
2019	2020
دinar كويتي	دinar كويتي
146,270	30,046
140,894	209,974
287,164	240,020
	الجزء غير الجاري
	الجزء الجاري

يوضح الجدول أدناه الأنواع المختلفة للمصاروفات المرتبطة بالإيجارات والمثبتة ببيان الأرباح أو الخسائر:

2019	2020	استهلاك حق استخدام أصل (تكاليف مباشرة)
دinar كويتي	دinar كويتي	استهلاك حق استخدام أصل (مصاروفات عمومية وإدارية)
55,286	55,286	فواتن إلتزامات عقد إيجار
55,286	55,286	
21,560	15,356	
132,132	125,928	

6. عقارات استثمارية

خلال السنوات المالية السابقة قامت المجموعة بشراء عدد 41 شقة في دبي وقد بلغت إجمالي القيمة كما في 31 ديسمبر 2020 مبلغ وقدره 26,175,541 درهم إماراتي ما يعادل 2,165,503 دinar كويتي (2019: 26,389,270 درهم إماراتي ما يعادل 2,181,733 دinar كويتي) تستحق السداد على مدار فترة 3 سنوات إلا أنه لم يتم سداد المستحق حتى تاريخ المركز المالي المجمع. وأبرمت المجموعة عقد الشراء من خلال شركة رينجيز ستار ليمتد، شركة تابعة مملوكة ملكية غير مباشرة للمجموعة.

إن الحركة التي تمت على عقارات استثمارية خلال السنة هي كما يلي:

2019	2020	الرصيد في بداية السنة
دinar كويتي	دinar كويتي	التغير في القيمة العادلة
2,988,021	2,181,733	مخصص انخفاض عقارات استثمارية
(805,185)	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
-	(17,730)	الرصيد في نهاية السنة
(1,103)	1,500	
2,181,733	2,165,503	

لم يتم إجراء تقييم عادل للعقارات الاستثمارية المسجلة بباقي قيمة دفترية بلغت 2,165,503 دinar كويتي كما في 31 ديسمبر 2020. ولم تتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول مدى وجود واقتضاء ودقة وقيمة الدفترية لهذه العقارات. وبالتالي، لم تتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على ذلك الرصيد.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

7. عقارات قيد التطوير محتفظ بها لغرض المتاجرة
يتمثل هذا البند في قطعة أرض في جزيرة الريم بإمارة أبو ظبي بدولة الإمارات العربية المتحدة والتي تم تطويرها بشكل رئيسي من أجل بيعها وفيما يلي الحركة التي تمت خلال السنة:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
62,782,713	60,107,493	الرصيد في بداية السنة
(1,553,537)	-	التغير في القيمة العادلة
(1,073,858)	-	مخصص انخفاض في القيمة لعقارات قيد التطوير محتفظ بها لغرض المتاجرة
-	(32,824,743)	التسوية من نزاع التحكيم (ايضاح 28)
(47,825)	18,150	فرق ترجمة عملات أجنبية
60,107,493	27,300,900	الرصيد في نهاية السنة

لم يتم إجراء تقدير عادل للأرض في 31 ديسمبر 2020. ولم تتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية و المناسبة حول مدى وجود و اكمال و دقة القيمة الدفترية لهذا العقار. وبالتالي، لم تتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على ذلك الرصيد. حتى تاريخ إعداد هذه البيانات المالية المجمعة لم يتم تحويل الملكية والمستندات القانونية لهذا العقار إلى المجموعة.

8. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتضمن هذا البند استثمار من خلال مدير محفظة في أسهم غير معروفة بإحدى الشركات بمبلغ 847,092 جنيه استرليني (بما يعادل 352,306 دينار كويتي) واستثمار بمبلغ 238,931 دينار كويتي، وأسهم مباشرة بمبلغ 1,764,260 دينار كويتي، واستثمار مباشر في أسهم ممتازة بشركة تم تأسيسها في جزر الكايمان بمبلغ 50,000,000 درهم إماراتي (بما يعادل 4,136,500 دينار كويتي). استلمت المجموعة هذه الأسهم الممتازة مقابل بيع الملكية النفعية في الشركة التابعة سابقاً شركه بلو ستار المحدودة إلى شركة جزر الكايمان خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015.

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثماراً مباشراً في أسهم ممتازة بشركة تم تأسيسها في جزر الكايمان بمبلغ 50,000,000 درهم إماراتي بما يعادل 4,136,500 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020. لم يتم إجراء تقدير عادل في 31 ديسمبر 2020. نتيجة لما ورد أعلاه، لم تتمكن من الحصول على دليل مناسب وكاف حول تقييم هذه الموجودات المالية كما في 31 ديسمبر 2020. نتيجة لذلك، لم تتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على هذا المبلغ في البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

بناء على إعلان هيئة الأسواق المال بتاريخ 29/8/2019 بشأن إيقاف سهم شركة جياد القابضة ش.م.ك.ع. من التداول بصفة مؤقتة، لاحقاً تم السماح بتداول أسهم الشركة فيما عدا أسهم كبار المساهمين، وعليه فإن أسهم شركة جياد القابضة ش.م.ك.ع. البالغة 39,825,307 سهم المملوكة للشركات التي تم الاستحواذ عليها خلال السنة (أسهم بقيمة سوقية كما في 31/12/2020 بلغت 1,764,260 دينار كويتي) قد تم حظر التداول عليها اعتباراً من تاريخ بيان الهيئة ولحين صدور قرارات من الجهات الرقابية المختصة.

