

شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
مع
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
مع
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

المحتويات

صفحة	
3 - 1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
4	بيان المركز المالي المجمع
5	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
6	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
7	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
8	بيان التدفقات النقدية المجمع
60 - 9	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

السادة المساهمين المحترمين
شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (عامة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (عامة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (بشار إليهم مجتمعين ب "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2021، والبيانات المالية المجمعة للأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس ابداء الرأي

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

أمور التدقيق الهامة

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

تقييم العقارات الاستثمارية

إن العقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2021 بمبلغ 37,742,915 ديناراً كويتياً تمثل جزءاً هاماً من إجمالي موجودات المجموعة، إن تقييم العقارات الاستثمارية هي من أمور التدقيق الهامة لأنها تتضمن آراءً وأحكاماً مهمة والتي تعتمد بشكل كبير على التقديرات. إن سياسة المجموعة المتبعة هي أن يتم تقييم العقارات الاستثمارية مرة واحدة على الأقل في السنة من قبل مقيمين خارجيين مرخص لهم. إن هذه التقييمات، من ضمن تقييمات أخرى تتم على أساس الافتراضات، مثل تقدير إيرادات التأجير، أسعار الخصم ومعدلات الإشغال، ومعرفة السوق ومخاطر المطورين والمعاملات التاريخية. لغرض تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، قام المقيمون باستخدام تقنيات تقييم كطريقة رسمة الدخل ومقارنة المبيعات، أخذاً في الاعتبار طبيعة واستخدام العقارات الاستثمارية. لقد قمنا بمراجعة تقارير التقييم الصادرة من قبل المقيمين المرخص لهم وركزنا على مدى كفاية الإفصاحات عن العقارات الاستثمارية كما هو مبين في (إيضاح 11) حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

إنخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة والشهرة
 إنخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة والشهرة التي تم إجرائها من قبل المجموعة من خلال مقيم خارجي تعتبر من الأمور الجوهرية لتدقيقنا نظراً لأن تحديد المبلغ الممكن استرداده للموجودات غير الملموسة والشهرة من خلال أساس القيمة المستخدمة يتطلب آراء وتقديرات هامة من جانب المجموعة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية إلى وجهات نظر المجموعة حول المتغيرات المتمثلة في معدلات النمو والظروف الاقتصادية مثل النمو الاقتصادي ومعدلات التضخم المتوقعة والعائد. وعليه، إن تحديد انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة ودراسة الشهرة يعتبر من أمور التدقيق الهامة. تضمنت إجراءات التدقيق المتبعة، الحصول على تقرير دراسة إنخفاض القيمة، مراجعة مدى ملائمة نموذج التقييم ومدى معقولية الافتراضات الرئيسية المطبقة التي تم إجرائها. بالإضافة إلى تقييم مدى كفاية الإفصاحات كما هو مبين في (إيضاح 13) حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

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

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. إن المعلومات الأخرى تتكون من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقارير مراقبي الحسابات حولها. لم نحصل على التقرير السنوي للمجموعة والذي يشمل أيضاً تقرير مجلس الإدارة، قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، ونتوقع الحصول على تلك التقارير بعد تاريخ تقرير مراقبي الحسابات. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى، وللقيام بذلك، فإننا نأخذ في الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متطابقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها من خلال التدقيق، أو بطريقة أخرى، إذا ما كانت تتضمن أخطاء مادية. هذا وإذا ما تبين لنا من خلال عملنا أن المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء مادية، فإننا مطالبون بالإفصاح عن ذلك ضمن تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب الإفصاح عنه فيما يتعلق بهذا الشأن. إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى، كما أننا لا نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤوليات مراقبي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة ككل، خالية من أخطاء مادية، سواء كانت ناتجة عن الإحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تقوم دائماً بكشف الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الأخطاء وسواء كانت منفردة أو مجمعة والتي يمكن أن تنشأ من الإحتيال أو الخطأ تعتبر مادية عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم والمتخذة بناءً على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق، كما أننا نقوم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الإحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجارب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الإحتيال تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الإحتيال قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذف مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل إدارة المجموعة.

- الإستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، وتقدير ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شك جوهري حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية. وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد مادي، فإن علينا أن نشير ضمن تقرير مراقبي الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بذلك ضمن البيانات المالية المجمعة، أو تعديل رأينا في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة. إن إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والمحتوى، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه، والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة. كما أننا مسؤولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأي التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أية أوجه قصور جوهريّة في أنظمة الرقابة الداخلية التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بالمطلوبات الأخلاقية للمهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على إستقلاليتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من تلك المخاطر والحماية منها، متى كان ذلك مناسباً.

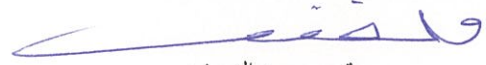
ومن بين الأمور التي تم التواصل بها مع المسؤولين عن الحوكمة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية وتم اعتبارها بذلك، من أمور التدقيق الهامة، ولقد قمنا بالإفصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير مراقبي الحسابات ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جداً، قررنا عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تغطي على المصلحة العامة.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة الواردة في تقرير مجلس الإدارة للشركة الأم متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. وأتينا قد حصلنا على المعلومات والتفسيرات التي رأيناها ضرورية لأداء مهام التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما، وأن الجرد أجري وفقاً للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

برأينا كذلك، أنه من خلال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 32 لسنة 1968 والتعديلات اللاحقة له في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية والتعليمات المتعلقة به. وبرأينا كذلك، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتنظيم الأوراق المالية ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه كان من الممكن أن يؤثر مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.


د. شعيب/عبد الله شعيب
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 33
RSM البزيع وشركاهم

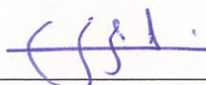

قيس محمد النصف
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 38
BDO النصف وشركاه

دولة الكويت
2 فبراير 2022

شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (علامة) وشركاتها التابعة (المجموعة)
 بيان المركز المالي المجمع
 كما في 31 ديسمبر 2021
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2020	2021	إيضاح	
			الموجودات
23,066,451	21,054,333	3	نقد في الصندوق ولدى البنوك
205,000	205,000	4	ودائع لأجل
40,950,014	33,839,273	5	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
79,818,638	35,031,763	6	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
11,854,521	7,776,236	7	موجودات أخرى
-	10,105,440	8	وكالات استثمارية
1,329,119	1,329,119		عقارات قيد التطوير
15,376,902	19,535,121	9	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
35,359,464	39,717,231	10	استثمار في شركات زميلة
45,768,561	37,742,915	11	عقارات استثمارية
40,070,837	23,354,150	12	ممتلكات وعقارات ومعدات
22,507,338	22,209,314	13	موجودات غير ملموسة
36,306,549	36,306,549	13	شهرة
352,613,394	288,206,444		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات:
9,632,528	10,560,990	14	تسهيلات بنكية
62,365,652	27,835,210	15	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
2,525,634	1,040,003		التزامات عقود الإيجار
55,882,010	32,352,432	16	مرابحاث ووكالات دائنة
8,724,637	5,497,810		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
139,130,461	77,286,445		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية:
113,361,735	113,361,735	17	رأس المال
34,108,277	34,108,277		علاوة إصدار
(10,041,090)	(8,937,109)	18	أسهم خزانة
26,534,020	26,693,882	19	إحتياطي إجباري
12,304,061	12,463,923	20	إحتياطي اختياري
(16,552,134)	(12,725,917)	21	بنود حقوق ملكية أخرى
22,026,572	22,437,827		أرباح مرحلة
181,741,441	187,402,618		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
31,741,492	23,517,381	22	الحصص غير المسيطرة
213,482,933	210,919,999		مجموع حقوق الملكية
352,613,394	288,206,444		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (36) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.



نواف حسين معرفي
 الرئيس التنفيذي للمجموعة وعضو
 مجلس الإدارة



خالد سلطان بن عيسى
 رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة (المجموعة)
بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2020	2021	إيضاح	
			العمليات المستمرة:
74,873,572	74,534,839		إيرادات عمليات تشغيلية
(49,367,706)	(46,906,130)		تكاليف عمليات تشغيلية
25,505,866	27,628,709		مجمّل الربح من شركات تابعة
(643,198)	1,770,480	10	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
11,530	256,830	10	أرباح بيع جزئي لاستثمار في شركة زميلة
(9,016,640)	(274,191)	11	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(132,362)	1,311,257	11	أرباح (خسائر) من بيع عقارات استثمارية
(5,173,895)	2,256,145	23	صافي أرباح (خسائر) الاستثمارات
(9,440,890)	(5,694,334)	25	خسائر الإنخفاض في القيمة وصافي مخصصات أخرى
2,675,380	2,408,427		إيرادات إيجارات
3,785,791	29,663,323		الربح من العمليات التشغيلية
(19,574,238)	(19,008,523)	24	مصاريف عمومية وإدارية
(4,509,161)	(5,691,321)	24	مصاريف بيعية وتسويقية
(1,241,232)	(1,205,052)		تكاليف إدارة واستشارات
(42,857)	43,318		أرباح (خسائر) فروقات عملات أجنبية
(21,581,697)	3,801,745		صافي الربح (الخسارة) من العمليات التشغيلية
(2,913,515)	(2,867,679)		مصاريف تمويلية
(2,329,776)	(1,844,845)	13 ، 12	إستهلاك وإطفاء
2,176,362	1,068,517		إيرادات أخرى
(24,648,626)	157,738		ربح (خسارة) السنة من العمليات المستمرة
			العمليات غير المستمرة:
(1,298,585)	2,373,597	26	ربح (خسارة) السنة من العمليات غير المستمرة
(25,947,211)	2,531,335		ربح (خسارة) السنة قبل حصة الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(4,981)		حصة الزكاة
-	(61,754)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(25,947,211)	2,464,600		ربح (خسارة) السنة
			الخاص بـ:
(20,995,798)	1,531,883		مساهمي شركة الأم
(4,951,413)	932,717		الحصص غير المسيطرة
(25,947,211)	2,464,600		ربح (خسارة) السنة
فلس	فلس		ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة:
(20.43)	1.48	27	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
			خسارة السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة:
(19.79)	(0.81)	27	خسارة السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
			ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة من العمليات غير المستمرة:
(0.64)	2.29	27	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (36) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (عامّة) وشركاتها التابعة (المجموعة)
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2020	2021	إيضاح	ربح (خسارة) السنة
(25,947,211)	2,464,600		
			صافي الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى): ينود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر فروقات ترجمة عملة من العمليات الأجنبية
339,889	(3,644)	21	
(2,751,461)	2,843,180	21،10	حصّة المجموعة من الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) في شركات زميلة
			ينود أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(10,573,899)	492,972	21	
(12,985,471)	3,332,508		مجموع الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
(38,932,682)	5,797,108		مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة
			الخاص بـ: مساهمي الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
(33,981,269)	4,864,391		
(4,951,413)	932,717		
(38,932,682)	5,797,108		مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة
			مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة الخاص بـ: العمليات المستمرة العمليات الغير مستمرة
(37,634,097)	3,423,511		
(1,298,585)	2,373,597	26	
(38,932,682)	5,797,108		مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (36) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (عاملة) وشركاتها التابعة (المجموعة)
بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	المجموع الجزئي	أرباح مرحلة	تبدل حقوق ملكية		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم		أسهم جزئية	علاوة إصدار	رأس المال	
				أخرى (إيضاح 21)	إخرى (إيضاح 21)	إحتياطي إحتياطي	إحتياطي إحتياطي				
253,121,483	37,341,047	215,780,436	43,326,328	(3,812,895)	12,304,061	26,534,020	(10,041,090)	34,108,277	113,361,735	2019	الرصيد كما في 31 ديسمبر
(57,726)	-	(57,726)	(303,958)	303,958	-	-	-	-	-	-	المحول من احتياطي خسائر بيع موجودات مالية بقيمة العائلة من خلال الأجل الشامل الأخر إلى الأرباح المرحلة (إيضاح 21)
(38,932,682)	(4,951,413)	(33,981,269)	(20,995,798)	(57,726)	-	-	-	-	-	-	أثر التغيير في حقوق ملكية شركة تابعة (إيضاح 21)
(648,142)	(648,142)	-	-	(12,985,471)	-	-	-	-	-	-	مجموع الضمارة العائلة للسنة
213,482,933	31,741,492	181,741,441	22,026,572	(16,552,134)	12,304,061	26,534,020	(10,041,090)	34,108,277	113,361,735	2020	الرصيد كما في 31 ديسمبر
-	-	-	(800,904)	800,904	-	-	-	-	-	-	التغير في الحصص غير المسيطرة
(307,195)	-	(307,195)	-	(307,195)	-	-	-	-	-	-	المحول من احتياطي خسائر بيع موجودات مالية بقيمة العائلة من خلال الأجل الشامل الأخر إلى الأرباح المرحلة (إيضاح 21)
1,103,981	-	1,103,981	-	-	-	-	1,103,981	-	-	-	أثر التغيير في حقوق ملكية شركة تابعة (إيضاح 21)
5,797,108	932,717	4,864,391	1,531,883	3,332,508	-	-	-	-	-	-	استبعاد المسهم جزئية بالعمليات غير المستمرة (إيضاح 18)
(1,743,724)	(1,743,724)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الكامل للسنة
(7,413,104)	(7,413,104)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التأثير في الحصص غير المسيطرة
-	-	-	(319,724)	-	159,862	159,862	-	-	-	-	التأثير في الحصص غير المسيطرة المتعلقة بالعمليات غير المستمرة
210,919,999	23,517,381	187,402,618	22,437,827	(12,725,917)	12,463,923	26,683,882	(8,937,109)	34,108,277	113,361,735	2021	المحول إلى الإحتياطيات الرصيد كما في 31 ديسمبر

إن الإيضاحات المرتقة من (1) إلى (36) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة (المجموعة)
بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2020	2021	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(24,648,626)	157,738		ربح (خسارة) السنة من العمليات المستمرة
(1,298,585)	2,373,597	26	ربح (خسارة) السنة من العمليات غير المستمرة
(25,947,211)	2,531,335		ربح (خسارة) السنة قبل حصة الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية
			التسويات:
643,198	(1,770,480)	10	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
(11,530)	(256,830)	10	أرباح بيع جزئي لاستثمار في شركة زميلة
9,016,640	274,191	11	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
132,362	(1,311,257)	11	(أرباح) خسائر من بيع عقارات استثمارية
5,173,895	(2,256,145)	23	صافي أرباح (خسائر) الاستثمارات
9,440,890	5,694,334	25	خسائر الإنخفاض في القيمة وصافي مخصصات أخرى
2,913,515	2,867,679		مصاريق تمويلية
2,329,776	1,844,845	13 ، 12	إستهلاك وإطفاء
(121,193)	(37,329)		إيرادات عوائد
2,807,901	1,499,379		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(2,373,597)	26	الربح الناتج من بيع العمليات غير المستمرة
4,859,355	-		حصة المجموعة من نتائج العمليات غير المستمرة
11,237,598	6,706,125		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(12,830,338)	2,369,180		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(1,052,910)	1,013,757		موجودات أخرى
2,157,004	(9,266,685)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(488,646)	822,377		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) العمليات
(963,371)	(735,930)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(1,452,017)	86,447		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(74,000)	-		صافي الحركة على ودائع لأجل
1,011,251	6,111,067		صافي الحركة على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(210,072)	-		صافي الحركة على عقارات قيد التطوير
(1,181,170)	(3,385,185)		صافي الحركة على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(81,718)	(2,111,413)		صافي الحركة على استثمار في شركات زميلة
1,806,586	9,070,000	11	صافي الحركة في عقارات استثمارية
-	15,811,548	26	المحصل من بيع العمليات غير المستمرة
(9,822,982)	(5,379,904)		صافي الحركة على ممتلكات وعقارات ومعدات
(38,736)	-		صافي الحركة على موجودات غير ملموسة
1,239,059	3,255,820	23	إيرادات توزيعات أرباح نقدية مستلمة
121,193	37,329		إيرادات عوائد مستلمة
(7,230,589)	23,409,262		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
-	(10,105,440)		وكالات استثمارية
2,462,805	928,462		تسهيلات بنكية
1,159,128	(650,669)		إلتزامات عقود الإيجار
3,338,487	(8,204,160)		مرايحات ووكالات دائنة
(3,376,891)	(2,893,680)		مصاريق تمويلية مدفوعة
(42,492)	(27,525)		توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
(642,240)	(1,719,906)		التغير في الحصة غير المسيطرة
2,898,797	(22,672,918)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
(5,783,809)	822,791		صافي الزيادة (النقص) في النقد في الصندوق ولدى البنوك
-	(2,485,409)	26	النقد الخاص بالعمليات غير المستمرة
28,500,760	22,716,951		نقد في الصندوق ولدى البنوك كما في بداية السنة
22,716,951	21,054,333	3	نقد في الصندوق ولدى البنوك كما في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (36) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

1 - تأسيس ونشاط الشركة الأم

إن شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (عامة) ("الشركة الأم") (والمعروفة سابقاً بإسم شركة الامتياز للاستثمار - ش.م.ك. (عامة)) هي شركة مساهمة كويتية عامة مسجلة في دولة الكويت. تم تأسيس الشركة بموجب عقد تأسيس رقم 2074 / جلد 1 والمؤرخ في 6 أبريل 2005 وتعديلاته اللاحقة وأخرها ما تم التأشير عليه في السجل التجاري تحت رقم 106905 بتاريخ 12 نوفمبر 2014. إن الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت.

