**شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة**

**البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل**
**للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019**

| المحتويات | الصفحة |
|---|---|
| تقرير مراقب الحسابات المستقل حول البيانات المالية المجمعة | 5 – 1 |
| بيان المركز المالي المجمع | 6 |
| بيان الأرباح أو الخسائر المجمع | 7 |
| بيان الدخل الشامل المجمع | 8 |
| بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع | 10 – 9 |
| بيان التدفقات النقدية المجمع | 11 |
| إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة | 68 – 12 |

**كي بي إم جي صافي المطوع وشركاه**
برج الحمراء، الدور 25
شارع عبدالعزيز الصقر
ص.ب. 24، الصفاة 13001
دولة الكويت
تلفون : 7000 2228 965+
فاكس : 7444 2228 965+

# تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين
شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

## الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2019، والبيانات المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، في كافة النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

## أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقًا لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في بند "*مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة*" في تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقًا لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين ("الميثاق") كما قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لمتطلبات الميثاق. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس يمكننا من إبداء رأينا.

## لفت انتباه – معلومات المقارنة

نلفت الانتباه إلى إيضاح 33 حول البيانات المالية المجمعة والذي يشير إلى أن معلومات المقارنة المعروضة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 قد تم إعادة إدراجها. إن رأينا غير متحفظ بهذا الشأن.

## أمر آخر يتعلق بمعلومات المقارنة

تم تدقيق البيانات المالية المجمعة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، باستثناء التعديلات المبينة في إيضاح 33 حول البيانات المالية المجمعة، من قبل مراقب حسابات آخر الذي عبر في 24 مارس 2019 عن رأي غير متحفظ على تلك البيانات المالية المجمعة.

وكجزء من أعمال التدقيق للبيانات المالية المجمعة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، قمنا بتدقيق التعديلات المبينة في إيضاح 33 حول البيانات المالية المجمعة والتي تم تطبيقها لتعديل معلومات المقارنة المعروضة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.



كي بي إم جي صافي المطوع وشركاه، مراقبي حسابات بدولة الكويت، ومكتب عضو في شبكة المكاتب الأعضاء المستقلين لكي بي إم جي
والتابعة للاتحاد كي بي إم جي العالمية ("كي بي إم جي العالمية")، منشأة سويسرية

لم يتم تعيينا لتدقيق أو مراجعة أو تطبيق أية إجراءات على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 بخلاف ما يتعلق بالتعديلات المبينة في إيضاح 33 حول البيانات المالية المجمعة. وبناءً عليه، لا نعبر عن رأي أو شكل آخر من أشكال التأكيد حول هذه البيانات المالية المجمعة ككل. إلا أننا نرى أن هذه التعديلات المبينة في إيضاح 33 حول البيانات المالية المجمعة مناسبة وتم تطبيقها بشكل صحيح.

## أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي نرى، بناءً على حكمنا المهني، أنها ذات أهمية قصوى في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للفترة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها بدون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور.

### اختبار انخفاض قيمة الشهرة

راجع الإيضاحين 3 (هـ) و7 حول البيانات المالية المجمعة.

| أمر التدقيق الرئيسي | كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي |
|---|---|
| قامت المجموعة بالاعتراف بالشهرة النهائية (باستثناء الشهرة المؤقتة) بمبلغ 10,294,244 دينار كويتي، والذي يمثل 3.95٪ من إجمالي الموجودات. تم تخصيص مبلغ جوهري من قيمة الشهرة لوحدة إنتاج النقد للمواد الغذائية.<br><br>يعتبر اختبار انخفاض قيمة الشهرة السنوي من أمور التدقيق الرئيسية بسبب تعقيد المتطلبات المحاسبية والأحكام الجوهرية المطلوبة في تحديد الافتراضات التي سيتم استخدامها لتقدير المبلغ القابل للاسترداد. إن المبلغ القابل للاسترداد لوحدات إنتاج النقد، والتي تستند إلى القيمة القابلة للاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر، الناتجة من نماذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة. تستخدم هذه النماذج العديد من الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك تقديرات حجم المبيعات والأسعار المستقبلية وتكاليف التشغيل ومعدلات نمو القيمة النهائية ومتوسط التكلفة المرجح لرأس المال (معدل الخصم). | تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا الأمر، من بين أمور أخرى:<br><br>– مراجعة القيمة الدفترية لوحدات إنتاج النقد من خلال مراجعة توقعات التدفقات النقدية المستقبلية وتحدي الافتراضات الرئيسية وإجراء تحليل الحساسية؛<br><br>– مشاركة متخصصوا التقييم الداخلي لمساعدتنا في تقييم المنهجية التي تتبعها الإدارة في تقييم انخفاض القيمة؛<br><br>– مقارنة أهم المدخلات في توقعات التدفقات النقدية المخصومة، بما في ذلك معدلات نمو الإيرادات المستقبلية، والهوامش المستقبلية والتكلفة، مع أحدث الميزانيات التقديرية المالية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة، والأداء التاريخي والتوقعات؛<br><br>– الحصول على تحليلات حساسية لكل من معدلات الخصم والتدفقات النقدية المستقبلية وآخذين في الاعتبار التأثير الناتج للتغيرات في الافتراضات الرئيسية للاستنتاجات التي تم التوصل إليها في تقييمات انخفاض القيمة وما إذا كانت هناك أي مؤشرات للتحيز من قبل الإدارة؛ و<br><br>– تقييم مدى كفاية إفصاحات البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات عن الافتراضات الرئيسية والأحكام والحساسية. |

### الإيرادات

راجع الإيضاحين 3 (ع) و27 حول البيانات المالية المجمعة.

| أمر التدقيق الرئيسي | كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي |
|---|---|

توجد ضغوط على إدارة المجموعة لتحقيق التوقعات والأهداف المالية. إضافة إلى ذلك، فإن مكافآت الإدارة العليا والمتوسطة وبرامج الحوافز مرتبطة بتحقيق أهداف الربحية.

تنتج غالبية إيرادات المجموعة من المواد الغذائية والسلع الاستهلاكية سريعة الحركة، وترتيبات المبيعات واضحة بشكل عام، ويتم الاعتراف بالإيراد في وقت محدد على أساس نقل السيطرة على السلع والخدمات إلى العملاء ولا يتطلب ذلك الكثير من اتخاذ الأحكام في الاعتراف بالإيراد. إلا أنه تنشأ مخاطر من احتمال تسجيل الإيرادات بأكثر من قيمتها من خلال تجاوز الإدارة للإجراءات الرقابية الرئيسية على عملية الإيرادات مثل الرقابة على تواريخ الإقفال وقيود دفتر اليومية اليدوية، الناتجة عن الضغط الذي قد تمر به الإدارة لتحقيق أهداف الأداء. نظرًا لأهمية المخاطر الواردة أعلاه، تعتبر الإيرادات من أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا الأمر، من بين أمور أخرى:

- فهم سياسات الاعتراف بإيرادات كل نشاط وكيفية تطبيقها، بما في ذلك الإجراءات الرقابية ذات الصلة، واختبرنا الإجراءات الرقابية على الاعتراف بالإيرادات متى كان ذلك مناسبا؛
- مشاركة متخصصوا تكنولوجيا المعلومات الداخليين لمساعدتنا في تقييم مدى الفاعلية التشغيلية لضوابط تكنولوجيا المعلومات التي تعد هامة في الاعتراف بالإيرادات؛
- إجراء اختبار تواريخ الإقفال لعينة من معاملات الإيرادات نحو تاريخ نهاية الفترة، للتحقق من الاعتراف بها في الفترة المناسبة؛
- تنفيذ إجراءات تدقيق أخرى مصممة خصيصًا لمعالجة مخاطر تجاوز الإدارة للإجراءات الرقابية بما في ذلك اختبار قيود دفتر اليومية، مع التركيز بشكل خاص على توقيت معاملات الإيرادات؛ و
- تقييم الإفصاحات مقابل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 15، الإيرادات من العقود مع العملاء، خاصة فيما يتعلق بمتطلبات الإفصاح عن ترتيبات الخصم والاسترجاع.

## معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات حولها. وقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءا من التقرير السنوي، قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقبي الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا يقدم أي تأكيدات حول النتائج المتعلقة بها بأي شكل.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المحددة أعلاه وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أخطاء مادية بشأنها.

إذا توصلنا، استنادا إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بالمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير بشأنها. ليس لدينا ما نشير إليه في تقريرنا بهذا الشأن.

## مسؤوليات الادارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسئولة عن الإعداد والعرض العادل لتلك البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسئولة عن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت نتيجة للغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تكون الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس الاستمرارية، والإفصاح إن أمكن عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية بالإضافة إلى استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تعتزم الإدارة إما تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها؛ أو إذا كانت لا تمتلك بديلًا واقعيًا آخر باستثناء القيام بذلك.

المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

## مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكامًا مهنية وحافظنا على أسلوب الشك المهني خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر بالإضافة إلى الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تزيد عن تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بالتدقيق لوضع إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول مدى فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

- التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استنادا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي قد يثير شكًا جوهريًا حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حال توصلنا إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نلفت الانتباه إلى ذلك في تقرير مراقب الحسابات حول الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو يجب علينا تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإفصاحات. تستند نتائجنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإفصاحات، وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إن مسؤوليتنا هي إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة وتتحمل المسؤولية كاملةً عن رأي التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المقرر لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية تم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

كما نزود أيضًا المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبلغهم أيضًا بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها قد تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك ممكنا.

ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأثر الأكبر خلال تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية، ولذلك فهي تعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. إننا نبين هذه الأمور في تقرير مراقبي الحسابات الخاص بنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو عندما نتوصل، في بعض الحالات النادرة جدًا، أنه لا يجب الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا نظراً لأنه من المتوقع بشكل معقول أن تتجاوز النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح المنافع العامة لها.

## التقرير على المتطلبات النظامية والقانونية الأخرى

كذلك فإننا حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي نص عليها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة. برأينا، أن الشركة تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية وأن المعلومات المحاسبية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة. لم يرد لعلمنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 على وجه يؤثر ماديا في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.

صافي عبدالعزيز الصقاوع
مراقب حسابات – ترخيص رقم 138 فئة "أ"
من كي بي إم جي صافي المطوع وشركاه
عضو في كي بي إم جي العالمية

الكويت في 8 أبريل 2020

صافي عبدالعزيز الصقاوع
مرخص تحت رقم (١٣٨) فئة أ

## بيان المركز المالي المجمع
*كما في 31 ديسمبر 2019*

| | إيضاحات | 2019 دينار كويتي | 2018 دينار كويتي (معدلة) |
|---|---|---|---|
| **الموجودات** | | | |
| ممتلكات ومنشآت ومعدات | 5 | 78,105,537 | 79,458,250 |
| حق استخدام الموجودات | 6 | 3,252,269 | - |
| موجودات غير ملموسة | 7 | 29,400,613 | 13,528,571 |
| استثمار في شركات زميلة | 8 | 1,071,824 | 1,241,225 |
| عقارات استثمارية | 9 | 3,990,822 | 4,095,856 |
| موجودات حيوية | 30 | 722,751 | 585,810 |
| استثمارات بالقيمة العادة من خلال الدخل الشامل الآخر | 30 | 1,933,479 | 1,692,239 |
| موجودات غير متداولة | | 118,477,295 | 100,601,951 |
| مخزون | 10 | 46,308,056 | 40,971,215 |
| مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى | 11 | 78,362,148 | 58,897,761 |
| النقد والنقد المعادل | 13 | 17,182,905 | 16,677,660 |
| **موجودات متداولة** | | 141,853,109 | 116,546,636 |
| **إجمالي الموجودات** | | 260,330,404 | 217,148,587 |
| **حقوق الملكية** | | | |
| رأس المال | 14 | 31,132,500 | 31,132,500 |
| أسهم خزينة | 15 | (4,563,800) | (4,463,160) |
| احتياطي إجباري | 16 | 16,601,335 | 16,601,335 |
| احتياطي اختياري | 17 | 16,601,335 | 16,601,335 |
| احتياطي القيمة العادلة | | 1,120,264 | 975,219 |
| احتياطي تحويل عملات أجنبية | | (472,540) | (471,149) |
| احتياطي آخر | 18 | (1,763,509) | (1,210,669) |
| أرباح مرحلة | | 46,939,964 | 46,177,047 |
| **حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة** | | 105,595,549 | 105,342,458 |
| حصص غير مسيطرة | 19 | 8,024,852 | 4,489,938 |
| **إجمالي حقوق الملكية** | | 113,620,401 | 109,832,396 |
| **المطلوبات** | | | |
| قروض وسلفيات | 20 | 1,093,230 | 2,552,760 |
| مطلوبات التأجير | 6 | 2,030,641 | - |
| التزام منافع التقاعد | 21 | 7,275,294 | 5,845,501 |
| **مطلوبات غير متداولة** | | 10,399,165 | 8,398,261 |
| قروض وسلفيات | 20 | 85,924,560 | 50,702,971 |
| السحوبات على المكشوف لدى البنك | 13 | 4,556,790 | 8,906,974 |
| مطلوبات التأجير | 6 | 975,990 | - |
| دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى | 22 | 44,853,498 | 39,307,985 |
| **مطلوبات متداولة** | | 136,310,838 | 98,917,930 |
| **إجمالي المطلوبات** | | 146,710,003 | 107,316,191 |
| **إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات** | | 260,330,404 | 217,148,587 |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

**محمد جاسم الوزان**
*نائب رئيس مجلس الإدارة*

**جاريت والش**
*الرئيس التنفيذي*

## بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
*للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019*

| | إيضاحات | 2019 دينار كويتي | 2018 دينار كويتي (معدلة) |
|---|---|---|---|
| الإيرادات | *27* | 222,466,358 | 207,471,048 |
| تكلفة الإيرادات | | (173,721,879) | (163,452,214) |
| **مجمل الربح** | | 48,744,479 | 44,018,834 |
| مصروفات بيع وتوزيع | | (18,462,145) | (16,844,976) |
| مصروفات عمومية وإدارية | | (18,330,064) | (18,549,573) |
| إيرادات أخرى | *23* | 690,220 | 1,886,735 |
| **نتائج من الأنشطة التشغيلية** | | 12,642,490 | 10,511,020 |
| تكاليف تمويل | | (3,666,838) | (2,764,974) |
| حصة (الخسارة)/ الربح من شركات زميلة | *8* | (96,381) | 116,918 |
| انخفاض قيمة الموجودات غير المالية – بالصافي | *24* | (2,244,509) | (748,020) |
| **ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة** | | 6,634,762 | 7,114,944 |
| حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي | | (59,326) | (74,030) |
| ضريبة دعم العمالة الوطنية | | (134,477) | (211,282) |
| الزكاة | | (53,138) | (83,697) |
| مكافأة أعضاء مجلس الإدارة | *12* | (50,000) | (75,000) |
| **ربح السنة** | | 6,337,821 | 6,670,935 |
| **الربح الخاص بـ:** | | | |
| مساهمي الشركة | | 5,635,637 | 6,959,019 |
| الحصص غير المسيطرة | *19* | 702,184 | (288,084) |
| | | 6,337,821 | 6,670,935 |
| **ربحية السهم (الأساسية والمخففة) (فلس)** | *26* | 18.50 فلس | 22.56 فلس |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءًا من هذه البيانات المالية المجمعة.

**بيان الدخل الشامل المجمع**
*للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019*

| | 2019<br>دينار كويتي | 2018<br>دينار كويتي<br>(معدلة) |
|---|---|---|
| *ربح السنة* | 6,337,821 | 6,670,935 |
| ***الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر*** | | |
| *البنود المعاد أو التي يتم إعادة تصنيفها لاحقا إلى الأرباح أو الخسائر* | | |
| فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية | (7,853) | 121,294 |
| صافي الأرباح / (الخسائر) من تحوط استثمار | 11,200 | (75,034) |
| | 3,347 | 46,260 |
| *بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر* | | |
| خسائر إعادة قياس التزامات منافع محددة | - | (1,196,386) |
| التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 30) | 145,045 | (25,151) |
| | 145,045 | (1,221,537) |
| *إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر* | 148,392 | (1,175,277) |
| **إجمالي الدخل الشامل للسنة** | 6,486,213 | 5,495,658 |
| **إجمالي الدخل الشامل الخاص بـ:** | | |
| مساهمي الشركة | 5,779,291 | 5,807,017 |
| الحصص غير المسيطرة | 706,922 | (311,359) |
| **إجمالي الدخل الشامل للسنة** | 6,486,213 | 5,495,658 |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءًا من هذه البيانات المالية المجمعة.

## شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

### بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
*للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019*

| | الخاص بمساهمي الشركة | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *رأس المال* | *أسهم خزينة* | *احتياطي إجباري* | *احتياطي اختياري* | *احتياطي القيمة العادلة* | *احتياطي تحويل عملات أجنبية* | *احتياطي آخر* | *أرباح مرحلة* | *الإجمالي* | *الحصص غير المسيطرة* | *إجمالي حقوق الملكية* |
| | *دينار كويتي* | *دينار كويتي* | *دينار كويتي* | *دينار كويتي* | *دينار كويتي* | *دينار كويتي* | *دينار كويتي* | *دينار كويتي* | *دينار كويتي* | *دينار كويتي* | *دينار كويتي* |
| **الرصيد في 1 يناير 2018** | 31,132,500 | (37,500) | 16,601,335 | 16,601,335 | 46,403 | (554,967) | - | 46,296,483 | 110,085,589 | 5,000,029 | 115,085,618 |
| تعديل نتيجة التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 | - | - | - | - | 953,967 | - | - | (230,405) | 723,562 | - | 723,562 |
| **الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2018** | 31,132,500 | (37,500) | 16,601,335 | 16,601,335 | 1,000,370 | (554,967) | - | 46,066,078 | 110,809,151 | 5,000,029 | 115,809,180 |
| **إجمالي الدخل الشامل للسنة** | | | | | | | | | | | |
| ربح السنة | - | - | - | - | - | - | - | 6,959,019 | 6,959,019 | (288,084) | 6,670,935 |
| *الدخل الشامل الآخر* | | | | | | | | | | | |
| ترجمة عملات أجنبية | - | - | - | - | - | 83,818 | - | - | 83,818 | (23,275) | 60,543 |
| إعادة تقييم التزامات منافع محددة | - | - | - | - | - | - | (1,210,669) | - | (1,210,669) | - | (1,210,669) |
| التغير في القيمة العادلة (إيضاح 30) | | | | | (25,151) | | | - | (25,151) | - | (25,151) |
| **إجمالي الدخل الشامل للسنة** | - | - | - | - | (25,151) | 83,818 | (1,210,669) | 6,959,019 | 5,807,017 | (311,359) | 5,495,658 |
| شراء أسهم خزينة | - | (4,425,660) | - | - | | - - | - | - | (4,425,660) | - | (4,425,660) |
| توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة (إيضاح 14) | - | - | - | - | - | - | - | (6,848,050) | (6,848,050) | - | (6,848,050) |
| توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة (إيضاح 19) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (198,732) | (198,732) |
| **الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018** | 31,132,500 | (4,463,160) | 16,601,335 | 16,601,335 | 975,219 | (471,149) | (1,210,669) | 46,177,047 | 105,342,458 | 4,489,938 | 109,832,396 |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءًا من هذه البيانات المالية المجمعة.

## شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

### بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
*للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019*

| | *رأس المال* | *أسهم خزينة* | *احتياطي إجباري* | *احتياطي اختياري* | *احتياطي القيمة العادلة* | *احتياطي تحويل عملات أجنبية* | *احتياطي آخر* | *أرباح مرحلة* | *الإجمالي* | *الحصص غير المسيطرة* | *إجمالي حقوق الملكية* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *دينار كويتي* | *دينار كويتي* | *دينار كويتي* | *دينار كويتي* | *دينار كويتي* | *دينار كويتي* | *دينار كويتي* | *دينار كويتي* | *دينار كويتي* | *دينار كويتي* | *دينار كويتي* |
| **الرصيد في 1 يناير 2019** | 31,132,500 | (4,463,160) | 16,601,335 | 16,601,335 | 975,219 | (468,207) | (1,210,669) | 46,891,407 | 106,059,760 | 4,489,938 | 110,549,698 |
| تأثير تصحيح خطأ (إيضاح 33) | - | - | - | - | - | (2,942) | - | (714,360) | (717,302) | - | (717,302) |
| **الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2019** | 31,132,500 | (4,463,160) | 16,601,335 | 16,601,335 | 975,219 | (471,149) | (1,210,669) | 46,177,047 | 105,342,458 | 4,489,938 | 109,832,396 |
| **إجمالي الدخل الشامل للسنة** | | | | | | | | | | | |
| ربح السنة | - | - | - | - | - | - | - | 5,635,637 | 5,635,637 | 702,184 | 6,337,821 |
| *الدخل الشامل الآخر* | | | | | | | | | | | |
| التغير في القيمة العادلة (إيضاح 30) | - | - | - | - | 145,045 | - | - | - | 145,045 | - | 145,045 |
| ترجمة عملات أجنبية | - | - | - | - | - | (1,391) | - | - | (1,391) | 4,738 | 3,347 |
| **إجمالي الدخل الشامل للسنة** | - | - | - | - | 145,045 | (1,391) | - | 5,635,637 | 5,779,291 | 706,922 | 6,486,213 |
| شراء أسهم خزينة | - | (100,640) | - | - | - | - | - | - | (100,640) | - | (100,640) |
| توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة (إيضاح 14) | - | - | - | - | - | - | - | (4,872,720) | (4,872,720) | - | (4,872,720) |
| توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة (إيضاح 19) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (219,090) | (219,090) |
| حيازة شركة تابعة مع حصص غير مسيطرة (إيضاح 4) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3,679,556 | 3,679,556 |
| حيازة حصص غير مسيطرة بدون تغير في السيطرة (إيضاح 1) | - | - | - | - | - | - | (552,840) | - | (552,840) | (632,474) | (1,185,314) |
| **الرصيد في 31 ديسمبر 2019** | 31,132,500 | (4,563,800) | 16,601,335 | 16,601,335 | 1,120,264 | (472,540) | (1,763,509) | 46,939,964 | 105,595,549 | 8,024,852 | 113,620,401 |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءًا من هذه البيانات المالية المجمعة.