إن الحركة التي تمت على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال السنة هي كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,215,782	4,962,260	الرصيد في بداية السنة
-	1,314,235	المضاف من خلال دمج الأعمال (ايضاح 3.3)
-	308,872	المضاف خلال السنة
(253,522)	(93,370)	التغير في القيمة العادلة
4,962,260	6,491,997	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

9. المخزون

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
498,191	494,781	
<u>498,191</u>	<u>494,781</u>	المخزون

بلغ رصيد المخزون الخاص بالمجموعة مبلغ 494,781 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020. وفقاً لرأي إدارة المجموعة فإنه لا يوجد حاجة لأخذ مخصص بضاعة بطينة الحركة. لم تتمكن من القيام بإجراءات تدقيق بديلة للتأكد من ذلك.

10. مدینون وأرصدة مدينة أخرى

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
188,858	176,800	
(184,849)	(169,567)	
4,009	7,233	
169,896	107,959	
-	(35,000)	
16,184	8,876	
327,930	-	
51,945	63,524	
<u>569,964</u>	<u>152,592</u>	

إن الحركة التي تمت على الخسائر الإنتمانية المتوقعة خلال السنة هي كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
155,942	184,849	
28,928	-	
-	(15,291)	
(21)	9	
<u>184,849</u>	<u>169,567</u>	

إن أعمار الذمم المدينة كما في تاريخ التقرير هي كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,009	7,233	
184,849	169,567	
<u>188,858</u>	<u>176,800</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

11. معاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل الأطراف ذات صلة الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وشركات يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملحوظاً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. إن المبالغ والأرصدة المستحقة من/ إلى أطراف ذات صلة معفاة من الفوائد وليس لها تاريخ محدد للسداد، فيما يلي بيان بالأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات خلال السنة.

2019	2020	بيان المركز المالي المجمع
دينار كويتي	دينار كويتي	تمويل ومشاركة
2,455,000	-	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - فوائد تمويل مستحقة (ايضاح 10)
327,930	-	
<hr/>	<hr/>	<hr/>
-	166,876	مطلوب من:
-	83,437	شركة البريق القابضة ش.م.ك.ع. - الكويت
<hr/>	<hr/>	<hr/>
250,313		شركة إشراق للاستثمار العقاري - مصر

2019	2020	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
رواتب ومزایا أخرى قصيرة الأجل		رواتب ومزایا أخرى قصيرة الأجل
82,123	96,903	إيرادات أخرى - فوائد تمويل
124,414	3,699	ان المعاملات مع أطراف ذات صلة تخضع لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

12. تأثير تعديل السنة السابقة

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، قامت ادارة الشركة الأم، أخطاء محاسبية في البيانات المالية المجمعة لشركة تابعة مملوكة بنسبة 100% للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وذلك بثباتات مصروفات بمبلغ ثلاثة ملايين درهم إماراتي بما يعادل 248,022 دينار كويتي. وعلى هذا النحو قامت الادارة بتصحيح الأخطاء بتعديل المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2019 والبيانات المجمعة المرتبطة به للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

إن تأثير التعديل هو على النحو التالي:

بيان المركز المالي المجمع		
المبلغ بعد التعديل	المبلغ قبل التعديل	
2019	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
21,540,841	(248,022)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (ايضاح 18)
(19,807,739)	248,022	خسائر متراكمة
<hr/>	<hr/>	<hr/>
بيان الأرباح أو الخسائر المجمع		
المبلغ بعد التعديل	المبلغ قبل التعديل	
2019	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
489,275	(248,022)	مصاريف عمومية وإدارية (أتعاب مهنية وقانونية) (ايضاح 21)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

13. تمويل ومشاركة

يتمثل هذا البند في عقد تمويل ومشاركة قصير الأجل بين الشركة التابعة، شركة المبادين الخليجية العقارية ش.ش.و. وطرف ذو صلة بمعدل ربح 5% ويستحق السداد في 11 يناير 2020.

بتاريخ 2 يوليو 2020، قامت الشركة الوطنية للرمادة من خلال احدى شركتها التابعة غير المباشرة (شركة المبادين الخليجية العقارية ش.ش.و.) بتوقيع عقد تسوية نهائى مع طرف ذو صلة الذى تم التعاقد معها للدخول في استثمار تمويل ومشاركة، وبموجب هذا العقد ستحصل الشركة التابعة على كامل قيمة أصل التمويل والمشاركة مع العواند المترتبة عليه بصورة نقدية وأصول عينية. استلمت المجموعة مبلغ 851,866 دينار كويتى نقداً كما في 31 ديسمبر 2020.

14. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2019	2020	
دينار كويتى	دينار كويتى	أسهم مسيرة
-	77,082	
-	77,082	

إن الحركة التي تمت على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر خلال السنة هي كما يلى:

2019	2020	
دينار كويتى	دينار كويتى	
-	56,163	المضاف من خلال دمج الأعمال (إيضاح 3.3)
-	95,730	المضاف خلال السنة
-	(47,255)	استبعادات
-	(27,556)	التغير في القيمة العادلة
-	77,082	الرصيد في نهاية السنة

15. النقد والنقد المعادل

2019	2020	
دينار كويتى	دينار كويتى	
10,737	410	نقد بالصندوق
19,444	18,651	نقد لدى البنوك
152,833	23,018	نقد في محفظة استثمارية
183,014	42,079	

16. رأس المال

حدد رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 28,019,084 دينار كويتى موزعاً على 280,190,840 سهم وبقيمة إسمية 100 فلس للسهم وجميعها أسهم نقدية.

17. إحتياطي إعادة التقييم

يتمثل إحتياطي إعادة التقييم الفائض من إعادة تقييم المباني ويكون قابل للتوزيع فقط عندما يتحقق فعلياً.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

18. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2019 (معدلة) دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
3,323,609	1,696,585	دائنون تجاريون *
15,153,077	-	غرامة تأجير مستحقة (ايضاح 28)
478,665	478,984	محجوز ضمان
59,155	80,484	مخصص اجازات موظفين
2,164,063	2,165,503	التزام مقابل عقارات استثمارية **
362,272	329,576	دائنون آخرون
21,540,841	4,751,132	

* دائنون تجاريون

غرامة تأجير مستحقة (ايضاح 28)
محجوز ضمان
مخصص اجازات موظفين
التزام مقابل عقارات استثمارية **
دائنون آخرون

2019 (معدلة) دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
3,571,631	1,696,585	الرصيد قبل التعديل
(248,022)	-	تعديلات بما يعادل 3 مليون درهم إماراتي
3,323,609	1,696,585	

** تتضمن التزام مقابل عقارات استثمارية مبلغ 26,175,541 درهم إماراتي بما يعادل 2,165,503 دينار كويتي (2019: 26,175,541 درهم إماراتي ما يعادل 2,164,063 دينار كويتي) ويستحق على مدار ثلاثة سنوات لصالح مقابل البناء مقابل شراء عقارات استثمارية لعدد 41 شقة في دبي كما تم الإفصاح عنه في (ايضاح 6).

خلال السنة، قامت المجموعة بعكس دائنون تجاريون بمبلغ 59,838 دينار كويتي وأدرجت في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كونها لم تعد مطلوبة السداد وذلك بناءً على رأي محامي مستقل.

19. التزامات دفعات مؤجلة

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
16,141,450	16,141,451	تطوير ممتلكات عقارية في أبو ظبي (الإمارات) - محظوظ بها للمتأخرة
-	(16,141,451)	التسوية من نزاع التحكيم (ايضاح 28)
16,141,450	-	

20. قرض لأجل

يتمثل هذا البند في قرض من أحد البنوك المحلية بمبلغ 11,075,745 دينار كويتي (2019: 11,075,745 دينار كويتي) ويحمل معدل فائدة بواقع 4% سنوياً فوق معدل سعر الخصم المعن من قبل بنك الكويت المركزي. وقد تختلف الشركة الأم عن سداد فائدة بمبلغ 7,529,567 دينار كويتي (2019: 7,529,567 دينار كويتي) مع الأقساط المستحقة مقابل هذا القرض. لم تسجل الشركة الأم أية فوائد لسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

نتيجة لخلاف الشركة الأم عن سداد أصل القرض والفائدة المستحقة على هذا القرض لأجل فقد أصبح كامل المبلغ القائم مستحق السداداً فوراً حسب العقد (2019: 18,605,312 دينار كويتي). وقام البنك ببرفع دعوى قضائية ضد الشركة الأم واستحوذ على كافة الضمانات المحظوظ بها مقابل هذا القرض لأجل وذلك لإسترداد جزء من أصل القرض مع الفائدة. قدمت المجموعة استئنافاً أمام الجهات القضائية ضد تنفيذ عملية البيع الإيجاري للضمانات من قبل البنك على أساس أنها نفذت دون مراعاة إجراءات الرقابة الواجب اتباعها.

خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 أصدرت المحكمة الإبتدائية في الكويت حكماً لصالح الشركة الأم يقضي بإلغاء وبطلان إعادة الاستحواذ على بعض الضمانات من قبل البنك. وقام البنك بتقييم طعن على هذا الحكم أمام محكمة الاستئناف وتم قبول الإستئناف من البنك. كما أوقفت المجموعة تسجيل إستحقاق الفوائد على هذا القرض لأجل اعتباراً من أبريل 2016 ولم تسجل أية فوائد اعتباراً من ذلك التاريخ. ولم تتمكن من الحصول على مصادقة مباشرة من البنك المحلي الدائن على الرصيد المستحق، الأمر الذي لم تتمكن معه من تحديد قيمة الفائدة المستحقة ولم تتمكن من القيام بإجراءات تدقيق إضافية للحصول على ذلك.