إن الأغراض الرئيسية التي تأسست الشركة الأم من أجلها هي كما يلي:

- 1- الاستثمار في القطاعات العقارية والصناعية والزراعية وغيرها من القطاعات الاقتصادية وذلك من خلال المساهمة في تأسيس الشركات المتخصصة أو شراء أسهم أو سندات هذه الشركات في مختلف القطاعات.
- 2- إدارة أموال المؤسسات العامة والخاصة واستثمار هذه الأموال في مختلف القطاعات الاقتصادية بما فيها إدارة المحافظ المالية والعقارية.
- 3- تقديم وإعداد الدراسات والإستشارات الفنية والاقتصادية والتقييمية ودراسة المشاريع المتعلقة بالاستثمار وإعداد الدراسات اللازمة لتلك المؤسسات والشركات.
- 4- الوساطة في عمليات الاقتراض والإقراض.
- 5- القيام بالأعمال الخاصة بوظائف مديري الإصدار للسندات التي تصدرها الشركات والهيئات ووظائف أمناء الاستثمار.
- 6- التمويل والوساطة في عمليات التجارة الدولية.
- 7- تقديم القروض للغير مع مراعاة أصول السلامة المالية في منح القروض ومع المحافظة على استمرارية السلامة للمركز المالي للشركة الأم طبقاً للشروط والقواعد والحدود التي يضعها بنك الكويت المركزي.
- 8- التعامل والمتاجرة لحساب الشركة الأم فقط في سوق القطع الأجنبي وسوق المعادن الثمينة داخل الكويت وخارجها.
- 9- العمليات الخاصة بتداول الأوراق المالية من شراء وبيع أسهم وسندات الشركات والهيئات الحكومية والمحلية والدولية.
- 10- القيام بكافة الخدمات التي تساعد على تطوير وتدعيم قدرة السوق المالية والنقدية في الكويت وتلبية حاجاته وذلك كله في حدود القانون وما يصدر عن بنك الكويت المركزي من إجراءات أو تعليمات.
- 11- تعبئة الموارد للتمويل بالإجارة وأن ترتب عمليات تمويل جماعي لإجارة، وخاصة للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة.
- 12- تملك حقوق الملكية الصناعية وبراءات الاختراع والعلامات التجارية والصناعية والرسومات التجارية، وحقوق الملكية الأدبية والفكرية المتعلقة بالبرامج والمؤلفات وإستغلالها وتاجيرها للجهات الأخرى.
- 13- إنشاء وإدارة صناديق الاستثمار بكافة أنواعها لحسابها ولحساب الغير وطرح وحداتها للإكتتاب والقيام بوظيفة أمين الاستثمار أو مدير الاستثمار للصناديق الاستثمارية التاجيرية في الداخل والخارج طبقاً للقوانين والقرارات السارية في الدولة.

ويكون للشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة، ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج، ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها، على أن يكون كل ذلك وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية.

إن أنشطة التمويل الخاصة بالشركة الأم يتم تنظيمها والإشراف عليها من قبل بنك الكويت المركزي وهيئة أسواق المال كشركة استثمارية.

إن عنوان الشركة الأم المسجل هو ص.ب: 29050 الصفاة، الرمز البريدي 13151، دولة الكويت.

بلغ عدد موظفي الشركة الأم 44 موظف كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: 47 موظف).

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 2 فبراير 2022. إن الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم لديها صلاحية تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2 - السياسات المحاسبية الهامة

أ - أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة المرفقة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وأنظمة حكومة دولة الكويت لمؤسسات الخدمات المالية التي تخضع لرقابة بنك الكويت المركزي وهيئة أسواق المال. وتتطلب هذه اللوائح تطبيق كافة المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية باستثناء متطلبات القياس والإفصاح فيما يتعلق بالخسائر الإئتمانية المتوقعة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الأدوات المالية. إن مخصصات خسائر الإئتمان على التسهيلات الإئتمانية هي أعلى من خسائر الإئتمان طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والمحددة طبقاً لقواعد بنك الكويت المركزي والمخصصات طبقاً لقواعد بنك الكويت المركزي الخاصة بتصنيف التسهيلات الإئتمانية و آلية حساب مخصصاتها، كما هو مبين في السياسة المحاسبية لانخفاض قيمة الموجودات المالية. وتتخلص السياسات المحاسبية الهامة فيما يلي :

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والعقارات الاستثمارية والتي تدرج بقيمتها العادلة.

تستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع في مقابل السلع والخدمات. إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الإلتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الآراء والتقديرية والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. لقد تم الإفصاح عن الآراء والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة في إيضاح (2 - أ). إن المصادر الرئيسية للتقارير غير المؤكدة مماثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، باستثناء استمرار تأثير تفشي جائحة فيروس كوفيد - 19 على المجموعة وذلك وفقاً لما هو مبين في إيضاح (36).

التعديلات على المعايير المطبقة

إن المعايير المعدلة والجارية التأثير خلال السنة الحالية:

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2021 وبيانها كالتالي:

إصلاح معدل الفائدة المعياري - المرحلة 2: تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (39) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)

وفرت التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول آثار التقارير المالية عند استبدال سعر معروض بين البنوك (آيبور) بسعر ربح بديل خالي من المخاطر.

تتضمن التعديلات الوسائل العملية التالية:

- الوسيلة العملية تتطلب تغييرات تعاقدية أو تغييرات في التدفقات النقدية المطلوبة مباشرة للإصلاح، ليتم التعامل معها كتغييرات في معدل الربح، بما يعادل الحركة في أسعار السوق.
- يُسمح إجراء تغييرات المطلوبة لإصلاح سعر معروض بين البنوك (آيبور) لتعيين علاقة التحوط ووثائق التحوط دون إيقاف علاقة التحوط.
- تقديم إعفاء مؤقت للشركات من إستيفاء المتطلبات التي يتم تحديدها بصورة منفصلة عندما يتم تصنيف الأداة التي تحمل معدل فائدة مرجعي خالي من المخاطر كتحوط لبند المخاطر.

لم يكن لتطبيق تلك التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) "التأجير" - امتيازات عقود الإيجار ذات الصلة بـ كوفيد - 19
أضافت امتيازات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد - 19، الصادرة في مايو 2020، الفقرات (46A)، 46B، 60A، C20A والفقرة (C20B). يجب على المستأجر تطبيق هذا التعديل لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2020. يُسمح بالتطبيق المبكر إذا كانت البيانات المالية المجمعة لم يتم الموافقة على إصدارها كما في 28 مايو 2020.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى 30 يونيو 2021، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد - 19 قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) بتاريخ 31 مارس 2021 بالموافقة على تمديد فترة تطبيق التعديلات العملية حتى تاريخ 30 يونيو 2022. إن تلك التعديلات تسري على فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021. لم يكن لتطبيق تلك التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تتطبق بعض التعديلات والتفسيرات الأخرى للمرة الأولى في 2021، ولكن ليس لها أثر على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات كانت قد صدرت ولكن لم يبدأ سريانها بعد.

المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة وغير جارية التأثير

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة وغير جارية التأثير:

الرجوع إلى إطار المفاهيم - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3)
في مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) "تجميع الأعمال" - إشارة إلى إطار المفاهيم. تهدف التعديلات إلى استبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية الصادر في عام 1989، بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في 29 مارس 2018 دون تغيير متطلباته بشكل كبير.

أضاف مجلس المعايير أيضاً استثناء لمبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) لتجنب الأرباح أو الخسائر المحتملة في "اليوم الثاني" والتي تنشأ عن الإلتزامات والمطلوبات المحتملة التي ستكون ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (37) أو لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (21) "الرسوم والضرائب"، إذا تم تكديدها بشكل منفصل.

في الوقت نفسه، قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) للموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإشارة إلى إطار إعداد البيانات المالية وعرضها.

إن تلك التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 وتطبق بأثر مستقبلي. إن المجموعة بصدد تقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية المجمعة الناتج عن تطبيق تلك التعديلات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) - "الممتلكات والعقارات والمعدات: العوائد ما قبل قصد الاستخدام"
في مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) - "الممتلكات والعقارات والمعدات - العوائد ما قبل قصد الاستخدام"، والذي يحظر على المنشآت الخصم من تكلفة أحد بنود الممتلكات والعقارات والمعدات، أي عائدات من بيع تلك البنود المنتجة أثناء إيصالها إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود، وتكاليف تجهيزها في الأرباح أو الخسائر.

إن هذا التعديل ساري المفعول لفرات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والعقارات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد الفترة الأولى المعروضة، عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. إن المجموعة بصدد تقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية المجمعة الناتج عن تطبيق تلك التعديلات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37) - "العقود المثقلة بالالتزامات: تكاليف إتمام العقد"
في مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37) لتحديد التكاليف التي يجب على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد مثقلاً بالالتزامات أو متكبداً خسائر.

تطبق التعديلات "طريقة التكلفة ذات الصلة المباشرة". تتضمن التكاليف المرتبطة مباشرة بعقد تقديم سلع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد. إن التكاليف العامة والإدارية لا تتعلق مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

إن تلك التعديلات سارية المفعول لفرات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. ستطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تغب بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة. إن المجموعة بصدد تقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية المجمعة الناتج عن تطبيق تلك التعديلات.

التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية 2018 - 2020

فيما يلي ملخص للتعديلات من دورة التحسينات السنوية 2018 - 2020:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - "الرسوم في اختيار (10%) لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية"
يوضح هذا التعديل الرسوم التي تتضمنها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو المقرض نيابة عن الآخر. تقوم المنشأة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة التعديل بشكل أولي.

إن هذا التعديل ساري المفعول للفرات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر. ستطبق المجموعة هذه التعديلات على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديل بشكل أولي. ليس من المتوقع أن يكون لتلك التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) - "عقود التأمين" وتعديلاته

أ) أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) - عقود التأمين - في مايو 2017، وهو معيار محاسبي جديد شامل يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لعقود التأمين. بمجرد دخول هذا المعيار حيز التنفيذ، سيحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4) - "عقود التأمين" الذي تم إصداره في عام 2005. ينطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) على جميع أنواع عقود التأمين (على سبيل المثال: التأمين على الحياة، التأمين العام، التأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها، بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات مزايا المشاركة التقديرية.

يتمثل الهدف العام للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) في توفير نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على النقيض لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4)، والتي تعتمد إلى حد كبير على عدم التطبيق بأثر رجعي للسياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) هو النموذج العام، والمكمل بـ:

- تبني محدد للعقود ذات مزايا المشاركة المباشرة (طريقة الرسوم المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) وهي تطبق بشكل أساسي على العقود قصيرة الأجل.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) للفترة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 (كان من المفترض تطبيقه في 1 يناير 2021)، مع تعديل أرقام المقارنة. يُسمح بالتطبيق المبكر، بشرط أن تطبق المنشأة أيضًا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) في أو قبل التاريخ الذي تطبق فيه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17).

(ب) أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يونيو 2020، تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17). تأتي هذه التعديلات من مسودة العرض لتبني التعديلات المقترحة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) - "عقود التأمين".

كنتيجة لإعادة المداولات، أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تغييرات على النقاط الرئيسية التالية من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17):

- تأجيل تاريخ سريان المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لشركات التأمين المؤهلة لمدة سنتين لتكون على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.
- نطاق المعيار.
- الاسترداد المتوقع للتدفقات النقدية المكتسبة من تجديد عقود التأمين.
- هامش الخدمات التعاقدية المتعلقة بأنشطة الاستثمار.
- قابلية تطبيق خيار تخفيف المخاطر للعقود ذات مزايا المشاركة المباشرة.
- عقود إعادة التأمين المحتفظ بها - الاسترداد المتوقع للخسائر من العقود المثقلة بالالتزامات.
- عرض مبسط لعقود التأمين في بيان المركز المالي.
- إرشادات انتقالية إضافية.

إن المجموعة بصدد تقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية المجمعة الناتج عن تطبيق هذا المعيار.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) تغير متطلبات الإفصاح عن السياسات المحاسبية حيث تستبدل التعديلات جميع حالات مصطلح "السياسات المحاسبية الجوهرية" بـ "معلومات السياسة المحاسبية الهامة". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية هامة إذا، عند النظر إليها جنبًا إلى جنب مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، فمن المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية المجمعة.

كما تم تعديل الفقرات المؤيدة في معيار المحاسبة الدولي رقم (1) لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير مهمة ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية هامة بسبب طبيعة تلك المعاملات أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى لو كانت المبالغ غير مادية. ومع ذلك، ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى هامة في حد ذاتها.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ، مع السماح بالتطبيق المبكر ويتم تطبيقها بشكل مستقبلي. إن المجموعة بصدد تقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية المجمعة الناتج عن تطبيق تلك التعديلات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف تقديرات المحاسبة

إن التعديلات تستبدل تعريف "التغيير في التقديرات المحاسبية" بتعريف "التقديرات المحاسبية". بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس".

لقد تم حذف تعريف "التغيير في التقديرات المحاسبية". ومع ذلك، احتفظ المجلس بمفهوم التغييرات في التقديرات المحاسبية في المعيار مع الإيضاحات التالية:

- لا يعتبر التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة تصحيحًا لخطأ.
- إن تأثيرات التغيير في أحد المدخلات أو أسلوب القياس المستخدم لتطوير التقدير المحاسبي هي تغييرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء فترات سابقة.

إن التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 للتغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة، مع السماح بالتطبيق المبكر. إن المجموعة بصدد تقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية المجمعة الناتج عن تطبيق تلك التعديلات.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) - "تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة" أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2021، تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي رقم (1) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية.
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية.
- أن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل.
- أنه فقط إذا كانت المشتقات المتضمنة في الالتزام القابل للتحويل هي نفسها أداة الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

إن تلك التعديلات سارية المفعول للفرات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

ب - أسس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وللشركات التابعة التالية (المشار إليهم بالمجموعة):

السيطرة / نسبة الملكية (%)		الأنشطة الرئيسية		بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
2020	2021				
99	99	صناعية	دولة الكويت	شركة الريادة الصناعية - ش.م.ك. (مقفلة)	
99	99	عقارية	دولة الكويت	شركة الامتياز الدولية العقارية - ش.م.ك. (مقفلة)	
99	99	إعلامية	دولة الكويت	شركة سمارتس واي الإعلامية - ش.م.ك. (مقفلة)	
99	99	خدمية	دولة الكويت	شركة أسواق للأسواق المركزية - ش.م.ك. (مقفلة)	
99	99	تجارة عامة	دولة الكويت	شركة الامتياز الرائدة للمعدات وآليات الخفيفة والثقيلة - على احمد زبيد وشريكه - ذ.م.م.	
99	99	تجارة عامة	دولة الكويت	شركة تنمية الخور للمعدات وآليات الخفيفة والثقيلة - ذ.م.م.	
99	99	تجارة عامة	دولة الكويت	شركة تطوير الخور للتجارة العامة - ذ.م.م.	
99	99	عقارية	دولة قطر	شركة امتياز قطر - ذ.م.م. (شركة قطرية)	
99	99	قابضة	دولة الكويت	شركة الامتياز الأولى القابضة - ش.م.ك. (قابضة)	
99	99	إعلامية	دولة الكويت	شركة سمارتس واي للبيث الفضائي - ش.م.ك. (مقفلة)	
50	50	قابضة	دولة تونس	الشركة الكويتية الأفريقية القابضة - ش.م.ت. (قابضة)	
50.69	-	مقاولات	دولة الكويت	شركة الدار للهندسة والإنشاءات - ش.م.ك. (مقفلة) (إيضاح 26)	
67.76	67.76	استثمارية	دولة الكويت	شركة ديمة كابيتال للاستثمار - ش.م.ك. (مقفلة)	
85.90	85.90	عقارية	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة إدارة وتطوير التعليم والبحث العلمي - ذ.م.م.	
98.60	98.60	تعليمية	المملكة الأردنية الهاشمية	المؤسسة العربية للتعليم والبحث العلمي وخدمة المجتمع (جامعة عمان العربية) - ذ.م.م.	
92.47	92.47	قابضة	دولة الكويت	شركة الرتاج القابضة - ش.م.ك. (قابضة)	
61	61	تجهيزات غذائية	دولة الكويت	شركة مجد للأغذية - ش.م.ك. (مقفلة)	
-	99	خدمية	دولة الكويت	شركة كومبلاي بورت الكويت للاستشارات - ش.م.ك. (مقفلة)	
-	100	منشأة ذات أغراض خاصة	جزر الكاين	(i) A.IIG Caymen Company . Ltd	
100	100	قابضة	دولة الكويت	شركة التفتيات المتكاملة القابضة - ذ.م.م.	

(i) خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021، قامت المجموعة بتأسيس شركة A.IIG Caymen Company Ltd بنسبة ملكية تبلغ 100%.

قامت المجموعة بتجميع شركاتها التابعة المادية بناءً على بيانات مالية كما في 30 سبتمبر 2021 مع إجراء التعديلات المتعلقة بأية معاملات مادية تمت خلال الفترة من 1 أكتوبر وحتى 31 ديسمبر 2021.

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم. وتوجد السيطرة عندما تكون الشركة الأم:

- ذات سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- قابلة للتعرض للخسارة، أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- لديها القدرة على استخدام سلطتها في التأثير على عوائد الشركة المستثمر فيها.

تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف بأنه هناك تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه.

عند تملك المجموعة لنسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لإعطائها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانبها. تأخذ المجموعة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة بعين الاعتبار في تقييم مدى كفاية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لإعطاء السلطة عليها، بما في ذلك:

- حقوق تصويت المجموعة نسبة إلى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للشركة على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند إتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ زوال السيطرة الفعلية. تحديداً، يتم إدراج الإيرادات والمصاريف للشركة التابعة التي تم شراؤها أو استبعادها خلال السنة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع من تاريخ حصول الشركة الأم على السيطرة وحتى تاريخ زوال سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. عند التجميع، يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركات بالكامل، بما فيها الأرباح المتبادلة والخسائر والأرباح غير المحققة. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

يتم إظهار الحصص غير المسيطرة من صافي موجودات الشركات التابعة المجموعة في بند مستقل من حقوق ملكية المجموعة. الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بمساهمي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى إن نتج عن ذلك قيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغير في السيطرة كعامل ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل المبالغ الدفترية لخصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات للخصص المتعلقة بها في الشركات التابعة. إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للخصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملاك الشركة الأم. فإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بالآتي:

- استبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- استبعاد القيمة الدفترية للخصص غير المسيطرة.
- استبعاد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- إدراج القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة طبقاً لما يلزم لهذه البنود.