## بيان التدفقات النقدية المجمع

*للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019*

| | إيضاحات | 2019 دينار كويتي | 2018 دينار كويتي (معدلة) |
|---|---|---|---|
| **التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية** | | | |
| ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة | | 6,634,762 | 7,114,944 |
| *تسويات لـ:* | | | |
| الاستهلاك | *5,6&9* | 7,897,675 | 5,377,644 |
| إطفاء موجودات غير ملموسة | *7* | 325,363 | 372,139 |
| مخصص إعادة تقييم التزامات منافع محددة | *21* | 1,054,730 | 1,288,637 |
| حصة في (خسائر) / أرباح شركات زميلة | *8* | 96,381 | (116,918) |
| مخصص البضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة | *10* | 973,893 | 50,787 |
| انخفاض قيمة موجودات غير مالية | *24* | 2,244,509 | 748,020 |
| (عكس) / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة | *11* | (214,767) | 769,574 |
| ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات | *23* | (72,275) | (1,113,324) |
| التغير في القيمة العادلة لموجودات حيوية | *30* | (134,505) | (116,148) |
| خسارة من بيع موجودات حيوية | | 3,759 | 61,371 |
| شطب موجودات حيوية | *30* | 15,896 | 24,927 |
| تكاليف تمويل | | 3,666,838 | 2,764,974 |
| إيرادات توزيعات أرباح | *23* | (65,250) | (81,563) |
| ربح تحويل عملات أجنبية | | (127,085) | (152,356) |
| | | 22,299,924 | 16,992,708 |
| *التغيرات في:* | | | |
| - بضاعة | | (1,779,095) | (3,507,206) |
| - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى | | (11,633,587) | 288,505 |
| - التغيرات في أرصدة الأطراف ذات صلة - بالصافي | | 923,871 | 542,378 |
| - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى | | 2,053,955 | (2,676,876) |
| مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة | *21* | (927,836) | (1,099,985) |
| *صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية* | | 10,937,232 | 10,539,524 |
| **التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية** | | | |
| شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات | *5* | (5,031,521) | (8,794,159) |
| شراء موجودات غير ملموسة | *7* | (221,292) | (286,599) |
| شراء موجودات حيوية | *30* | (108,420) | - |
| شراء استثمارات متاحة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | *30* | (96,195) | - |
| المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات | | 200,294 | 1,779,951 |
| المحصل من بيع موجودات غير ملموسة | | 182 | 16,797 |
| المحصل من بيع موجودات حيوية | | 86,329 | 140,611 |
| دفع شراء أسهم إضافية في شركة تابعة | *1* | (1,185,314) | - |
| شراء شركة تابعة، صافي النقد المكتسب | *4* | (22,608,431) | - |
| إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات متاحة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | *23* | 65,250 | 81,563 |
| توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة | *8* | 73,020 | - |
| *صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية* | | (28,826,098) | (7,061,836) |
| **التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية** | | | |
| المحصل من القروض والسلفيات | | 40,725,550 | 10,855,341 |
| سداد القروض والسلفيات | | (7,623,616) | (1,438,425) |
| سداد مطلوبات التأجير | *6* | (1,512,997) | - |
| شراء أسهم خزينة | | (100,640) | (4,425,660) |
| تكاليف تمويل مدفوعة | | (3,666,838) | (2,764,974) |
| توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة | *14* | (4,872,720) | (6,848,050) |
| توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة | *19* | (219,090) | (198,732) |
| *صافي النقد المستخدمة في الأنشطة التمويلية* | | 22,729,649 | (4,820,500) |
| تأثير فروق تحويل عملات أجنبية | | 14,646 | (56,892) |
| **صافي التغير في النقد والنقد المعادل** | | 4,855,429 | (1,399,704) |
| **النقد والنقد المعادل في بداية السنة** | *13* | 7,770,686 | 9,170,390 |
| **النقد والنقد المعادل في نهاية السنة** | *13* | 12,626,115 | 7,770,686 |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

## 1. معلومات حول الشركة

إن شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. هي شركة مساهمة تم تسجيلها وتأسيسها كشركة قابضة بالكويت في 3 أغسطس 1999. تم إدراج أسهم الشركة في سوق الكويت للأوراق المالية ("بورصة الكويت") في 11 يونيو 2015.

فيما يلي الأنشطة الرئيسية للشركة وفقاً للنظام الأساسي:

أ) تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسئولية محدودة سواء كانت كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيها وإدارتها وكفالتها لدى الغير.
ب) اقراض الشركات التي تمتلك فيها أسهم وكفالتها وفي هذه الحالة، يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة في رأس مال الشركة المقترضة عن نسبة 20%.
ج) تملك حقوق الملكية الفكرية من براءات اختراع أو علامات تجارية أو رسوم صناعية أو أي حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها في داخل الكويت وخارجها.
د) تملك المنقولات أو العقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقا للقانون.

يسمح للشركة تنفيذ العمليات المشار إليها أعلاه في دولة الكويت أو خارجها لصالحها أو كوكيل نيابة عن أطراف أخرى. يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة او أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول اعمالا شبيهة بأعمالها او التي تعاونها على تحقيق اغراضها في الكويت او في الخارج ولها ان تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.

عنوان المكتب المسجل للشركة هو بناية رقم 287، قطعة 1، منطقة العارضية، الكويت.

تتضمن البيانات المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعين بـ "المجموعة") واستثماراتها في شركات زميلة.

فيما يلي أدناه قائمة بأهم الشركات التابعة المملوكة بشكل مباشر وغير مباشر:

| اسم الشركة | بلد التأسيس | النشاط الرئيسي | نسبة الملكية | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 2019 | 2018 |
| **الشركات التابعة** | | | | |
| شركة توزيع المعلبات المحفوظة ذ.م.م.* | الكويت | تصنيع وتوزيع بالجملة لمنتجات اللحوم والتجارة العامة في المواد الغذائية | 99.99% | 99.99% |
| شركة الصابرية إنترناشيونال للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.* | الكويت | أنشطة التجارة العامة والمقاولات | 99.88% | 99.88% |
| شركة المنتصر للأدوية ذ.م.م.* | الكويت | التجارة بالتجزئة والجملة في مستحضرات التجميل والأدوية والمنتجات الاستهلاكية الأخرى | 99.99% | 99.99% |
| شركة اولاد جاسم الوزان للتجارة العامة ذ.م.م.* | الكويت | تجارة المواد الغذائية بالجملة والتجزئة | 99.99% | 99.99% |
| شركة الهدى الكويتية للمواد الغذائية ذ.م.م.* | الكويت | التصدير والاستيراد والمتاجرة في جميع أنواع المواد الغذائية | 99.98% | 99.98% |
| شركة المنصورية لتجارة المواد الاستهلاكية ذ.م.م. | الكويت | تجارة السلع المنزلية ومواد التنظيف | 99.94% | 99.94% |

| اسم الشركة | بلد التأسيس | النشاط الرئيسي | نسبة الملكية | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 2019 | 2018 |
| شركة الوزان للتجارة والخدمات الغذائية ذ.م.م.* | الكويت | تقديم خدمات توريد الأغذية والتجارة العامة | 99.99% | 99.99% |
| الشركة الوطنية لإنتاج وتجارة المواد الغذائية المعلبة ذ.م.م.* | الكويت | التصنيع والمتاجرة في جميع أنواع المواد الغذائية | 99.99% | 99.99% |
| الشركة الشرقية للتجهيزات الغذائية ذ.م.م.* | الكويت | التصدير والاستيراد والمتاجرة في جميع أنواع المواد الغذائية | 99.98% | 99.98% |
| شركة ميزان الصناعية ذ.م.م.* | الكويت | تصنيع المنتجات الورقية والنايلون | 99.98% | 99.98% |
| الشركة الكويتية لإنتاج الزيوت والشحوم ش.م.ك. (مقفلة) | الكويت | إعادة التدوير والمتاجرة في النفط والزيوت والمنتجات ذات الصلة | 93.76% | 93.76% |
| شركة أرلا فودز الكويت ذ.م.م. | الكويت | الاستيراد والمتاجرة في جميع أنواع منتجات الالبان | 51% | 51% |
| شركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة) | الكويت | التصنيع والمتاجرة في السلع المنزلية | 55.82% | 55.82% |
| شركة الكويت لصناعة البسكويت والمواد الغذائية ذ.م.م.* | الكويت | التصنيع والمتاجرة في البسكويت والمنتجات ذات الصلة | 99.99% | 99.99% |
| شركة الخليج لصناعة المعجنات ذ.م.م.* | الكويت | تصنيع وبيع المعجنات والكعك | 99.98% | 99.98% |
| الشركة الكويتية الهندية التجارية ذ.م.م.* | الكويت | تصنيع وبيع المواد الغذائية | 99.99% | 99.99% |
| شركة ميزان لوجيستيك لخدمات النقل والتخزين ش.م.ك. (مقفلة)* | الكويت | خدمات الإمدادات ومرافق التخزين | 96% | 96% |
| الشركة الكويتية السعودية للصناعات الدوائية ش.م.ك. (مقفلة) | الكويت | تصنيع وتوزيع المنتجات الدوائية | - | 66.99% |
| شركة الشفاء فارما لتجارة وصناعة الدواء (عبد الرحمن العوضي وشريكه) ذ.م.م.(مساهمة فعلية)** | الكويت | تصنيع وتوزيع المنتجات الدوائية | - | 32.82% |

| اسم الشركة | بلد التأسيس | النشاط الرئيسي | نسبة الملكية | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 2019 | 2018 |
| شركة ميزان السعودية التجارية ذ.م.م. | المملكة العربية السعودية | تصنيع وتوزيع بالجملة لمنتجات اللحوم والتجارة العامة في المواد الغذائية | 100% | 100% |
| شركة ميزان للأغذية ذ.م.م.** | المملكة العربية السعودية | تصنيع وتوزيع منتجات الأغذية والمشروبات | 99% | %70 |
| قطر ستار للخدمات ذ.م.م.*** | قطر | تقديم خدمات توريد الأغذية وخدمات التنظيف | 50% | 50% |
| امارات ستار للخدمات ذ.م.م.* | الإمارات | تقديم خدمات توريد الأغذية وتشغيل المطاعم | 99% | 99% |
| عافية للتجارة والخدمات ش.م.ح. | الإمارات | المتاجرة في المنتجات الغذائية وتقديم الخدمات ذات الصلة | 100% | 100% |
| مصنع الوزان للمواد الغذائية ذ.م.م.* | الإمارات | التصنيع والمتاجرة في المواد الغذائية | 99% | 99% |
| يونيترا انترناشونال ذ.م.م.* | الإمارات | المتاجرة في الأغذية والمشروبات | 99.67% | 99.67% |
| شركة مخازن تجارة الشرق الأوسط ذ.م.م* | الإمارات | المتاجرة في الأغذية والمشروبات | 99.67% | 99.67% |
| تزويد للخدمات التجارية ش.م.ع**** | الأردن | تقديم خدمات التوريدات الغذائية وخدمات البيع بالتجزئة | 50% | 50% |
| ميزان الأردن للصناعات ذ.م.م. | الأردن | التصنيع والبيع بالجملة والتجزئة لمستحضرات التجميل والمنتجات الاستهلاكية الأخرى | 100% | 100% |
| **الشركات الزميلة** | | | | |
| الشركة العالمية لصناعة منتجات الورق ذ.م.م. | الكويت | تصنيع | 24.34% | 24.34% |
| شركة المنسوجات الوطنية ش.م.ك. (مقفلة) | الكويت | تصنيع | 31.65% | 31.65% |

* إن الحصص المتبقية مملوكة لشركات تابعة مدرجة ضمن المجموعة وبالتالي تبلغ الملكية الفعلية للمجموعة في هذه الشركات التابعة نسبة 100%.

** شركة الشفاء فارما لتجارة وصناعة الدواء (عبد الرحمن العوضي وشريكه) ذ.م.م وشركة ميزان للأغذية ذ.م.م شركات تابعة مملوكة جزئيًا للشركة الكويتية السعودية للصناعات الدوائية ش.م.ك. (مقفلة) وشركة الميزان السعودية التجارية ذ.م.م. على الترتيب.

*** إن الحصص المتبقية في هذه الشركات التابعة مملوكة للشريك الآخر بالنيابة عن الشركة الأم. وبالتالي، تبلغ الملكية الفعلية للمجموعة في هذه الشركات التابعة نسبة 100%.

**** طبقا لشروط التأسيس، يحق للشركة الأم استلام حصة 75% من الأرباح أو الخسائر.

إن الشركة لديها أيضاً فروع في قطر (شركة توزيع المعلبات المحفوظة ذ.م.م. – فرع قطر) وفي المملكة العربية السعودية (شركة مصنع توزيع المعلبات المحفوظة – فرع السعودية). إضافة إلى ذلك، تمتلك المجموعة شركة فردية (مصنع خزان للحوم) في الإمارات العربية المتحدة.

في 31 أغسطس 2019، استحوذت المجموعة على حصة إضافية بنسبة 29% في شركة ميزان للأغذية مقابل 1,185,314 دينار كويتي، مما أدى إلى زيادة في الملكية من 70% إلى 99%. أدرجت المجموعة هذا الاستحواذ كمعاملة مع المساهمين وسجلت انخفاضًا في الحصص غير المسيطرة والاحتياطيات الأخرى بمبلغ 632,474 دينار كويتي ومبلغ 552,840 دينار كويتي على التوالي.

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية المجمعة والمصرح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 8 أبريل 2020 وهي خاضعة لموافقة مساهمي الشركة في الجمعية العامة السنوية، والتي لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها في الجمعية العمومية السنوية للشركة.

## 2. أساس الإعداد

أ) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة والقرار الوزاري رقم 18 لسنة 1990.

هذه هي أول بيانات مالية سنوية مجمعة للمجموعة يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير. إن التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة مبينة في إيضاح 2 (هـ).

ب) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة المطفأة أو التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة والموجودات الحيوية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

ج) عملة التعامل والعرض

تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التعامل للشركة.

د) استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد البيانات المالية المجمعة وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

لقد تم اتخاذ التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على أساس الخبرة السابقة بالإضافة إلى عدة عوامل أخرى، والتي يعتقد أن تكون معقولة وفقًا للظروف، وأن توفر نتائجها أساساً لاتخاذ الأحكام حول القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة. يتم إدراج التعديلات على السياسات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تعديل تلك التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة التعديل وأي فترات مستقبلية إذا كان ذلك التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

إن المعلومات المتعلقة بعدم التأكد من التقديرات والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها بالغ الأثر على المبالغ المسجلة في البيانات المالية مبينة في إيضاح 3 (ر).

هـ) التغيرات في السياسات المحاسبية

*المعيار الدولي للتقارير المالية 16- عقود التأجير*

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 16 باستخدام طريق الأثر الرجعي المعدل. وفقًا لذلك، لم يتم إعادة إدراج معلومات المقارنة المعروضة لعام 2018 أي أنه يتم عرضها، وفقا لما تم إدراجه سابقًا، بموجب معيار المحاسبة الدولي 17 والتفسيرات ذات الصلة. إن تفاصيل التغييرات في السياسات المحاسبية مبينة أدناه. إضافة إلى ذلك، لم يتم تطبيق متطلبات الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشكل عام على معلومات المقارنة.

***i) تعريف عقد الإيجار***

قررت المجموعة سابقًا عند بدء العقد ما إذا كان ترتيب معين يمثل أو يحتوى على عقد إيجار بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 تحديد ما إذا كانت ترتيب ما يحتوي على عقد إيجار. تقوم المجموعة الآن بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يحتوي على عقد إيجار أم لا بناءً على تعريف عقد الإيجار.

نتيجة الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 16، اختارت المجموعة تطبيق الوسائل العملية للإبقاء على تقييم أي من المعاملات التي تمثل عقود إيجار. طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 16 فقط على العقود التي تم تحديدها سابقًا على أنها تمثل عقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 بشأن ما إذا كانت تنطوي على عقد إيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16. ونتيجة لذلك، تم تطبيق تعريف عقد الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 فقط على العقود المبرمة أو المتغيرة في أو بعد 1 يناير 2019.

***ii) كطرف مستأجر***

كطرف مستأجر، تقوم المجموعة بتأجير العديد من الموجودات بما في ذلك الأراضي والمنشأت والمعدات والسيارات. قامت المجموعة سابقًا بتصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي بناءً على تقييمها لما إذا كانت جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل الأساسي قد انتقلت بشكل جوهري بموجب عقد الإيجار إلى المجموعة. وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، تعترف المجموعة بحق استخدام الموجودات ومطلوبات التأجير لمعظم عقود التأجير أي أن تلك العقود مدرجة ضمن الميزانية العمومية.

في بداية أو عند تعديل العقد الذي يحتوي على عنصر تأجير، توزع المجموعة المقابل المادي الوارد في العقد على كل عنصر تأجير على أساس أسعاره المستقلة ذات الصلة.

*عقود الإيجار المصنفة كعقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي 17*

سابقًا، قامت المجموعة بتصنيف عدد من عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلي وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 17. عند الانتقال، وبالنسبة لعقود الإيجار هذه، تم قياس مطلوبات التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومة بمعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة كما في 1 يناير 2019. بينما يتم قياس حق الاستخدام الموجودات بقيمة تساوي قيمة التزام التأجير، ويتم تعديلها بمقدار أي دفعات إيجار مدفوعة مقدمًا أو مستحقة.

استخدمت المجموعة عددًا من الوسائل العملية عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على عقود الإيجار التي كانت مصنفة سابقًا كعقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي 17. وبشكل خاص،

- لم تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود التأجير التي تنتهي مدتها في غضون 12 شهراً من تاريخ التطبيق المبدئي؛
- استخدمت المجموعة مبدأ الإدراك المتأخر عند تحديد مدة عقد الإيجار.

***iii) كطرف مؤجر***

كما في تاريخ بيان المركز المالي، لم تبرم المجموعة أي عقود تكون فيها هي الطرف المؤجر.

***iv) تأثير الانتقال***

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 كما في 1 يناير كما يلي:

| | **دينار كويتي** |
|---|---|
| **الموجودات** | |
| حق استخدام الموجودات | 2,654,258 |
| **موجودات غير متداولة** | 2,654,258 |
| | |
| **المطلوبات** | |
| مطلوبات التأجير | 2,217,480 |
| **مطلوبات غير متداولة** | 2,217,480 |
| | |
| مطلوبات التأجير | 436,778 |
| **مطلوبات متداولة** | 436,778 |
| | |
| **إجمالي المطلوبات** | 2,654,258 |

عند قياس مطلوبات التأجير المتعلقة بعقود الإيجار التي تم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي، قامت الشركة بخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل اقتراضها الافتراضي كما في 1 يناير 2019. يتراوح المعدل المتوسط المرجح الذي تم تطبيقه من 3.5% إلى 4 %.

*تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9: سمات الدفع مقدما مع التعويض السلبي*

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، شريطة أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية "مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي القائم (مبدأ مدفوعات المبلغ الأصلي وفوائده فقط )والأداة محتفظ بها ضمن نموذج العمل المناسب لذلك التصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 أن الأصل المالي يمر بمبدأ مدفوعات المبلغ الأصلي وفوائده فقط بغض النظر عن أي حدث أو ظرف يؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن الطرف الذي يدفع أو يتلقى تعويضًا معقولًا عن الإنهاء المبكر للعقد. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

*تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي 19: تعديل الخطة أو تقييدها أو تسويتها*

تعالج التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19 المحاسبة عندما يحدث تعديل خطة أو تقييدها أو تسويتها أثناء الفترة المالية المحاسبية. تحدد التعديلات أنه عند حدوث تعديل للخطة أو تقييدها أو تسويتها خلال الفترة المالية السنوية، يتعين على المنشأة تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية من تعديل الخطة أو تقييدها أو تسويتها، باستخدام الافتراضات الاكتوارية المستخدمة في إعادة قياس صافي التزام (أصل) المنافع المحددة الذي يعكس الفوائد المقدمة بموجب الخطة وأصول الخطة بعد ذلك الحدث. يطلب من المنشأة أيضًا تحديد صافي الفائدة للفترة المتبقية بعد تعديل الخطة أو تقييدها أو تسويتها باستخدام صافي التزام (أصل) المنافع المحددة التي تعكس الفوائد المقدمة بموجب الخطة وأصول الخطة بعد ذلك الحد، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام (أصل) المنافع المحددة. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة حيث لم يكن لديها أي تعديلات على الخطة أو تقييدات أو تسويات خلال السنة.

*تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28 – استثمار في شركات زميلة وشركات المحاصة*

توضح التعديلات أن المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو شركة محاصة لا تطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن في جوهرها تشكل جزءً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة (الحصص طويلة الأجل). يعد هذا التوضيح ذو صلة لأنه يعني ضمناً أن نموذج خسارة الائتمان المتوقعة الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 يسري على تلك الحصص طويلة الأجل. كما توضح التعديلات أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، لا تأخذ المنشأة في الاعتبار أي خسائر للشركة الزميلة أو شركة المحاصة، أو أي خسائر انخفاض في قيمة صافي الاستثمار، والتي يتم الاعتراف بها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة والتي تنشأ عن تطبيق معيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة أو شركات المحاصة.

ليس لتلك التعديلات تأثيرًا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة ولا تتضمن أي حصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو شركة محاصة لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية.