بيانات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

21. مصروفات عمومية وإدارية

2019 (معدلة) دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
189,869	257,471	رواتب ومزايا أخرى
75,102	91,972	أتعاب مهنية وقانونية *
8,441	54,511	أتعاب استشارات
4,930	3,530	إيجار
39,385	23,518	اشتراكات وعضوية
12,439	12,660	تأمين
2,894	2,881	تليفون
2,133	12,086	اصلاحات وصيانة
839	3,079	قرطاسية ومطبوعات ودعائية
7,678	3,178	مصروفات سفر
1,437	1,060	أعباء بنكية
25,382	11,775	متنوعة
29,110	35,000	مخصص خسائر انتمانية متوقعة (ايصال 10)
89,636	89,146	استهلاكات وأطفاءات
489,275	601,867	

* أتعاب مهنية وقانونية

2019 (معدلة) دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
323,124	91,972	الرصيد قبل التعديل
(248,022)	-	تعديلات بما يعادل 3 مليون درهم إماراتي
75,102	91,972	

22. خسارة السهم

تحسب خسارة السهم الأساسية على أساس صافي خسارة السنة المتاح لمساهمي الشركة الأم منسوبياً إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة خلال السنة كما يلي:

2019 (معدلة)	2020	
(3,585,894)	(652,838)	خسارة السنة (دينار كويتي)
280,190,840	280,190,840	المتوسط المرجح للأسماء المصدرة والقائمة خلال السنة (سهم)
(12.80)	(2.32)	خسارة السهم (فلس)

23. معلومات القطاع

يتم تحديد قطاعات المجموعة التشغيلية استناداً إلى التقارير التي يتم مراجعتها من قبل رئيس مجلس إدارة الشركة الأم وذلك لاستخدامها في القرارات الاستراتيجية. إن هذه القطاعات هي وحدات أعمال استراتيجية تقوم بتوفير منتجات وخدمات مختلفة. يتم إدارة هذه القطاعات بشكل منفصل نظراً لاختلاف طبيعة المنتجات والخدمات وفئات العملاء والاستراتيجيات التسويقية لهذه القطاعات.

إن قطاعات الأعمال تستوفي شروط رفع تقارير القطاعات وهي كالتالي:

مبابين الرماية، ويعمل في تركيب وتشغيل وصيانة مبابين الرماية الحديثة.

العقارات: تتكون من العقارات قيد التطوير المحظوظ بها لعرض المتاجرة والعقارات الاستثمارية لأغراض التأجير والاستئجار والاستئناف من ارتفاع قيمتها على المدى الطويل.

أنشطة الاستثمار: تتكون من الاستثمارات في شركة زميلة والاستثمارات الأخرى

تتضمن نتائج القطاعات الإيرادات والمصروفات المتعلقة مباشرة بكل قطاع.

بيانات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

23. معلومات القطاع (تتمة)

ت تكون موجودات ومطلوبات القطاعات من الموجودات والمطلوبات التشغيلية المتعلقة مباشرة بكل قطاع. تتمثل المصروفات الرأسمالية في التكاليف الكلية المتکدة خلال الفترة لشراء موجودات متوقع استخدامها خلال فترة تتجاوز سنة واحدة.

فيما يلي معلومات القطاعات للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020:

المجموع	استثمارات	عقارات	مبالغ الرمادية	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
516,589	-	-	516,589	إيرادات القطاع
(51,322)	-	-	(51,322)	نتائج القطاع
89,887	3,699	59,838	26,350	إيرادات أخرى
(17,730)	-	(17,730)	-	التغير في القيمة العادلة للعقارات
(56,450)	(56,450)	-	-	خسائر استثمارات
(617,223)	-	-	-	مصرفوفات غير موزعة
(652,838)	-	-	-	صافي الخسارة
38,807,613	7,128,491	29,466,403	2,212,719	الموجودات
23,811,716	-	23,048,426	763,290	المطلوبات

فيما يلي معلومات القطاعات للسنة المالية المنتهية 31 ديسمبر 2019 (معدلة):

المجموع	استثمارات	عقارات	مبالغ الرمادية	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
762,473	-	9,152	753,321	إيرادات القطاع
206,141	-	(2,034)	208,175	نتائج القطاع
151,380	124,415	-	26,965	إيرادات أخرى
(3,184,558)	-	(3,184,558)	-	التغير في القيمة العادلة للعقارات
(758,857)	-	-	-	مصرفوفات غير موزعة
(3,585,894)	-	-	-	صافي الخسارة
72,412,785	7,417,260	62,289,226	2,706,299	الموجودات
56,765,622	-	55,957,878	807,744	المطلوبات

القطاع الجغرافي:

تقوم المجموعة بعملياتها ضمن مناطق جغرافية مختلفة ويوضح الجدول التالي توزيع إيرادات قطاع المجموعة والموجودات غير المتداولة حسب النطاق الجغرافي.