ج - الأدوات المالية

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

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقية التعاقدية. إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمصروف أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم قيدها مباشرة على حقوق الملكية. يتم إظهار الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتتوي السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع النقد في الصندوق ولدى البنوك، الودائع لأجل، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، المدينون والأرصدة المدينة الأخرى، الوكالات الاستثمارية، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، التسهيلات البنكية، الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى، إلتزامات عقود الإيجار والمرابحات والوكالات الدائنة.

أ) الموجودات المالية

1 - تصنيف الموجودات المالية

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج الأعمال الخاص بإدارة موجودات المجموعة وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات مجتمعيين.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها وفق مستوى يعكس أفضل وسيلة لإدارة المجموعة لموجوداتها المالية لتحقيق أهدافها، وتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية. وهذا سواء كان هدف المجموعة الوحيد هو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وكذلك التدفقات النقدية من بيع الموجودات معا. وإذا لم تنطبق أي من هاتين الحالتين (كان يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فإن الموجودات المالية تصنف كجزء من نموذج أعمال البيع وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط – "اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط"

عندما يتم تحديد نموذج الأعمال للاحتفاظ بالموجودات لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تتمثل في مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط ("اختبار تحقق مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط"). لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" بالقيمة العادلة للموجودات المالية عند الاعتراف المبني، وقد يتغير على مدى عمر الموجودات المالية (على سبيل المثال، في حالة أن يمثل مدفوعات لأصل المبلغ أو إطفاء القسط/الخصم). إن العناصر الجوهرية للفائدة في أي ترتيب إقراض أساسي تتمثل بصورة نموذجية في مراعاة القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان.

تقوم المجموعة بإعادة التصنيف فقط في حال حصول أي تغيير في نموذج الأعمال المستخدم لإدارة تلك الموجودات. ويتم إعادة التصنيف اعتباراً من بداية فترة التقرير اللاحقة لحصول التغيير. ومن غير المتوقع تكرار مثل هذه التغييرات بدرجة كبيرة ولم تحدث خلال السنة.

الاعتراف المبني

يتم الاعتراف بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم الاعتراف بالموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملات لكافة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إلغاء الاعتراف

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

فئات قياس الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبني ضمن التصنيفات التالية:

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة.
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- أدوات الملكية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة

تمثل أدوات الدين بالتكلفة المطفأة في أذون خزانة ولها فترة استحقاق تعاقدية لأكثر من 3 أشهر.

تُقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت تتوافق مع الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تملك الأصل للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية، و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تظهر تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تتضمن بشكل أساسي مدفوعات المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة على المبلغ المتبقي.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر فروقات عملة أجنبية والإنخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

التكلفة المطفأة وطريقة العائد الفعلي

طريقة العائد الفعلي هي الطريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص إيرادات الفوائد على الفترة ذات الصلة. بشكل عام، فإن معدل العائد الفعلي هو السعر الذي يقوم خصم التحصيلات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً من سعر الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء الخسائر الائتمانية المتوقعة، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو حيثما ينطبق، فترة أقصر، إلى القيمة الدفترية الإجمالية لأداة الدين عند الاعتراف المبدي. بالنسبة للموجودات المالية التي تم شراؤها أو الناشئة عن ضعف ائتماني، يتم احتساب سعر الفائدة الفعلي المعدل ائتمانياً عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك الخسائر الائتمانية المتوقعة، لتصل إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف المبدي.

التكلفة المطفأة للموجودات المالية هي قيمة الموجودات المالية عند الاعتراف المبدي مخصوماً منها المبالغ المستلمة من أصل المبلغ بالإضافة إلى الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة العائد الفعلي للفروقات بين المبلغ المبدي ومبلغ الاستحقاق، المعدلة بمخصص الخسائر. إن القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية هي التكلفة المطفأة للموجودات المالية قبل التعديل لمخصص الخسائر.

إن النقد في الصندوق ولدى البنوك، الودائع لأجل، المدينون التجاريون، المستحق من أطراف ذات صلة، بعض الأرصدة المتضمنة في بند الموجودات الأخرى والوكالات الاستثمارية يتم تصنيفهم "كأدوات دين بالتكلفة المطفأة".

(أ) ودايع لأجل

إن الودائع لأجل يتم إيداعها لدى بنوك ولها فترة إستحقاق تعاقدية لأكثر من 3 أشهر.

(ب) المدينون التجاريون

يمثل المدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف مبدياً بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص خسائر الانخفاض في القيمة.

(ج) وكالات استثمارية

تتمثل الوكالة في اتفاقية تقوم بموجبها المجموعة، بتقديم مبلغ من المال إلى عميل والذي يستثمرها وفقاً لشروط محددة مقابل عائد. إن الوكيل ملزم بإعادة المبلغ في حالة التعثر، الإهمال أو مخالفة أي شرط من شروط وأحكام الوكالة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس الموجودات المالية التي لا تستوفي شروط القياس بالتكلفة المطفأة أو من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. على وجه التحديد:

• يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم تقم المجموعة بتصنيف الاستثمار في الأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدي.

• يتم تصنيف أدوات الدين التي لا تستوفي شروط التكلفة المطفأة أو شروط القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، قد يتم تصنيف أدوات الدين المستوفية إما شروط التكلفة المطفأة أو شروط القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف المبدي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل جوهري عدم تطابق في القياس أو الاعتراف ("عدم تطابق المحاسبي") الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالأرباح والخسائر عليهم على أسس مختلفة. لم تصنف المجموعة أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

تصنف المجموعة الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة، الأوراق المالية غير المدرجة والصناديق الاستثمارية ضمن بند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع.

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدي، يجوز للمجموعة أن تقرر تصنيف بعض من أدوات الملكية دون الرجوع في ذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما لا يحتفظ بها لغرض المتاجرة أو مقابل محتمل ناشئ عن دمج الأعمال. يتحدد ذلك التصنيف لكل أداة على حدة.

الاستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك الجزء الخاص بالعملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. يتم تحويل الأرباح والخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المرحلة عند الاستبعاد. إن الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات الملكية لا يعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من تلك المحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة. وعند استبعادها، يعاد تبويب الأرباح أو الخسائر من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

تصنف المجموعة الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة، الأوراق المالية غير المدرجة والصناديق والمحافظ ضمن بند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في بيان المركز المالي المجمع.

2 - انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ويتم خصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً من الشروط التعاقدية.

بالنسبة لموجودات العقود والمدينون التجاريون والمدينون الآخرون، طبقت المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار واحتمت الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية. وعليه، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن يتم الاعتراف بمخصص الخسائر استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية في تاريخ كل فترة تقرير. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الانكشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التعسر وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

بالنسبة لأرصدة الأطراف ذات الصلة والقروض بين شركات المجموعة تطبق المجموعة الأسلوب المستقبلي حيث لم يعد الاعتراف بالخسائر الائتمانية يعتمد على تحديد المجموعة في البداية لحدث خسائر الائتمان. وبدلاً من ذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار نطاق أكبر من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك الأحداث الماضية، الظروف الحالية، التوقعات المعقولة والممكن إثباتها والتي تؤثر على القدرة المتوقعة على تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية لأداة الدين.

لتطبيق الأسلوب المستقبلي، تطبق المجموعة تقييم من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

- المرحلة الأولى - الأدوات المالية التي لم تتراجع قيمتها بصورة كبيرة بالنسبة لجودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي أو المصنفة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.
- المرحلة الثانية (عدم انخفاض قيمة الائتمان) - الأدوات المالية التي تراجعت قيمتها بصورة كبيرة من حيث جودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي ومخاطرها الائتمانية غير منخفضة.
- المرحلة الثالثة (انخفاض قيمة الائتمان) - الموجودات المالية التي لها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية والمحدد أن قيمتها قد انخفضت عندما يكون لحدث أو أكثر أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدر.

يتم الاعتراف بـ "الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً" للمرحلة الأولى مع الاعتراف بـ "الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للموجودات المالية" للمرحلة الثانية.

يتحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

ب) المطلوبات المالية

يتم الاعتراف المبذني لجميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والدائنون تخصم تكاليف المعاملة المتعلقة بها بشكل مباشر. يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

1- الدائنون

يمثل رصيد الدائنون في الدائنون التجاريون والدائنون الآخرون. يمثل بند الدائنون التجاريون الالتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات تم شراؤها ضمن النشاط الاعتيادي. يتم إدراج الدائنون التجاريون بمديا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف الدائنون كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول)، وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

2- الإقتراض

يتم إدراج القروض مبدئياً بصافي القيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتكبدة. ولاحقاً يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة، ويتم احتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكلفة العملية) والقيمة المستردة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال فترة الإقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب تكلفة منح القروض ضمن تكاليف عمليات القروض إلى الحد الذي يحتمل على أساسه سحب كل أو بعض هذه التسهيلات في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه المصاريف حتى يتم سحب القروض. عندما لا يوجد أي دليل على أن بعض أو كل القروض سيتم سحبها، فإن هذه المصاريف يتم رسمتها كمدفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها على فترة القروض المتعلقة بها.

3- مرايحات ووكالات دائنة

يدرج رصيد المراهجات والوكالات الدائنة بإجمالي المبلغ الدائن، بعد خصم تكاليف التمويل المتعلقة بالفترات المستقبلية. يتم إطفاء تكاليف التمويل المستقبلية عند استحقاقها على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم إلغاء أو انتهاء الالتزام مقابل المطلوبات. عندما يتم استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية بشكل جوهري. يتم معاملة التبدل أو التغيير كإلغاء اعتراف لأصل الالتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إذا لم يكن التعديل جوهرياً، يتم الإعراف بالفرق: (1) القيمة الدفترية للمطلوبات قبل التعديل؛ و (2) القيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل في الأرباح أو الخسائر كأرباح أو خسائر التعديل ضمن أرباح وخسائر أخرى.

ج) مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

د - موجودات العقود

إن موجودات العقود تمثل حق المجموعة في المقابل الذي تم على أساسه تحويل البضائع وتأديه الخدمات للعميل، إذا قامت المجموعة بتحويل البضائع أو تأديه الخدمات للعميل قبل أن يقوم العميل بدفع المقابل أو قبل تاريخ استحقاق المبلغ، فيتم الاعتراف بموجودات العقود في حدود المبلغ المكتسب وفقاً للشروط التعاقدية.

يتم تقييم ما إذا كان هناك إنخفاض في القيمة لموجودات العقود وفقاً للأسلوب المبسط وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الأدوات المالية.

هـ - مخزون

يقيم المخزون على أساس متوسط التكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل، بعد تكوين مخصص لأية بنود متقادمة أو بطيئة الحركة. تتضمن تكلفة المخزون المواد المباشرة وأجور العمالة المباشرة وكذلك المصاريف غير المباشرة المتكبدة لجعل المخزون في موقعه وحالته الحالية. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

في حالة المخزون الصناعي والمخزون تحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من نفقات الإنتاج العامة على أساس الطاقة الإنتاجية العادية.

إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع من خلال النشاط الاعتيادي مخصوماً منه تكاليف الانجاز والمصاريف البيعية. يتم شطب بنود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

و - عقارات قيد التطوير

إن عقارات قيد التطوير تم تطويرها بهدف البيع في المستقبل ضمن النشاط الاعتيادي بتحويلها إلى مخزون عقارات بدلاً من الاحتفاظ بها لغرض إكتساب الإيجارات أو ارتفاع القيمة السوقية. ويتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل. تسجل العقارات المباعة وهي تحت التطوير بالتكلفة مضافاً إليها الربح / الخسائر ناقصاً المطالبات المرحلية. تشمل تكلفة العقارات تحت التطوير تكلفة الأراضي وغيرها من النفقات التي يتم رسملتها عن الأعمال الضرورية كجعل العقار جاهزاً للبيع. تتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع التقديري ناقصاً التكاليف المتكبدة في عملية بيع العقار. يعتبر العقار منجزاً عند إكمال جميع الأعمال المتعلقة به بما في ذلك البنية التحتية ومرافق المشروع بالكامل.

ز - الشركات الزميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها، والتي تتمثل في قدرتها على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة الزميلة ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك القرارات. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في الشركات الزميلة تدرج في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة المعدلة بأثر أية تغييرات لاحقة لتاريخ الإقتناء لحصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة من تاريخ بداية التأثير الجوهري فعلياً حتى الزوال الفعلي لهذا التأثير الجوهري، فيما عدا الاستثمارات المصنفة كاستثمارات محتفظ بها لغرض البيع، حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (5) "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة".

قامت المجموعة باحتساب حصتها من استثماراتها في الشركات الزميلة بناءً على بيانات مالية كما في 30 سبتمبر 2021 مع إجراء التعديلات المتعلقة بأية معاملات مادية تمت خلال الفترة من 1 أكتوبر وحتى 31 ديسمبر 2021.

تقوم المجموعة بإدراج حصتها في نتائج أعمال الشركة الزميلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، كما تقوم بإدراج حصتها في التغييرات في الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة ضمن الدخل الشامل الآخر لها.

تتوقف المجموعة عن تسجيل الخسائر إذا تجاوزت خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة بها (متضمنة أية حصص طويلة الأجل والتي تمثل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) فيما عدا إذا كان على المجموعة إلزام تجاه الشركة الزميلة أو قامت بأية مدفوعات نيابة عنها.

يتم إستبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركات الزميلة مقابل الاستثمار في الشركة الزميلة في حدود حصة المجموعة من الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الإقتناء يتم الاعتراف بها كشهرة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة حيث يتم تقييمها كجزء من الاستثمار لتحديد أي إنخفاض في قيمتها. إذا كانت تكلفة الإقتناء أقل من حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة، يتم إدراج الفرق مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تحدد المجموعة بتاريخ كل فترة مالية مجمعة ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد إنخفضت قيمته وتحديد إذا ما كان ضرورياً، الاعتراف بأي إنخفاض في قيمة الاستثمار. فإذا ما وجد ذلك الدليل، فيتم اختيار إنخفاض في القيمة لكامل القيمة الدفترية للاستثمار (متضمنة الشهرة) وتقوم المجموعة باحتساب مبلغ الإنخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إدراج هذا المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم إدراج أي عكس لانخفاض في القيمة إلى الحد الذي تزيد فيه لاحقاً القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وقيد أية استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به بالإضافة إلى المحصل من البيع يتم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

ح - العقارات الاستثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية القائمة والعقارات قيد الإنشاء أو إعادة التطوير والمحتفظ بها لغرض اكتساب الإيجارات أو ارتفاع القيمة السوقية أو كلاهما. تدرج العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة والتي تتضمن سعر الشراء وتكاليف العمليات المرتبطة بها. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم إثبات العقارات الاستثمارية بقيمتها العادلة في نهاية فترة التقرير. يتم إدراج المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغييرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في بيان الربح أو الخسارة المجمع للفترة التي نشأت فيها. تتم رسلة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق.

يتم دفع كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى عند تكبدها. عندما يتم استبدال جزء من الاستثمار العقاري، يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل.

يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عند استبعادها (أي في تاريخ انتقال السيطرة للمشتري) أو سحبها نهائياً من الاستخدام ولا يوجد أية منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستبعاد. ويتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أو إنهاء خدمة العقار الاستثماري في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم التحويل إلى العقار الاستثماري فقط عند حدوث تغيير في استخدام العقار يدل على نهاية شغل المالك له، أو بداية تأجيره تشغيلياً لطرف آخر، أو إتمام البناء أو التطوير. ويتم التحويل من عقار استثماري فقط عند حدوث تغيير في الاستخدام يدل عليه بداية شغل المالك له، أو بداية تطويره بغرض بيعه. في حال تحول عقار مستخدم من قبل المالك إلى عقار استثماري، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ذلك العقار طبقاً للسياسة المحاسبية المتبعة للممتلكات والعقارات والمعدات حتى تاريخ تحول وتغيير الاستخدام.

ط - ممتلكات وعقارات ومعدات

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

تظهر الممتلكات والعقارات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والعقارات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو تغييرات الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدر، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى.

لا يتم إستهلاك الأراضي، يتم احتساب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبنود الممتلكات والعقارات والمعدات كما يلي:

سنوات	
5	أثاث وتجهيزات وأخرى
3	أدوات ومعدات وحاسب آلي
5	سيارات
25	مباني
25 - 3	موجودات حق الإستخدام

لا يتم إستهلاك حق إنتفاع أرض مستأجرة حيث يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك دورياً للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتفقان مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات.

يتم إلغاء الاعتراف ببند الممتلكات والعقارات والمعدات عند إستبعادها أو عند إنتفاء وجود منفعة إقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

ي - عقود الإيجار

المجموعة كمؤجر

تصنف عقود التأجير على أنها عقود تأجير تشغيلية إذا احتفظ المؤجر بجزء جوهري من المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية. تصنف جميع عقود التأجير الأخرى كعقود تأجير تمويلية. إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين هو ترتيب تأجيري أو ترتيب يتضمن تأجير يستند إلى مضمون هذا الترتيب، ويتطلب تقييم ما إذا كان تنفيذ هذا الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات محددة، أو أن الترتيب ينقل أو يمنح الحق في استخدام الأصل.