## 3. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بثبات على جميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية المجمعة، باستثناء ما هو مفصح عنه في إيضاح 2 (هـ) أعلاه:

أ) أساس التجميع

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الشراء عندما تنتقل السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس المقابل المحول في عملية الاستحواذ بالقيمة العادلة، كما في صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها. يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنويا بغرض الانخفاض في القيمة. يتم إثبات أي أرباح عند شراء الصفقة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع مباشرة. يتم تسجيل تكاليف المعاملات كمصروفات عند تكبدها، إلا إذا كانت تتعلق بإصدار الديون أو الأسهم.

لا يشمل مقابل الشراء المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات القائمة قبل الشراء. يتم إدراج هذه المبالغ بصفة عامة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم قياس أي مبلغ شراء مستحق محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف مبلغ الشراء المحتمل كحقوق ملكية، ثم لا يتم إعادة قياسه ويتم المحاسبة عن التسوية ضمن حقوق الملكية. بخلاف ذلك، يتم إثبات التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في تاريخ كل بيان مركز مالي للمقابل المحتمل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر بها ولديها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر بها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- سيطرة على الشركة المستثمر بها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر بها)؛
- تعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر بها؛ و
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر بها في التأثير على عائداتها.

يوجد افتراض بشكل عام بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر بها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر بها بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدي مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر بها؛
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر بها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تسيطر المجموعة على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة التي يتم شراءها أو بيعها خلال السنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة إلى تاريخ انتهاء هذه السيطرة على الشركة التابعة.

يتم إضافة الأرباح أو الخسائر وكل بند من الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة وإلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. يتم عند الضرورة إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتوفيق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية ذات الصلة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وبنود حقوق الملكية الاخرى في حين يتم تحقق أي ارباح او خسائر ناتجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. ويدرج أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

ب) <u>استثمار في شركات زميلة</u>

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة فيها تأثير جوهري، وهي ليست شركة تابعة أو حصة في مشروع مشترك. إن التأثير الجوهري هو حق المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها ولكن ليس المشاركة في السيطرة الكلية أو المشتركة على هذه السياسات. يتم إدراج النتائج والموجودات والمطلوبات للشركات الزميلة ضمن هذه البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية، إلا إذا تم تصنيف الاستثمار كمحتفظ به بغرض البيع وفي هذه الحالة يتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 5.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يدرج الاستثمار في الشركة الزميلة ضمن بيان المركز المالي المجمع مبدئيا بالتكلفة والتي يتم تعديلها لاحقاً بأثر حصة المجموعة من أرباح أو خسائر وأي دخل شامل آخر للشركة الزميلة. عندما يتجاوز نصيب المجموعة في خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة بذلك الشركة الزميلة (متضمنة أية حصص طويلة الأجل تمثل جزء من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة)، تتوقف المجموعة عن تسجيل نصيبها في الخسائر. يتم تسجيل الخسائر الإضافية فقط عندما يقع على المجموعة التزامات قانونية أو استدلالية أو قامت بالدفع نيابة عن الشركة الزميلة.

يعكس بيان الأرباح أو الخسائر المجمع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. عند وجود تغير مسجل مباشرةً في حقوق ملكية شركة زميلة، تقوم المجموعة بإدراج حصتها في أي تغيرات، متى أمكن ذلك، في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. إن الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة يتم استبعادها بمقدار حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

يدرج إجمالي حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركات الزميلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. وهذا يمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة واستبعاد الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

تتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتبارًا من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها كشركة زميلة. عند الاستحواذ على الاستثمار في شركة زميلة، فإن أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر بها، يتم الاعتراف بها كشهرة وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار. إن أي زيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم يتم إدراجها مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع في الفترة التي يستحوذ فيها على الاستثمار.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي 36 لتحديد ما إذا كان ضروريًا الاعتراف بأي خسائر ناتجة عن انخفاض القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة زميلة. عند الضرورة، يتم اختبار إجمالي القيمة الدفترية للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) من أجل انخفاض القيمة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 36 كاصل منفرد عن طريقة مقارنة قيمته الاستردادية (قيمة الاستخدام والقيمة العادلة، أيهما أعلى، ناقصًا تكاليف البيع) مع قيمته الدفترية.

لا يتم توزيع أي خسارة انخفاض في القيمة معترف بها على أي أصل من الأصول، بما في ذلك الشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. يتم إثبات أي عكس لخسارة الانخفاض في القيمة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 36 بمقدار زيادة القيمة الاستردادية للاستثمار لاحقًا.

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية من التاريخ الذي لا يصبح فيه الاستثمار كشركة زميلة. عندما تحتفظ المجموعة بحصة في الشركة الزميلة السابقة والحصة المحتفظ بها تمثل أصلًا ماليًا، تقوم المجموعة بقياس الحصة المحتفظ بها بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ وتعتبر هذه القيمة العادلة بمثابة قيمتها العادلة عند الاعتراف المبدئي وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتم تضمين الفرق بين القيمة الدفترية لشركة زميلة في التاريخ الذي تم فيه إيقاف تطبيق طريقة حقوق الملكية المحاسبية، والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها وأي متحصلات من استبعاد جزء من الحصة في الشركة الزميلة في عملية تحديد الربح أو الخسارة عند استبعاد الشركة الزميلة. إضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن جميع المبالغ المعترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالشركة الزميلة على نفس الأساس الذي يمكن أن يكون مطلوبًا في حال قامت الشركة الزميلة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة مباشرة. لذلك، إذا تم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المعترف بهما سابقًا في الدخل الشامل الآخر من قبل ذلك الشركة الزميلة إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع (كتعديل إعادة تصنيف) عندما يتم استبعاد الشركة الزميلة.

عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصة ملكيتها في شركة زميلة ولكن تستمر المجموعة في استخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الجزء من بيان الربح أو الخسارة، الذي تم الاعتراف به سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلق بهذا الانخفاض في حصة الملكية، إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في حال كان ذلك الربح أو الخسارة سيتم إعادة تصنيفه إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

عندما تبرم المجموعة معاملات مع شركة زميلة للمجموعة، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات المبرمة مع الشركة الزميلة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة فقط بقدر حصص الملكية في الشركة الزميلة التي لا تتعلق بالمجموعة.

ج) الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه وجود أصل مالي لشركة واحدة، والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

*i. الموجودات المالية*

*التحقق المبدئي والقياس*

عند التحقق المبدئي، يتم تصنيف الموجودات المالية كموجودات تم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التحقق المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية ونموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارتها. تقوم المجموعة مبدئيًا بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة، في حال لم يتم إدراج الأصل المالي من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتم قياس الأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن مكون تمويل جوهري مبدئيا مقابل سعر المعاملة.

ولغرض تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يحتاج إلى توليد تدفقات نقدية تقتصر على مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة على المبلغ القائم منه فقط. يُشار إلى هذا التقييم باسم "اختبار معايير مدفوعات المبلغ الأصلي وفوائده فقط" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

يتم الاعتراف بكافة عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد أو العرف السائد في السوق (المتاجرة بالطريقة النظامية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات.

*القياس اللاحق*

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى ثلاث فئات:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)،
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدون إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكية)،
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

*الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة*

*تقوم المجموعة بقياس بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء كلا الشرطين التاليين:*

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي إلى وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة، والتي تقتصر فقط على مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة على المبلغ القائم منه.

يتم لاحقًا قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وهي معرضة للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تشتمل الموجودات المالية للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة على المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والنقد والنقد المعادل.

*تقييم نموذج الأعمال*

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال. ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة وإنما يتم تقييمه على مستوى أعلى من المحافظ المجمعة ويستند إلى العوامل الملحوظة مثل:

- كيفية تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال وكيفية رفع التقارير حول أدائها إلى موظفي الإدارة العليا للمنشأة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالأخص طريقة إدارة تلك المخاطر؛

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون وضع نموذج "السيناريو الأسوأ" أو "سيناريو حالات الضغط" في الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد التحقق المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة من تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، ولكنه سيدرج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحدثة أو المشتراة مؤخراً في الفترات اللاحقة.

*اختبار تحقيق مدفوعات المبلغ الأصلي وفوائده فقط*

كخطوة ثانية في إجراء التصنيف، تقوم المجموعة بتقييم الشروط التعاقدية للأصل المالي لتحديد ما إذا كان يستوفي اختبار تحقيق مدفوعات المبلغ الأصلي وفوائده فقط.

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "المبلغ الأصلي" بالقيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبدئي وقد يتغير على مدار عمر الأصل المالي (على سبيل المثال، إذا كان هناك مدفوعات للمبلغ الأصلي أو إطفاء للعلاوة / الخصم).

وتكون العناصر الأكثر جوهرية للفائدة ضمن أي ترتيب للإقراض متمثلة في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان. ولإجراء التقييم المرتبط باختبار تحقيق مدفوعات المبلغ الأصلي وفوائده، تستعين المجموعة بالأحكام وتأخذ في اعتبارها العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرج بها الأصل المالي وفترة تحقق معدل الفائدة عن هذا الأصل.

على النقيض، لا تؤدي الشروط التعاقدية التي تنص على ما هو أكثر من مستوى الحد الأدنى من الانكشافات للمخاطر أو التقلب في التدفقات النقدية التعاقدية غير المرتبطة بترتيب إقراض أساسي إلى تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في مدفوعات المبلغ الأصلي والفوائد على المبلغ القائم منه. وفي مثل هذه الحالات، ينبغي قياس الأصل المالي وفقًا للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

علاوة على ذلك، فإن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من القروض والسُلف والأرباح والخسائر الناتجة من صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة نتيجة الاستبعاد ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

*الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)*

عند التحقق المبدئي، قد تختار المجموعة تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل لا رجعة فيه كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقًا لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض، ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم تحويل الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند ثبوت الحق في استلام الدفعة باستثناء استفادة المجموعة من هذه الإيرادات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة يتم تسجيل تلك الأرباح ضمن الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة. لا تمتلك المجموعة أي أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

*موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر*

إن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تشمل الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والموجودات المالية المصنفة عند التحقق المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو الموجودات المالية المطلوب قياسها بالقيمة العادلة بصورة إلزامية. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة في حال تم شراؤها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. كما يتم تصنيف المشتقات، بما في ذلك المشتقات الضمنية المنفصلة، كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم تصنف كأدوات تحوط فعلية. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة يتم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

بغض النظر عن معايير تصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، على النحو الموضح أعلاه، يجوز تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند التحقق المبدئي، إذا كان القيام بذلك سوف يؤدي إلى استبعاد حالات عدم التطابق المحاسبي أو تقليلها بشكل ملحوظ.

يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. لا تمتلك المجموعة أي موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

*الاستبعـاد*

يتم استبعاد الأصل المالي (أو، حيثما يقتضي الأمر، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المماثلة) بصورة أساسية (أي استبعادها من بيان المركز المالي المجمع للمجموعة) عندما:

- ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل،
- تقوم المجموعة بتحويل حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما أن (أ) تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع الهامة للأصل أو (ب) ألا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع الهامة للأصل ولكن قامت بنقل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تبرم ترتيبات القبض والدفع، فإنه تقيم ما إذا كانت ما زالت تحتفظ بمنافع ومخاطر الملكية، وإلى أي مدى ذلك. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع الهامة للأصل أو قامت بنقل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحول بمقدار استمرار مشاركتها في هذا الأصل. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضًا بالاعتراف بالالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة. يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية لذلك الأصل أو الحد الأقصى للمقابل المستلم الذي قد ينبغي على المجموعة سداده، أيهما أقل.

*الانخفاض في قيمة الموجودات المالية*

تقوم المجموعة بتسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها مخصومة بتقريب معدل الفائدة الفعلي الأصلي. إن التدفقات النقدية المتوقعة تتضمن التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعد جزءً لا يتجزأ من البنود التعاقدية

.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للانكشافات الائتمانية التي لا ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم تكوين مخصصات مقابل خسائر الائتمان المتوقعة التي تنشأ عن حالات التعثر التي يمكن أن تحدث خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً). بالنسبة للانكشافات الائتمانية التي ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، من المطلوب اتخاذ مخص خسائر مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار الفترة المتبقية من التعرض بصرف النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة).

قامت المجموعة بوضع سياسة لإجراء تقييم في نهاية كل فترة مالية حول ما إذا كانت هناك ارتفاع في مخاطر الائتمان بصورة كبيرة منذ الاعتراف المبدئي وذلك عن طريق دراسة التغير في مخاطر التعثر الذي يحدث على مدى الفترة المتبقية من عمر الأداة المالية.

وطبقاً للمنهجية العامة، تقرر الشركة ما إذا كان الأصل المالي يقع ضمن إحدى المراحل الثلاث لكي تحدد مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة الذي ستسجله:

المرحلة 1: خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً
بالنسبة للانكشافات التي لا ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل جزء خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة المالية والمرتبط باحتمالية وقوع أحداث تعثر خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية.

المرحلة 2: خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة – دون التعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية
بالنسبة للانكشافات الائتمانية التي ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي ولكن دون التعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية، يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة المالية.

المرحلة 3: خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة – في حالة التعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية
يتم تقييم الموجودات المالية كمنخفضة في القيمة ائتمانياً في حالة وقوع حدث أو أكثر ذي تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل. وحيث إن هذا التقييم يستعين بالمعايير نفسها الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي 39، لم يطرأ تغيير كبير على منهجية الشركة في احتساب المخصصات المحددة.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة للموجودات المالية التي تعرضت للانخفاض في القيمة الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل المالي.

بالنسبة للمدينيين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى، تقوم المجموعة بتطبيق منهجية مبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تعترف بمخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الأداة في تاريخ كل بيان مركز مالي.

تقوم المجموعة بتخصيص كل تعرض لدرجة مخاطر الائتمان بناءً على البيانات التي يتم تحديد أنها تتوقع مخاطر الخسارة (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر التصنيفات الخارجية والبيانات المالية المدققة وحسابات الإدارة وتوقعات التدفقات النقدية والمعلومات المتاحة عن طريق الصحف حول العملاء) وتطبيق أحكام ائتمانية تستند إلى الخبرة. يتم تحديد درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية والتي تعد مؤشراً على مخاطر التعثر.

يتم تقسيم التعرضات ضمن كل درجة من درجات مخاطر الائتمان إلى قطاعات حسب تصنيف المنطقة الجغرافية والقطاع الاقتصادي ويتم احتساب معدل خسائر الائتمان المتوقعة لكل قطاع بناءً على حالة التأخر في السداد وحالات خسائر الائتمان الفعلية على مدى السنوات الأربع الماضية. يتم ضرب هذه المعدلات في العوامل العددية بحيث تعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم توزيع البيانات التاريخية على مدارها والظروف الحالية ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدار الأعمار المتوقعة للأرصدة المدينة.

قامت المجموعة بوضع مصفوفة مخصصات استناداً إلى التحليل والمعلومات الكمية والنوعية، والتجربة السابقة لخسائر الائتمان لدى المجموعة، والمعدلة بالعوامل المستقبلية مع الأخذ في الاعتبار تصنيفات الدولة ذات الصلة بالأرصدة المدينة والبيئة الاقتصادية. تقوم المجموعة بتقييم احتمالية التعثر مع الأخذ في الاعتبار فترة الأرصدة المدينة متأخرة السداد. ومع ذلك، وفي حالات معينة، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن أصلاً مالياً معرض للتعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل حصول المجموعة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. فيما عدا المؤسسات الحكومية، تعتبر المجموعة أن أصلا ماليا معرض للتعثر عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة عن 360 يوما. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

اختارت المجموعة قياس مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً بالنسبة للأرصدة لدى البنوك والمستحق من أطراف ذات الصلة والتي لم ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدار العمر المتوقع للأداة المالية) منذ الاعتراف المبدئي.

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان الخاصة بأداة مالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون مناسبة ومتاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

ii. المطلوبات المالية

*المطلوبات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر*

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي كمدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة أو إذا كان أداة مشتقة أو إذا تم تصنيف كذلك عند الاعتراف المبدئي. يتم قياس المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فوائد، في الأرباح أو الخسائر. يتم لاحقًا قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بمصاريف الفوائد والأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف كذلك بأي ربح أو خسارة ناتجة عن الاستبعاد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق إلى أطراف ذات صلة والحسابات المكشوفة لدى البنوك.

يتم الاعتراف بالدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى لمبالغ مستحقة الدفع في المستقبل مقابل بضاعة أو خدمات مستلمة سواء صدر بها فواتير من قبل المورد أم لا.

*الاستبعاد*

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

*iii. مقاصة الأدوات المالية*

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع عندما يكون هناك حق قانوني واجب النفاذ حالياً لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها، تكون هناك نية إما للتسوية على أساس الصافي أو لبيع الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

*iv. الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط - صافي تحوطات الاستثمارات*

عندما يتم تصنيف أداة مشتقات مالية أو التزام مالي غير مشتق كأداة تحوط لصافي استثمار في عملية خارجية، فإن الجزء الفعال، للأداة المشتقة، التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط أو لأداة غير مشتقة، يتم الاعتراف بأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية غير المشتقة في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في احتياطي التحويل ضمن حقوق الملكية. يتم الاعتراف بأي جزء غير فعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات أو أرباح وخسائر العملات الأجنبية من غير المشتقات مباشرة في بيان الأرباح أو الخسارة المجمع. يعاد تصنيف المبلغ المعترف به في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر كتسوية إعادة تصنيف عند استبعاد العملية الخارجية.

د) ممتلكات ومنشآت ومعدات

تسجل الممتلكات والمنشآت والمعدات، باستثناء الأرض، بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

تدرج الممتلكات خلال الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو للأغراض الإدارية بالتكلفة ناقصاً أي خسائر مسجلة لانخفاض القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية، وتكاليف الاقتراض المرسملة -للموجودات المؤهلة-وفقاً للسياسة المحاسبية الخاصة بالمجموعة. يتم تصنيف هذه الممتلكات ضمن فئات الممتلكات والمنشآت والمعدات المناسبة عند اكتمالها وتجهيزها لأداء الغرض منها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات، بنفس الأساس المتبع مع موجودات العقارات الأخرى، عندما تكون هذه الموجودات جاهزة لأداء الغرض منها.

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما يتم الاعتراف بزيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند العقار والآلات والمعدات المتعلق بها. ويتم الاعتراف بكافة المصروفات الأخرى في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

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

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات ناقصًا قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم الاعتراف بها بشكل عام في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات للفترات الحالية والمقارنة:

| | |
|---|---|
| مباني | 5 إلى 30 سنة |
| آلات ومكائن | 3 إلى 15 سنة |
| أدوات وقطع غيار | 2 إلى 5 سنوات |
| سيارات | 5 إلى 7 سنوات |
| أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية وأجهزة كمبيوتر | 3 إلى 8 سنوات |

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل بيان مركز مالي ويتم تعديلها، متى كان ذلك مناسبًا.

هـ) موجودات غير ملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة القابلة للتحديد عندما تسيطر المجموعة على الأصل، ويكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل على المجموعة ويمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق فيه. يتم إطفاء جميع الموجودات غير الملموسة، بخلاف الشهرة والموجودات ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، على مدى أعمارها الاقتصادية الإنتاجية.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبارها لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة سنويًا، إما بصورة فردية أو على مستوى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس ذي العمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان تقييم العمر الإنتاجي كغير محدد ما زال مؤيداً. وإن لم يكن كذلك، فإن التغير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

يتم استبعاد الأصل غير الملموس عند بيعه (أي تاريخ حصول المشتري على السيطرة) أو عندما لا يكون من المتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة من استبعاد الأصل (يُحتسب بأنه الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

*الشهرة*

تدرج الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة كأصل عند تحقق السيطرة (تاريخ الاستحواذ). يتم قياس الشهرة عند تحقق المبلغ الزائد عن مقابل نقلها بصافي القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة.

بعد إعادة التقييم، إذا كانت حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة للشركة المشتراة يتجاوز مبلغ الشراء المحول، يتم تسجيل المبلغ الزائد مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كربح ناتج عن الشراء بأسعار مخفضة.

*برمجيات الكمبيوتر والتراخيص*

يتم رسملة تكلفة شراء برمجيات الكمبيوتر كأصل غير ملموس بسعر الشراء، بالإضافة إلى أي تكلفة متعلقة بشكل مباشر بإعداد هذا الأصل للاستخدام المقرر له. يتم إطفاء تكاليف البرمجيات على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، والتي تبلغ ثماني سنوات.

يتم قياس رسوم الترخيص المدفعة لمانحي حقوق الامتياز مقابل الحقوق المطلقة لبيع المنتجات بالتكلفة ناقصًا خسائر الانخفاض في القيمة.

*حق الانتفاع*

يتم تسجيل حقوق الانتفاع ذات العمر الإنتاجي المحدد بتكلفة الشراء ويتم إطفاؤها على أساس القسط الثابت على مدى الحد الأدنى لدفعات عقود التأجير.

إن حقوق الانتفاع تمثل الدفعات المسددة لمرة واحدة إلى المستأجر السابق أو إلى المؤجر عند إبرام عقود الإيجار الخاصة بمواقع الأعمال التي تمتلك موقعًا متميزًا. لا يتم إطفاء هذه الموجودات ولكن يتم اختبارها لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة سنويًا، إما بصورة فردية أو على مستوى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد (أو مجموعات وحدات توليد النقد). يتم مراجعة تقييم العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان هذا التقييم ما زال مؤيداً. وإن لم يكن كذلك، فإن التغير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

*المصاريف اللاحقة*

يتم رسملة المصاريف اللاحقة فقط إذا كان من المرجح أن تؤدي إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة لهذا الأصل الثابت. يتم تحميل كافة المصاريف الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند تكبدها.

*الإطفاء*

يتم احتساب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة ناقصًا قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها بشكل عام في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل سنة مالية على الأقل. إن التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، حيث يتم اعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. لا يتم احتساب إطفاء على الشهرة.

و) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

يكون من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في السياق الطبيعي للأعمال؛
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- يكون من المتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية المحاسبية؛ أو
- يكون في صورة نقد أو نقد معادل ما لم يكن مقيدا من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد الفترة المالية المحاسبية.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع سداده في السياق الطبيعي للأعمال؛
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية المحاسبية؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد الفترة المالية المحاسبية.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

ز) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيان مركز مالي بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف الموجودات الحيوية والمخزون وموجودات العقود) لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على أن تلك الموجودات تعرضت لخسارة انخفاض في قيمتها. وفي حال وجد مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. يتم اختبار الشهرة سنويًا لغرض تحديد انخفاض القيمة.

لأغراض اختبار إنخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معًا في أصغر مجموعة للموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الإستخدام المستمر والتي تعتبر مستقلة بصورة كبيرة عن التدفقات النقدية من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات أي وحدة إنتاج النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال لأغراض اختبار إنخفاض القيمة على وحدات إنتاج النقد التي يتوقع أن تستفيد من تضافر قوى دمج الأعمال.

تمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد أو وحدة إنتاج النقد التابعة له القيمة الأعلى بين القيمة التشغيلية والقيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع. تستند القيمة التشغيلية إلى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة إنتاج النقد.
يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في حال تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد قيمته القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. ويتم توزيعها أولًا لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على وحدة إنتاج النقد، وبعد ذلك لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في وحدة إنتاج النقد وذلك على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بالصافي بعد الاستهلاك أو الإطفاء، في حال عدم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة.

ح) الموجودات الحيوية

يتم قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، مع أي تغيير فيها معترف به في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

ط) عقارات استثمارية

تقاس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما فيها تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من العقار الاستثماري الحالي في وقت تكبد التكلفة فيما لو تم الوفاء بمعايير الاعتراف وتستثني من ذلك تكاليف الخدمات اليومية للعقار الاستثماري. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم إدراج العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك وانخفاض القيمة، إن وجد. لا يتم استهلاك الأراضي. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات الاستثمارية، أي المباني، للفترات الحالية والمقارنة هي 30 سنة.

يتم عدم الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عند البيع أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بصفة دائمة من الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من بيعه. يدرج الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في فترة عدم الاعتراف.

تتم التحويلات إلى أو من العقار الاستثماري فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك فإن التكلفة المقدرة للعقار بالنسبة للمحاسبة اللاحقة تمثل القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً للاستثمار، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً للسياسة المنصوص عليها للعقار والآلات والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

ي) ترجمة العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بتاريخ بيان المركز المالي المجمع إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع. يتم إدراج الفروق الناتجة عن الترجمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

بالنسبة للموجودات غير النقدية التي تم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرة في بيان الدخل الشامل المجمع، يتم تسجيل فروق أسعار الصرف الأجنبي مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، وبالنسبة للموجودات غير النقدية التي تم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرة في بيان الدخل المجمع، تدرج كافة الفروق في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم ترجمة موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم ترجمة إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام متوسط أسعار الصرف للسنة الحالية. ويتم إدراج فروق صرف العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها ضمن بند احتياطي ترجمة العملات الأجنبية في حقوق الملكية.

عند بيع العمليات الأجنبية التي تخضع لتلك السيطرة، ينتج عن ذلك فقد التأثير الهام أو فقد السيطرة المشتركة، يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي المدرج ضمن احتياطي ترجمة عمليات أجنبية إلى الربح أو الخسارة كجزء من ربح أو خسارة البيع. عندما تقوم المجموعة ببيع جزء من حصتها في شركة تابعة والتي تشمل العمليات الأجنبية مع الاحتفاظ بالسيطرة، فإنه يعاد تصنيف النسبة ذات الصلة بالمبلغ التراكمي ضمن الحصص غير المسيطرة.

ك) التزامات منافع التقاعد

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن التزامات منافع التقاعد بموجب معيار المحاسبة الدولي 19 "منافع الموظفين". تستحق منافع الموظفين عند إتمام فترة الخدمة وفقاً لقانون العمل الكويتي. لدى الشركات التابعة خطط تقاعد مختلفة وفقا للشروط والممارسات المحلية في البلد اتعمل فيه. تستحق المنافع بموجب هذه الخطط وفقا للقوانين المعمول بها في تلك البلدان.

يتم تحديد تكلفة منافع التقاعد المحددة باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المقدرة مع التقييمات الاكتوارية التي يتم القيام بها بتاريخ كل بيان مركز مالي مجمع. يتم الاعتراف بإعادة قياس التزامات المنافع المحددة للشركة التي تتكون بشكل أساسي من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في بيان الدخل الشامل الآخر المجمع. يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة مباشرة في فترة تعديل الخطة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم تحديد مصروف الفائدة على التزامات المنافع المحددة للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزامات المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية، مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في التزامات المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لمدفوعات المنافع. لا يتم تمويل الالتزامات من جهة خارجية.

يتم تحميل مطلوبات خطط المساهمة المحددة كما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. إضافة إلى ذلك، وبالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. هذه المساهمات تسجل كمصروفات عند استحقاقها.

ل) المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتضمن المخزون المواد الخام ومصروفات العمالة المباشرة وجميع المصروفات الأخرى المتكبدة ضمن الإطار الاعتيادي للأعمال حتى تصل المنتجات إلى مكانها وحالتها الحالية. إن القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع المقدر للمخزون القائم ناقصًا جميع التكاليف الإضافية حتى الانتهاء من البيع وجميع التكاليف المتوقع تكبدها في التوزيع والبيع.

| | |
|---|---|
| بضاعة بغرض إعادة البيع | تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح |
| مواد خام ومواد تغليف ومواد استهلاكية | تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح |
| بضاعة جاهزة وأعمال قيد التنفيذ | تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة استناداً إلى مستوى عادي للنشاط. |
| بضاعة في الطريق | تكلفة الشراء المتكبدة حتى تاريخ التقارير المالية |

م) أسهم الخزينة

تتألف أسهم الخزينة من أسهم الشركة المملوكة التي تم إصدارها وشرائها لاحقًا من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها حتى الآن. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة. وفقًا لهذه الطريقة، يتم تحميل تكلفة الأسهم التي تم شراؤها على حساب أسهم الخزينة في حقوق الملكية. عند إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم تحميل الأرباح في حساب مستقل في حقوق الملكية، احتياطي أسهم الخزينة، وهو غير قابل للتوزيع. كما يتم تحميل أي خسائر محققة على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطي القانوني. تستخدم الأرباح المحققة لاحقًا عن بيع أسهم الخزينة لمقابلة أي خسائر مؤقتة مسجلة سابقًا في الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة ثم حساب احتياطي أسهم الخزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية عن هذه الأسهم، ويؤدي إصدار أسهم المنحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

ن) المخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزامات حالية (قانونية أو استدلالية )ناتجة عن حدث وقع في الماضي، كما أنه من المحتمل أن تظهر الحاجة إلى التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق فيها. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، على سبيل المثال وفقاً لعقد تأمين، يتم الاعتراف بالاسترداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون الاسترداد مؤكدا بالفعل. يتم عرض المصروف المتعلق بأي مخصص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع بالصافي بعد أي استرداد.

س) عقود الإيجار

*السياسة المطبقة اعتبارًا من 1 يناير 2019*

تقوم المجموعة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو ينطوي على عقد إيجار. يمثل العقد، أو ينطوي على، عقد تأجير إذا كان العقد يثبت السيطرة على الحق في استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل مادي. لتقييم ما إذا كان العقد يثبت السيطرة على الحق في استخدام أصل محدد، تستخدم المجموعة تعريف عقد الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 16. يتم تطبيق هذه السياسة على العقود المبرمة في أو بعد 1 يناير 2019.
كطرف مستأجر

في بداية أو عند تعديل العقد الذي يحتوي على عنصر تأجير، توزع المجموعة المقابل المادي الوارد في العقد على كل عنصر تأجير على أساس أسعاره المستقلة ذات الصلة.

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئيًا بالتكلفة التي تتضمن القيمة المبدئية لمطلوبات التأجير بعد تعديلها مقابل دفعات الإيجار التي تم سدادها عند أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الموجودات ذات الصلة أو إعادة الأصل الأساسي أو الموقع الكائن فيه إلى حالته الأصلية، ناقصًا حوافز الإيجار المستلمة.

ويتم استهلاك موجودات حق الاستخدام لاحقًا باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم يترتب على عقد الإيجار نقل ملكية الأصل المعني إلى الشركة بنهاية مدة عقد الإيجار أو إذا كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تشير إلى أن المجموعة سوف تمارس خيار الشراء. وفي هذه الحالة، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل المعني، والذي يتم تحديده على نفس الأساس المطبق بالنسبة للممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بصورة دورية بقيمة خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديله مقابل بعض حالات إعادة قياس التزام التأجير.

يتم قياس التزام التأجير مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، مخصوماً باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، في حالة عدم إمكانية تحديد ذلك السعر بسهولة، يتم استخدام معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الفائدة المفروض على اقتراضها الإضافي كمعدل خصم.

تحدد المجموعة معدل الفائدة المطبق على اقتراضها الإضافي عن طريق الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وتجري بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تشمل مدفوعات التأجير المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- المدفوعات الثابتة، بما في ذلك المدفوعات الثابتة الجوهرية؛
- المبالغ المتوقع وجوب دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي توقن المجموعة بشكل معقول ممارسته، وغرامات الإنهاء المبكر لعقد التأجير ما لم يكن لدى المجموعة تيقن معقول من عدم الإنهاء مبكرًا.

يتم قياس التزام التأجير بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. وتتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات التأجير المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، أو إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء، أو إذا كانت هناك دفعة تأجير جوهرية ثابتة معدلة.

عندما يتم إعادة قياس التزام التأجير بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى الصفر.

***عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة***

تطبق المجموعة الإعفاء من الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها 12 شهرًا أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار الشراء). وتطبق كذلك الإعفاء من الاعتراف بالموجودات منخفضة القيمة (التي تقل قيمتها عن 2,500 دينار كويتي). يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

*السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2019*

يتم تصنيف عقود إيجار الموجودات التي يحتفظ بموجبها المؤجر بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. يتم تحميل مدفوعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

*الأحكام الجوهرية التي تم اتخاذها في تحديد مدة الإيجار للعقود المشتملة على إمكانية التجديد*

تعتبر المجموعة مدة عقد الإيجار هي المدة غير القابلة للإلغاء بالإضافة إلى أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أنه سيتم ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان من غير المؤكد بصورة معقولة ممارسته. وتستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدثًا أو تغيرًا جوهريًا في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل التغير في استراتيجية الأعمال).

ع) <u>الإيرادات</u>

تدرج الإيرادات من العقود مع العملاء عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات. وانتهت المجموعة إلى أنها منشأة أساسية في جميع ترتيبات إيراداتها حيث أنها تسيطر بصورة نمطية على البضائع أو الخدمات قبل تقديمها إلى العميل.

يجب الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة أدناه أيضاً قبل الاعتراف بالإيرادات.

*بيع البضاعة*

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة في الفترة الزمنية التي تنتقل خلالها السيطرة على الأصل إلى العميل، ويتم ذلك بشكل عام عند تسليم المنتج. تتراوح فترة السداد الآجل عامة ما بين 30 إلى 60 يوم عند التسليم.

لأغراض تحديد سعر المعاملة المتعلقة ببيع البضاعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها التأثيرات المترتبة على المقابل المتغير، ووجود بنود تمويل هامة، والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق إلى العميل (إن وجد).

إذا كان المقابل لأحد العقود يتضمن مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير قيمة المقابل الذي يحق لها الحصول عليه مقابل تقديم البضاعة إلى العميل. ويتم تقدير المقابل المتغير في بداية العقد وتقييده حتى يكون من المرجح إلى حد كبير عدم عكس جزء جوهري من المبلغ المتراكم المسجل من الإيرادات في حالة انتهاء حالة عدم التأكد المرتبطة بالمقابل المتغير في فترة لاحقة. ليس لدى المجموعة أي عقود تتضمن حقوق الإرجاع أو الخصومات على الكميات.

بصفة عامة، تقوم المجموعة باستلام دفعات مقدما قصيرة الأجل من عملائها. لا تقوم المجموعة بتعديل قيمة المقابل قيد التعهد بناءا على تأثيرات بند التمويل الجوهري إذا كانت تتوقع، في بداية العقد، أن الفترة بين نقل البضاعة قيد التعهد إلى العميل وقيام العميل بسداد قيمتها تبلغ سنة واحدة أو أقل. لا تقوم المجموعة باستلام أي دفعات طويلة الأجل مقدماً من العميل.

*تقديم الخدمات*

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات عند تقديم الخدمة إلى العميل.

ف) الضرائب

*حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي*

تحتسب الشركة الأم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% وفقاً للاحتساب المعدل استناداً إلى قرار مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والشركات التابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى الاحتياطي الإجباري يجب استثناؤه من ربح السنة عند تحديد حصة المؤسسة.

*ضريبة دعم العمالة الوطنية*

تقوم الشركة باحتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقا للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرارات وزارة المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاضع للضريبة. وطبقا للقانون، فإن الدخل من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية قد تم خصمها من ربح السنة.

*الزكاة*

يتم احتساب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح الشركة وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 2007/58.

*ضريبة المبيعات*

يتم الاعتراف بالمصروفات والموجودات بالصافي بعد قيمة ضريبة المبيعات، باستثناء الحالات الآتية:

- في حالة عدم إمكانية استرداد ضرائب المبيعات من الإدارة الضريبية والمتكبدة لشراء موجودات أو خدمات، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بضرائب المبيعات كجزء من تكلفة حيازة الأصل أو كجزء من مصروفات البند، حيثما كان ملائما.
- في حالة إدراج الأرصدة المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة المبيعات الذي يتضمن صافي قيمة ضريبة المبيعات المستردة من أو المستحقة إلى الإدارة الضريبية كجزء من المدينين أو الدائنين في بيان المركز المالي.

ص) المطلوبات والموجودات المحتملة

لا تسجل المطلوبات المحتملة في البيانات المالية المجمعة بل يتم الافصاح عنها ما لم تكن احتمالية التدفق الصادر للموارد التي تشتمل على منافع اقتصادية أمراً مستبعداً. لا تسجل الموجودات المحتملة في البيانات المالية المجمعة بل يتم الافصاح عنها عندما تكون احتمالية التدفق الوارد للمنافع الاقتصادية أمراً محتملاً.

ق) معلومات القطاعات

القطاع هو جزء يمكن تمييزه من المجموعة ويعمل في أنشطة أعمال ينتج عنها اكتساب إيرادات وتكبد تكاليف. تستخدم إدارة المجموعة قطاعات التشغيل لتوزيع الموارد وتقييم الأداء وهي تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى مسئول اتخاذ القرارات التشغيلية الرئيسي. ويتم تجميع قطاعات التشغيل التي لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء – متى كان ذلك ملائما – وإعداد تقارير حولها كقطاعات يمكن إعداد تقارير بشأنها.

ر) الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المتعلقة بها، بالإضافة إلى الإفصاحات المتعلقة بالمطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي الى نتائج تتطلب تعديل مادي في القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في فترات مستقبلية. عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذت الإدارة أحكامًا وافتراضات فيما يتعلق بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ كل بيان مركز مالي مجمع، والتي تمثل خطرًا جوهريًا يؤدي إلى تعديل مادي على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية القادمة. وقد تتغير الظروف والافتراضات الحالية المتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لظروف خارجة عن إرادة المجموعة وتنعكس على الافتراضات عند حدوها. إن البنود ذات التأثير بالغ الأهمية على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة والتي تنطوي على أحكام و/أو تقديرات جوهرية للإدارة موضحة أدناه وذلك فيما يتعلق بالأحكام / التقديرات ذات الصلة.

**الأحكام الجوهرية**

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها بالغ الأثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

*تصنيف الموجودات المالية*

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم ضمنه الاحتفاظ بالموجودات وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي ترتبط بمدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

*تحديد مدة التأجير للعقود المشتملة على خيارات التجديد – المجموعة كطرف مستأجر*

تعتبر المجموعة مدة عقد التأجير بأنها المدة غير القابلة للإلغاء بالإضافة إلى أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أنه سيتم ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير إذا كان من غير المؤكد بصورة معقولة ممارسته. لدى المجموعة العديد من عقود التأجير التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. وتستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد التأجير، أي أنها تُراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق السيطرة ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

*القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها في دمج الأعمال*

إن تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات المحتملة الناتجة عن دمج الأعمال يتطلب اتخاذ حكمًا هامًا.

*تجميع الشركات التي تمتلك فيها المجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت*

ترى المجموعة أنها تسيطر على بعض الشركات على الرغم من امتلاكها أقل من 50% من حقوق التصويت. ويرجع ذلك إلى أن المجموعة تدير وتسيطر على عمليات الشركة، وتتطلب جميع القرارات التشغيلية والاستراتيجية موافقة المجموعة. بناءً على هذه الوقائع والظروف، حددت الإدارة أن المجموعة تسيطر على هذه الشركة من حيث الجوهر.

*الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة*

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. تراجع الإدارة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك والإطفاء المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

***التقديرات والافتراضات***

تم عرض الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلى إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة في إيضاحات مستقلة في البنود ذات اصلة في البيانات المالية المجمعة أدناه. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. على الرغم من ذلك، قد تختلف الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب التغيرات في السوق أو ظروف خارج نطاق سيطرة المجموعة. تنعكس مثل هذه التغيرات في الافتراضات وقت حدوثها.

*انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات*

إن انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات قد يكون له تأثير كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة. تقيم الإدارة انخفاض قيمة العقار والآلات والمعدات في حالة وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها.

تتضمن العوامل التي تعتبر هامة والتي قد تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ما يلي:

- تغيرات هامة في التكنولوجيا والبيئات التنظيمية.
- دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ، أو سيكون أسوأ، من المتوقع.

*انخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة (ذات الأعمار غير المحددة)*

تقوم المجموعة باختبار الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة لتحديد ما إذا كانت قيمتها قد انخفضت أم لا مرة واحدة سنويًا على الأقل وعندما توجد مؤشرات على انخفاض القيمة. يتطلب ذلك تقدير قيمة الاستخدام لوحدات إنتاج النقد التي يتم توزيع الأصل ذي الصلة عليها. يتطلب تقدير قيمة الاستخدام من المجموعة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وأيضاً اختيار معدل خصم مناسب لغرض احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. في 31 ديسمبر 2019 بلغت القيمة الدفترية للأصل غير الملموس ذي العمر غير المحدد والشهرة 5,651,650 دينار كويتي و22,793,055 دينار كويتي على الترتيب (2018: 1,087,101 دينار كويتي و11,456,341 دينار كويتي على الترتيب). راجع الإيضاح رقم 7 لمزيد من التفاصيل.

*مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين*

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين. تستند معدلات المخصصات إلى معدلات التأخر في السداد لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة ذات أنماط الخسائر المماثلة (مثل: المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والتصنيف ومدى التغطية بواسطة الاعتمادات المستندية والأشكال الأخرى لتأمين الاعتمادات). تستند مصفوفة المخصصات بشكل مبدئي إلى معدلات التأخر في السداد التاريخية الملحوظة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل تجارب الخسائر الائتمانية السابقة من خلال المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) على مدار السنة التالية والتي يمكن أن تؤدي إلى عدد متزايد من حالات التأخر في السداد في قطاع التصنيع، فإنه يتم تعديل معدلات التأخر في السداد التاريخية. في تاريخ كل بيان مركز مالي مجمع، يتم تحديث معدلات التأخر في السداد التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. يعتبر التقييم الذي يتم إجراؤه لمدى الارتباط بين معدلات التأخر في السداد التاريخية وخسائر الائتمان المتوقعة تقديرًا جوهريًا. ويتأثر مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة بالتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. إن تجربة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة وتوقع الظروف الاقتصادية قد لا تُعد دليلًا على الحالات الفعلية لتأخر العميل في السداد مستقبلًا. إن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين لدى المجموعة مفصح عنها في إيضاح 11.

*تقييم المخزون*

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديم أو متقادم يتم تقدير صافي قيمته الممكن تحقيقها. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية للمخزون بصورة فردية على أساس إفرادي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة فردية للمخزون، ولكن القديم أو المتقادم، وذلك على أساس مجمع ويتم احتساب مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

*عقود التأجير – تقدير معدل الاقتراض الإضافي*

لا يمكن للمجموعة تحديد معدل الربح الضمني في عقد التأجير بسهولة، وبالتالي، تستخدم المجموعة سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي لقياس مطلوبات عقد التأجير. إن سعر الفائدة على الإقتراض الإضافي هو المعدل الذي يتعين على المجموعة سداده من أجل اقتراض الأموال اللازمة، بنفس المدة الزمنية ونفس الضمان، للحصول على أصل ما بنفس قيمة حق استخدام الأصل وفي نفس البيئة الاقتصادية. ولذلك، فإن سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي يعكس "ما يتعين على المجموعة سداده" وهو ما يتطلب تقديرًا في حال عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير. تقوم المجموعة بتقدير سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات الملحوظة (مثل: معدلات الفائدة السوقية) عند توافرها ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات المحددة لكل شركة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة).

*التزامات منافع التقاعد*

يتم تحديد تكلفة توفير منافع التقاعد باستخدام طريقة تقدير القيمة المستحقة حسب الوحدة، مع إجراء تقييمات اكتوارية في تاريخ كل بيان مركز مالي مجمع. تستند التقييمات الاكتوارية إلى عدد من الافتراضات وتتطلب اتخاذ أحكام هامة من قبل الإدارة. ترى الإدارة أن الافتراضات المستخدمة في تحديد التزام منافع التقاعد باستخدام طريقة التقييم الاكتواري معقولة ومناسبة.