موارد غير متداولة	31 ديسمبر 2019		31 ديسمبر 2020		المنطقة
	إيرادات	موارد غير متداولة	إيرادات	موارد غير متداولة	
1,455,130	753,321	1,832,366	516,589	516,589	دولة الكويت
62,289,226	9,152	29,466,403	-	-	خارج دولة الكويت
4,962,260	-	6,491,997	-	-	الإمارات العربية المتحدة
68,706,616	762,473	37,790,766	516,589	516,589	أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

24. الأدوات المالية

فات الأدوات المالية

إن فات الأدوات المالية التي تم تصنيفها في بيان المركز المالي المجمع ضمن الموجودات والمطلوبات المالية وهي كما يلي:

2019 (معدلة) دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
2,181,733	2,165,503	الموجودات المالية
60,107,493	27,300,900	عقارات استثمارية
4,962,260	6,491,997	عقارات قيد التطوير محتفظ بها لغرض المتاجرة
569,964	152,592	موجودات مالية باقى القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	250,313	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
2,455,000	-	مطلوب من أطراف ذات صلة
-	77,082	تمويل ومشاركة
183,014	42,079	موجودات مالية باقى القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
70,459,464	36,480,466	النقد والقند المعادل
287,164	240,020	المطلوبات المالية
21,540,841	4,751,132	التزامات عقد الإيجار
16,141,450	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
18,605,312	18,605,312	التزامات دفعات مؤجلة
56,574,767	23,596,464	قرض لأجل

25. المخاطر المالية وإدارة رأس المال

(أ) إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أغراض المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة في الاستمرار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقدم عائد ملائم للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر المأخوذة.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تتناسبًا مع المخاطر. 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 تحفيض الدين.

معدل المديونية:

2019 (معدلة) دينار كويتي	2020 دينار كويتي	ان معدل المديونية في نهاية السنة هو كما يلي:
18,605,312	18,605,312	قرض لأجل
(183,014)	(42,079)	نقد ونقد معادل
18,422,298	18,563,233	صافي الدين
15,647,163	14,995,897	اجمالي حقوق الملكية
%118	%124	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

25. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان
 مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تم مراقبة سياسة مخاطر الائتمان للمجموعة على أساس مستمرة. وتهدف المجموعة إلى تجنب التركيز الائتماني للمخاطر في أفراد أو مجموعة من العملاء في موقع محدد. والحصول على الضمانات حيّثما كان ذلك ملائماً. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان الناتجة عن تخلف طرف آخر عن السداد محدود بالقيمة الدفترية للنقد لدى البنك، والنظام التجاري المدينة ومستحق من أطراف ذات صلة.
 ينحصر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في القيم الدفترية للموجودات المالية المعترف بها بتاريخ بيان المركز المالي المجمع، كما هو ملخص أدناه:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
383,885	35,757	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدماً)
-	250,313	مطلوب من أطراف ذات صلة
2,455,000	-	تمويل ومشاركة
183,014	42,079	نقد وأرصدة لدى البنك
<u>3,021,899</u>	<u>328,149</u>	

(ج) مخاطر السيولة
 مخاطر السيولة هي مخاطر لا تكون المجموعة قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. في الجدول أدناه تم تحليم المطلوبات غير المشتفقة للمجموعة استناداً إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية مع الأخذ في الاعتبار المبالغ المتأخرة في السداد. تمثل المبالغ المدرجة في الجدول مبالغ التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

2019 (معدلة)		2020		المطلوبات المالية
الاجمالي	من 1 إلى 5 سنوات	أقل من سنة	الاجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
146,270	146,270	-	30,046	30,046
190,855	190,855	-	215,252	215,252
140,894	-	140,894	209,974	209,974
21,540,841	-	21,540,841	4,751,132	4,751,132
16,141,450	-	16,141,450	-	-
<u>18,605,312</u>	<u>-</u>	<u>18,605,312</u>	<u>18,605,312</u>	<u>18,605,312</u>
<u>56,765,622</u>	<u>337,125</u>	<u>56,428,497</u>	<u>23,811,716</u>	<u>245,298</u>
				<u>23,566,418</u>

(د) مخاطر سعر الفائدة
 إن مخاطر سعر الفائدة هي تأثير تغيرات أسعار الفائدة المفترضة على دخل الشركة للسنة الواحدة والقائم على السعر العام للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها كما في 31 ديسمبر.
 تتعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة بالنسبة لموجوداتها ومطلوباتها الخاصة لأسعار الفائدة (ودائع بنكية). لا توجد تأثيرات لتغيرات أسعار الفائدة حيث أن معدل الفائدة ثابت لنفس الفترة. لا يوجد تأثير على حقوق الملكية للمجموعة.

الزيادة/ النقص		
التأثير في ربع السنة	بالمعدل الجاري	
186,053	1 ±	2020
347,468	1 ±	2019

بيانات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

25. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

(ه) مخاطر السوق

• **مخاطر سعر حقوق الملكية**

إن مخاطر أسعار حقوق الملكية هي مخاطر تذبذب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت هذه التغيرات بسبب عوامل محددة بورقة مالية منفردة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على الأوراق المالية المتداولة في السوق.

إن المجموعة معرضة لمخاطر سعر حقوق الملكية فيما يخص استثماراتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر.