(1) عقد الإيجار التمويلي

إن المبالغ المستحقة من المستأجرين تحت عقد الإيجار التمويلي يتم إدراجها كمدينين بقيمة صافي استثمار المجموعة في عقد الإيجار. يتم توزيع الإيراد من عقود الإيجار التمويلية على فترات مالية بحيث تعكس نسبة عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

2) عقد الإيجار التشغيلي

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

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد تأجير أو يتضمن تأجير، في تاريخ بداية العقد. تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات التأجير التي تكون فيها الطرف المستأجر.

1) موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي التاريخ الذي تصبح به الموجودات محل العقد متاحاً للاستخدام). وتقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة المعدلة لأي عمليات إعادة قياس لمطلوبات عقد التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقد التأجير المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات عقد التأجير المسددة في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. إذا لم تتأكد المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الموجودات المستأجرة في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المقدر للموجودات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. تتعرض موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة. تقوم المجموعة بعرض موجودات حق الاستخدام في بيان المركز المالي المجمع ضمن بند ممتلكات وعقارات ومعدات.

2) التزامات عقود الإيجار

تعترف المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بمطلوبات عقد الإيجار ويتم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المقرر سدادها خلال فترة عقد الإيجار. وتتضمن دفعات عقد الإيجار الدفعية الثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز الإيجار مستحقة ودفعات عقد الإيجار المتغيرة تعتمد على مؤشر أو سعر وكذلك المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات عقد الإيجار على سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة ودفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء عقد الإيجار. يتم الاعتراف بدفعات عقد الإيجار المتغيرة والتي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمصروف في الفترة التي تقع فيه الأحداث أو الظروف التي تستدعي سداد الدفعات.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد التأجير، تستخدم المجموعة سعر الاقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد الإيجار، إذا كان سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم زيادة قيمة مطلوبات عقد الإيجار لتعكس نمو الربح، بينما يتم تخفيضها مقابل دفعات عقد الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار، إذا طرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مضمون دفعات عقد الإيجار الثابتة أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الموجودات محل العقد.

3) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف الخاص بعقود الإيجار قصيرة الأجل على لعقود إيجار ممتلكاتها ومعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف الخاصة بعقود إيجار موجوداتها ذات القيمة المنخفضة على عقود إيجار المعدات المكتتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من 1,500 دينار كويتي). يتم الاعتراف بدفعات عقد الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة منخفضة كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت خلال مدة الإيجار.

ك - الموجودات غير الملموسة

عند التحقق المبدئي، يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتتابة بالتكلفة، والتي تمثل قيمة الشراء إضافة إلى التكاليف المباشرة المتكبدة لإعداد الأصل لاستخدامه في الغرض المخصص له.

لاحقاً للتحقق المبدئي، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي ويتم تقديرها لتحديد الانخفاض في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم احتساب التغييرات في العمر الإنتاجي أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملائم، ويتم معاملتها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبارها سنوياً لتقييم انخفاض القيمة سواء بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة ذات العمر غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد مستمر بالتأييد. إن لم يكن، يتم التغيير تقدير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد بشكل مستقبلي.

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد، أو عندما لا يُتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام أو البيع. يتم قياس الأرباح أو الخسائر من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية لتلك الموجودات، ويتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند الاستبعاد.

الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من عملية اقتناء

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة الناتجة من عملية الاقتناء بشكل منفصل عن الشهرة، ويتم إدراجها مبدئياً بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء (حيث تعتبر تلك القيمة هي التكلفة المبدئية لتلك الموجودات). لاحقاً للتحقق المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من عملية الاقتناء بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة باستخدام نفس الأسس المتبعة للموجودات غير الملموسة المكتتة بشكل منفصل.

يتم تقدير العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة إما على أنها ذات أعمار إنتاجية محددة أو غير محددة. فيما يلي العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة:

حقوق ورخص تصنيع الأدوية	غير محددة
علامة تجارية وإسم تجاري	غير محددة
عقود العملاء	1 - 3 سنوات
موجودات غير ملموسة أخرى	5 سنوات

الشهرة

ل -

تمثل الشهرة الزيادة في مجموع المقابل المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة وأي حصص محتفظ بها سابقاً عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ عملية الاقتناء. تظهر الشهرة مبدئياً كأصل بالتكلفة ولاحقاً يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة.

إذا كان هناك زيادة في صافي القيمة العادلة لحصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات والالتزامات عن التكلفة، فإن المجموعة مطالبة بإعادة تقييم القياس والتحديد لصافي الموجودات ومراجعة قياس تكلفة الاقتناء، ومن ثم إدراج قيمة الزيادة المتبقية بعد إعادة التقييم مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

لغرض التأكد من وجود انخفاض في قيمة الشهرة، فإنه يتم توزيع الشهرة على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والمتوقع لها الإنقاع من عملية الدمج. تتم مراجعة وحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنوياً أو بصورة أكثر تكراراً عند وجود دليل على انخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية لتلك الوحدة، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدة بقيمة انخفاض القيمة، ومن ثم يتم تخفيض باقي الموجودات في نفس الوحدة بشكل نسبي طبقاً للقيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة، ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات اللاحقة.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات بداخل هذه الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة تمثل جزءاً من القيمة الدفترية لهذه العمليات، وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد هذه العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

إن سياسة المجموعة الخاصة بالشهرة الناتجة عن عملية إقتناء شركة زميلة قد تم عرضها في سياسة الاستثمار في الشركات الزميلة في إيضاح (2 - ز).

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

م -

في نهاية الفترة المالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات لتحديد فيما إذا كان هناك دليل على انخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا كان يوجد دليل على الانخفاض، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لإحتساب خسائر الانخفاض في القيمة، (إن وجدت). إذا لم يكن من الممكن ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل منفرد، يجب على المجموعة تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة المستخدمة لأصل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مقابل القيمة الحالية لها بتطبيق سعر الخصم المناسب. يجب أن يعكس سعر الخصم تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل (أو وحدة توليد النقد) أقل من القيمة الدفترية للأصل، فإنه يجب تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يجب الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة خسارة انخفاض قيمة الأصل كإنخفاض إعادة تقييم.

عند عكس خسارة الإنخفاض في القيمة لاحقاً، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ الدفترى بسبب عكس خسارة إنخفاض القيمة عن المبلغ الدفترى الذي كان سيحدد لو أنه لم يتم الاعتراف بأية خسارة من انخفاض قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) خلال السنوات السابقة. يجب الاعتراف بعكس خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الإنخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

ن - مطلوبات العقود

تتشأ مطلوبات العقود إذا دفع العميل المقابل، أو كان للمجموعة حق غير مشروط في المقابل قبل قيام المنشأة بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل. يتم الاعتراف بمطلوبات العقود كإيراد عند تأدية المجموعة لإلتزاماتها بموجب العقد.

س - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل في القطاع الأهلي وعقود الموظفين وقوانين العمل المعمول بها في الدول التي تزاوول الشركات التابعة نشاطها بها. إن هذا الإلتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف، فيما لو تم إنهاء خدماته في تاريخ نهاية الفترة المالية، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الإلتزام النهائي.

ع - توزيعات الأرباح للمساهمين

تقوم المجموعة بالاعتراف بتوزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم كمطلوبات عند إقرار تلك التوزيعات نهائياً، وعندما لا يعود قرار تلك التوزيعات خاضعاً لإدارة المجموعة. يتم إقرار تلك التوزيعات عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم، حيث يتم الاعتراف بقيمة تلك التوزيعات بحقوق الملكية.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع إدراج نتيجة إعادة القياس بالقيمة العادلة مباشرة ضمن حقوق الملكية. عند القيام بتلك التوزيعات غير النقدية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية لذلك الإلتزام والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم الإفصاح عن توزيعات الأرباح التي تم إقرارها بعد تاريخ البيانات المالية كأحداث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي المجمع.

ف - رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. إن التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار أسهم جديدة يتم عرضها ضمن حقوق الملكية مخصومة من المبالغ المحصلة.

ص - علاوة الإصدار

تتمثل علاوة الإصدار في زيادة قيمة النقد المحصل عند إصدار الأسهم عن القيمة الاسمية للأسهم المصدرة. إن علاوة الإصدار غير قابلة للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون.

ق - أسهم الخزانة

تتمثل أسهم الخزانة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. وتتم المحاسبة عن أسهم الخزانة باستخدام طريقة التكلفة. وفقاً لطريقة التكلفة، يتم إدراج متوسط تكلفة الأسهم المعاد شراؤها كحساب معاكس ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار هذه الأسهم يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق الملكية " احتياطي أسهم الخزانة "، ويتم تحميل أي خسائر محققة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الإحتياطيات ثم علاوة الإصدار على التوالي. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزانة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الإحتياطيات ثم الأرباح المرحلة ثم احتياطي أسهم الخزانة على التوالي. لا يتم دفع أي توزيعات نقدية عن أسهم الخزانة. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزانة بشكل نسبي وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزانة.

عند شراء أي شركة في المجموعة حصة في ملكية رأس مال الشركة الأم (أسهم الخزانة)، يتم خصم المبلغ المدفوع متضمناً التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرة بأسهم الخزانة من حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم إلى أن يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. في حال إعادة إصدار الأسهم لاحقاً، يتم إضافة أي مبلغ مستلم بالصافي بعد خصم التكاليف الإضافية المباشرة للعملية في حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

ر - بنود حقوق ملكية أخرى

يتم استخدام بنود حقوق ملكية أخرى لتسجيل أثر التغيير في حصص حقوق ملكية شركات تابعة دون فقدان السيطرة والتغيرات في حصص حقوق ملكية شركات زميلة وإحتياطيات أخرى.

ش - معاملات المدفوعات بالأسهم
تدير المجموعة برنامج خيار الأسهم للموظفين. وفقاً لشروط البرنامج يتم منح خيارات الأسهم للموظفين المستحقين. يتم ممارسة الخيارات في المستقبل ويتم قيد القيمة العادلة للخيارات في تاريخ منحها كمصروف على مدى فترة الاستحقاق مع تأثير مماثل في حقوق الملكية. يتم تحديد القيمة العادلة للخيارات باستخدام نموذج تسعير خيار بلاك شولز (Black Scholes Model).

يتم اضافة المتحصلات المستلمة والمبلغ المحول من احتياطي خيار أسهم للموظفين إلى رأس المال (القيمة الاسمية) وعلاوة الإصدار عند ممارسة الخيارات.

ت - الإيرادات من عقود العملاء
يتم الاعتراف بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء عند نقل سيطرة البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات. استنتجت المجموعة بشكل عام أنها الطرف الرئيسي في ترتيبات عقود إيراداتها، لأنها تسيطر عادة على البضائع أو الخدمات قبل نقل السيطرة إلى العميل.

تطبق المجموعة نموذجاً من خمس خطوات على النحو التالي لحساب الإيرادات الناتجة عن العقود:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد مع العميل - يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.
- الخطوة الثانية: تحديد الالتزامات التعاقدية في العقد - إن الالتزام التعاقدي هو وعد في العقد مع العميل لبيع البضائع أو تأدية الخدمات إلى العميل.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة - سعر المعاملة هو المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه لبيع البضائع أو تأدية الخدمات إلى العميل المتفق عليها، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف خارج التعاقد.
- الخطوة الرابعة: توزيع سعر المعاملة على الالتزامات التعاقدية في العقد - بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام تعاقدية، سنقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام تعاقدية في حدود المبلغ الذي يمثل مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه نظير تلبية ذلك الالتزام التعاقدية.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) تفي المجموعة بالالتزامات التعاقدية.

تقوم المجموعة بممارسة بعض الآراء، مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها.

تعترف المجموعة بالإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة بتلبية الالتزامات التعاقدية عن طريق بيع البضاعة أو تأدية الخدمات المتفق عليها لعملائها. وتقوم المجموعة بنقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات على مدى فترة من الوقت (وليس في وقت محدد) وذلك عند استيفاء أي من المعايير التالية:

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

تنقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير اللازمة لنقل البضاعة أو الخدمة على مدى فترة من الوقت. تأخذ المجموعة العوامل التالية في الاعتبار سواء تم تحويل السيطرة أم لم يتم:

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

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

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

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

- (1) تصنيع وبيع المنتجات الطبية
يتم الوفاء بالتزامات الأداء التي تتعلق بتصنيع وبيع المجموعة للمنتجات الطبية في نقطة زمنية وبالتحديد عند تقديم المنتجات حيث تقوم المجموعة بتصنيع تلك المنتجات في الغالب مقابل أوامر محددة.
- (2) مبيعات البضاعة
تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم الاعتراف بإيرادات بيع البضائع في وقت محدد عندما أو كلما يتم تحويل السيطرة على البضاعة من المجموعة للعميل. بالنسبة للمبيعات المستقلة التي ليست معدلة من قبل المجموعة أو لا تخضع لخدمات متكاملة كبيرة، يتم تحويل السيطرة في الوقت الذي يتسلم فيه العميل البضاعة دون نزاع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضاعة إلى موقع محدد، والتي تم شراؤها سابقاً من قبل العميل، كما يتم تحويل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وإما أن يقبلها العميل وفقاً لعقد البيع أو يتم تجاوز شروط القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على تلبية كافية لشروط القبول. عند تعديل تلك البنود أو بيعها مع خدمات متكاملة جوهرية، فإن البضاعة والخدمات تمثل التزام تعاقدي وحيد ومجمع وعليه يجب تحويل السيطرة عليه على مدى فترة من الوقت. وذلك بسبب أن المنتج المجمع فريد من نوعه للعميل (لا يوجد استخدام بديل) ولدى المجموعة حق واجب النفاذ للحصول على الدفعات مقابل الأعمال التي تمت حتى تاريخه. يتم الاعتراف بالالتزامات التعاقدية على مدى فترة من الوقت مع أداء أعمال التعديل أو التكمال.
إذا كانت العقود تشمل توريد بضاعة وخدمات تركيب مقابل أتعاب ثابتة، يتم الاعتراف بالإيراد على مدى فترة من الوقت، ويتم تسجيله كالتزام تعاقدي وحيد بسبب العلاقات المتداخلة بين عناصر العقد. عندما تشمل العقود خدمات ما بعد البيع، يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة على كل التزام من الالتزامات التعاقدية المحددة بموجب العقد على أساس أسعار البيع لكل بند. إذا لم يذكر ذلك بشكل مباشر، فإنها تعتبر تقديرات على أساس التكلفة المتوقعة مضاف إليها هامش ربح.
- (3) الخدمات التعليمية
تمثل الإيرادات من الخدمات التعليمية رسوم التسجيل والرسوم الدراسية حيث يتم تحقق الإيرادات خلال فترة التنفيذ على مدى فترة التعليم حيث أن معظم التزامات الأداء يتم الوفاء بها خلال الفترة المالية وبالتالي لا ينتج عنها إيرادات ليتم إدراجها لاحقاً مثل الوضع الحالي.
- (4) خدمات المقاولات
يتم إدراج الإيرادات من عقود الخدمات الهندسية والإنشاءات خلال فترة التنفيذ باستخدام طريقة نسبة الإنجاز والتي تتوافق مع معايير التحقق التي يتطلبها المعيار الدولي للتقارير المالية 15، وبالتالي حددت المجموعة أن معايير التحقق خلال فترة التنفيذ لا تزال مناسبة لعقودها بشأن الخدمات الهندسية والإنشاءات.
- (5) تقديم الخدمات
يتم تحقق إيرادات عقود الخدمات عند تقديم الخدمة للعملاء.
- (6) الإيجارات
يتم تحقق إيرادات الإيجارات، عند إكتسابها، على أساس نسبي زمني.
- (7) بيع عقارات قيد التطوير
تتحقق الإيرادات عند تحويل السيطرة على العقار إلى العميل. إن العقارات بصفة عامة ليس لها استخدام بديل للمجموعة بسبب القيود التعاقدية. ومع ذلك، لا ينشأ الحق الملزم بالدفع حتى يتم تحويل سند الملكية القانونية للعقار إلى العميل. لذلك، يتحقق الإيراد في وقت محدد عند تحويل ملكيته إلى العميل ويقاس بسعر المعاملة المتفق عليها بموجب العقد.
- (8) إيرادات بيع عقارات
يتم الاعتراف بإيرادات بيع العقارات على أساس مبدأ الاستحقاق الكامل، وذلك عندما تتوفر جميع الشروط التالية:
- عند اكتمال عملية البيع وتوقيع العقود.
- عندما يكون استثمار المشتري (قيمة البيع) كافياً لبيان التزامه بدفع قيمة العقار كما في تاريخ البيانات المالية.
- ألا تتخفف مرتبة الذمم المدينة للمجموعة عن البيع مستقبلاً.
- أن تكون المجموعة قد قامت بنقل السيطرة للمشتري.
- إذا كانت الأعمال اللازمة لإكمال العقار يمكن قياسها وقيدتها على أساس الاستحقاق بصورة سهلة، أو إذا كانت تلك الأعمال غير جوهرية بالنسبة للقيمة الإجمالية للعقد.
- (9) الإيرادات الأخرى
يتم تحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الإستهقاق.

ث - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة للالتزام قانوني حالي أو محتمل، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في نهاية كل فترة مالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة لتسوية الالتزام. لا يتم إدراج المخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

خ - تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض تشمل الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدتها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال. إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بتملك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المستوفاة لشروط رسملة تكاليف الاقتراض، وهي الموجودات التي تتطلب وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، يتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع. إن إيرادات الاستثمارات المحصلة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة والمستثمرة خلال فترة عدم استغلالها للصرف يتم خصمها من تكاليف التمويل القابلة للاسترداد.