## 4. دمج الأعمال

بتاريخ 6 أغسطس 2019، استحوت المجموعة على نسبة 66.994% من أسهم الشركة الكويتية السعودية للصناعات الدوائية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة المستحوذ عليها") نظير مقابل شراء وقدره 19,967,606 دينار كويتي، وهو ما ترتيب عليه ممارسة المجموعة للسيطرة على الشركة المستحوذ عليها. إن الشركة المصنعة هي شركة مصنعة للمنتجات الدوائية في دولة الكويت. اختارت المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة بالحصة التناسبية في صافي موجودات للشركة المستحوذ عليها.

إن تلك البيانات المالية المجمعة تتضمن آثار معاملة دمج الأعمال ونتائج العمليات اعتبارًا من تاريخ الاستحواذ. تم قياس القيمة العادلة للموجودات المشتراة والمطلوبات المتكبدة على أساس مؤقت. في حال تم الحصول على معلومات جديدة في غضون سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ بشأن الوقائع والظروف القائمة في تاريخ الاستحواذ وتحدد التعديلات على المبالغ التالية أو أي مخصصات إضافية قائمة في تاريخ الاستحواذ، ومن ثم سوف يتم مراجعة المحاسبة عن الاستحواذ.

فيما يلي مقابل الشراء والقيم المؤقتة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات المتكبدة كما في 6 أغسطس 2019:

| | **دينار كويتي** |
|---|---|
| ممتلكات ومعدات | 6,058,489 |
| حق استخدام الموجودات | 238,561 |
| المخزون | 4,532,022 |
| مدينون تجاريون | 7,618,835 |
| النقد والنقد المعادل | 607,398 |
| مكافأة نهاية الخدمة للموظفين | (1,301,600) |
| سحب على المكشوف لدى البنوك | (3,248,223) |
| أوراق دفع | (687,085) |
| مستحق إلى أطراف ذات صلة | (54,839) |
| التزام تأجير | (272,730) |
| دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى | (2,342,477) |
| إجمالي صافي الموجودات القابلة للتجديد المستحوذ عليها | 11,148,351 |
| النقد المدفوع | (19,967,606) |
| حصص غير مسيطرة | (3,679,556) |
| الشهرة (إيضاح 7) | 12,498,811 |

| | **التدفق النقدي نتيجة الاستحواذ دينار كويتي** |
|---|---|
| النقد المدفوع | 19,967,606 |
| النقد والنقد المعادل لشركة تابعة | (607,398) |
| صافي التدفق النقدي الصادر نتيجة الاستحواذ | 19,360,208 |
| سحوبات على المكشوف لدى البنوك للشركة التابعة | 3,248,223 |
| صافي التدفق النقدي الصادر في بيان التدفقات النقدية المجمع | 22,608,431 |

إن أساليب التقييم المستخدمة لقياس القيمة العادلة للممتلكات والمنشآت والمعدات تتضمن أسلوب مقارنة السوق وأسلوب التكلفة: ويراعي التقييم أسعار السوق المعلنة لبنود مماثلة عندما تكون متاحة، وتكلفة الاستبدال المستهلكة عندما يكون مناسبًا. إن تكلفة الاستبدال المستهلكة تعكس التعديلات الناتجة عن التدهور المادي فضلًا عن التقادم الوظيفي والاقتصادي، عند الاقتضاء.

تتربط الشهرة المعترف بها بأوجه التعاون والمنافع الأخرى المتوقع تحقيقها نتيجة دمج موجودات وأنشطة الشركة المستحوذ عليها مع تلك الخاصة بالمجموعة. إن الشهرة تمثل إمكانيات الأعمال المستقبلية ونمو أرباح الشركة المستحوذ عليها. وتتضمن جميع الموجودات غير الملموسة التي لا يمكن الاعتراف بها بشكل فردي مثل القوى العاملة، وعلاقات العملاء المستقبلية، والتواجد في الأسواق الجغرافية، وأوجه التعاون التي ستحصل عليها الشركة المستحوذ عليها والمجموعة. في تاريخ بيان المركز المالي المجمع، فإن المجموعة بصدد الانتهاء من تخصيص سعر الشراء. ونتيجة لذلك، لم يتم تخصيص شهرة مؤقتة لأي وحدة من وحدات إنتاج النقد ويتم إدراجه حاليًا ضمن "*قطاع الشركات*" إيضاح 26.

اعتبارًا من تاريخ الاستحواذ، ساهمت الشركة المستحوذ عليها بمبلغ 5,049,131 دينار كويتي من الإيرادات ومبلغ 1,615,435 دينار كويتي في الربح قبل الضريبة للمجموعة. إذا كان الدمج قد حدث في بداية السنة، لكانت إيرادات المجموعة 226,797,472 دينار كويتي، وكانت خسارة المجموعة قبل الضريبة قد بلغت 278,239 دينار كويتي.

تم الاعتراف بالتكلفة المرتبطة بالاستحواذ البالغة 52,680 دينار كويتي كمصروفات ضمن بند "المصروفات العمومية والإدارية" في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

## 5. ممتلكات ومنشآت ومعدات

| | أرض ملك حر | أرض مستأجرة ** | مباني | منشآت وآلات | أدوات وقطع غيار | سيارات | أثاث وتركيبات ومكاتب ومعدات حاسب آلي | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | الإجمالي |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| **التكلفة** | | | | | | | | | |
| الرصيد في 1 يناير 2019 | 12,646,803 | 5,774,146 | 47,724,442 | 53,486,591 | 2,274,452 | 10,201,203 | 6,344,177 | 7,463,646 | 145,915,460 |
| إضافات | - | - | 200,285 | 265,092 | 6,541 | 189,447 | 577,526 | 3,792,630 | 5,031,521 |
| استحواذ من خلال دمج الأعمال (إيضاح 4) | - | - | 6,449,019 | 7,068,722 | - | 40,392 | 3,862,411 | - | 17,420,544 |
| استبعادات | - | - | - | (1,829,785) | (869,087) | (820,548) | (1,901,925) | (66,551) | (5,487,896) |
| المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | - | - | 5,040,941 | 1,347,298 | 180,423 | 254,736 | 669,331 | (7,492,729) | - |
| المحول إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح 7) | - | (5,774,146) | - | - | - | - | - | (75,056) | (5,849,202) |
| أثر الحركة في معدلات صرف العملات الأجنبية | (2,592) | - | (175,959) | (293,327) | 5,405 | 290,141 | 2,595 | 135,502 | (38,235) |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2019 | 12,644,211 | - | 59,238,728 | 60,044,591 | 1,597,734 | 10,155,371 | 9,554,115 | 3,757,442 | 156,992,192 |
| **الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة** | | | | | | | | | |
| الرصيد في 1 يناير 2019، كما تم إدراجه سابقًا | 315,391 | - | 20,348,347 | 30,862,625 | 2,198,863 | 6,862,788 | 5,118,234 | - | 65,706,248 |
| تأثير تصحيح خطأ (إيضاح 33) | - | - | 748,020 | - | - | - | - | - | 748,020 |
| أثر الحركة في معدلات تحويل العملات الأجنبية (إيضاح 33) | - | - | 2,942 | - | - | - | - | - | 2,942 |
| رصيد معاد إدراجه في 1 يناير 2019 | 315,391 | - | 21,099,309 | 30,862,625 | 2,198,863 | 6,862,788 | 5,118,234 | - | 66,457,210 |
| خسارة انخفاض القيمة / (رد خسارة انخفاض القيمة) (إيضاح 24) | - | - | 138,614 | (251,911) | (6,898) | - | (725) | - | (120,920) |
| المحمل للسنة | - | - | 1,954,006 | 2,837,401 | 40,763 | 870,228 | 863,027 | - | 6,565,425 |
| استحواذ من خلال دمج الأعمال (إيضاح 4) | - | - | 3,718,907 | 4,237,206 | - | 33,760 | 3,372,182 | - | 11,362,055 |
| متعلق بالاستبعادات | - | - | - | (1,797,177) | (868,956) | (793,090) | (1,900,904) | - | (5,360,127) |
| أثر الحركة في معدلات تحويل العملات الأجنبية | (229) | - | (5,676) | (8,007) | (318) | (1,038) | (1,720) | - | (16,988) |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2019 | 315,162 | - | 26,905,160 | 35,880,137 | 1,363,454 | 6,972,648 | 7,450,094 | - | 78,886,655 |
| **القيمة الدفترية** | | | | | | | | | |
| في 31 ديسمبر 2019 | 12,329,049 | - | 32,333,568 | 24,164,454 | 234,280 | 3,182,723 | 2,104,021 | 3,757,442 | 78,105,537 |

| | أرض حر<br>دينار كويتي | أرض مستأجرة<br>دينار كويتي | مباني<br>دينار كويتي | منشآت وآلات<br>دينار كويتي | أدوات وقطع غيار<br>دينار كويتي | سيارات<br>دينار كويتي | أثاث وتركيبات ومكاتب ومعدات حاسب آلي<br>دينار كويتي | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ<br>دينار كويتي | الإجمالي<br>دينار كويتي |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **التكلفة** | | | | | | | | | |
| الرصيد في 1 يناير 2018 | 12,764,707 | 5,774,146 | 41,632,773 | 46,790,705 | 2,577,884 | 9,972,067 | 8,978,954 | 17,198,545 | 145,689,781 |
| إضافات | - | - | 839,323 | 2,559,018 | - | 745,340 | 663,102 | 3,987,376 | 8,794,159 |
| استبعادات | - | - | 5,357,081 | 7,593,809 | 2,061 | 488,588 | 295,038 | (13,736,577) | - |
| التحويلات | (136,871) | - | (243,682) | (589,057) | (6,345) | (867,984) | (110,917) | - | (1,954,856) |
| الشطب | - | - | (21,649) | (3,028,282) | (304,696) | (162,114) | (3,504,453) | - | (7,021,194) |
| أثر الحركة في معدلات تحويل العملات الأجنبية | 18,967 | - | 160,596 | 160,398 | 5,548 | 25,306 | 22,453 | 14,302 | 407,570 |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2018 | 12,646,803 | 5,774,146 | 47,724,442 | 53,486,591 | 2,274,452 | 10,201,203 | 6,344,177 | 7,463,646 | 145,915,460 |
| **الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة** | | | | | | | | | |
| الرصيد في 1 يناير 2018 | 313,784 | - | 19,057,192 | 31,856,934 | 2,476,598 | 6,767,558 | 8,103,746 | - | 68,575,812 |
| خسائر الانخفاض في القيمة (إيضاح 24) | - | - | 748,020 | - | - | - | - | - | 748,020 |
| المحمل للسنة | - | - | 1,506,236 | 2,302,427 | 28,235 | 832,277 | 606,782 | - | 5,275,957 |
| متعلق بالاستبعادات | - | - | (243,680) | (347,653) | (6,344) | (590,371) | (110,674) | - | (1,298,722) |
| الشطب | - | - | (21,646) | (3,022,013) | (304,642) | (162,082) | (3,500,318) | - | (7,010,701) |
| أثر الحركة في معدلات تحويل العملات الأجنبية | 1,607 | - | 53,187 | 72,930 | 5,016 | 15,406 | 18,698 | - | 166,844 |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2018 | 315,391 | - | 21,099,309 | 30,862,625 | 2,198,863 | 6,862,788 | 5,118,234 | - | 66,457,210 |
| **القيمة الدفترية** | | | | | | | | | |
| في 31 ديسمبر 2018 | 12,331,412 | 5,774,146 | 26,625,133 | 22,623,966 | 75,589 | 3,338,415 | 1,225,943 | 7,463,646 | 79,458,250 |

** وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 38.

في عامي 2019 و2018، أدى انخفاض أسعار السوق والمنافسة القوية المستمرة في عمليات السلع الاستهلاكية سريعة الدوران في الأردن إلى خسارة تشغيلية، وبالتالي قامت المجموعة بتقييم إمكانية استرداد الممتلكات والمعدات. طبقت المجموعة أسلوب القيمة السوقية لتقدير القيمة العادلة. تستخدم هذه الطريقة مدخلات غير ملحوظة، وذلك عن طريق استخدام أفضل المعلومات المتاحة في الظروف المصاحبة لتقييم وحدة إنتاج النقد، ولذلك فإنها تقع ضمن فئة المستوى 2 لقياس القيمة العادلة. نتج عن هذا التقييم عكس خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 120,920 دينار كويتي (2018: خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 748,020 دينار كويتي) مقارنة بالقيمة الدفترية لوحدة إنتاج النقد. لا توجد شهرة مرتبطة بعمليات المجموعة في الأردن.

إن الموجودات قيد الإنشاء تتضمن مشروعات تحسينات للمنشآت القائمة. لا تخضع تلك الموجودات للاستهلاك حتى يتم اختبار التحسينات وتوافرها وجاهزيتها للاستخدام.

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

| | 2019<br>دينار كويتي | 2018<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| تكلفة الإيرادات | 3,857,516 | 3,061,261 |
| مصروفات بيع وتوزيع | 713,745 | 467,610 |
| مصروفات عمومية وإدارية | 1,994,164 | 1,747,086 |
| | 6,565,425 | 5,275,957 |

## 6. عقود التأجير

مبين أدناه القيم الدفترية لحق استخدام الموجودات ومطلوبات التأجير والحركات خلال السنة:

| | حق استخدام الموجودات | | | | مطلوبات التأجير |
|---|---|---|---|---|---|
| | أرض<br>دينار كويتي | مباني<br>دينار كويتي | سيارات / أخرى<br>دينار كويتي | الإجمالي<br>دينار كويتي | دينار كويتي |
| الرصيد في 1 يناير 2019 | 280,327 | 786,199 | 1,587,732 | 2,654,258 | 2,654,258 |
| إضافات | 1,888 | 973,703 | 617,049 | 1,592,640 | 1,592,640 |
| مصروف الاستهلاك | (113,754) | (426,065) | (690,241) | (1,230,060) | - |
| استحواذ من خلال دمج أعمال (إيضاح 4) | 238,561 | - | - | 238,561 | 272,730 |
| مدفوعات التزام التأجير | - | - | - | - | (1,512,997) |
| صافي فروق تحويل عملات أجنبية | (2) | (1,373) | (1,755) | (3,130) | - |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2019 | 407,020 | 1,332,464 | 1,512,785 | 3,252,269 | 3,006,631 |

إن مدفوعات التزام التأجير تتضمن مصروفات فوائد بمبلغ 133,380 دينار كويتي مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. تم إدراج مصروفات الاستهلاك للسنة ضمن تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية.

تم توزيع مصروفات الإيجار المتعلقة بعقود التأجير قصيرة الأجل خلال السنة كما يلي:

| | 2019<br>دينار كويتي | 2018<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| تكلفة الإيرادات | 1,945,811 | - |
| مصروفات بيع وتوزيع | 627,739 | - |
| مصروفات عمومية وإدارية | 714,289 | - |
| | 3,287,839 | - |

## 7. موجودات غير ملموسة

| | الشهرة<br>دينار كويتي | برمجيات كمبيوتر<br>دينار كويتي | موجودات غير ملموسة أخرى<br>دينار كويتي | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ<br>دينار كويتي | الإجمالي<br>دينار كويتي |
|---|---|---|---|---|---|
| **التكلفة** | | | | | |
| الرصيد في 1 يناير 2019 | 11,456,341 | 2,848,515 | 1,723,737 | - | 16,028,593 |
| إضافات | - | 204,292 | 17,000 | - | 221,292 |
| استحواذ من خلال دمج أعمال (إيضاح 4) | 12,498,811 | - | - | - | 12,498,811 |
| استبعادات | - | (489) | (34,200) | - | (34,689) |
| المحول من ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 5) | - | 75,056 | 5,774,146 | - | 5,849,202 |
| أثر الحركة في معدلات الصرف الأجنبي | (6,265) | (67) | - | - | (6,332) |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2019 | 23,948,887 | 3,127,307 | 7,480,683 | - | 34,556,877 |
| **الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة** | | | | | |
| الرصيد في 1 يناير 2019 | - | 1,896,786 | 603,236 | - | 2,500,022 |
| المحمل للسنة | - | 315,363 | 10,000 | - | 325,363 |
| متعلق بالاستبعادات | - | (309) | (34,198) | - | (34,507) |
| خسارة الانخفاض في القيمة (إيضاح 24) | 1,155,832 | - | 1,209,597 | - | 2,365,429 |
| أثر الحركة في معدلات الصرف الأجنبي | - | (43) | - | - | (43) |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2019 | 1,155,832 | 2,211,797 | 1,788,635 | - | 5,156,264 |
| **القيمة الدفترية** | | | | | |
| في 31 ديسمبر 2019 | 22,793,055 | 915,510 | 5,692,048 | - | 29,400,613 |

| | الشهرة<br>دينار كويتي | برمجيات كمبيوتر<br>دينار كويتي | موجودات غير ملموسة أخرى<br>دينار كويتي | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ<br>دينار كويتي | الإجمالي<br>دينار كويتي |
|---|---|---|---|---|---|
| **التكلفة** | | | | | |
| الرصيد في 1 يناير 2018 | 11,392,430 | 2,454,312 | 1,740,534 | 107,082 | 15,694,358 |
| إضافات | - | 286,599 | - | - | 286,599 |
| استبعادات | - | - | (16,797) | - | (16,797) |
| تحويلات | - | 107,082 | - | (107,082) | - |
| أثر الحركة في معدلات الصرف الأجنبي | 63,911 | 522 | | - | 64,433 |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2018 | 11,456,341 | 2,848,515 | 1,723,737 | - | 16,028,593 |
| **الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة** | | | | | |
| الرصيد في 1 يناير 2018 | - | 1,540,129 | 587,541 | - | 2,127,670 |
| المحمل للسنة | - | 356,444 | 15,695 | - | 372,139 |
| أثر الحركة في معدلات الصرف الأجنبي | - | 213 | - | - | 213 |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2018 | - | 1,896,786 | 603,236 | - | 2,500,022 |
| **القيمة الدفترية** | | | | | |
| في 31 ديسمبر 2019 | 11,456,341 | 951,729 | 1,120,501 | - | 13,528,571 |

تم إدراج مصروف الإطفاء ضمن المصروفات العمومية والإدارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

إن الموجودات غير الملموسة الأخرى تتضمن حقوق انتفاع وتراخيص بمبلغ 4,564,549 دينار كويتي و1,087,101 دينار كويتي (2018: التراخيص بمبلغ 1,087,101 دينار كويتي) وهي ذات أعمار إنتاجية غير محددة.

*اختبار انخفاض قيمة الشهرة*

إن الشهرة تتضمن الشهرة النهائية المتعلقة بوحدات إنتاج النقد في الإمارات العربية المتحدة وقطر والمملكة العربية السعودية، وتتعلق الشهرة المؤقتة بشركة تابعة في الكويت (راجع إيضاح 4). في تاريخ كل بيان مركز مالي مجمع، تقوم المجموعة بإجراء مراجعات لانخفاض قيمة وحدات إنتاج النقد الموزعة عليها الشهرة، وذلك عن طريق مقارنة قيمها الدفترية مع القيم القابلة للاسترداد. إن القيم القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. إن التقديرات الرئيسية لاحتساب قيمة الاستخدام هي تلك المتعلقة بمعدلات الخصم والتغيرات المتوقعة للتدفقات النقدية المستقبلية.

في تاريخ بيان المركز المالي المجمع، حددت المجموعة أن القيمة الدفترية لوحدات إنتاج النقد في المملكة العربية السعودية أعلى من قيمتها القابلة للاسترداد بمبلغ 2,363,342 دينار كويتي، ونتيجة لذلك تم إدراج خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 1,155,832 دينار كويتي في السنة الحالية (2018: لا شيء). تم استخدام خسارة الانخفاض في القيمة بالكامل لشطب الشهرة وتم إدراجها ضمن الموجودات غير المالية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع (إيضاح 24).

*القيمة العادلة ناقصًا تكلفة البيع*

تستعين المجموعة بأسلوب التقييم القائم على السوق من خلال مقارنة الشركات العامة المماثلة (الأقران) استنادا إلى قطاع الأعمال وحجم الشركة والرفع المالي والاستراتيجية وتحتسب مضاعف مناسب للتداول لكل شركة مماثلة. يتم احتساب ذلك المضاعف من خلال قسمة القيمة المؤسسية السوقية للشركة المماثلة على قياس الأرباح. يتم خصم مضاعف التداول لعدة اعتبارات منها ضعف السيولة وفروق الحجم بين الشركات المماثلة بناءً على المعلومات والظروف الخاصة بكل شركة. يطبق المضاعف المخصوم على قياس الأرباح ذات الصلة للشركة المستثمر بها لقياس القيمة العادلة وتم تصنيفها في المستوى 3 ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

*قيم الاستخدام*

إن قيم الاستخدام هي عملية حسابية باستخدام توقعات التدفقات النقدية استنادًا إلى موازنات مالية مدتها خمس سنوات معتمدة من قبل إدارة المجموعة. معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو 8.24 % (2018: 8.67%) ويتم استقراء التدفقات النقدية بما يتجاوز فترة الخمس سنوات بواسطة معدل بنسبة 2.4% (2018: 2.9%).

*الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة اثناء الاستخدام والحساسية للتغيرات في الافتراضات*

- الإيرادات؛
- الربحية قبل الاستهلاك؛
- معدلات الخصم؛و
- معدل النمو المستخدم لاستقراء التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة

*الإيرادات والربحية قبل الاستهلاك*
تستند افتراضات الإيرادات والربحية قبل الاستهلاك إلى متوسط القيم المحققة في السنة السابقة لبداية فترة الموازنة، وهي تزداد على مدى فترة الموازنة تبعاً لظروف السوق المتوقعة.

*معدلات الخصم*
تعكس معدلات الخصم تقدير الإدارة للعائد على رأس المال المستخدم اللازم لكل نشاط، وهذا هو المعيار الذي تستخدمه الإدارة لتقييم الأداء التشغيلي وتقييم عروض الاستثمار المستقبلية.

*معدلات النمو*
تستند الافتراضات إلى أبحاث قطاع الأعمال التي يتم إجراؤها من قبل الإدارة.