تحت المجموعة من مخاطر أسعار حقوق الملكية يتوزع محفظتها وبالمرأبة المستمرة للتطورات في أسواق حقوق الملكية والسندات الدولية. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بمراقبة نشطة للعامل الرئيسي التي تؤثر على حركة سوق الأسهم والسندات، بما في ذلك تحليل الأداء التشغيلي والمالي للشركات المستثمر فيها. بين الجدول التالي التأثير على الموجودات المالية الحساسة لأسعار حقوق الملكية مع الأخذ في الاعتبار تغير بنسبة 5% مع بقاء العوامل الأخرى ثابتة. لم يكن هناك أي تغيير في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

مؤشرات السوق	نسبة التغير على الربح	التأثير على الربح	التأثير على حقوق الملكية	العام
	على الربح		على حقوق الملكية	
بورصة الكويت	+ 5	3,854	100,160	2020 دينار كويتي
درهم إماراتي	+ 5	-	206,825	2019 دينار كويتي
جنيه استرليني	+ 5	-	17,615	2019 دينار كويتي

• **مخاطر العملة الأجنبية**

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم المجموعة ببعض المعاملات المسجلة بعملات أجنبية ومن ثم ينشأ خطر الانكashاف لمخاطر تقلبات أسعار التحويل. يتم إدارة مخاطر أسعار تحويل العملات الأجنبية في حدود السياسة المعتمدة.

كان لدى المجموعة صافي الموجودات التالية بعملات أجنبية:

العملة	التغير في سعر العملة %	التأثير على حقوق الملكية	العام
		دينار كويتي	دينار كويتي
درهم إماراتي	+5%	(32,975,961)	(32,946,961)
يتضمن الجدول أدناه تحليلًا بتأثير زيادة قيمة الدينار الكويتي عن المستويات المطبقة في 31 ديسمبر مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة في بيان الدخل وحقوق الملكية. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في العملة الأجنبية متساوياً ومقابلاً لتأثير الزيادة الموضحة.			

• **مخاطر معدل الأرباح**

تنتج مخاطر معدل الربح من احتمال تأثير تغير معدلات الأرباح على الربحية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. لدى المجموعة موجودات مالية تحمل ربحاً. قام مجلس الإدارة بإنشاء مستويات لمخاطر معدل الأرباح من خلال وضع حدود على فجوات معدل الأرباح لفترات محددة.

تم مراقبة حساب المخصصات بشكل منتظم وتم المحافظة على إستراتيجيات التحوط المستخدمة لضمان بقاء المراكز في الحدود الموضوعة. يوضح الجدول التالي حساسية نتيجة التغير السنوي في معدلات أرباح على وكالات بالاستثمار بقدر مماثل بنسبة +1% و -1% على التوالي وذلك من بداية السنة. تعتبر هذه التغيرات محتملة بقدر معقول على أساس ملاحظة الظروف والمعدلات الحالية للسوق.

نتائج السنة	2020 دينار كويتي	2019 دينار كويتي
24,550	-	±1%

لم يكن هناك أي تغير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

26. قياس القيمة العادلة

ت تكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

ت تكون الموجودات المالية من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والمستحق من أطراف ذات صلة والمدينين والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل، وت تكون المطلوبات المالية من الدانين والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات صلة. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها الدفترية.

(ا) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

يتحدد المستوى الذي تقع ضمه أصل أو التزام مالي بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقيمة العادلة.

إن الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع مصنفة ضمن درج القيمة العادلة كما يلي:

الإجمالي	المستوى 3	المستوى 1
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي

31 ديسمبر 2020

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر
أسهم محلية مسورة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أسهم أجنبية غير مسورة

أسهم محلية غير مسورة

الإجمالي

77,082	-	77,082
4,488,806	4,488,806	-
2,003,191	-	2,003,191
<u>6,569,079</u>	<u>4,488,806</u>	<u>2,080,273</u>

31 ديسمبر 2019

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أسهم أجنبية غير مسورة

الإجمالي

4,962,260	4,962,260	-
<u>4,962,260</u>	<u>4,962,260</u>	<u>-</u>

فيما يلي أساليب التقييم والمعطيات الهامة غير المدعومة بمصادر يمكن تحديدها المستخدمة في تحديد قياس القيمة العادلة للمستوى 2 والمستوى 3 من الأدوات المالية، وكذلك العلاقة المترابطة بين المعطيات غير المرصودة الرئيسية والقيمة العادلة. يتم إجراء تقييم استثمارات الأسهم غير المسورة المصنفة ضمن المستوى الثالث بناء على أسلوب نسبة السعر إلى القيمة الدفترية وطريقة عائد التوزيعات والتقييمات الخارجية مع خصم خاص ينبع بقابلية التسويق يتراوح من 20% إلى 30%. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المعترف بها في بيان الدخل المجمع للسنة ضمن "خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة"، و"التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر" و"ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع".

إن تغير المدخلات لتقييمات المستوى 3 إلى افتراضات بدالة محتملة معقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الدخل المجمع أو إجمالي الموجودات أو إجمالي المطلوبات أو إجمالي حقوق الملكية.