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

ض - حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ضريبة دعم العمالة الوطنية، حصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد إستبعاد حصة الشركة الأم من أرباح الشركات المساهمة الكويتية التابعة والزميلة والمحول إلى حساب الإحتياطي الإجباري. لم يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 لعدم وجود ربح يخضع لإحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي على أساسه.

ظ - ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ضريبة دعم العمالة الوطنية، حصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد إستبعاد حصة الشركة الأم في أرباح الشركات الزميلة المدرجة في بورصة الكويت وكذلك حصتها في ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة من الشركات التابعة المدرجة في بورصة الكويت وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة في بورصة الكويت، وذلك طبقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

غ - حصة الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بواقع 1% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ضريبة دعم العمالة الوطنية، حصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد إستبعاد حصة الشركة في أرباح الشركات المساهمة الكويتية الزميلة والتابعة وكذلك حصة الزكاة المدفوعة من الشركات المساهمة الكويتية التابعة وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية، وذلك طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

أ - العملات الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. إن البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة على أساس التكلفة التاريخية لا يعاد تحويلها.

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية أو من إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة. أما فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كأدوات مالية والمصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فتدرج ضمن أرباح أو خسائر التغيير في القيمة العادلة. إن فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كأدوات الملكية والمصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فتدرج ضمن "إحتياطي القيمة العادلة" في الدخل الشامل الآخر.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية. يتم تحويل نتائج الأعمال لتلك الشركات إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار صرف مساوية تقريباً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ هذه المعاملات، ويتم إدراج فروق التقييم الناتجة من التحويل مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراج هذه الفروق في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة التي تم استبعاد العمليات الأجنبية فيها.

فيما يتعلق بالاستبعاد الجزئي لشركة تابعة تتضمن عمليات أجنبية دون فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم إعادة توزيع الحصص بنسبة الملكية من فروقات ترجمة العملات المتراكمة على الحصص غير المسيطرة ولا يتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر. بالنسبة لجميع عمليات الاستبعاد الجزئي الأخرى (مثل عمليات الاستبعاد الجزئي للشركات الزميلة أو الترتيبات المشتركة التي لا تؤدي إلى خسارة الشركة / المجموعة للتأثير الجوهرية أو السيطرة المشتركة)، يتم إعادة تصنيف الحصص بنسبة الملكية من فروقات ترجمة العملات المتراكمة إلى الأرباح أو الخسائر.

إن الشهرة والتغير في القيمة العادلة الناتجة عن عمليات شراء شركات أجنبية يتم التعامل معها كموجودات ومطلوبات الشركات الأجنبية وتحول بأسعار الصرف السائدة بتاريخ الإقفال.

أب - الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة إلا عندما يكون استخدام موارد إقتصادية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداً بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر إقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع إقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحاً.

أج - معلومات القطاع

إن القطاع هو جزء منفصل من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الإستراتيجية حول القطاعات التشغيلية.

أد - العمليات غير المستمرة

تمثل العمليات غير المستمرة مكوّنات (وحدات) من المجموعة تم استبعادها أو تم تصنيفها على أنها محتفظ به لغرض البيع، والذي:

تمثل نشاطاً جوهرياً أو قطاعاً جغرافياً منفصلاً.

- تمثل جزءاً من خطة منسقة لاستبعاد نشاط جوهري أو قطاع جغرافي منفصل.

- تشمل الشركات التابعة المقترنة أساساً لغرض البيع لاحقاً.

يشمل هذا المكوّن عمليات وتدفقات نقدية والتي يمكن تمييزها بشكل واضح، من الناحية التشغيلية ولأغراض التقرير المالي عن بقية المجموعة. بمعنى آخر، سيكون أحد مكونات المنشأة عبارة عن وحدة توليد نقد أو مجموعة وحدات توليد نقد عندما يكون محتفظ بها لغرض الاستخدام.

يتم تصنيف تلك العمليات كعمليات غير مستمرة عند البيع أو عند تحقق شروط التصنيف كعمليات غير مستمرة، أيهما يحدث أولاً.

يتم إدراج الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات غير المستمرة بشكل منفصل عن الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات المستمرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وذلك حتى مستوى الربحية للفترة المنتهية في تاريخ البيانات المالية المجمعة وكذلك الفترات المقارنة، حتى وإن احتفظت المجموعة بحصة غير مسيطرة في الشركة التابعة بعد البيع، حيث يتم إدراج الربح أو الخسارة كبنء مستقل ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

أه - موجودات الأمانة

لا يتم التعامل مع الموجودات المحتفظ بها بصفة الأمانة أو الوكالة على أنها من موجودات المجموعة وبالتالي لا يتم إدراجها ضمن البيانات المالية المجمعة، ولكن يتم الإفصاح عنها في إيضاحات البيانات المالية المجمعة.

أو - الآراء والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

إن المجموعة تقوم ببعض الآراء والتقديرات والإفتراضات تتعلق بأسباب مستقبلية. إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والقيام بتقديرات وإفتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال السنة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

أ - الآراء

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في إيضاح رقم (2)، قامت الإدارة بإبداء الآراء التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة.

- 1 - تحقق الإيرادات
يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها. إن تحديد ما إذا كان تلبية معايير الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) وسياسة تحقق الإيراد يتطلب آراء هامة.
- 2 - تحديد تكاليف العقود
إن تحديد التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد معين أو الخاصة بأنشطة العقد بشكل عام يتطلب آراء هامة. إن تحديد تكاليف العقود لها تأثير هام على تحقق الإيرادات المتعلقة بالعقود طويلة الأجل. تتبع المجموعة إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) لتحديد تكاليف العقود وتحقيق الإيرادات.
- 3 - تصنيف الأراضي
عند إقناء الأراضي، تصنف المجموعة الأراضي إلى إحدى التصنيفات التالية بناء على أغراض الإدارة في استخدام هذه الأراضي:
- أ - عقارات قيد التطوير
عندما يكون غرض المجموعة تطوير الأراضي بهدف بيعها في المستقبل، فإن كلا من الأراضي وتكاليف الإنشاءات يتم تصنيفها كعقارات قيد التطوير.
- ب - أعمال تحت التنفيذ
عندما يكون غرض المجموعة تطوير الأراضي بهدف تأجيرها أو استخدامها في المستقبل، فإن كلا من الأراضي وتكاليف الإنشاءات يتم تصنيفها كأعمال تحت التنفيذ.
- ج - عقارات محتفظ بها بغرض المتاجرة
عندما يكون غرض المجموعة بيع الأراضي خلال النشاط الإعتيادي للمجموعة، فإن الأراضي يتم تصنيفها كعقارات محتفظ بها بغرض المتاجرة.
- د - عقارات استثمارية
عندما يكون غرض المجموعة تأجير الأراضي أو الاحتفاظ بها بهدف زيادة قيمتها الرأسمالية، أو أن الهدف لم يتم تحديده بعد، فإن الأراضي يتم تصنيفها كعقارات استثمارية.
- 4 - مخصص خسائر الانخفاض في القيمة ومخصص مخزون
إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء ورواج المخزون والعوامل المحددة لإحتساب الانخفاض في قيمة المدينون والمخزون تتضمن آراء هامة.
- 5 - تصنيف الموجودات المالية
عند إقناء الأصل المالي، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفه "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر"، "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات ذات خصائص التدفقات النقدية للأداة. تتبع المجموعة إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) حول تصنيف موجوداتها المالية.
- 6 - الضرائب
تخضع المجموعة لضرائب الدخل في مناطق متعددة. إن تحديد مخصصات ضرائب الدخل يتطلب آراء هامة، حيث توجد العديد من المعاملات والعمليات الحسابية التي تجعل تحديد الضريبة النهائية غير مؤكد من خلال النشاط الإعتيادي للمجموعة.
- 7 - تحقق السيطرة
تراعي الإدارة عند تحديد وجود السيطرة على الشركة المستثمر فيها ما إذا كان لديها سيطرة واقعية على تلك الشركة، وذلك إذا ما كانت تملك أقل من 50% من حقوق التصويت بها. إن تحديد الانشطة المعنية الخاصة بالشركة المستثمر فيها ومدى إمكانية قيام المجموعة باستغلال سلطتها للتأثير على العوائد المتغيرة للشركة المستثمر فيها يتطلب آراء هامة.
- 8 - الحصص غير المسيطرة بنسب مادية
تعتبر إدارة الشركة الأم أن أي حصص غير مسيطرة بنسبة 5% أو أكثر من حقوق ملكية الشركة التابعة ذات الصلة كحصص مادية. تم عرض الإفصاحات المتعلقة بتلك الحصص غير المسيطرة في الإيضاح رقم (22).

9 - تقييم التأثير الجوهري

عند تحديد التأثير الجوهري على الشركة المستثمر بها، تأخذ الإدارة في الاعتبار ما إذا كان للمجموعة القدرة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها إذا كانت المجموعة تملك نسبة أقل من 20% من حقوق التصويت في الشركة المستثمر بها. يتطلب التقييم آراء هامة تتمثل في النظر في تمثيل المجموعة في مجلس إدارة الشركة المستثمر بها والمشاركة في عمليات صنع السياسة والمعاملات الجوهرية بين المستثمر والشركة المستثمر فيها.

10 - عقود التأجير

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

- تحديد ما إذا كان العقد (أو جزء من العقد) يتضمن عقد تأجير
- تحديد ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن خيار التمديد أو الإنهاء سيُمارس
- تصنيف اتفاقيات التأجير (عندما تكون المنشأة مؤجراً)
- تحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها
- تحديد ما إذا كانت هناك عقود تأجير متعددة في الترتيب
- تحديد أسعار البيع للعناصر المؤجرة وغير المؤجرة

ب - التقديرات والإفتراضات

إن الإفتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير والتي لها مخاطر جوهرية في حدوث تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة هي على الشكل التالي:

1 - القيمة العادلة للموجودات المالية غير المدرجة

تقوم المجموعة باحتساب القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) عن طريق استخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم استخدام عمليات تجارية بحتة حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة، والإعتماد على تحليل للتدفقات النقدية المخصومة واستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة. إن هذا التقييم يتطلب من المجموعة عمل تقديرات عن التدفقات النقدية المستقبلية والمخصومة والتي هي عرضة لأن تكون غير مؤكدة.

2 - الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

ترجع المجموعة تقديراتها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك في تاريخ كل بيانات مالية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. يتعلق عدم التأكد من هذه التقديرات بصورة أساسية بالتقدم والتغيرات في العمليات.

3 - انخفاض قيمة الشهرة

تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة بشكل سنوي على الأقل. ويتطلب ذلك تقدير "القيمة المستخدمة" للأصل أو لوحدة توليد النقد التي يتم توزيع الشهرة عليها.

إن تقدير القيمة المستخدمة يتطلب من المجموعة عمل تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من وحدة توليد النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

4 - العقود طويلة الأجل

يتم التحقق من إيرادات العقود طويلة الأجل وفقاً لطريقة التكلفة إلى التكلفة (أسلوب المدخلات)، ويتم احتساب نسبة الإنجاز بناء على نسبة تكاليف الأعمال المنجزة على العقد حتى تاريخه لإجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد على حده. إن تحقق الإيرادات على أساس الخصائص المذكورة أعلاه ينبغي أن يتوافق مع الأعمال الفعلية المنجزة. إن تحديد التكاليف المقدرة لإكمال العقد وتطبيق طريقة نسبة الإنجاز تتضمن تقديرات. إن التكاليف والإيرادات المقدرة يجب أن تأخذ في الاعتبار المطالبات والتغيرات المتعلقة بالعقد.

5 - مخصص خسائر الانخفاض في القيمة ومخصص مخزون

إن عملية تحديد مخصص خسائر الانخفاض في القيمة ومخصص المخزون تتطلب تقديرات. إن مخصص خسائر الانخفاض في القيمة يستند إلى أسلوب الخسائر الائتمانية المقدرة مستقبلاً. يتم شطب الديون المعدومة عندما يتم تحديدها. إن التكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقدمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تنخفض أسعار البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض المدينون والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.

6 - تقييم العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بقيد عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة حيث يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل مقيمين مختصين باستخدام أساليب وسياسات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13).

تم استخدام طريقتين أساسيتين لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية:

1. رسملة الدخل: والتي يتم بها تقدير قيمة العقار إستنادا إلى الدخل الناتج منه، حيث يتم إحساب هذه القيمة على أساس صافي الدخل التشغيلي للعقار مقسوما على معدل العائد المتوقع من العقار طبقا لمعطيات السوق، والذي يعرف بمعدل الرسملة.
2. تحاليل المقارنة، والتي تعتمد على تقديرات تتم من قبل مقيم عقاري مستقل عن طريق الرجوع إلى صفقات فعلية حديثة تمت بين أطراف أخرى لعقارات مشابهة من حيث الموقع والحالة مع الاستناد إلى معارف وخبرات ذلك المقيم العقاري المستقل.

7 - انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

إن الانخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة أو أسعار السوق المتاحة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لاستيعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناء على نموذج خصم التدفقات النقدية. تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم المجموعة بها بعد، أو أي استثمارات جوهرية والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

إن تقدير القيمة المستخدمة يتطلب من المجموعة عمل تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من وحدة توليد النقد، وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لإحساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

8 - انخفاض قيمة العقارات قيد التطوير

يتم إدراج العقارات قيد التطوير بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها، أيهما أقل. إذا كان يوجد دليل على الانخفاض في القيمة، يتم تقييم صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها. يتم التقييم بناءً على أسعار البيع المتوقعة أو القيمة السوقية العادلة أو من خلال الرجوع إلى الأسعار السائدة بالسوق لعقارات مشابهة مخصوماً منها المصاريف الإضافية لاستيعاد الأصل. أي فرق بين صافي القيمة البيعية والقيمة الدفترية يتم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

9 - معاملات خيار شراء الأسهم للموظفين

تقوم المجموعة بقياس تكلفة معاملات خيار شراء الأسهم للموظفين بالرجوع إلى القيمة العادلة لأدوات الملكية في تاريخ المنح للموظفين. إن تقدير القيمة العادلة للسهم المستخدمة في هذه المعاملات يتطلب تحديد أفضل نموذج ملائم للتقييم والذي يعتمد على قواعد وشروط المنح. إن هذا التقدير يتطلب أيضاً تحديد أكثر المدخلات ملائمة والتي ستستخدم في نموذج التقييم بما في ذلك فترة صلاحية خيار الأسهم وتقلبات الأسعار ومعدل توزيعات الأرباح وعمل الافتراضات المتعلقة بهم. إن الافتراضات والنماذج المستخدمة لتقدير القيمة العادلة للسهم على أساس معاملات خيار شراء الأسهم.

10 - الضرائب

تقوم المجموعة بقيد التزامات عن الضرائب المتوقعة بالمناطق التي تمارس فيها أنشطتها وتقدير مدى احتمالية استحقاق ضرائب إضافية. وعندما تختلف الضريبة النهائية عن المبالغ المسجلة فعلياً، فإن تلك الفروقات ستعكس على ضريبة الدخل والضرائب المؤجلة في الفترة التي يتبين فيها هذا الاختلاف. إن أية تغييرات في هذه التقديرات والافتراضات قد تؤثر على القيمة الدفترية للضرائب المؤجلة.

11 - عقود التأجير

إن العناصر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تتضمن ما يلي:

- تقدير مدة عقد التأجير
- تحديد سعر الخصم المناسب لمدفوعات التأجير
- تقييم ما إذا كان موجودات حق الاستخدام قد إنخفضت قيمته.

3 - نقد في الصندوق ولدى البنوك

2020	2021
23,066,451	21,054,333
(349,500)	-
22,716,951	21,054,333

نقد في الصندوق ولدى البنوك
 ناقصاً: نقد محتجز لدى البنك (أ)
 نقد في الصندوق ولدى البنوك كما هو معروض في بيان التدفقات النقدية
 المجموع

(أ) كما في 31 ديسمبر 2020، إن النقد المحتجز لدى البنك يمثل نقد محتجز لدى أحد البنوك المحلية كتأمين نقدي ضماناً لإلتزامات غير نقدية تتمثل في خطابات ضمان واعتمادات مستنديه تم الحصول عليها من قبل إحدى الشركات التابعة سابقاً للمجموعة.

4 - ودائع لأجل

يتراوح معدل العائد الفعلي على الودائع لأجل من 1.250% إلى 2.891% (2020: 2.891% إلى 3.125%) سنوياً. إن تلك الودائع لديها معدل إستحقاق تعاقدي يتراوح من سنة إلى خمس سنوات (2020: تتراوح من سنة إلى خمس سنوات).

إن ودائع لأجل بمبلغ 175,000 دينار كويتي (2020: 175,000 دينار كويتي) مرهونة مقابل مرابحات ووكالات دائنة (إيضاح 16).

5 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2020	2021
28,400,520	20,078,118
12,380,172	13,761,155
169,322	-
40,950,014	33,839,273

أوراق مالية مدرجة
 أوراق مالية غير مدرجة
 صناديق استثمارية

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مقومة بالعملة التالية:

2020	2021
7,528,807	8,108,651
2,108,798	2,175,352
27,648,612	16,913,508
3,663,797	4,507,989
-	1,392,829
-	740,944
40,950,014	33,839,273

العملة

دولار أمريكي
 جنيه إسترليني
 دينار كويتي
 يورو
 فرنك سويسري
 دينار بحريني

تم تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً لأسس التقييم المبينة في (إيضاح 34).