***الحساسية للتغييرات في الافتراضات***

أجرت الإدارة تحليل الحساسية لتقييم التغيرات في الافتراضات الرئيسية التي قد تؤدي إلى أن تتجاوز القيمة الدفترية للأصل غير الملموس قيمته الممكن استردادها. ويتم تلخيص ذلك فيما يلي:

- إن زيادة معدل الخصم إلى 8.7% (2018: 9.2%) سوف تؤدي إلى زيادة انخفاض في قيمة الاستخدام بمبلغ 431,871 دينار كويتي (2018: 1,067,657 دينار كويتي).
- إن نقص معدل النمو طويل الأجل بنسبة 1.90% (2018: 2.4%) سوف يؤدي إلى انخفاض في قيمة الاستخدام بمبلغ 1,165,789 دينار كويتي (2018: 894,371 دينار كويتي).

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغير في أحد الافتراضات، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. إلا أن ذلك غير محتمل من الناحية العملية، وقد تتزامن التغيرات في بعض الافتراضات.

*الانخفاض في قيمة حقوق الانتفاع ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة*

إن حقوق الانتفاع ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة تمثل دفعات مسددة للمستأجر السابق مقابل الحصول على حق التأجير. في تاريخ بيان المركز المالي المجمع، أجرت المجموعة اختبارها السنوي لتحديد انخفاض القيمة وقامت بتعيين مقيمين مستقلين يمتلكون مؤهلات مناسبة وتجارب حديثة في مجال تقييم حقوق الانتفاع. تم تحديد القيم العادلة استنادًا إلى معاملات مماثلة. تم تصنيف القيمة العادلة لحقوق الانتفاع ضمن فئة المستوى 3 للقيمة العادلة استنادًا إلى مدخلات أسلوب التقييم المستخدمة.

ونتيجة للتحليل السابق، اعترفت المجموعة بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 1,209,597 دينار كويتي (إيضاح 24).

## 8. استثمار في شركات زميلة

| | 2019<br>دينار كويتي | 2018<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| الشركة العالمية لصناعة منتجات الورق ذ.م.م. | 694,839 | 866,224 |
| شركة المنسوجات الوطنية ش.م.ك. (مقفلة) | 376,985 | 375,001 |
| | 1,071,824 | 1,241,225 |

في تاريخ بيان المركز المالي المجمع، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركات زميلة. في حال وجود مثل هذا الدليل، يتم اختبار إجمالي القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة لتحديد انخفاض القيمة وذلك عن طريق مقارنة القيمة الدفترية للاستثمار بقيمته القابلة للاسترداد. حددت الإدارة عدم وجود مؤشرات على انخفاض القيمة في تاريخ بيان المركز المالي المجمع، وبناءً عليه توصلت إلى عدم ضرورة إجراء تقييم انخفاض القيمة لاستثمارها في الشركات الزميلة. إن الشركات الزميلة هي شركات خاصة ولا يوجد سعر سوقي معلن متاح لأسهمها. في تاريخ بيان المركز المالي المجمع، ليس لدى الشركات الزميلة أي مطلوبات محتملة أو ارتباطات رأسمالية.

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية للشركة المستثمر فيها والمحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، غير معدلة للنسبة التي تمتلكها المجموعة:

| | 2019<br>دينار كويتي | 2018<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| موجودات متداولة | 3,018,615 | 4,227,157 |
| موجودات غير متداولة | 4,656,403 | 4,874,007 |
| مطلوبات متداولة | (3,034,908) | (3,675,811) |
| مطلوبات غير متداولة | (594,289) | (791,251) |
| **صافي الموجودات** | 4,045,821 | 4,634,102 |
| القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في شركات زميلة | 1,071,824 | 1,241,225 |
| الإيرادات | 3,197,530 | 3,395,179 |
| تكلفة المبيعات | (3,456,175) | (2,761,232) |
| مصروفات أخرى | (79,770) | (423,858) |
| الربح والدخل الشامل الآخر | (338,415) | 210,089 |
| حصة المجموعة في (خسارة) / ربح السنة | (96,381) | 116,918 |

فيما يلي أدناه مطابقة للمعلومات المالية الملخصة أعلاه مع القيمة الدفترية للشركات الزميلة:

| | 2019<br>دينار كويتي | 2018<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| الرصيد في بداية السنة | 1,241,225 | 1,124,307 |
| حصة (الخسارة) / الربح | (96,381) | 116,918 |
| توزيعات أرباح مستلمة | (73,020) | - |
| الرصيد في نهاية السنة | 1,071,824 | 1,241,225 |

## 9. عقارات استثمارية

| | 2019<br>دينار كويتي | 2018<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| الرصيد في بداية السنة | 4,095,856 | 4,176,695 |
| الاستهلاك | (102,190) | (101,687) |
| صافي فروق صرف عملات أجنبية | (2,844) | 20,848 |
| الرصيد في نهاية السنة | 3,990,822 | 4,095,856 |

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بواسطة مقيم عقاري خارجي مستقل يمتلك مؤهلات مهنية مناسبة ومعترف بها وخبرات حديثة تتعلق بموقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه واستخدم أساليب التقييم المقبولة عمومًا. ونظرًا لحالة عدم التأكد المتأصلة في تقييم العقارات الاستثمارية، قد تختلف القيمة العادلة المقدرة عن القيمة التي قد كان من الممكن استخدامها في حال وجود سوق جاهز لهذا العقار الاستثماري. في تاريخ بيان المركز المالي المجمع، بلغت القيمة العادلة للأرض والمباني 5,170,978 دينار كويتي و2,330,410 دينار كويتي (2018: أرض ومباني بمبلغ 5,410,027 دينار كويتي و2,332,137 دينار كويتي) على الترتيب.

تم تحديد تقييم العقارات الاستثمارية باستخدام أسلوب مقارنة المبيعات. تم تقييم العقار الاستثماري باستخدام أسلوب مقارنة المبيعات مع الأخذ في الاعتبار العقارات المماثلة والمتواجدة على مقربة منه. يتم تعديل تلك القيم بسبب الفروق في السمات الرئيسية مثل حجم العقار وجودة التركيبات الداخلية. إن المدخلات الأكثر أهمية في أسلوب التقييم هذا هو سعر المتر المربع.

تم تصنيف القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ضمن المستوى 3 للقيمة العادلة استنادًا إلى مدخلات أسلوب التقييم المستخدمة.

في تاريخ بيان المركز المالي المجمع، تتضمن العقارات الاستثمارية أرض ملك حر بقيمة 1,618,588 دينار كويتي (2018: 1,619,787 دينار كويتي) وهي ذات عمر اقتصادي غير محدد ونتيجة لذلك لا يتم استهلاكها.

## 10. المخزون

| | 2019<br>دينار كويتي | 2018<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| بضائع لغرض إعادة البيع | 29,768,606 | 28,357,400 |
| مواد خام ومواد استهلاكية | 12,798,231 | 9,709,988 |
| بضائع تامة الصنع وأعمال قيد التنفيذ | 3,216,858 | 2,034,215 |
| بضاعة في الطريق | 2,595,085 | 1,754,750 |
| | 48,378,780 | 41,856,353 |
| مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة | (2,070,724) | (885,138) |
| | 46,308,056 | 40,971,215 |

خلال السنة، اعترفت المجموعة بمخصص للبضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة ومشطوبات بمبلغ 973,893 دينار كويتي (2018: 50,787 دينار كويتي) و568,118 دينار كويتي (2018: 134,938 دينار كويتي) على الترتيب، وتم إدراجه في تكلفة الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

## 11. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

| | 2019<br>دينار كويتي | 2018<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| مدينون تجاريون | 66,166,921 | 47,510,505 |
| مخصص خسائر الائتمان المتوقعة | (7,716,880) | (5,379,015) |
| | 58,450,041 | 42,131,490 |
| دفعات مقدمة لموردين | 12,043,938 | 11,366,086 |
| مصروفات مدفوعة مسبقًا | 1,642,438 | 1,528,200 |
| تأمينات مستردة | 846,649 | 837,394 |
| مستحق من أطرف ذات صلة (إيضاح 12) | 35,039 | 34,524 |
| أرصدة مدينة أخرى | 5,344,043 | 3,000,067 |
| | 78,362,148 | 58,897,761 |

يعتبر صافي القيمة الدفترية للمدينين التجاريين تقريبًا معقولًا للقيمة العادلة. يتضمن الإيضاح 28 إفصاحات تتعلق بتعرضات مخاطر الائتمان وتحليل يتعلق بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين للمجموعة. لا تشتمل الفئات الأخرى للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى على موجودات منخفضة القيمة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ بيان المركز المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأرصدة المدينة المذكورة أعلاه.

| | 2019<br>دينار كويتي | 2018<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| الرصيد في بداية السنة | 5,379,015 | 4,421,313 |
| أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بتاريخ 1 يناير 2018 | - | 230,405 |
| | 5,379,015 | 4,651,718 |
| (رد مخصص) / مخصص مكون خلال السنة | (214,767) | 769,574 |
| استحواذ من خلال دمج الأعمال | 3,360,160 | - |
| مشطوبات | (804,209) | (56,249) |
| فروق تحويل العملات الأجنبية | (3,319) | 13,972 |
| الرصيد في نهاية السنة | 7,716,880 | 5,379,015 |

## 12. معاملات مع أطرف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الذي يمتلكون أصواتًا في مجلس إدارة الشركة وأفراد عائلاتهم المقربين وموظفي الإدارة العليا للشركة والشركات المُسيطر عليها أو المُسيطر عليها بشكل مشترك أو تلك التي يمكنهم ممارسة تأثير هام عليها. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط تلك المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

*بنود وشروط المعاملات مع أطراف ذات صلة*

يتم إجراء البيع للأطراف ذات صلة والشراء منهم على أساس شروط مساوية لتلك السائدة في المعاملات التجارية على أسس متكافئة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة بضمان ولا تحمل فائدة ويتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بالنسبة لأي أرصدة مدينة أو دائنة لدى الطرف ذي صلة. لم تقم المجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 بتسجيل أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالمبالغ المستحقة للأطراف ذات صلة (2018: لا شيء). يتم إجراء هذا التقييم في تاريخ كل سنة مالية من خلال الاطلاع على المركز المالي للطرف ذي الصلة ودراسة السوق الذي يعمل فيه الطرف ذي الصلة.

**موظفو الإدارة العليا**

يتضمن موظفو الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسيين الذين يمتلكون صلاحيات ومسؤوليات التخطيط لأنشطة المجموعة وتوجيهها والسيطرة عليها.

فيما يلي أدناه تفاصيل الأرصدة والمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات الصلة:

| | 2019<br>دينار كويتي | 2018<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| **الأرصدة لدى الأطراف ذات الصلة** | | |
| *مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 11)* | | |
| أطراف أخرى ذات صلة | 35,039 | 34,524 |
| *مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 22)* | | |
| المساهمين | 311,011 | 74,376 |
| الشركات الزميلة | 2,819 | 1,719 |
| أطراف أخرى ذات صلة | 1,669,383 | 927,893 |
| | 1,983,213 | 1,003,988 |
| **المعاملات مع الأطراف ذات الصلة** | | |
| *مبيعات* | | |
| المساهمين | 18,925 | 18,037 |
| أطراف ذات صلة أخرى | 39,995 | 169,957 |
| *تكلفة الإيرادات* | | |
| أطراف ذات صلة أخرى | 8,538,480 | 4,316,188 |
| *مصروفات عمومية وإدارية* | | |
| أطراف ذات صلة أخرى | 435,232 | 445,437 |
| **مكافأة الإدارة العليا** | | |
| رواتب ومزايا قصيرة الاجل | 2,329,499 | 2,163,766 |
| مكافآت نهاية الخدمة للموظفين | 102,944 | 94,677 |
| | 2,432,443 | 2,258,443 |
| مكافأة أعضاء مجلس الإدارة | 50,000 | 75,000 |

تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

## 13. النقد والنقد المعادل

| | 2019<br>دينار كويتي | 2018<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| الأرصدة لدى البنوك والنقد | 17,182,905 | 16,677,660 |
| سحوبات على المكشوف لدى البنك | (4,556,790) | (8,906,974) |
| النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمع | 12,626,115 | 7,770,686 |

إن السحوبات على المكشوف لدى البنك مستحقة الدفع عند الطلب وتحمل متوسط معدل فائدة فعلي بواقع 3.75% (2018: 4%) سنويًا.

## 14. رأس المال

إن رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بتألف من 311,325,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (2018: 311,325,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد) ومساهم به نقدًا بالكامل.

*توزيعات أرباح مقترحة*

أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة 15 فلس للسهم الواحد (2018: 16 فلس للسهم الواحد) على الأسهم القائمة (باستثناء أسهم الخزينة) في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. رهنًا بموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين، يُستحق سداد توزيعات الأرباح على المساهمين المسجلين في سجلات الشركة اعتبارًا من تاريخ التسجيل ولا تعتبر كالتزام كما في 31 ديسمبر، وذلك بعد الحصول على الموافقات التنظيمية الضرورية. تمت الموافقة على توزيعات الأرباح لسنة 2018 في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 21 أبريل 2019.

## 15. أسهم الخزينة

| | 2019<br>دينار كويتي | 2018<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| عدد الأسهم | 6,775,802 | 6,578,950 |
| نسبة رأس المال % | %2.18 | %2.11 |
| التكلفة (د.ك) | 4,563,800 | 4,463,160 |
| القيمة السوقية (د.ك) | 3,387,901 | 3,342,107 |

إن متوسط السعر السوقي المرجح لأسهم الشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 بلغ 500 فلس للسهم الواحد (2018: 508 فلس للسهم الواحد).

إن الاحتياطيات المساوية لتكلفة أسهم الخزينة المملوكة غير متاحة للتوزيع خلال فترة الاحتفاظ بتلك الأسهم طبقًا لإرشادات وتعليمات هيئة أسواق المال.

## 16. احتياطي إجباري

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، ينبغي تحويل نسبة 10% من ربح السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجباري. يجوز للشركة أن تقرر إيقاف مثل هذه التحويلات عندما يتجاوز رصيد هذا الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع ويمكن استخدامه فقط لإطفاء الخسائر أو سداد توزيعات الأرباح حتى نسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح بتأمين هذا الحد وعدم توفر الاحتياطيات الأخرى التي تسمح بتوزيع تلك الأرباح.

بناءً على قرار الجمعية العمومية بتاريخ 18 أبريل 2018 وافق المساهمون على وقف التحويلات إلى الاحتياطي الإجباري نظرا لتجاوز الاحتياطي نصف رأس المال المصدر للشركة.

## 17. احتياطي اختياري

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، ينبغي تحويل نسبة 10% من ربح السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز إيقاف هذا التحويل السنوي بموجب قرار من الجمعية العمومية للمساهمين بناءً على توصية من مجلس الإدارة.

بناءً على قرار الجمعية العمومية بتاريخ 18 أبريل 2018 وافق المساهمون على وقف التحويلات إلى الاحتياطي الإختياري نظرا لتجاوز الاحتياطي نصف رأس المال المصدر للشركة.

## 18. احتياطي آخر

يمثل ذلك الاحتياطي أرباح / (خسائر) إعادة القياس الناتجة من التغيرات الاكتوارية الناشئة عن التغيرات في الافتراضات المالية فيما يتعلق بالتزامات المنافع المحددة والتعديل بسبب الاستحواذ على حصة ملكية إضافية بنسبة 29% في شركة ميزان للأغذية (إيضاح 1).

## 19. حصص غير مسيطرة

فيما يلي الحركة في الحصص غير المسيطرة:

| | 2019<br>دينار كويتي | 2018<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| الرصيد في بداية السنة | 4,489,938 | 5,000,029 |
| ربح / (خسارة) السنة | 702,184 | (288,084) |
| توزيعات أرباح مدفوعة | (219,090) | (198,732) |
| شراء حصة غير مسيطرة من خلال دمج الأعمال (إيضاح 4) | 3,679,556 | - |
| شراء حصة إضافية في شركة تابعة (إيضاح 1) | (632,474) | - |
| الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى | 4,738 | (23,275) |
| الرصيد في نهاية السنة | 8,024,852 | 4,489,938 |

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالشركة التابعة للمجموعة والتي تتضمن الحصة غير المسيطرة المادية؛

| | 2019<br>دينار كويتي | 2018<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| **الشركة الكويتية السعودية للصناعات الدوائية** | | |
| **بيان المركز المالي** | | |
| الموجودات غير المتداولة | 6,254,507 | - |
| الموجودات المتداولة | 12,956,883 | - |
| مطلوبات غير متداولة | (1,313,907) | - |
| المطلوبات المتداولة | (5,282,508) | - |
| **صافي الموجودات** | 12,614,975 | - |
| **صافي الموجودات العائدة إلى الحصص غير المسيطرة** | 4,039,212 | - |
| **بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر** | | |
| إيرادات | 5,049,131 | - |
| ربح | 1,615,435 | - |
| الربح العائدة إلى الحصص غير المسيطرة | 533,190 | - |

في 6 أغسطس 2019، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة 66.994٪ في شركة الشركة الكويتية السعودية للصناعات الدوائية (إيضاح 4). وبالتالي، فإن المعلومات المعروضة أعلاه فقط للفترة من 6 أغسطس إلى 31 ديسمبر 2019.

## 20. قروض وسلفيات

| | 2019<br>دينار كويتي | 2018<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| *الجزء المتداول مقوم:* | | |
| دينار كويتي | 51,987,070 | 18,864,251 |
| دولار أمريكي | 32,479,850 | 30,380,000 |
| ريال سعودي | 1,457,640 | 1,458,720 |
| | 85,924,560 | 50,702,971 |
| *الجزء غير المتداول مقوم بـ:* | | |
| ريال سعودي | 1,093,230 | 2,552,760 |

خلال الفترة، وقعت المجموعة تسهيلات قرض قصير الأجل ("التسهيلات") بمبلغ 30 مليون دينار كويتي مع مؤسسة مالية محلية لتلبية متطلبات رأس المال العامل. تحمل التسهيلات معدل فائدة بنسبة 0.75% سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي ويستحق السداد بالكامل في شهر يونيو 2020. تتضمن التسهيلات تعهدات يتم اختبارها بصورة سنوية. تشمل هذه التعهدات الإجراءات المتعلقة بالأرباح قبل ضريبة الفائدة ومخصص الاستهلاك أو صافي الدين وصافي قيمة الموجودات الملموسة. بتاريخ بيان المركز المالي، استخدمت المجموعة التسهيلات بالكامل وتلتزم بالتعهدات المذكورة أعلاه.

تتضمن القروض والسلف بالدينار الكويتي مبلغ 11,000,000 دينار كويتي (2018: 9,496,251 دينار كويتي) مقترضة من مؤسسة مصرفية إسلامية محلية.

## 21. التزامات منافع التقاعد

تمنح المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. تحتسب المكافأة المستحقة على أساس آخر راتب للموظف ومدة الخدمة، شريطة إتمام الحد الأدنى من الخدمة وفقاً لأحكام قانون العمل المعمول به في دولة الكويت وتستحق عند الاستقالة أو عند إنهاء خدمة الموظف. تسجل التكاليف المتوقعة لهذه المكافأة كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة.

تتعرض المجموعة لمخاطر اكتوارية نتيجة لبرنامج المكافأة ومن أمثلتها: معدل الخصم ومخاطر الرواتب ومخاطر الانسحاب.

| | |
|---|---|
| معدل الخصم | إن انخفاض معدل الخصم سوف يزيد من التزامات البرنامج. |
| مخاطر الرواتب | يتم احتساب القيمة الحالية لالتزام برنامج مكافأة نهاية الخدمة على أساس الرواتب المستقبلية للمشاركين في البرنامج. وعليه فإن الزيادة في رواتب المشاركين في البرنامج سوف تزيد من قيمة التزام البرنامج. |
| مخاطر الانسحاب | تدفع المكافأة عند ترك الموظف العمل إما عن طريق الاستقالة أو التقاعد وبالتالي فإن معدل الانسحاب يوثر على توقيت الدفع وبالتالي يؤثر على الالتزام في تاريخ البيانات المالية. |

تم إجراء أحدث تقييم إكتواري للقيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة في 31 ديسمبر 2018. تم قياس القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة، وتكلفة الخدمة الحالية ذات الصلة وتكلفة الخدمة السابقة باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. إن الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد مخصصات مكافأة نهاية الخدمة استندت إلى معدل يتراوح من 3.5% إلى 4.5% (2018: 3.5% إلى 4.5%)، والزيادة المتوقعة في الراتب والتي تتراوح من 1% إلى 2% (2018: 1% إلى 2%).

كانت الحركة في المخصص المعترف به في بيان المركز المالي كما يلي:

| | 2019<br>دينار كويتي | 2018<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| الرصيد في بداية السنة | 5,845,501 | 4,449,137 |
| الاستحواذ من خلال دمج الأعمال (إيضاح 4) | 1,301,600 | - |
| المخصص خلال السنة | 1,054,730 | 1,288,637 |
| خسائر إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر | - | 1,196,386 |
| فوائد مدفوعة | (927,836) | (1,099,985) |
| فروق أسعار الصرف | 1,299 | 11,326 |
| | 7,275,294 | 5,845,501 |

**تحليل الحساسية:**

إن تحليل الحساسية أدناه قد تم تحديده على أساس التغيرات المحتملة بصورة معقولة في الافتراضات المذكورة أدناه كما في الفترة المالية المحاسبية، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى.

- في حالة انخفاض معدل الخصم بعدد 100 نقطة أساس، فإن التزام مكافأة نهاية الخدمة سيرتفع بمبلغ 263,320 دينار كويتي (2018: 340,417 دينار كويتي).
- في حالة زيادة معدل النمو في الراتب بعدد 100 نقطة أساس، فإن التزام مكافأة نهاية الخدمة سيرتفع بمبلغ 267,097 دينار كويتي (2018: 346,884 دينار كويتي).

لم يكن هناك تغيير في الافتراضات الاكتوارية المستخدمة في تحديد التزامات منافع التقاعد مقارنة بسنة 2018، ونتيجة لذلك لم يتم إدراج أي ربح أو خسارة اكتوارية في الدخل الشامل الآخر في 2019.