إن الموجودات والمطلوبات المالية المصنفة في المستوى 3 تستخدم تقييمات تقييم تستند إلى مدخلات غير مبنية على البيانات السوقية المرصودة. كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية على النحو التالي:

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

26. قياس القيمة العادلة (تتمة)

(أ) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

ان تسوية قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 للموجودات المالية هي كالتالي:

الإجمالي	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	31 ديسمبر 2020
دينار كويتي	دينار كويتي	رصيد أول السنة
4,962,260	4,962,260	رجمل الربح أو الخسارة
(473,454)	(473,454)	- التغير في احتياطي القيمة العادلة
<u>4,488,806</u>	<u>4,488,806</u>	<u>الرصيد الختامي</u>

الإجمالي	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	31 ديسمبر 2019
دينار كويتي	دينار كويتي	رصيد أول السنة
5,215,782	5,215,782	رجمل الربح أو الخسارة
(253,522)	(253,522)	- التغير في احتياطي القيمة العادلة
<u>4,962,260</u>	<u>4,962,260</u>	<u>الرصيد الختامي</u>

فيما يلي تحليل الحساسية لتغير محتمل بشكل معقول في أحد المعطيات الهامة غير المدعومة بمصادر يمكن تحديدها، مع الحفاظ على ثبات بقية المعطيات، للأدوات المالية للمستوى 3:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (المستوى 3).

نفقات	زيادة	31 ديسمبر 2020
دينار كويتي	دينار كويتي	إذا تغير خصم القابلية للتسويق بنسبة 5% مع ثبات كافة العوامل الأخرى، فإن الآثر على الربح وحقوق الملكية سوف يكون كما يلي:
224,440	224,440	

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

(i) أوراق مالية مسيرة
جميع الأوراق المالية التي تمثل حقوق ملكية مسيرة يتم تداولها تداولاً عاماً في بورصة معترف بها. تم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار عروض الشراء المعلنة بتاريخ الإصدار.

(ii) محافظ وصناديق مدارة
ت تكون الاستثمارات في محافظ وصناديق مدارة بشكل رئيسي من أوراق مالية مسيرة وغير مسيرة. تم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المسيرة بالرجوع إلى عروض أسعارها بتاريخ التقرير. كما تم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المسيرة باستخدام تقنيات تقييم تستخدم عادة من قبل مدير الصناديق. إن جميع المدخلات الهامة إلى النموذج مبنية على أسعار سوقية مرصودة.

(iii) أوراق مالية غير مسيرة
يتم قياس الأوراق المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة المقترنة باستخدام نماذج مختلفة مثل نموذج التدفقات النقدية المخصومة التي تتضمن بعض الافتراضات غير المؤيدة بأسعار أو معدلات السوق المرصودة، أو آخر بيانات أو معلومات مالية متوفرة عن الاستثمارات التي لا يمكن التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية لها.

26. قياس القيمة العادلة (تنمية)

ب) قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية

يوضح الجدول التالي المستويات ضمن التسلسل الهرمي للموجودات غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر كما في 31 ديسمبر 2020:

المجموع	مستوى 3	
دinar كويتي	دinar كويتي	
		31 ديسمبر 2020
		عقارات استثمارية مباني
2,165,503	2,165,503	
2,165,503	2,165,503	
		31 ديسمبر 2019
		عقارات استثمارية مباني
2,181,733	2,181,733	
2,181,733	2,181,733	

يتم تسوية العقارات الاستثمارية ضمن هذا المستوى من الارصدة الافتتاحية إلى الارصدة الختامية على النحو التالي:

2019	2020	الرصيد الإفتتاحي الأرباح أو الخسائر المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر من: التغيرات في القيمة العادلة فروق ترجمة عملات أجنبية الرصيد النهائي
دinar كويتي	دinar كويتي	
2,988,021	2,181,733	
(805,185)	(17,730)	-
(1,103)	1,500	-
2,181,733	2,165,503	الرصيد النهائي

27. دعاوى قضائية ومطالبات محتملة

27.1 بالإشارة إلى إيضاح 18 حول عدم سداد قرض لأجل والفائدة المستحقة عليه لصالح أحد البنوك المحلية، وبناءً عليه قام البنك برفع دعوى قضائية ضد الشركة الأم واستحوذ على كافة الضمانات المحتفظ بها مقابل هذا القرض لأجل وذلك لإسترداد جزء من أصل القرض مع الفائدة. وقدمت المجموعة استئنافاً أمام الجهات القضائية ضد تنفيذ عملية البيع الإجباري للضمانات من قبل البنك على أساس أنها نفذت دون مراعاة إجراءات الرقابة الواجب إتباعها. خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 أصدرت المحكمة الإبتدائية في الكويت حكماً لصالح الشركة الأم يقضي بألغاء وبطلان إعادة الإستحواذ على بعض الضمانات من قبل البنك. وقام البنك بتقييم طعن على هذا الحكم أمام محكمة الاستئناف وتم قبول الإستئناف وتم تحديد موعد مواعيده في 19 فبراير 2020. إن هذه القضية منظورة أمام القضاء ولا يمكن تحديد نتيجتها حتى تاريخ المركز العالمي المجمع.

27.2 توجد على المجموعة دعاوى قضائية محتملة تتمثل في قضايا منظورة لدى القضاء بدرجاته المختلفة مع أطراف أخرى لا يمكن تحديد نتائجها حتى تاريخ المركز العالمي المجمع. ويرأى الإداره القانونية الداخلية للمجموعة فإنه لا يوجد ما يستدعي تكوين مخصصات لهذه المبالغ لحين تحديد نتيجة هذه المطالبات والقضايا.