6 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2020	2021
2,139,403	1,240,123
7,399,690	1,284,914
3,833,613	-
29,894,410	8,043,555
8,457,806	-
6,729,974	8,551,672
17,300,504	21,204,127
255,683	15,238
15,239,171	9,195,858
(11,431,616)	(14,503,724)
79,818,638	35,031,763

مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 28)
 دفعات مقدمة للموردين خاصة بالشركات التابعة
 مدينو عقود
 موجودات عقود
 مدينو محجوز ضمان
 أوراق قبض
 مدينون تجاريون لشركات تابعة
 موظفون مدينون
 أرصدة مدينة أخرى
 مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (أ)

(أ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

إن الحركة على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

2020	2021	
8,949,669	11,431,616	الرصيد كما في بداية السنة
2,481,947	4,092,716	صافي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المحمل خلال السنة (إيضاح 25)
-	(1,020,608)	الخاص بالعمليات غير المستمرة
11,431,616	14,503,724	الرصيد كما في نهاية السنة

يتمثل بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى فيما يلي:

2020	2021	
64,624,031	32,977,144	المتداول
15,194,607	2,054,619	غير المتداول
79,818,638	35,031,763	

7 - موجودات أخرى

يتضمن بند الموجودات الأخرى بشكل رئيسي مخزون يتعلق بأنشطة الشركات التابعة بمبلغ 7,096,539 ديناراً كويتياً كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: 10,995,179 ديناراً كويتياً).

8 - وكالات استثمارية

إن الوكالات الاستثمارية الخاصة بشركة AIIG Cayman Company Ltd (شركة تابعة للمجموعة) تتمثل في عقد وكالة بمعدل إستحقاق تعاقدي لمدة 12 شهراً بمبلغ 24,000,000 دولار أمريكي بما يعادل 7,268,372 ديناراً كويتياً، وتحمل معدل عائد بنسبة 9.984% سنوياً.

إن الوكالات الاستثمارية الخاصة بشركة شركة الرتاج القابضة - ش.م.ك. (قابضة) (شركة تابعة للمجموعة) بقيمة دفترية بمبلغ 1,623,165 ديناراً كويتياً تتمثل في عقود وكالات مبرمة مع مؤسسات أجنبية وتحمل معدل عائد بنسبة 9.2% سنوياً وتستحق خلال فترة سنة.

إن الوكالات الاستثمارية الخاصة بشركة ديمة كابيتال للاستثمار - ش.م.ك. (مقفلة) (شركة تابعة للمجموعة) بقيمة دفترية بمبلغ 1,213,903 ديناراً كويتياً تتمثل في عقود وكالات مبرمة مع مؤسسات أجنبية وتحمل معدل عائد يتراوح من 3.5% إلى 4% سنوياً وتستحق خلال فترة أكثر من سنة.

9 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

2020	2021	
87,746	1,618,229	أوراق مالية مدرجة
14,500,327	17,582,529	أوراق مالية غير مدرجة
788,829	334,363	صناديق ومحافظ
15,376,902	19,535,121	

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مقومة بالعملة التالية:

2020	2021	العملة
6,523,496	6,067,494	دينار كويتي
3,234,203	9,637,834	دولار أمريكي
2,003,594	720,400	دينار بحريني
3,615,609	3,109,393	عملات أخرى
15,376,902	19,535,121	

إن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بقيمة دفترية تبلغ 5,644,470 دينار كويتي (2020: 5,644,470 دينار كويتي) مرهونة مقابل مرابحات ووكالات دائنة (إيضاح 16).

تم تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وفقاً لأسس التقييم المبينة في (إيضاح 34).

10- استثمار في شركات زميلة

		نسبة الملكية (%)				إسم الشركة الزميلة
2020	2021	2020	2021	النشاط الأساسي	بلد التأسيس	
17,649,600	17,325,085	45.972	45.972	قابضة	دولة الكويت	شركة تريبي القابضة - ش.م.ك. (قابضة) (و - 1) (ب)
8,244,038	9,301,110	41.14	41.14	قابضة	دولة الكويت	شركة الكويت وأسيا القابضة - ش.م.ك. (قابضة) (و - 2)
5,395,082	6,444,293	49.81	49.81	استثمار	دولة الكويت	شركة الرتاج للاستثمار - ش.م.ك. (مقفلة) (و - 3)
1,354,469	2,628,009	32.23	32.23	عقارية	دولة الكويت	الشركة الكويتية العقارية القابضة - ش.م.ك.ع.
1,468,620	690,673	30	30	تأمين	دولة الكويت	شركة تازر للتأمين التكافلي - ش.م.ك. (مقفلة)
757,428	-	20.04	-	قابضة	دولة الكويت	الشركة الوطنية الاستهلاكية القابضة - ش.م.ك.ع. (ب)
489,259	489,259	49	49	عقارية	دولة الكويت	شركة الامتياز العالمية العقارية - ش.م.ك. (مقفلة)
968	-	49	-	استشارات	دولة الكويت	شركة إثراء العالمية للخدمات الإستشارية - ش.م.ك. (مقفلة)
-	2,838,802	-	25	تكنولوجيا	دولة الكويت	COFE District Limited Company (أ)
35,359,464	39,717,231	-	-			

إن الحركة خلال السنة كانت كما يلي:

2020	2021	
39,955,078	35,359,464	الرصيد كما في بداية السنة
-	3,012,800	إضافات (أ)
(403,806)	(644,557)	إستبعادات (ب)
497,054	-	أثر إعادة تصنيف شركات تابعة إلى شركات زميلة نتيجة لفقدان السيطرة (ج)
(643,198)	1,770,480	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) في شركات زميلة (إيضاح 21)
(2,751,461)	2,843,180	خسائر الإنخفاض في قيمة الاستثمار في شركات زميلة (هـ) و (إيضاح 25)
(1,288,301)	(586,646)	أثر استبعاد ربح من معاملة مع شركة زميلة (و - 1) (أ)
-	(2,019,675)	حصة الحصص غير المسيطرة من الخسارة الشاملة الأخرى في شركات زميلة
(5,902)	(17,815)	الرصيد كما في نهاية السنة
35,359,464	39,717,231	

(أ) خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021، قامت الشركة الأم بالدخول في استثمار جديد في شركة (COFE District Limited Company) والتي تعمل في مجال التكنولوجيا في منطقة الخليج العربي وبعض مناطق الشرق الأوسط وأوروبا بإجمالي مبلغ 3,012,800 دينار كويتي (أي ما يعادل 10,000,000 دولار أمريكي) والتي تمثل نسبة ملكية 25% من رأس مال الشركة المستثمر فيها، بالإضافة إلى ذلك ومن ضمن الصفقة سوف تمتلك المجموعة أيضا نسبة 25% من شركة (District General Trading Company) التي تمارس أنشطتها في دولة الكويت والخليج.

(ب) خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021، قامت المجموعة ببيع استثمارها في الشركة الزميلة (الشركة الوطنية الاستهلاكية القابضة - ش.م.ك. (عامة)) بمبلغ 901,387 ديناراً كويتياً مما نتج عنها ربح بمبلغ 256,830 دينار كويتي أدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، قامت المجموعة ببيع جزئي لاستثمارها في الشركة الزميلة - شركة تريبي القابضة - ش.م.ك. (قابضة) بمبلغ 415,336 ديناراً كويتياً، حيث نتج عنها ربح بمبلغ 11,530 دينار كويتي أدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

(ج) خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، قامت المجموعة بتوقيع عقد لبيع جزء من ملكيتها في أسهم شركة الامتياز العالمية العقارية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركة إثراء العالمية للخدمات الإستشارية - ش.م.ك. (مقفلة). ونتيجة لذلك، فقد إنخفضت نسبة ملكية المجموعة في تلك الشركات التابعة، والذي نتج عنه فقدان المجموعة السيطرة على تلك الشركات وذلك من خلال فقدان أغلبية حقوق التصويت والتمثيل في مجلس إدارة تلك الشركات التابعة، ولكن لاتزال المجموعة تمارس تأثير جوهري على تلك الشركات. وعليه، نتيجة لفقدان السيطرة تم إعادة تصنيف تلك الشركات التابعة كشركات زميلة للمجموعة، حيث تم المحاسبة عنهم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (28) "الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات المحاصة".

(د) إن بعض الشركات الزميلة مدرجة في بورصة الكويت، حيث بلغت القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في تلك الشركات الزميلة المدرجة مبلغ 2,628,009 ديناراً كويتياً (2020: 2,111,897 ديناراً كويتياً)، كما بلغت القيمة السوقية لها مبلغ 3,232,257 ديناراً كويتياً كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: 2,421,032 ديناراً كويتياً).

(هـ) خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021، قامت المجموعة بتسجيل خسائر إنخفاض في قيمة الاستثمار في شركات زميلة بمبلغ 586,646 ديناراً كويتياً (2020: 1,288,301 ديناراً كويتياً) (إيضاح 25)، وفقاً لدراسة قامت بها المجموعة حيث أن القيمة الممكنة إسترادها لتلك الشركات الزميلة أقل من قيمتها الدفترية.

(و) إن ملخص البيانات المالية للشركات الزميلة المادية للمجموعة هي كما يلي:

1) شركة تريبلي القابضة - ش.م.ك. (قابضة)

ملخص بيان المركز المالي المجموع:

2020	2021	
		الموجودات:
32,021,517	60,103,751	الموجودات المتداولة
10,113,493	38,606,185	الموجودات غير المتداولة
42,135,010	98,709,936	مجموع الموجودات
		المطلوبات:
3,270,254	41,859,239	المطلوبات المتداولة
472,693	14,771,257	المطلوبات غير المتداولة
3,742,947	56,630,496	مجموع المطلوبات
38,392,063	42,079,440	صافي الموجودات
%45.972	%45.972	نسبة ملكية المجموعة في شركة تريبلي القابضة - ش.م.ك. (قابضة)
17,649,600	19,344,760	الربح المستبعد نتيجة لعمليات متبادلة (i) (إيضاح 26)
-	(2,019,675)	القيمة الدفترية لشركة تريبلي القابضة - ش.م.ك. (قابضة)
17,649,600	17,325,085	

(i) يتمثل في الربح المستبعد من بيع شركة تابعة إلى الشركة الزميلة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 والذي تم إستبعاده وفقاً لحدود نسبة ملكية المجموعة في الشركة الزميلة وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم: (28) "الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" وكما هو موضح في السياسة المحاسبية للشركات الزميلة (إيضاح 2 - ز).

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع:

2020	2021	
454,527	1,658,846	إيرادات العمليات
(2,729,434)	(3,774,981)	مصاريف أخرى
2,282,587	5,399,464	إيرادات أخرى
7,680	3,283,329	صافي الربح
3,531	1,509,412	حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة

2) شركة الكويت وأسيا القابضة - ش.م.ك. (قابضة)

ملخص بيان المركز المالي المجموع:

2020	2021	
		الموجودات:
9,792,085	11,717,128	الموجودات المتداولة
10,594,365	11,242,256	الموجودات غير المتداولة
20,386,450	22,959,384	مجموع الموجودات
		المطلوبات:
166,019	173,115	المطلوبات المتداولة
181,447	177,834	المطلوبات غير المتداولة
347,466	350,949	مجموع المطلوبات
20,038,984	22,608,435	صافي الموجودات
%41.14	%41.14	نسبة ملكية المجموعة في شركة الكويت وأسيا القابضة - ش.م.ك. (قابضة)
8,244,038	9,301,110	القيمة الدفترية لشركة الكويت وأسيا القابضة - ش.م.ك. (قابضة)

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع:

2020	2021	
(238,184)	(46,343)	خسائر العمليات
(392,929)	(392,234)	مصاريف أخرى
4,340	1,394,785	إيرادات أخرى
(626,773)	956,208	صافي الربح (الخسارة)
(257,854)	393,384	حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة

(3) شركة الرتاج للاستثمار - ش.م.ك. (مقفلة)

ملخص بيان المركز المالي المجموع:

2020	2021	
3,697,307	2,738,270	الموجودات:
10,706,914	12,779,028	الموجودات المتداولة
14,404,221	15,517,298	الموجودات غير المتداولة
		مجموع الموجودات
		المطلوبات:
1,065,551	75,696	المطلوبات المتداولة
535,524	532,030	المطلوبات غير المتداولة
1,601,075	607,726	مجموع المطلوبات
12,803,146	14,909,572	صافي الموجودات
%49.81	%49.81	نسبة ملكية المجموعة في شركة الرتاج للاستثمار - ش.م.ك. (مقفلة)
6,377,247	7,426,458	
(982,165)	(982,165)	الربح المستبعد نتيجة لعمليات متبادلة (i)
5,395,082	6,444,293	القيمة الدفترية لشركة الرتاج للاستثمار - ش.م.ك. (مقفلة)

(i) يتمثل في الربح المستبعد نتيجة لبيع شركة تابعة للشركة الزميلة إلى الشركة الأم خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018، والتي تم استبعاد جزء من الربح المحقق في حدود حصة ملكية المجموعة في الشركة الزميلة وذلك وفقاً لمتطلبات "معييار المحاسبة الدولي رقم 28: الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" وكما هو موضح في السياسة المحاسبية للشركات الزميلة إيضاح (2 - ز).

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع:

2020	2021	
31,993	232,602	إيرادات العمليات
(250,223)	(226,626)	مصاريف أخرى
57,377	3,714	إيرادات أخرى
(160,853)	9,690	صافي الربح (الخسارة)
(80,121)	4,827	حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة

11 - عقارات استثمارية

إن الحركة خلال السنة هي كما يلي:

2020	2021	
56,738,230	45,768,561	الرصيد كما في بداية السنة
(2,372,722)	(7,758,743)	إستبعادات (أ)
627,962	-	إضافات
(9,016,640)	(274,191)	التغير في القيمة العادلة
(208,269)	7,288	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
45,768,561	37,742,915	الرصيد كما في نهاية السنة

(أ) خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021، قامت المجموعة ببيع بعض العقارات الاستثمارية بقيمة دفترية تبلغ 7,758,743 ديناراً كويتياً (2020: 2,372,722 ديناراً كويتياً) بمبلغ 9,070,000 دينار كويتي (2020: 2,240,360 دينار كويتي) مما نتج عنه ربح بمبلغ 1,311,257 ديناراً كويتياً (2020: خسارة بمبلغ 132,362 ديناراً كويتياً) أدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

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

تم التوصل إلى القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2021 من قبل مقيمين مستقلين باستخدام أسس وأساليب التقييم المتعارف عليها.

تتضمن العقارات الاستثمارية عقارات بقيمة دفترية تبلغ 22,744,412 ديناراً كويتياً (2020: 30,503,155 ديناراً كويتياً) مرهونة مقابل مرابحات ووكالات دائنة (إيضاح 16).

تتضمن العقارات الاستثمارية عقارات خارج دولة الكويت بقيمة عادلة تبلغ 1,572,614 ديناراً كويتياً (2020: 1,575,118 ديناراً كويتياً) مسجلة باسم أطراف أخرى والتي تم تسجيلها لصالح المجموعة بناءً على عقد شراء وكتب تنازل.

لأغراض تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، قام المقيمون باستخدام أسس التقييم الموضحة في البيان التالي، مع الأخذ في الاعتبار طبيعة واستخدام العقارات الاستثمارية:

2020	2021	أساس التقييم	فئة العقار الاستثماري
8,689,721	5,895,094	مقارنة المبيعات	أراضي
6,325,585	1,516,842	رسملة الدخل	مباني سكنية
29,821,255	29,398,979	مقارنة المبيعات	مباني تجارية
932,000	932,000	رسملة الدخل	مباني تجارية
45,768,561	37,742,915		

تم تقييم العقارات الاستثمارية وفقاً لأسس التقييم المبينة في (إيضاح 34).

شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (علامة) وشركائها التابعة (المجموعة)
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

12 - ممتلكات ومعدات

المجموع	موجودات حق الاستخدام	حق انتفاع أرض مستأجرة (ب)	أراضي	مالي (أ)	سيارات	أدوات ومعدات وحاسب آلي	أثاث وتجهيزات وأخرى
69,802,985	3,488,297	4,635,000	7,979,941	14,985,509	2,299,368	31,213,512	5,201,358
5,379,904	212,487	-	-	1,264,239	-	3,778,081	125,097
(2,480)	-	-	-	-	(2,480)	-	-
(40,333,838)	-	-	(3,142,300)	(2,122,944)	(873,029)	(30,860,608)	(3,334,957)
11,574	(11,446)	-	-	39,079	(1,088)	(11,555)	(3,416)
34,858,145	3,689,338	4,635,000	4,837,641	14,165,883	1,422,771	4,119,430	1,988,082
29,732,148	945,777	2,711,974	739,493	4,649,630	1,670,316	15,782,815	3,232,143
1,546,520	94,470	-	-	105,652	14,810	1,182,009	149,579
(2,480)	-	-	-	-	(2,480)	-	-
(19,768,053)	-	-	-	(1,500,103)	(326,784)	(16,079,899)	(1,861,267)
(4,140)	8,090	-	-	(541)	(975)	(8,382)	(2,332)
11,503,995	1,048,337	2,711,974	739,493	3,254,638	1,354,887	876,543	1,518,123
23,354,150	2,641,001	1,923,026	4,098,148	10,911,245	67,884	3,242,887	469,959
40,070,837	2,542,520	1,923,026	7,240,448	10,335,879	629,052	15,430,697	1,969,215

صافي القيمة الدفترية:

كما في 31 ديسمبر 2021

كما في 31 ديسمبر 2020

(أ) تتضمن المباني أصول رأسمالية تحت التنفيذ بقيمة دفترية تبلغ 147,054 ديناراً كويتياً (2020: 147,054 ديناراً كويتياً) تشمل في مبنى تحت الإنشاء على أرض مستأجرة من الهيئة العامة للزراعة والثروة السمكية في منطقة العبدلي بعدد إيجار ينتهي بتاريخ 18 أبريل 2036.

(ب) إن حق الانتفاع يتعلق بأرض مستأجرة من قبل إحدى الشركات التابعة من الهيئة العامة للصناعة، عقد استغلال قسبية بمنطقة صبحان الصناعية، ينتهي بتاريخ 25 أغسطس 2024 وقبل التجديد. إن حق الانتفاع منسج بالتكلفة ناقصاً خاسراً الانخفاض في القيمة. خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، اعتزلت المجموعة بخسائر انخفاض في قيمة حق انتفاع أرض مستأجرة بمبلغ 1,106,169 ديناراً كويتياً (إيضاح 25). تم التوصل إلى القيمة العادلة لحق انتفاع الأرض المستأجرة من قبل مقيم مستقل باستخدام أسس وأساليب التقييم المتعارف عليها.