## 22. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

| | 2019<br>دينار كويتي | 2018<br>دينار كويتي<br>(معدلة) |
|---|---|---|
| دائنون تجاريون | 30,954,407 | 27,275,915 |
| مصروفات مستحقة | 8,893,516 | 8,155,728 |
| دفعات مقدمًا من عملاء | 18,995 | 15,710 |
| أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 12) | 1,983,213 | 1,003,988 |
| أرصدة دائنة أخرى | 3,003,367 | 2,856,644 |
| | 44,853,498 | 39,307,985 |

## 23. إيرادات أخرى

| | 2019<br>دينار كويتي | 2018<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| ربح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات | 72,275 | 1,113,324 |
| ربح تحويل عملات أجنبية | 127,085 | 152,356 |
| إيرادات توزيعات أرباح | 65,250 | 81,563 |
| إيرادات أخرى | 425,610 | 539,492 |
| | 690,220 | 1,886,735 |

## 24. انخفاض قيمة الموجودات غير المالية – بالصافي

| | 2019<br>دينار كويتي | 2018<br>دينار كويتي<br>(معدلة) |
|---|---|---|
| (رد) / انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات (إيضاح 5) | (120,920) | 748,020 |
| خسارة انخفاض قيمة الشهرة (إيضاح 7) | 1,155,832 | - |
| خسائر انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة الأخرى (إيضاح 7) | 1,209,597 | - |
| | 2,244,509 | 748,020 |

## 25. تكاليف الموظفين

| | 2019<br>دينار كويتي | 2018<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| تكلفة الإيرادات | 17,434,415 | 15,406,245 |
| مصروفات بيع وتوزيع | 7,106,519 | 7,613,296 |
| كمصروفات عمومية وإدارية | 8,124,094 | 8,070,522 |
| | 32,665,028 | 31,090,063 |

## 26. ربحية السهم الأساسية والمخففة

تحتسب مبالغ ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح الفترة الخاص بحاملي الأسهم العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة ناقصًا أسهم الخزينة.

يتم احتساب ربحية السهم المخففة بقسمة الربح الخاص بحاملي الأسهم العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائد المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي قد تصدر عند تحويل جميع الأسهم العادية المخففة المحتملة إلى أسهم عادية. حيث لا توجد أدوات مخففة قائمة، تكون ربحية السهم الأساسية والمخففة متطابقة.

| | 2019 | 2018<br>(معدلة) |
|---|---|---|
| ربح السنة العائد إلى الشركة (دينار كويتي) | 5,635,637 | 6,959,019 |
| المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (بعد استثناء أسهم الخزينة) | 304,549,198 | 308,530,654 |
| ربحية السهم | 18.50 فلس | 22.56 فلس |

## 27. معلومات القطاع

لأغراض إعداد التقارير الإدارية، تم تنظيم أنشطة المجموعة إلى خمسة قطاعات تشغيلية رئيسية استنادًا إلى التقارير الداخلية المقدمة إلى مسئولي اتخاذ قرارات التشغيل. يمثل مسئول اتخاذ قرارات التشغيل ذلك الشخص الذي يتولى مسئولية توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية. لا يوجد لدى المجموعة معاملات جوهرية فيما بين القطاعات. إن الأنشطة والخدمات الرئيسية ضمن هذه القطاعات هي كما يلي:

**قطاع الأغذية**

| | |
|---|---|
| غذائي | يتضمن كافة العمليات التجارية والتي تتعلق بصناعة الأغذية بما في ذلك الأغذية والمرطبات وتجارة الجملة والتصنيع وتوريدات التجزئة. يتعامل القطاع في مجموعة متنوعة من المنتجات وهي بالتحديد منتجات اللحوم والكعك والبسكويت وشرائح البطاطس والوجبات الخفيفة ومنتجات الأغذية المعلبة ومنتجات الألبان والمياه. |
| تجهيزات غذائية | يتمثل في تقديم خدمات الأغذية بغرض تقديم خدمات التسليم قصيرة وطويلة الأجل للأغذية الجاهزة وكذلك التوريد لمواقع العمل والتجمعات والأحداث التي تقام لمرة واحدة. |
| خدمات | يتضمن قطاع الخدمات تقديم/ بيع مجموعة متنوعة من الخدمات/ المنتجات على التوالي إلى المستهلكين الرئيسيين والتي تتضمن بصورة رئيسية خدمات البيع والتسليم للأغذية والتخزين والخدمات اللوجستية وخدمات الإصلاح والصيانة وبيع الأصناف غير الغذائية. |

**القطاع غير الغذائي**

| | |
|---|---|
| المنتجات الاستهلاكية سريعة الدوران والرعاية الصحية | يتمثل بصورة رئيسية في توزيع المستحضرات الطبية وأدوات التجميل والأدوية والمعدات الطبية وتصنيع الأدوية والمنتجات الطبية والمنتجات المنزلية. |
| صناعي | يتألف هذا القطاع من تصنيع السلع بما في ذلك المواد البلاستيكية وزيوت التشحيم والكرتون المستخدم في التغليف. |
| **قطاع الشركات** | يضم هذا القطاع الموجودات والمطلوبات المركزية ومهام الدعم للمجموعة بأكملها. يوفر قطاع الشركات الخدمات الإدارية وأنظمة المعلومات والتكنولوجيا والموارد البشرية والشراء والدعم المالي للقطاعات الأخرى. تقوم المجموعة بدور الخزينة المركزية وتدير النقد ومركز الاقتراض بشكل مركزي. |

يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بمراجعة تقاريرالإدارة الداخلية لكل قطاع كل ثلاثة أشهر على الأقل. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى العائد على الاستثمار للقطاعات. ويتم إدارة الاستقطاعات الإلزامية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة على أساس إجمالي ولا يتم توزيعها على القطاعات التشغيلية.

*i.* يعرض الجدول التالي معلومات حول القطاعات التشغيلية للمجموعة:

**2019**

| | **قطاع الأغذية** | | | | **القطاع غير الغذائي** | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ***قطاع غذائي*** | ***توريدات غذائية*** | ***قطاع خدمات*** | **الإجمالي الفرعي** | ***منتجات استهلاكية سريعة الدوران والرعاية الصحية*** | ***قطاع صناعي*** | ***الإجمالي الفرعي*** | ***الشركات*** | ***المجموع*** |
| | **دينار كويتي** | **دينار كويتي** | **دينار كويتي** | **دينار كويتي** | **دينار كويتي** | **دينار كويتي** | **دينار كويتي** | **دينار كويتي** | **دينار كويتي** |
| الإيرادات | 107,597,706 | 35,573,095 | 17,265,258 | 160,436,059 | 56,955,255 | 5,073,844 | 62,029,099 | 1,200 | 222,466,358 |
| ربح / (خسارة) القطاع | 2,963,356 | 1,203,956 | 2,559,449 | 6,726,761 | 5,750,256 | 326,867 | 6,077,123 | (6,169,122) | 6,634,762 |
| إجمالي الموجودات | 113,974,171 | 28,931,539 | 8,997,773 | 151,903,483 | 73,003,551 | 11,597,652 | 84,601,203 | 23,825,718 | 260,330,404 |
| إجمالي المطلوبات | 20,659,875 | 9,770,413 | 1,754,592 | 32,184,880 | 20,858,618 | 2,396,938 | 23,255,556 | 91,269,567 | 146,710,003 |
| *إفصاحات أخرى* | | | | | | | | | |
| استهلاك وإطفاء | 4,649,689 | 1,028,909 | 279,834 | 5,958,432 | 897,718 | 473,065 | 1,370,783 | 893,823 | 8,223,038 |
| استثمار في شركات زميلة | - | - | - | - | - | - | - | 1,071,824 | 1,071,824 |
| النفقات الرأسمالية | 2,523,864 | 877,050 | 254,495 | 3,655,409 | 626,902 | 732,736 | 1,359,638 | 237,766 | 5,252,813 |
| انخفاض قيمة الموجودات غير المالية | 1,155,832 | - | - | 1,155,832 | (120,920) | - | (120,920) | 1,209,597 | 2,244,509 |
| حصة من أرباح الشركات الزميلة | - | - | - | - | - | - | - | (96,381) | (96,381) |

| | 2018 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | قطاع الأغذية | | | | القطاع غير الغذائي | | | |
| | ***قطاع غذائي*** **دينار كويتي** | ***توريدات غذائية*** **دينار كويتي** | ***قطاع خدمات*** **دينار كويتي** | **الإجمالي الفرعي** **دينار كويتي** | ***منتجات استهلاكية سريعة الدوران والرعاية الصحية*** **دينار كويتي** | ***قطاع صناعي*** **دينار كويتي** | ***الإجمالي الفرعي*** **دينار كويتي** | ***الشركات*** **دينار كويتي** | ***المجموع*** **دينار كويتي** |
| الإيرادات | 101,730,416 | 37,878,424 | 15,585,073 | 155,193,913 | 46,729,166 | 5,449,013 | 52,178,179 | 98,956 | 207,471,048 |
| ربح / (خسارة) القطاع **(معدلة)** | 5,130,757 | 555,823 | 3,340,816 | 9,027,396 | 1,965,936 | 421,896 | 2,387,832 | (4,300,284) | 7,114,944 |
| إجمالي الموجودات **(معدلة)** | 113,768,394 | 27,493,841 | 10,347,805 | 151,610,040 | 42,822,537 | 10,544,280 | 53,366,817 | 12,171,730 | 217,148,587 |
| إجمالي المطلوبات | 16,646,212 | 9,714,485 | 2,129,157 | 28,489,854 | 10,062,255 | 1,808,338 | 11,870,593 | 66,955,744 | 107,316,191 |
| *إفصاحات أخرى* استهلاك وإطفاء | 3,087,688 | 814,696 | 280,210 | 4,182,594 | 348,680 | 407,501 | 756,181 | 811,008 | 5,749,783 |
| استثمار في شركات زميلة | - | - | - | - | - | - | - | 1,241,225 | 1,241,225 |
| النفقات الرأسمالية | 6,645,291 | 868,591 | 28,500 | 7,542,382 | 50,220 | 168,411 | 218,631 | 1,319,745 | 9,080,758 |
| انخفاض قيمة الموجودات غير المالية **(معدلة)** | - | - | - | - | 748,020 | - | 748,020 | - | 748,020 |
| حصة من أرباح الشركات الزميلة | - | - | - | - | - | - | - | 116,918 | 116,918 |
| # | | | | | | | | | |
| # | | | | | | | | | |
| # | | | | | | | | | |

*ii.* يعرض الجدول التالي معلومات حول القطاعات الجغرافية بالمجموعة:

| | الكويت<br>دينار كويتي | السعودية<br>دينار كويتي | الإمارات<br>دينار كويتي | قطر<br>دينار كويتي | الأردن<br>دينار كويتي | أفغانستان<br>دينار كويتي | العراق<br>دينار كويتي | الإجمالي<br>دينار كويتي |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **2019** | | | | | | | | |
| الإيرادات | 154,360,373 | 4,536,389 | 26,350,490 | 22,829,891 | 5,522,894 | 6,784,127 | 2,082,194 | 222,466,358 |
| الموجودات غير المتداولة | 83,733,823 | 7,954,370 | 12,531,074 | 13,050,779 | 1,184,793 | 22,456 | - | 118,477,295 |
| **2018** | | | | | | | | |
| الإيرادات | 144,396,065 | 3,996,689 | 24,314,475 | 21,724,441 | 5,708,809 | 5,508,963 | 1,821,606 | 207,471,048 |
| الموجودات غير المتداولة **(معدلة)** | 65,892,819 | 8,598,926 | 11,551,171 | 13,295,575 | 1,197,477 | 65,983 | - | 100,601,951 |

#

## 28. إدارة المخاطر المالية

### نظرة عامة

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً من أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى.

إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة.

نتيجة لاستخدام الأدوات المالية، تتعرض المجموعة للمخاطر التالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

### الإطار العام لإدارة المخاطر المالية

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه، كما يوضح أهداف المجموعة وسياساتها وإجراءاتها نحو قياس تلك المخاطر وإدارتها وكيفية إدارة المجموعة لرأس المال. تم إدراج إفصاحات كمية أخرى في هذه البيانات المالية المجمعة.

يتحمل مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة عن إعداد الإطار العام لإدارة المخاطر لدى الشركة والإشراف عليه. شكل مجلس الإدارة لجنة إدارة المخاطر، وهي المسؤولة عن وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة ومراقبتها. تقدم اللجنة تقارير منتظمة إلى مجلس الإدارة عن أنشطتها.

تم إعداد سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة بهدف التعرف على المخاطر التي تواجه المجموعة وتحليلها، ووضع حدود وضوابط مخاطر ملائمة، ومراقبة المخاطر ومدى الالتزام بالحدود الموضوعة. وتتم مراجعة سياسات ونظم إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات التي تحدث في ظروف السوق وفي أنشطة المجموعة. لم يتم إجراء أي تغيرات جوهرية في أهداف أو سياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2019 وفي 31 ديسمبر 2018.

تقوم لجنة التدقيق بالمجموعة بالإشراف على كيفية مراقبة الإدارة لمدى الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالمجموعة، وتراجع مدى كفاية الإطار العام لإدارة المخاطر بالنسبة للمخاطر التي تواجه المجموعة. تقدم إدارة التدقيق الداخلي الدعم إلى لجنة التدقيق بالمجموعة للقيام بدورها الرقابي. وتقوم إدارة التدقيق الداخلي بعمل مراجعات منتظمة ومتخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وترفع تقارير بنتائج هذه المراجعات إلى لجنة التدقيق.

إن ادارة المجموعة هي المسؤولة بالكامل عن المنهج الشامل لإدارة المخاطر والموافقة على استراتيجيات ومبادئ المخاطر. تراجع إدارة المجموعة وتوافق على سياسات إدارة كل من هذه المخاطر الموجزة أدناه.

### مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للمجموعة في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الأداة المالية عن سداد التزاماته التعاقدية، وتنشأ تلك المخاطر بشكل أساسي من الأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة الخاصة بالمجموعة.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ بيان المركز المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية:

| | 2019<br>دينار كويتي | 2018<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| النقد والنقد المعادل | 17,182,905 | 16,677,660 |
| مدينون تجاريون | 58,450,041 | 42,131,490 |
| أرصدة مدينة أخرى | 5,344,043 | 3,000,067 |
| مبالغ مستحقة من أطراف ذات صلة | 35,039 | 34,524 |
| | 81,012,028 | 61,843,741 |

*أرصدة لدى البنوك ونقد*

إن مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية محدودة حيث إن الأطراف المقابلة تمثل مؤسسات مالية حسنة السمعة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتمان العالمية. إضافة إلى ذلك، فإن أصل الودائع في البنوك المحلية (بما في ذلك حسابات الادخار والحسابات الجارية) مضمونة من بنك الكويت المركزي طبقاً للقانون رقم 30 لسنة 2008 بشأن ضمان الودائع لدى البنوك المحلية في دولة الكويت والذي أصبح سارياً اعتباراً من 3 نوفمبر 2008.

تم قياس انخفاض قيمة الأرصدة لدى البنوك والنقد على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً ويعكس الاستحقاقات القصيرة للانكشافات للمخاطر. ترى المجموعة أن الأرصدة لدى البنوك والنقد مرتبطة بمخاطر ائتمان منخفضة استنادا إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

*المدينون التجاريون*

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل. على الرغم من ذلك، تأخذ الإدارة أيضا في اعتبارها العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة العملاء لديها، وتتضمن المخاطر المرتبطة بالقطاع والدولة التي يمارس بها العملاء نشاطهم. يتم وضع حدود للتقليل من تركزات المخاطر وبالتالي يتم التخفيف من الخسائر المالية من خلال العجز المحتمل للطرف المقابل عن السداد. يتم مراقبة الارصدة المدينة القائمة من قبل الإدارة بصورة منتظمة.

عند مراقبة مخاطر الائتمان من العملاء، يتم توزيع العملاء إلى فئات وفقا لسماتهم الائتمانية ومنها الصفة القانونية للعميل من الأفراد أو منشأة قانونية، وتاريخ المتاجرة مع المجموعة والخبرة المتعلقة بالصعوبات المالية السابقة.

تبيع المجموعة منتجاتها وتقدم خدماتها لعدد كبير من العملاء. كما في تاريخ بيان المركز المالي، فإن حساب أكبر 5 عملاء يمثل 36.96% من الأرصدة التجارية المدينة القائمة (2018: 22.92%).

تستعين المجموعة بمصفوفة مخصصات استنادا إلى معدلات التعثر الملحوظة في ضوء الخبرة السابقة للمجموعة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة من العملاء من الأفراد والتي تتضمن عدداً كبيراً للغاية من الأرصدة الصغيرة. وتفترض المجموعة الازدياد الملحوظ في مخاطر الائتمان للأصل المالي منذ الاعتراف المبدئي عندما تسجل المدفوعات التعاقدية فترة تأخر في السداد تزيد عن 360 يوماً ما لم يتوفر للمجموعة معلومات مقبولة ومؤيدة تؤيد خلاف ذلك.

يوضح الجدول التالي معلومات عن التعرض لمخاطر الائتمان للمدينين التجاريين للمجموعة باستخدام مصفوفة مخصصات:

| | **2019** | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **متوسط الخسارة المرجحة** | **إجمالي القيمة الدفترية** | **مبلغ الخسارة** | **صافي القيمة الدفترية** |
| | | **دينار كويتي** | **دينار كويتي** | **دينار كويتي** |
| متداولة (غير مستحق الدفع) | | | | |
| *متأخرة السداد* | | | | |
| 1 – 90 يوما | 0.42% | 42,982,084 | 178,653 | 42,803,431 |
| 91 – 180 يوما | 1.46% | 6,265,980 | 91,361 | 6,174,619 |
| 181 – 270 يوما | 2.72% | 3,885,334 | 105,718 | 3,779,616 |
| 271 – 360 يوما | 6.69% | 2,388,935 | 159,881 | 2,229,054 |
| أكثر من 360 يوما | 67.46% | 10,644,588 | 7,181,267 | 3,463,321 |
| | | 66,166,921 | 7,716,880 | 58,450,041 |

| | **2018** | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **متوسط الخسارة المرجحة** | **إجمالي القيمة الدفترية** | **مبلغ الخسارة** | **صافي القيمة الدفترية** |
| | | **دينار كويتي** | **دينار كويتي** | **دينار كويتي** |
| متداولة (غير مستحق الدفع) | | | | |
| *متأخرة السداد* | | | | |
| 1 – 90 يوما | 0.44% | 35,162,030 | 153,872 | 35,008,158 |
| 91 – 180 يوما | 1.02% | 3,376,706 | 34,451 | 3,342,255 |
| 181 – 270 يوما | 1.47% | 1,968,489 | 28,948 | 1,939,541 |
| 271 – 360 يوما | 21.70% | 1,318,978 | 286,164 | 1,032,814 |
| أكثر من 360 يوما | 85.77% | 5,684,302 | 4,875,580 | 808,722 |
| | | 47,510,505 | 5,379,015 | 42,131,490 |

*المستحق من الأطراف ذات الصلة*

يتم إبرام المعاملات مع الأطراف ذات الصلة على أساس العقد عن طريق التفاوض. تم قياس الانخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات الصلة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الفترة. ترى الشركة أن تلك الأرصدة ذات مخاطر ائتمان منخفضة استنادًا إلى التجارب السابقة والأحكام الائتمانية التي تستند إلى الخبرة. كما في تاريخ بيان المركز المالي، لم تنخفض قيمة هذه الأرصدة ولم ينقضي تاريخ استحقاقها.

**مخاطر السيولة**

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية.

تحد المجموعة من مخاطر السيولة لديها بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية ومن خلال المراقبة على أساس مستمر للتأكد من توفر الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المستقبلية. تتطلب شروط البيع والخدمات بالمجموعة أن يتم دفع المبالغ خلال 30 إلى 60 يوماً من تاريخ البيع/ تقديم الخدمات، ما لم ينص على خلاف ذلك بموجب عقد أو اتفاقية محددة. تتطلب شروط المجموعة للمتاجرة مع موردیها الرئيسيين بشكل عام أن يتم دفع المبالغ خلال فترات تتراوح ما بين 30 و60 يوماً من تاريخ الشراء ما لم ينص على خلاف ذلك بموجب عقد أو اتفاقية محددة. تتم مراقبة قائمة الاستحقاق من قبل إدارة المجموعة لضمان توفر السيولة اللازمة.

تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال الإدارة المالية للشركة. ولإدارة هذه المخاطر تستثمر المجموعة في ودائع بنكية أو استثمارات أخرى يمكن تحقيقها بسهولة. تتم مراقبة قائمة الاستحقاق من قبل الإدارة المالية لضمان توفر السيولة اللازمة.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية لدى المجموعة استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصومة. تعكس قائمة سيولة المطلوبات المالية التدفقات النقدية المتوقعة التي تتضمن مدفوعات الفوائد المستقبلية على مدى عمر هذه المطلوبات المالية. إن قائمة السيولة للمطلوبات المالية في تاريخ بيان المركز المالي كانت كما يلي:

| | | التدفقات النقدية التعاقدية | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **الإجمالي** | **عند الطلب** | **خلال 3 شهور** | **3 إلى 12 شهراً** | **2 إلى 5 سنوات** |
| | **دينار كويتي** | **دينار كويتي** | **دينار كويتي** | **دينار كويتي** | **دينار كويتي** |
| **2019** | | | | | |
| قروض وسلف | 89,053,361 | - | 13,041,210 | 74,870,305 | 1,141,846 |
| دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى | 42,870,285 | - | 42,870,285 | - | - |
| مستحق إلى أطراف ذات صلة | 1,983,213 | 1,983,213 | - | - | - |
| سحوبات على المكشوف لدى البنوك | 4,556,790 | 4,556,790 | - | - | - |
| مطلوبات تأجير | 3,006,631 | - | 86,492 | 1,182,800 | 1,737,339 |
| | 141,470,280 | 6,540,003 | 55,997,987 | 76,053,105 | 2,879,185 |
| **2018** | | | | | |
| قروض وسلف | 56,312,072 | - | 12,538,923 | 40,971,016 | 2,802,133 |
| دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى | 38,303,997 | - | 38,303,997 | - | - |
| مستحق إلى أطراف ذات صلة | 1,003,988 | 1,003,988 | - | - | - |
| سحوبات على المكشوف لدى البنوك | 8,906,974 | 8,906,974 | - | - | - |
| | 104,527,031 | 9,910,962 | 50,842,920 | 40,971,016 | 2,802,133 |

تتضمن القروض والسلف مبلغ 81,479,850 دينار كويتي (2018: 45,376,251 دينار كويتي) الذي يمثل تسهيلات متجددة والإدارة على ثقة من تجديد هذه التسهيلات عند تاريخ انتهائها.