28. اتفاقية تسوية

بتاريخ 4 فبراير 2020، اجتمع طرف في نزاع التحكيم، الشركة التابعة للمجموعة والمشتري للعقارات قيد التطوير (شركة ميدلين الإمارات العقارية) والجهة البائعة لتلك العقارات (شركة الدار العقارية) وتم الاتفاق على بنود تسوية الدعوى الأصلية والدعوى المقابلة وإنهاء إجراءات التحكيم والإجراءات القضائية وتحدوهم الرغبة في تسجيل بنود لهذه التسوية في صورة اتفاقية التسوية والمورخة في 19 فبراير 2020.

وطبقاً للاتفاقية فإن الطرفان إنفقا على إنهاء عقد البيع والشراء بينهما لقطعتي أرض، ولما كانت المجموعة قد قامت بدفع مبلغ 418,602,500 درهم إماراتي تحت حساب شراء قطعتي أرض في جزيرة الريم بمارة أبو ظبي بدولة الإمارات العربية المتحدة، فقد إنفقا الطرفان على أن تتحقق الجهة البائعة بكامل المبلغ المدفوع وأن المجموعة لم يعد لديها أي حق أو ملكية أو مصلحة أبداً كانت إلا في قطعة أرض واحدة فقط. وعليه فإنه بموجب اتفاقية التسوية فإن المبلغ المدفوع من المجموعة إلى الجهة البائعة سابقاً وبالغ 418,602,500 درهم إماراتي، مبلغ تقبله الجهة البائعة كثمن لبيع وشراء أحد قطعتي الأرض بموجب عقد البيع والشراء الجديد.

28. اتفاقية تسوية (تتمة)

بموجب الاتفاقية المبرمة في 19 فبراير 2020، تم عمل اتفاقية صلح وتنازل عن جميع القضايا بين طرفين النزاع، الشركة التابعة للمجموعة المشترى للعقارات قيد التطوير (شركة ميلادين الإمارات العقارية) والجهة البائعة لمالك العقارات (شركة الدار العقارية) حيث أقر الطرفان بكمال أهليةهما المعتبرة شرعاً وقانوناً للتصرف والتعاقد وإزاء رغبتهما في إنهاء النزاع القائم بينهما بالطرق الودية، بعدما تم إنهاء النزاعات القائمة بينهما صلحاً وتسويتها بموجب الاتفاقية أعلاه.

وفيما يلي الأثر المالي على البيانات المالية المجمعة كما في 19 فبراير 2020 الناتج عن التسوية المذكورة:

بيان المركز المالي المجمع			
19 فبراير 2020	التسوية	31 ديسمبر 2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
27,282,750	(32,824,743)	60,107,493	عقارات قيد التطوير محتفظ بها لغرض المتاجرة
4,857,548	(16,683,293)	21,540,841	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
-	(16,141,450)	16,141,450	التزامات دفعات مؤجلة

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

لا يوجد تأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

29. الالتزامات المحتملة

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
800,369	<u>814,203</u>	ارتباطات رأسمالية

30. الجمعية العامة السنوية

انعقدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في 29 يوليو 2020 واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، كما اعتمدت عدم توزيع أرباح للمساهمين للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

31. الأثر المترتب على وباء كوفيد 19

خلال الأشهر الأولى من هذا العام (2020)، تفشى فيروس كورونا فجأة على نطاق عالمي وأثر على العمليات التشغيلية العادي والأسوق المالية والأنشطة الإقتصادية الأخرى. تم تسوية الأثر المالي على المركز المالي المجمع للمجموعة وعلى بيان الأرباح والخسائر المجمع واحتسابه كما في 31 ديسمبر 2020. ومع ذلك، لا يمكن قياس التأثير الكامل لفيروس كورونا على أعمال المجموعة بشكل موثوق من خلال الملاحظات الحالية حيث أن الوباء لا يزال سارياً حتى تاريخ التقرير.

الخسائر الإئتمانية المتوقعة
قامت المجموعة بتطبيق كل من تقنية الإدارة النوعية والكمية لتقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2020 وخلصت إلى أنه لا يوجد تأثير مادي بسبب وباء كوفيد 19.

العقارات الاستثمارية وعقد التمويل والمشاركة
تنبع العقارات الاستثمارية للمجموعة بشكل رئيسي في دولة الإمارات العربية المتحدة ويتم إجراء تقدير مستقل في نهاية كل عام. وبالمثل، تقوم المجموعة بتقدير انخفاض في قيمة استثمار في عقد التمويل والمشاركة (إن وجدت) في نهاية السنة.
لم يتم إجراء تقدير عادل في 31 ديسمبر 2020. ولم تتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول مدى وجود واتكمال ودقة والقيمة الدفترية لهذه العقارات. وبالتالي، لم تتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على ذلك الرصيد.

مبدأ الاستثمارية
أجرت إدارة المجموعة تقريباً حول تأثير جائحة فيروس كورونا على أنشطتها التشغيلية الأساسية ولا تتوقع أثراً لمبدأ الاستثمارية. على الرغم من أنه لا يمكن قياس السلوك المستقبلي لفيروس كورونا بدقة في هذه المرحلة، تعتقد الإدارة أن استثمارية العمل لن تتأثر سلباً.