تتضمن الممتلكات والمعدات موجودات بقيمة دفترية تبلغ 4,154,469 ديناراً كويتياً (2020: 4,428,769 ديناراً كويتياً) مرهونة مقابل مرابحات ووكالات دائنة (إيضاح 16).

شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (عاملة) وشركاتها التابعة (المجموعة)
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

13 - موجودات غير ملموسة وشهرة

المجموع	شهرة	المجموع الجزئي	موجودات غير ملموسة أخرى	عقود العملاء	علامة تجارية واسم تجاري	حقوق ورخص تصنيع الأوبية	التكاليف:
70,822,165	36,306,549	34,515,616	4,411,507	1,255,570	8,139,512	20,709,027	2020 كما في 31 ديسمبر
346	-	346	346	-	-	-	الإضافات
70,822,511	36,306,549	34,515,962	4,411,853	1,255,570	8,139,512	20,709,027	2021 كما في 31 ديسمبر
12,008,278	-	12,008,278	3,098,362	1,255,570	-	7,654,346	الإطفاء المتراكم:
298,325	-	298,325	298,325	-	-	-	2020 كما في 31 ديسمبر
45	-	45	45	-	-	-	المحمل خلال السنة
12,306,648	-	12,306,648	3,396,732	1,255,570	-	7,654,346	تعديلات ترجمة عملات اجنبية 2021 كما في 31 ديسمبر
58,515,863	36,306,549	22,209,314	1,015,121	-	8,139,512	13,054,681	صافي القيمة المقدرة:
58,813,887	36,306,549	22,507,338	1,313,145	-	8,139,512	13,054,681	2021 كما في 31 ديسمبر
							2020 كما في 31 ديسمبر

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة والشهرة

يتم اختبار القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة والشهرة لغرض تحديد انخفاض القيمة على أساس سنوي (أو بمعدلات أكثر تكراراً في حالة وجود دليل على أن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة والشهرة قد انخفضت قيمتها) من خلال تقدير المبلغ الممكن استرداده لوحدة توليد النقد باستخدام حسابات القيمة المستخدمة ما لم تكن القيمة العادلة وفقاً للأسعار في سوق نشط أعلى من القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد. تم تحديد المبلغ الممكن استرداده لكل وحدة قطاع استناداً إلى احتساب القيمة المستخدمة، وذلك باستخدام تقديرات التدفقات النقدية المعتمدة من قبل الإدارة العليا التي تغطي فترة خمس سنوات. إن معدلات الخصم المستخدمة تتراوح من 9.09% إلى 16.18% (2020: تتراوح من 10% إلى 18%) مطبقة على تقديرات التدفقات النقدية على مدى فترة خمس سنوات. يتم استقراء التدفقات النقدية لما بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل النمو المتوقع والذي يتراوح من 2% إلى 4% (2020: يتراوح من 2% إلى 4%).

بناءً على دراسة الإنخفاض في القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة والشهرة المعدة من قبل مقيم خارجي مستقل عن المجموعة، لم ينتج عن ذلك أدلة عن إنخفاض في القيمة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

تتم مراقبة الموجودات غير الملموسة والشهرة من قبل الإدارة على مستوى قطاعات التشغيل كما هو محدد في معلومات القطاعات (إيضاح 32).

إن ملخص توزيع الموجودات غير الملموسة والشهرة على قطاعات التشغيل مبين أدناه:

موجودات غير ملموسة	شهرة	2021
		قطاع التشغيل:
13,063,983	8,914,635	أدوية
7,065,197	22,817,638	حلول تكنولوجيا المعلومات
2,080,134	4,574,276	مبيعات غذائية
22,209,314	36,306,549	مجموع
		2020
		قطاع التشغيل:
13,072,332	8,914,635	أدوية
7,294,266	22,817,638	حلول تكنولوجيا المعلومات
2,140,740	4,574,276	مبيعات غذائية
22,507,338	36,306,549	مجموع

إن احتساب القيمة أثناء الاستخدام لكل وحدة قطاع ذي حساسية للافتراضات التالية:

- معدلات الخصم
- افتراضات الحصة السوقية
- معدلات النمو المقدر المستخدمة لاستقراء التدفقات النقدية بما يتجاوز فترة الموازنة: أو
- معدلات التضخم

معدلات الخصم:

تعكس معدلات الخصم تقدير الإدارة للعائد على رأس المال المستخدم والمطلوب لكل نشاط، وهذا هو المعيار الذي تستخدمه الإدارة لتقييم الأداء التشغيلي وتقييم عروض الاستثمار المستقبلية. ويتم احتساب معدلات الخصم عن طريق استخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

افتراضات الحصة السوقية:

إن افتراضات الحصة السوقية هامة، حيث تقوم الإدارة بتقييم إمكانية تغير مركز الوحدة النسبي مقابل الوحدات المنافسة على مدى فترة الموازنة بالإضافة إلى استخدام البيانات القطاعية لمعدلات النمو.

معدلات النمو المقدر:

تستند الافتراضات إلى أبحاث قطاع الأعمال المنشورة.

معدلات التضخم:

يتم الحصول على التقديرات من المؤشرات المنشورة للدول التي تعمل فيها المجموعة.

الحساسية إلى التغيرات في الافتراضات

تري الإدارة أن التأثير المحتمل لاستخدام البدائل المحتملة بصورة معقولة كمدخلات لنموذج التقييم لا يؤثر بصورة مادية على القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة والشهرة وذلك باستخدام افتراضات أقل تحقيقاً لمصالح المجموعة.

14 - تسهيلات بنكية

إن التسهيلات البنكية تتضمن بشكل رئيسي ما يلي:

- تسهيلات بنكية بمبلغ 3,679,147 ديناراً كويتياً (2020: 2,655,772 ديناراً كويتياً) ممنوحة من بنوك مصرية لشركة الدلتا للصناعات الدوائية (شركة تابعة لشركة الرتاج القابضة - ش.م.ك. (القابضة))، وتحمل متوسط تكلفة بنسبة 9.25% (2020: 9.50%) سنوياً. إن التسهيلات البنكية مضمونة بموجب وثائق تأمين وسندات اذنية.
- تسهيلات سحب على المكشوف بمبلغ 5,160,973 ديناراً كويتياً (2020: 3,854,902 ديناراً كويتياً) ممنوحة من بنوك مصرية لشركة الفرعونية للأدوية (شركة تابعة لشركة الرتاج القابضة - ش.م.ك. (القابضة))، وتحمل متوسط تكلفة بنسبة 1% فوق سعر إقراض الكوريدور المعلن من قبل البنك المركزي المصري (2020: 1%) سنوياً. إن تسهيلات سحب على المكشوف مضمونة بموجب سندات اذنية.

15 - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2020	2021	
7,271,946	451,547	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 28)
9,398,150	2,717,028	دائنون تجاريون لشركات تابعة
1,080,000	1,037,351	مكافآت موظفين مستحقة
3,022,643	598,092	إجازات موظفين مستحقة
11,811,527	1,460,855	دفعات مستلمة مقدماً من عملاء
9,820,413	3,927,266	مصاريف مستحقة
268,764	374,452	توزيعات أرباح مستحقة
116,533	116,533	المستحق إلى مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
568,314	559,062	المستحق إلى ضريبة دعم العمالة الوطنية
89,087	94,068	المستحق إلى حصة الزكاة
7,000	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
6,325,330	6,710,431	دائنو استحواد شركة تابعة
12,585,945	9,788,525	أرصدة دائنة أخرى
62,365,652	27,835,210	

تم تصنيف الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى وفقاً لتاريخ الإستحقاق للسداد كما يلي:

2020	2021	
35,873,043	24,633,605	المتداول
26,492,609	3,201,605	غير المتداول
62,365,652	27,835,210	

16 - مبيعات ووكالات دائنة

يتمثل بند المبيعات والوكالات الدائنة في عقود مبرمة مع مؤسسات مالية إسلامية وبنوك محلية وأجنبية وأطراف أخرى، مستحقة السداد لفترة تتراوح من ثلاثة أشهر إلى سبع سنوات، إن متوسط معدل التكلفة المتعلقة بالمبيعات والوكالات الدائنة تتراوح من 1.75% إلى 3% (2020: تتراوح من 1.75% إلى 5.25%) سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

إن مبيعات دائنة خاصة بالشركة الأم بقيمة دفترية تبلغ 18,810,879 ديناراً كويتياً (2020: 21,431,929 ديناراً كويتياً) مضمونة مقابل رهن عقارات استثمارية بقيمة دفترية تبلغ 21,227,570 دينار كويتي (2020: 21,227,570 دينار كويتي) (إيضاح 11) وممتلكات وعقارات ومعدات بقيمة دفترية تبلغ 4,154,469 ديناراً كويتياً (2020: 4,428,769 ديناراً كويتياً) (إيضاح 12) مملوكة من قبل شركة الإمتياز الدولية العقارية - ش.م.ك. (مقفلة) (شركة تابعة للمجموعة).

إن مبيعات دائنة متعلقة بشركة مجد للأغذية - ش.م.ك. (مقفلة) (شركة تابعة للمجموعة) بقيمة دفترية تبلغ 467,808 ديناراً كويتياً (2020: 607,417 ديناراً كويتياً) مضمونة مقابل رهن ودائع لأجل بقيمة دفترية تبلغ 175,000 دينار كويتي (2020: 175,000 دينار كويتي) (إيضاح 4).

إن مبيعات دائنة متعلقة بشركة ديمة كابيتال للاستثمار - ش.م.ك. (مقفلة) (شركة تابعة للمجموعة) بقيمة دفترية تبلغ 5,954,422 ديناراً كويتياً (2020: 10,984,637 ديناراً كويتياً) مضمونة مقابل رهن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة دفترية تبلغ 5,644,470 دينار كويتي (2020: 5,644,470 دينار كويتي) (إيضاح 9) وعقارات استثمارية بقيمة دفترية تبلغ 1,516,842 ديناراً كويتياً (2020: 9,275,585 ديناراً كويتياً) (إيضاح 11) وعدد 35,704,644 سهم (2020: 35,704,644 سهم) من أسهم شركة مجموعة الإمتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (عامّة) (إيضاح 18).

إن مبيعات دائنة متعلقة بشركة الرتاج القابضة - ش.م.ك. (قابضة) (شركة تابعة للمجموعة) بقيمة دفترية تبلغ 7,119,323 ديناراً كويتياً (2020: 7,542,738 ديناراً كويتياً) مضمونة مقابل رهن شركة الرتاج القابضة - ش.م.ك. (قابضة) (شركة تابعة للمجموعة) لاستثماراتها في شركاتها التابعة التالية:

عدد الأسهم	إسم الشركة التابعة
4,512,397	شركة الدلتا للصناعات الدوائية (دلتا فارما) - ش.م.م.
8,173,644	الشركة الفرعونية للأدوية (فارو فارما) - ش.م.م.

تم تصنيف المبيعات والوكالات الدائنة وفقاً لتاريخ الاستحقاق للسداد كما يلي:

2020	2021	المتداول
30,017,844	10,386,363	غير المتداول
25,864,166	21,966,069	
55,882,010	32,352,432	

17 - رأس المال
 يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 1,133,617,350 سهم (2020: 1,133,617,350 سهم) بقيمة إسمية 100 فلس للسهم وجميع الأسهم نقدية.

18 - أسهم خزنة

2020	2021	عدد الأسهم (سهم)
106,130,142	96,215,142	النسبة للأسهم المصدرة (%)
9.36%	8.49%	القيمة السوقية (دينار كويتي)
11,780,445	11,257,172	التكلفة (دينار كويتي)
10,041,090	8,937,109	

قامت إدارة الشركة الأم بتجميد جزء من الإحتياطيات بما يساوي رصيد أسهم الخزنة كما في 31 ديسمبر 2021. إن هذا الرصيد غير قابل للتوزيع طوال فترة احتفاظ المجموعة بأسهم الخزنة.

نتيجة إستبعاد الشركة التابعة (عمليات غير مستمرة) (إيضاح 26)، تم إستبعاد أسهم خزنة بعدد 9,915,000 سهم بإجمالي تكلفة 1,103,981 ديناراً كويتياً والمملوكة من قبل الشركة التابعة المستبعدة.

إن بيان أسهم الخزنة كما في 31 ديسمبر 2021 هو كما يلي:

عدد الأسهم	مملوكة من قبل
60,510,498	الشركة الأم (ملكية مباشرة)
35,704,644	الشركات التابعة (ملكية غير مباشرة)
96,215,142	مجموع عدد الأسهم

غير مرهونة
 أسهم مرهونة (إيضاح 16)

19 - إحتياطي إجباري
 وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل إحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ضريبة دعم العمالة الوطنية، حصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الإحتياطي الإجباري، ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يتجاوز رصيد الإحتياطي عن 50% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم.

20 - إحتياطي اختياري
 وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل إحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ضريبة دعم العمالة الوطنية، حصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الإحتياطي الاختياري. ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم بناء على إقتراح مجلس الإدارة.

شركة مجموعة الامتياز الاستشارية - ش.م.ك. (عاملاً) وشركاتها التابعة (المجموعه)
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

21 - بنود حقوق ملكية أخرى

	إجمالي القيمة المحالة لموجودات مالية بالقيمة المحالة من خلال الدخل التام الأخر	إجمالي خيل أسهم الموظفين	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019 الخصارة المحولة نتيجة بيع موجودات مالية بالقيمة المحالة من خلال الدخل التام الأخر
المجموع	(3,812,895)	1,023,828	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020 الخصارة المحولة نتيجة بيع موجودات مالية بالقيمة المحالة من خلال الدخل التام الأخر
	(303,958)		المحول من إجمالي خصائر بيع موجودات مالية بالقيمة المحالة من خلال الدخل التام الأخر إلى الأرباح السرحلة
	(800,904)	800,904	إثر التغير في بنود حقوق ملكية أخرى مجموعة (الخصارة الشاملة) الدخل التام للشئ
	303,958		
	(57,726)		
(12,985,471)	-	1,023,828	
(16,552,134)	(800,904)	(13,322,659)	2020
	(43,243)	43,243	بالقيمة المحالة من خلال الدخل التام الأخر
	800,904		المحول من إجمالي خصائر بيع موجودات مالية بالقيمة المحالة من خلال الدخل التام الأخر إلى الأرباح السرحلة
(307,195)	-		إثر التغير في بنود حقوق ملكية أخرى مجموعة الدخل التام (الخصارة الشاملة) للشئ
3,332,508	-	492,972	
(12,725,917)	(43,243)	(12,786,444)	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021

22 - الشركات التابعة ذات الحصص غير المسيطرة بنسب مادية للمجموعة
إن الشركات التابعة ذات الحصص غير المسيطرة بنسب مادية للمجموعة بياناتها كالتالي:

القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة في الشركة التابعة (دينار كويتي)		نسبة الملكية للحصص غير المسيطرة %		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
2020	2021	2020	2021			
7,414,730	-	49.31	-	مقاولات	دولة الكويت	شركة الدار للهندسة والإنشاءات - ش.م.ك. (مقفلة) (1) (إيضاح 26)
16,310,367	15,240,387	32.24	32.24	استثماري	دولة الكويت	شركة ديمة كابيتال للاستثمار - ش.م.ك. (مقفلة) (2)
5,642,663	6,466,362	7.53	7.53	قايضة	دولة الكويت	شركة الرتاج القايضة - ش.م.ك. (قايضة) (3)
1,722,151	1,525,537	39	39	تجهيزات غذائية	دولة الكويت	شركة مجد للأغذية - ش.م.ك. (مقفلة) (4)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية حول الشركات التابعة ذات الحصص غير المسيطرة بنسب مادية للمجموعة:

1- شركة الدار للهندسة والإنشاءات - ش.م.ك. (مقفلة)

ملخص بيان المركز المالي المجموع:

2020	2021	
41,053,716	-	الموجودات المتداولة
(41,517,314)	-	المطلوبات المتداولة
(463,598)	-	صافي الموجودات المتداولة
19,899,885	-	الموجودات غير المتداولة
(4,399,317)	-	المطلوبات غير المتداولة
15,500,568	-	صافي الموجودات غير المتداولة
15,036,970	-	صافي الموجودات
%49.31	-	حصة الملكية التي تحتفظ بها الحصص غير المسيطرة (%)
7,414,730	-	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة في الشركة التابعة

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع:

2020	2021	
(1,298,585)	-	صافي الخسارة
(296,930)	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(1,595,515)	-	مجموع الخسارة الشاملة
(786,225)	-	الخسارة الشاملة الخاص بالحصص غير المسيطرة

2 - شركة ديمة كابيتال للاستثمار - ش.م.ك. (مقفلة)

ملخص بيان المركز المالي المجموع:

2020	2021	
25,061,467	18,711,382	الموجودات المتداولة
(12,837,470)	(7,913,157)	المطلوبات المتداولة
12,223,997	10,798,225	صافي الموجودات المتداولة
38,671,095	36,816,984	الموجودات غير المتداولة
(304,624)	(343,537)	المطلوبات غير المتداولة
38,366,471	36,473,447	صافي الموجودات غير المتداولة
50,590,468	47,271,672	صافي الموجودات
%32.24	%32.24	حصة الملكية التي تحتفظ بها الحصص غير المسيطرة (%)
16,310,367	15,240,387	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة في الشركة التابعة

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع:

2020	2021	
(17,929,279)	(6,753,074)	صافي الخسارة
(3,256,234)	(305,051)	الخسارة الشاملة الأخرى
(21,185,513)	(7,058,125)	مجموع الخسارة الشاملة
(6,830,209)	(2,275,540)	الخسارة الشاملة الخاصة بالحصص غير المسيطرة