**مخاطر السوق**

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تنشأ مخاطر السوق من المراكز القائمة في أسعار الفائدة والعملات ومنتجات الأسهم، والتي تتعرض جميعها للحركات العامة والمحددة في السوق والتغيرات في مستوى تقلب معدلات أو أسعار السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم.

*مخاطر أسعار الفائدة*

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في معدلات الفائدة بالسوق.

ان تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق يتعلق بشكل أساسي بحسابات المجموعة المكشوفة لدى البنوك والقروض والسلف التي تحمل معدلات فائدة متغيرة.

إن سياسة المجموعة تتمثل في إدارة تكلفة الفائدة من خلال الاستفادة من التسهيلات الائتمانية التنافسية من المؤسسات المالية المحلية والإقليمية ومراقبة تقلبات أسعار الفائدة بشكل مستمر.

استناداً إلى الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة المحتفظ بها في نهاية السنة، سيكون لزيادة مقدرة بعدد 25 نقطة أساس في سعر الفائدة، مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، تأثير معادل على أرباح المجموعة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة كما يلي:

| | **زيادة بعدد 25 نقطة أساس**<br>*النقص في الربح قبل الضريبة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة* | |
|---|---|---|
| | **2019**<br>**دينار كويتي** | **2018**<br>**دينار كويتي** |
| **العملات** | | |
| دينار كويتي | 128,705 | 47,161 |
| دولار أمريكي | 81,200 | 75,950 |
| ريال سعودي | 6,377 | 10,029 |
| | 216,282 | 133,140 |

سيكون للانخفاض في نقاط الأساس تأثير معاكس على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. لا يوجد تأثير مباشر على الدخل الشامل الآخر للمجموعة.

*مخاطر العملات الأجنبية*

تتعرض المجموعة لمخاطر المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الحد الذي يوجد فيه عدم تطابق بين العملات التي تتم بها المبيعات والمشتريات والمدينين والقروض وعملات التعامل لكل من شركات المجموعة. تتأكد المجموعة من أن صافي التعرض محتفظ به عند مستوى مقبول، من خلال التعامل بالعملات التي لا تتغير بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

تتعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر العملات الأجنبية على الأرصدة لدى البنوك وأرصدة المدينين التجاريين والدائنين التجاريين المدرجة بعملات أجنبية وصافي الاستثمار في العمليات الأجنبية.

يحلل الجدول التالي التأثير على الأرباح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية) والدخل الشامل الآخر الناتج عن زيادة مقدرة بنسبة 5% في قيمة أسعار العملة مقابل الدينار الكويتي عن المستويات المطبقة في نهاية السنة، مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. يعكس المبلغ بالقيمة السالبة في الجدول صافي الانخفاض المحتمل في الأرباح أو الدخل الشامل الآخر، بينما يعكس المبلغ بالقيمة الموجبة صافي زيادة محتملة.

| | التغير في أسعار العملة بنسبة + 5% | | | |
|---|---|---|---|---|
| | *التأثير على الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة* | | *التأثير على الدخل الشامل الآخر* | |
| | **2019** | **2018** | **2019** | **2018** |
| | **دينار كويتي** | **دينار كويتي** | **دينار كويتي** | **دينار كويتي** |
| ***العملات*** | | | | |
| درهم إماراتي | (11,249) | (3,288) | - | - |
| يورو | (44,408) | (39,103) | - | - |
| جنية استرليني | (1,578) | (1,263) | - | - |
| ريال سعودي | (22,920) | (46,505) | (8,883) | 8,757 |
| دولار أمريكي | (380,896) | (703,875) | (240,817) | (233,669) |

إن الانخفاض المعادل في كل عملة من العملات المذكورة أعلاه مقابل الدينار الكويتي قد ينتج عنه تأثير معادل لكنه عكسي.

*مخاطر أسعار الأسهم*

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم من الاستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة والمصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتعرض الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة لدى المجموعة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد حول القيم المستقبلية للاستثمارات في الأسهم. يتم تقديم التقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للمجموعة بصورة منتظمة. وتقوم الإدارة العليا لدى المجموعة بمراجعة واعتماد كافة القرارات الأساسية المتعلقة بالاستثمارات في أسهم.

في تاريخ بيان المركز المالي، كان التعرض لمخاطر الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة وفقاً للقيمة العادلة بمبلغ 1,939,897 دينار كويتي (2018: 1,692,239 دينار كويتي). يتضمن إيضاح 29 تحليلات الحساسية لهذه الاستثمارات.

**مخاطر المدفوعات مقدماً**

ان مخاطر المدفوعات مقدماً هي مخاطر أن تتكبد المجموعة خسارة مالية بسبب قيام عملائها والأطراف المقابلة بالسداد أو طلب السداد قبل أو بعد التاريخ المتوقع. لا تتعرض المجموعة لمخاطر المدفوعات مقدماً بشكل جوهري.

**مخاطر التشغيل**

إن مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة الناتجة من تعطل الأنظمة أو بسبب الخطأ البشري أو الغش أو الأحداث الخارجية. عندما تتوقف أدوات الرقابة عن العمل يمكن للمخاطر التشغيلية أن تؤدي إلى أضرار بالسمعة ويكون لذلك آثار قانونية أو تشريعية أو تؤدي إلى الخسارة المالية. لا يمكن للمجموعة أن تتوقع تجنب جميع المخاطر التشغيلية ولكن من خلال إطار الرقابة ومن خلال المراقبة والاستجابة للمخاطر المحتملة، تستطيع المجموعة أن تدير هذه المخاطر. تتضمن ضوابط الرقابة الفصل بين المهام بشكل فعال وصلاحية الوصول والتفويض وإجراءات التسوية وتوعية الموظفين واجراءات التقييم بما في ذلك استخدام التدقيق الداخلي.

## 29. تحوط صافي الاستثمارات في عمليات أجنبية

كما في 31 ديسمبر 2019، تم إدراج قروض مدرجة بالدولار الأمريكي والريال السعودي بمبلغ 27,701,946 دينار كويتي (2018: 29,183,270 دينار كويتي) ضمن القروض والتي تم تصنيفها كتحوط لصافي الاستثمارات في شركات تابعة بالإمارات العربية المتحدة وقطر والمملكة العربية السعودية. تستخدم هذه القروض لتحوط انكشاف المجموعة لمخاطر تحويل العملات الاجنبية الخاصة بهذه القروض بالدولار الامريكي والريال السعودي. ويتم تسجيل أرباح أو خسائر إعادة تحويل هذه القروض ضمن الدخل الشامل الآخر لمقابلة أي أرباح أو خسائر ناتجة من تحويل صافي الاستثمارات في الشركات التابعة. لم يتحقق أي انعدام للفاعلية للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2019 و2018.

يتم المحاسبة عن تحوطات صافي الاستثمار في العمليات الأجنبية بما في ذلك، تحوط البند النقدي الذي يتم المحاسبة عنه كجزء من صافي الاستثمار، بطريقة مماثلة لتحوطات التدفق النقدي. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من أداة التحوط المتعلقة بالجزء الفعال من التحوط كدخل شامل آخر بينما يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر متعلقة بالجزء غير الفعال في الأرباح أو الخسائر. وعند بيع العملية الأجنبية، يتم تحويل القيمة المتراكمة لأي أرباح أو خسائر مسجلة في حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر.

قامت المجموعة بتصنيف بعض القروض كأدوات تحوط لتعرضها لمخاطر العملات الأجنبية على صافي استثماراتها في شركات تابعة أجنبية.

## 30. قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون دخول المجموعة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً متاحاً.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي، يتم مراعاة قدرة المشارك في السوق على تحقيق المنافع الاقتصادية من خلال أفضل وأمثل استخدام للأصل أو بيعه لمشارك آخر في السوق سوف يقوم باستخدام الأصل بأفضل وأمثل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي يتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1 – الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2 – أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشرة؛ و
- المستوى 3 – أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية على أساس متكرر، فإن المجموعة تحدد ما إذا كانت الانتقالات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية محاسبية.

تحدد الإدارة العليا للمجموعة السياسات والإجراءات المتبعة لقياس القيمة العادلة على أساس متكرر مثل الاستثمارات في أسهم غير مسعرة. تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الاستثمار في الأسهم، المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل بيان مركز مالي. إن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية، بما في ذلك طرق التقديرات والافتراضات الهامة يتم الإفصاح عنها أدناه.

| | المستوى 1<br>دينار كويتي | المستوى 2<br>دينار كويتي | المستوى 3<br>دينار كويتي | الإجمالي<br>دينار كويتي |
|---|---|---|---|---|
| **2019** | | | | |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | - | - | 1,933,479 | 1,933,479 |
| **2018** | | | | |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | - | - | 1,692,239 | 1,692,239 |

يوضح الجدول التالي مطابقة الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر اعتبارًا من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية للقيم العادلة للمستوى 3.

| | **دينار كويتي** |
|---|---|
| الرصيد في 1 يناير 2018 | 763,423 |
| تعديل إعادة القياس نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 | 953,967 |
| الرصيد المُعدل في 1 يناير 2018 | 1,717,390 |
| التغيرات في القيمة العادلة | (25,151) |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2018 | 1,692,239 |
| | |
| الرصيد في 1 يناير 2019 | 1,692,239 |
| التغيرات في القيمة العادلة | 145,045 |
| أسهم إضافية مشتراة | 96,195 |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2019 | 1,933,479 |

*طرق التقييم والافتراضات*

تستثمر المجموعة في شركات ذات أسهم خاصة غير مسعرة في سوق نشط. ولا تحدث المعاملات في هذه الاستثمارات على أساس منتظم. تستخدم المجموعة أساليب تقييم بالسوق لهذه المراكز. تحدد المجموعة شركات عامة مقارنة (أقران) استنادا إلى قطاع الأعمال وحجم الشركة والرفع المالي والاستراتيجية وتحتسب مضاعف مناسب للتداول لكل شركة مقارنة محددة. يتم احتساب ذلك المضاعف من خلال قسمة قيمة المشروع لشركة المقارنة على قياس الأرباح. يتم خصم مضاعف التداول لعدة اعتبارات منها ضعف السيولة وفروق الحجم بين الشركات المقارنة بناء على المعلومات والظروف الخاصة بكل شركة. يطبق المضاعف المخصوم على قياس الأرباح ذات الصلة للشركة المستثمر بها لقياس القيمة العادلة. تصنف المجموعة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 3.

*تفاصيل المدخلات الجوهرية غير الملحوظة للتقييم:*

| | **أساليب التقييم** | **المدخلات الجوهرية غير الملحوظة** | **النطاق** | **حساسية المدخلات للقيمة العادلة** |
|---|---|---|---|---|
| استثمارات في أسهم غير مسعرة | طريقة السوق | خصم لعدم وجود قيمة سوقية* | 20%-30% | إن الزيادة (النقص) في معدل الخصم سوف تؤدي إلى نقص (زيادة) القيمة العادلة |

إن الخصم لعدم وجود قيمة سوقية يمثل المبالغ التي توصلت المجموعة إلى أن المشاركين في السوق سوف يقومون بمراعاتها عند تسعير الاستثمارات.

*التسويات والقيمة العادلة للموجودات الحيوية*

يوضح الجدول التالي التسوية والقيمة العادلة للموجودات الحيوية من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية للقيم العادلة ضمن المستوى 2.

| | **دينار كويتي** |
|---|---|
| الرصيد في 1 يناير 2018 | 696,571 |
| الشطب | (24,927) |
| بيع الماشية | (201,982) |
| تغيرات في القيمة العادلة | 116,148 |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2018 | 585,810 |
| | |
| الرصيد في 1 يناير 2019 | 585,810 |
| الشطب | (15,896) |
| شراء الماشية | 108,420 |
| بيع الماشية | (90,088) |
| تغيرات في القيمة العادلة | 134,505 |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2019 | 722,751 |

## 31. مطلوبات محتملة والتزامات

*i. مطلوبات محتملة*

كما في تاريخ البيانات المالية، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة تتعلق بخطاب ضمان تم منحه من قبل بنوك ومن غير المتوقع أن تنتج عنها مطلوبات جوهرية:

| | 2019<br>دينار كويتي | 2018<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| خطابات ضمان | 16,970,861 | 15,696,362 |

إن خطابات الضمانات تلزم المجموعة بدفع المبالغ نيابة عن الشركات التابعة عند اتخاذ إجراء معين يتعلق بشكل عام باستيراد أو تصدير البضاعة وضمانات حسن التنفيذ.

*مطالبات قانونية*
إضافةً إلى ما سبق، تتعرض المجموعة الى مطالبات عرضية متنوعة وإجراءات قانونية. يعتقد المستشار القانوني للمجموعة أن هذه الأمور لن يكون لها تأثير سلبي جوهري على البيانات المالية المجمعة المرفقة.

*ii. التزامات*

| | 2019<br>دينار كويتي | 2018<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| *التزامات الإنفاق الرأسمالي:* | | |
| ممتلكات ومنشآت ومعدات | 9,537,712 | 5,783,820 |
| موجودات غير ملموسة | 419,498 | 171,356 |
| | 9,957,210 | 5,955,176 |
| *عقود التأجير التشغيلي* | | |
| الحد الأدنى لمدفوعات التأجير المستقبلية: | | |
| خلال سنة واحدة | - | 3,488,251 |
| بعد سنة واحدة وبما لا يتجاوز خمس سنوات | - | 247,388 |
| **إجمالي إنفاق عقود التأجير التشغيلي المتعاقد عليه** | - | 3,735,639 |

## 32. إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ومن أجل المحافظة على أو تعديل هيكل راس المال، قد تعدل المجموعة مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الاجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2019 و31 ديسمبر 2018. تراقب المجموعة رأس المال على مستوى الشركة ولكل شركة تابعة.

استناداً إلى اعتبارات مختلف المساهمين، يتم مراقبة رأسمال الشركة الأم على أساس نسبة الدين إلى حقوق الملكية والتي تمثل صافي الدين مقسوما على إجمالي رأس المال زائدا صافي الدين. تدرج الشركة الأم القروض والسلف والحسابات المكشوفة لدى البنوك ناقصاً الأرصدة لدى البنوك والنقد ضمن صافي الدين. يمثل إجمالي رأس المال إجمالي حقوق الملكية الخاص بمساهمي الشركة الأم.

تدير الشركة الأم احتياجات رأس المال لشركاتها التابعة لضمان كفاية رأس المال لدعم أعمالها وانكشافاتها المالية.

| | 2019<br>دينار كويتي | 2018<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| قروض وسلف | 87,017,790 | 53,255,731 |
| حسابات مكشوفة لدى البنوك | 4,556,790 | 8,906,974 |
| ناقصاً: النقد والنقد المعادل | (17,182,905) | (16,677,660) |
| صافي الدين | 74,391,675 | 45,485,045 |
| حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة | 105,595,549 | 105,342,458 |
| إجمالي رأس المال | 179,987,224 | 150,827,503 |
| معدل الدين | %41.3 | %30.2 |

## 33. أساس التعديل

خلال عام 2019، قررت المجموعة عدم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بممتلكات ومنشآت ومعدات شركة تابعة، بمبلغ 748,020 دينار كويتي في البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، مما أدى إلى تسجيل الممتلكات والمنشآت والمعدات بأكثر من قيمتها وكذلك حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة كما في 31 ديسمبر 2018، فضلًا عن تسجيل صافي الربح وربحية السهم بأكثر من قيمتهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. وتم تصحيح هذا الأمر في عام 2019 عن طريق إعادة إدراج كل بند متأثر من بنود البيانات المالية المجمعة للفترة السابقة. تقدم الجداول التالية ملخص التأثيرات على البيانات المالية المجمعة للمجموعة:

**بيان المركز المالي المجمع**

| | | أثر التعديل | |
|---|---|---|---|
| **31 ديسمبر 2018** | **كما تم إدراجه سابقا<br>دينار كويتي** | **التعديلات<br>دينار كويتي** | **كما تم تعديله<br>دينار كويتي** |
| **الموجودات** | | | |
| ممتلكات ومنشآت ومعدات | 80,209,212 | (750,962) | 79,458,250 |
| الموجودات غير المتداولة | 101,352,913 | (750,962) | 100,601,951 |
| إجمالي الموجودات | 217,899,549 | (750,962) | 217,148,587 |
| **حقوق الملكية** | | | |
| احتياطي تحويل العملات الأجنبية | (468,207) | (2,942) | (471,149) |
| أرباح مرحلة | 46,891,407 | (714,360) | 46,177,047 |
| حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة | 106,059,760 | (717,302) | 105,342,458 |
| إجمالي حقوق الملكية | 110,549,698 | (717,302) | 109,832,396 |
| **المطلوبات** | | | |
| دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى | 39,341,645 | (33,660) | 39,307,985 |
| المطلوبات المتداولة | 98,951,590 | (33,660) | 98,917,930 |
| اجمالي المطلوبات | 107,349,851 | (33,660) | 107,316,191 |
| إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات | 217,899,549 | (750,962) | 217,148,587 |

#

**بيان الأرباح أو الخسائر المجمع**

| | | أثر التعديل | |
|---|---|---|---|
| **للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018** | **كما تم إدراجه سابقا دينار كويتي** | **التعديلات دينار كويتي** | **كما تم تعديله دينار كويتي** |
| خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية | - | (748,020) | (748,020) |
| ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة | 7,862,964 | (748,020) | 7,114,944 |
| حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي | (81,510) | 7,480 | (74,030) |
| ضريبة دعم العمالة الوطنية | (229,982) | 18,700 | (211,282) |
| الزكاة | (91,177) | 7,480 | (83,697) |
| ربح السنة | 7,385,295 | (714,360) | 6,670,935 |
| **الربح العائد إلى:** | | | |
| مساهمي الشركة | 7,673,379 | (714,360) | 6,959,019 |
| حصص غير مسيطرة | (288,084) | - | (288,084) |
| | 7,385,295 | (714,360) | 6,670,935 |
| ربحية السهم (الأساسية والمخففة) (فلس) | 24.87 | (2.31) | 22.56 |

**بيان الدخل الشامل المجمع**

| | | أثر التعديل | |
|---|---|---|---|
| **للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018** | **كما تم إدراجه سابقا دينار كويتي** | **التعديلات دينار كويتي** | **كما تم تعديله دينار كويتي** |
| ربح السنة | 7,385,295 | (714,360) | 6,670,935 |
| إجمالي البنود التي يعاد أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقًا إلى الأرباح أو الخسائر | 49,202 | (2,942) | 46,260 |
| إجمالي البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقًا إلى الأرباح أو الخسائر | (1,221,537) | - | (1,221,537) |
| *الخسارة الشاملة الأخرى للسنة* | (1,172,335) | (2,942) | (1,175,277) |
| **إجمالي الدخل الشامل للسنة** | 6,212,960 | (717,302) | 5,495,658 |
| **إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:** | | | |
| مساهمي الشركة | 6,524,319 | (717,302) | 5,807,017 |
| حصص غير مسيطرة | (311,359) | - | (311,359) |
| | 6,212,960 | (717,302) | 5,495,658 |

**بيان التدفقات النقدية المجمع**

| | | أثر التعديل | |
|---|---|---|---|
| **للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018** | **كما تم إدراجه سابقا دينار كويتي** | **التعديلات دينار كويتي** | **كما تم تعديله دينار كويتي** |
| **التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية** | | | |
| ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة | 7,862,964 | (748,020) | 7,114,944 |
| خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية | - | 748,020 | 748,020 |
| *صافي النقد من الأنشطة التشغيلية* | 10,539,524 | - | 10,539,524 |

لم تعرض المجموعة الأرصدة الافتتاحية للموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية حيث أن تصحيح الخطأ لم يكن له أي تأثير على بيان المركز المالي للمجموعة كما في 1 يناير 2018.

## 34. أحداث لاحقة

تسبب تفشي فيروس كورونا ("التفشي") منذ أوائل عام 2020 في حالة من عدم التأكد الإضافية في بيئة عمل المجموعة وأثر على عمليات المجموعة في الأسواق المختلفة وعلى مركزها المالي لاحقا للسنة المالية.

تراقب المجموعة عن كثب أثر التطورات على أعمالها وقد اتخذت تدابير طوارئ ملائمة. تشمل تدابير الطوارئ هذه زيادة الإنتاج وتكوين المخزون لتلبية متطلبات السوق وتقييم مدى جاهزية الموردين والتفاوض مع العملاء بشأن الجدول الزمني للتسليم وفترات الائتمان واتخاذ جميع الإجراءات اللازمة لضمان سلامة الموظفين للحد من مخاطر الأعمال. وستواصل المجموعة اتخاذ تدابير الطوارئ قيد المراجعة بالتوافق مع تطور الأوضاع.

فيما يتعلق بأعمال المجموعة، فقد أثر التفشي بشكل إيجابي على الأعمال في بعض المناطق الجغرافية، ولكنه قد يؤثر على قدرة بعض المدينين على السداد ويتسبب في مواجهة تأخر الإمدادات الواردة.

ونظرًا لأن الوضع سريع التطور، قد يخضع تأثير التفشي إلى مستويات جوهرية من عدم التأكد، مع عدم معرفة النطاق الكامل للتأثيرات المحتملة.