3 - شركة الرتاج القابضة - ش.م.ك. (قابضة)

ملخص بيان المركز المالي المجموع:

2020	2021	
19,783,313	24,177,581	الموجودات المتداولة
(16,379,978)	(19,210,447)	المطلوبات المتداولة
3,403,335	4,967,134	صافي الموجودات المتداولة
24,601,885	25,833,744	الموجودات غير المتداولة
(7,038,699)	(7,213,972)	المطلوبات غير المتداولة
17,563,186	18,619,772	صافي الموجودات غير المتداولة
20,966,521	23,586,906	صافي الموجودات الخاصة بمساهمي الشركة الأم
%7.53	%7.53	حصة الملكية التي تحتفظ بها الحصص غير المسيطرة (%)
1,578,779	1,776,094	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة لشركة الرتاج القابضة - ش.م.ك. (قابضة)
4,063,884	4,690,268	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة لشركة الرتاج القابضة - ش.م.ك. (قابضة)
5,642,663	6,466,362	مجموع الحصص غير المسيطرة

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع:

2020	2021	
1,953,975	2,735,787	صافي الربح
334,374	(173,244)	(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر
2,288,349	2,562,543	مجموع الدخل الشامل
172,313	192,959	الدخل الشامل الخاص بالحصص غير المسيطرة

4 - شركة مجد للأغذية - ش.م.ك. (قابضة)

ملخص بيان المركز المالي المجموع:

2020	2021	
3,586,087	2,635,294	الموجودات المتداولة
(1,443,150)	(974,405)	المطلوبات المتداولة
2,142,937	1,660,889	صافي الموجودات المتداولة
2,487,081	2,479,559	الموجودات غير المتداولة
(214,246)	(228,815)	المطلوبات غير المتداولة
2,272,835	2,250,744	صافي الموجودات غير المتداولة
4,415,772	3,911,633	صافي الموجودات
%39	%39	حصة الملكية التي تحتفظ بها الحصص غير المسيطرة (%)
1,722,151	1,525,537	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة في الشركة التابعة

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع:

2020	2021	
756,235	(204,139)	صافي (الخسارة) الربح
756,235	(204,139)	مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل
294,932	(79,614)	(الخسارة الشاملة) الدخل الشامل الخاص بالحصص غير المسيطرة

شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (عامّة) وشركاتها التابعة (المجموعة)
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

23 - صافي أرباح (خسائر) الاستثمارات

2020	2021	
(6,450,128)	(834,210)	خسائر غير محققة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
37,174	(165,465)	(خسائر) أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,239,059	3,255,820	إيرادات توزيعات أرباح نقدية
(5,173,895)	2,256,145	

24 - مصاريف عمومية وإدارية

2020	2021	
12,893,426	12,042,749	رواتب وحوافز ومكافآت وتكاليف موظفين أخرى
6,680,812	6,965,774	مصاريف عمومية وإدارية أخرى
19,574,238	19,008,523	

إن المصاريف البيعية والتسويقية تتضمن تكاليف موظفين بمبلغ 2,851,929 ديناراً كويتياً (2020: 2,641,599 ديناراً كويتياً).

25 - خسائر الإنخفاض في القيمة وصافي مخصصات أخرى

2020	2021	
2,481,947	4,092,716	صافي مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة المحمل (إيضاح 6 - أ)
176,537	52,661	مخصص مخزون بطيء الحركة
3,150,507	546,756	مخصص دعاوي قضائية
1,253,732	-	خسائر الإنخفاض في قيمة عقارات قيد التطوير (أ)
1,106,169	-	خسائر الإنخفاض في قيمة ممتلكات وعقارات ومعدات (إيضاح 12)
1,288,301	586,646	خسائر الإنخفاض في قيمة الاستثمار في شركات زميلة (إيضاح 10)
-	415,555	خسائر الإنخفاض في قيمة وكالات استثمارية
(16,303)	-	أخرى (بالصافي)
9,440,890	5,694,334	

(أ) خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، قامت المجموعة بتسجيل خسائر إنخفاض في قيمة عقارات قيد التطوير بمبلغ 1,253,732 ديناراً كويتياً. تم التوصل إلى صافي القيمة البيعية للعقارات قيد التطوير من قبل مقيم أجنبي معتمد باستخدام أسس وأساليب التقييم المتعارف عليها. قام المقيم باستخدام طريقة مقارنة المبيعات لتقدير القيمة البيعية للعقارات قيد التطوير، أخذاً في الاعتبار طبيعة واستخدام العقارات قيد التطوير.

26 - العمليات غير المستمرة

خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021، قررت إدارة الشركة الأم إستبعاد كامل أسهمها المملوكة في إحدى الشركات التابعة (شركة الدار للهندسة والإنشاءات - ش.م.ك. (مقفلة)) ("شركة الدار") والتي تتمثل في 54,242,016 سهم بنسبة ملكية تبلغ 50.69%. بتاريخ 28 مارس 2021، قامت المجموعة بتوقيع إتفاقية بيع مع طرف ذي صلة (شركة زميلة للمجموعة) مقابل مبلغ 15,811,548 ديناراً كويتياً، وهو تاريخ ممارسة السيطرة على شركة الدار من قبل المشتري. وبناءً عليه، قامت المجموعة بتسجيل ربح ناتج عن عملية البيع بمبلغ 2,373,597 ديناراً كويتياً في البيانات المالية المجمعة وذلك بعد إستبعاد مبلغ 2,019,675 ديناراً كويتياً والذي يتمثل في الربح المستبعد في حدود نسبة ملكية المجموعة في الشركة الزميلة (إيضاح 10).

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (5) "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"، تم تصنيف إستبعاد شركة الدار كعمليات غير مستمرة. إن نتائج العمليات غير المستمرة في تاريخ فقدان السيطرة تم عرضها أدناه. كما تم إعادة تبويب أرقام المقارنة الخاصة بتلك العمليات التي تم تصنيفها كعمليات غير مستمرة لتتماشى مع أرقام الفترة الحالية وذلك ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

2020	2021	
(1,298,585)	-	خسارة السنة من العمليات غير المستمرة
-	2,373,597	صافي الربح الناتج من بيع العمليات غير المستمرة (أ)
(1,298,585)	2,373,597	ربح (خسارة) السنة من العمليات غير المستمرة
(658,253)	2,373,597	الخاص بـ:
(640,332)	-	مساهمي الشركة الأم
(1,298,585)	2,373,597	الحصص غير المسيطرة
		ربح (خسارة) السنة من العمليات غير المستمرة

إن أرقام المقارنة لبيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2020 لا تتماشى مع أرقام السنة الحالية نتيجة لتأثير العمليات غير المستمرة.

(أ) تم احتساب الربح الناتج من بيع العمليات غير المستمرة - إستبعاد الشركة التابعة (شركة الدار للهندسة والإنشاءات - ش.م.ك. (مقفل)) والمصنف تحت بند "ربح السنة من العمليات غير المستمرة" كما يلي:

دينار كويتي	مقابل البيع
15,811,548	ناقصاً: صافي قيمة الموجودات المستبعدة
(11,418,276)	إجمالي الربح الناتج من بيع العمليات غير المستمرة
4,393,272	نسبة ملكية المجموعة في الشركة الزميلة (المشتري)
%45.972	الربح المستبعد (إيضاح 10)
(2,019,675)	صافي الربح الناتج من بيع العمليات غير المستمرة المدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
2,373,597	

إن بنود الموجودات والمطلوبات الخاصة بشركة الدار التي تم فقدان السيطرة عليها بتاريخ 28 مارس 2021 هي كما يلي:

الموجودات	المطلوبات:
2,485,409	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
42,852,071	التزامات عقود الإيجار
2,650,712	مرايحات ووكالات دائنة
892,350	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
20,565,785	مجموع المطلوبات
69,446,327	صافي الموجودات الخاصة بالعمليات غير المستمرة
26,859,303	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
834,962	التزامات عقود الإيجار
15,299,417	مرايحات ووكالات دائنة
3,926,948	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
46,920,630	مجموع المطلوبات
22,525,697	صافي الموجودات الخاصة بالعمليات غير المستمرة

27 - ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)
ليس هناك أسهم عادية مخففة متوقع إصدارها. يتم احتساب ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخففة بقسمة ربح (خسارة) السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة:

2020	2021	
(20,337,545)	(841,714)	خسارة السنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم من العمليات المستمرة
(658,253)	2,373,597	ربح (خسارة) السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم من العمليات غير المستمرة (إيضاح 26)
(20,995,798)	1,531,883	ربح (خسارة) السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
1,133,617,350	1,133,617,350	عدد الأسهم القائمة:
(106,130,142)	(96,215,142)	عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل في بداية السنة
1,027,487,208	1,037,402,208	ناقصاً: المتوسط المرجح لأسهم الخزنة
فلس	فلس	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(20.43)	1.48	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
(19.79)	(0.81)	خسارة السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم من العمليات المستمرة
(0.64)	2.29	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم من العمليات غير المستمرة

نظراً لعدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم متطابقة.

28 - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

قامت المجموعة بالدخول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة كأعضاء مجلس الإدارة، أفراد الإدارة العليا، المدراء التنفيذيين للمجموعة، الشركات الزميلة والأطراف ذات الصلة الأخرى. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي:

2020	2021	أطراف ذات صلة أخرى	الشركات الزميلة	
				(i) <u>الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع:</u>
2,139,403	1,240,123	750,000	490,123	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح 6)
(1,183,268)	(750,000)	(750,000)	-	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
956,135	490,123	-	490,123	صافي مدينون وأرصدة مدينة أخرى
7,271,946	451,547	16,153	435,394	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح 14)
				(ii) <u>المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:</u>
282,506	282,506	-	282,506	إيرادات إيجارات
-	2,373,597	-	2,373,597	الربح الناتج من بيع العمليات غير المستمرة (إيضاح 26)
15,044	-	-	-	مصاريف تمويلية
2,102,944	-	-	-	إيرادات عمليات تشغيلية
				(iii) <u>مزايا أفراد الإدارة العليا للشركة الأم:</u>
1,134,127	603,016			رواتب وحوافز ومكافآت
58,955	60,913			مكافأة نهاية الخدمة
66,169	66,404			مزايا ما بعد التوظيف

تخضع المعاملات مع أطراف ذات صلة لموافقة الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم.

29 - موجودات الأمانة

بلغ إجمالي الموجودات المحتفظ بها من قبل الشركة الأم بصفة الأمانة أو الوكالة (بنود خارج بيان المركز المالي المجموع) كما في 31 ديسمبر 2021 مبلغ 60,153,360 دينار كويتي (2020: 86,831,296 ديناراً كويتياً).

30 - الجمعية العامة وتوزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

إقترح مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 2 فبراير 2022 توزيع أرباح نقدية بواقع 9 فلس للسهم، كما إقترح عدم صرف مكافأة لإعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021. إن تلك الإقتراحات خاضعة لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

وافقت الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 24 مارس 2021 على البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، وكذلك وافقت على عدم توزيع أرباح نقدية وعدم صرف مكافأة لإعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

وافقت الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 10 يونيو 2020 على:

(أ) البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

(ب) إقترح مجلس الإدارة على عدم توزيع أرباح نقدية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وذلك بناءً على قرار مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 7 أبريل 2020 بإلغاء الإقتراحات السابقة بتوزيع أرباح نقدية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019. وبالتالي، قامت المجموعة بعكس مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 119,000 دينار كويتي خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وتم تسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع تحت بند "إيرادات أخرى".

31 - الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة والمطالبات القضائية
 يوجد على المجموعة ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة كما يلي:

(أ) الارتباطات الرأسمالية:

2020	2021	
460,423	260,977	ارتباطات رأسمالية خاصة بالشركات التابعة

(ب) الإلتزامات المحتملة:

2020	2021	
28,868,978	4,319,320	خطابات ضمان
2,972,864	-	إعتمادات مستندية
31,841,842	4,319,320	

(ج) المطالبات القضائية:

كما في 31 ديسمبر 2021، توجد دعاوي قضائية مرفوعة من قبل وضد المجموعة والتي صدر ببعضها أحكام درجة أولى واستئناف، وقد قامت الشركة الأم بالإفصاح لدى بورصة الكويت عن هذه الأحكام، في رأي المستشار القانوني للمجموعة أنه طبقاً للمعلومات المتوفرة حالياً فإنه ليس بالإمكان تقدير القيمة التي سوف تترتب على هذه القضايا إلى أن يتم البت فيهم من قبل القضاء، وعليه، لم يتم تكوين أي مخصصات عن تلك القضايا في البيانات المالية المجمعة.

32 - معلومات القطاعات

يتم تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية حول بنود المجموعة والتي يتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل المسؤول الأول عن اتخاذ القرارات التشغيلية من أجل تقييم أدائها. قامت الإدارة بتصنيف منتجات وخدمات المجموعة في القطاعات التشغيلية التالية "القطاعات التشغيلية":

- خدمات مالية (عقاري)
- أدوية
- تعليم
- أغذية ومشروبات
- حلول تكنولوجيا المعلومات
- نفط ومقاولات

فيما يلي عرض المعلومات المتعلقة بتقارير قطاعات المجموعة.

شركة مجموعة الامتياز الاستثنائية - ش.م.ك. (عاملة) وشركائها التابعة (المجموعة)
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2021

المجموع	غير موزعة	نقد ومقاربات	طول تكاليفها المعلومات	اغذية ومشروبات	تعليم	أخرى	خدمات مالية (مقاربات)
74,534,839 (46,906,130)	-	-	34,994,530 (29,722,797)	5,491,676 (3,009,103)	4,931,632 (1,235,576)	27,448,422 (12,938,654)	1,668,579
27,628,709	-	-	5,271,733	2,482,573	3,696,056	14,509,768	1,668,579
29,663,323	5,200,859	1,509,412	2,356,683	2,470,963	3,968,962	14,003,098	153,346
(19,008,523)	(3,031,986)	-	(5,183,650)	(514,515)	(2,944,660)	(4,767,436)	(2,566,276)
(5,691,321)	-	-	(51,914)	(1,841,387)	-	(3,798,020)	-
(1,205,052)	(745,225)	-	-	(72,085)	(113,513)	(151,487)	(122,742)
43,318	101,151	-	-	(20,913)	-	(27,307)	(9,613)
3,801,745	1,524,799	1,509,412	(2,878,881)	22,063	910,789	5,258,848	(2,545,285)
(2,867,679)	(761,699)	-	(465,408)	(21,407)	-	(1,145,766)	(473,399)
(1,844,845)	(374,107)	-	(775,148)	(241,156)	(236,361)	(145,805)	(72,268)
1,068,517	335,164	-	(22,635)	66,697	81,098	489,150	109,043
157,738	-	-	-	-	-	-	-
2,373,597	-	2,373,597	-	-	-	-	-
2,531,335	-	-	-	-	-	-	-
(4,981)	(4,981)	-	-	-	-	-	-
(61,754)	(61,754)	-	-	-	-	-	-
2,464,600	-	-	-	-	-	-	-
1,531,883	-	-	-	-	-	-	-
932,717	-	-	-	-	-	-	-
2,464,600	-	-	-	-	-	-	-

إيرادات عمليات تشغيلية
تكاليف عمليات تشغيلية
مجمول الربح من شركات تابعة
الربح من العمليات التشغيلية
مصروف عمومية وإدارية
مصروف بيئية وتشويقية
تكاليف إدارة واستثمارات
(خسائر) أرباح فروقات عملات اجنبية
صافي (الخسارة) الربح من العمليات
التشغيلية

مصروف تمويلية
إستهلاك وإطفاء
إيرادات أخرى
ربح السنة من العمليات المستمرة
ربح السنة من العمليات غير المستمرة
ربح السنة قبل حصة الزكاة وضريبة دعم
العالة الوطنية
حصة الزكاة
ضريبة دعم العالة الوطنية
ربح السنة

الخاص بـ :
مساهمي الشركة الأم
المصن غير المسيطره

شركة مجموعة الإحتياز الإستثمارية - شن.م.ك. (عاملة) وشركائها التابعة (المجموعة)
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2020

الجموع	غير موزعة	نقد ومقاولات	حلول تكنولوجيا المعلومات	أغذية ومشروبات	تعليم	أخرى	خدمات مالية (مخاري)
74,873,572	-	-	40,548,176	6,078,521	3,934,477	24,312,398	-
(49,367,706)	-	-	(33,302,724)	(3,274,744)	(930,070)	(11,860,168)	-
25,505,866	-	-	7,245,452	2,803,777	3,004,407	12,452,230	-
3,785,791	84,799	3,531	4,970,713	3,134,745	(287,740)	11,693,085	(15,813,342)
(19,574,238)	-	-	(7,224,112)	(936,450)	(2,744,711)	(3,638,105)	(5,030,860)
(4,509,161)	-	-	-	(1,166,303)	-	(3,342,858)	-
(1,241,232)	(563,966)	-	(174,796)	(48,000)	(55,230)	(399,240)	-
(42,857)	(65,403)	-	(46,109)	(26,311)	-	94,966	-
(21,581,697)	(544,570)	3,531	(2,474,304)	957,681	(3,087,681)	4,407,848	(20,844,202)
(2,913,515)	(881,989)	-	(34,050)	(21,657)	-	(1,419,617)	(556,202)
(2,329,776)	(475,856)	-	(1,098,013)	(199,168)	(228,101)	(278,859)	(49,779)
2,176,362	755,604	-	595,922	19,379	302,996	502,461	-
(24,648,626)	-	-	-	-	-	-	-
(1,298,585)	-	(1,298,585)	-	-	-	-	-
(25,947,211)	-	-	-	-	-	-	-
(20,995,798)	-	-	-	-	-	-	-
(4,951,413)	-	-	-	-	-	-	-
(25,947,211)	-	-	-	-	-	-	-

(الخسارة) الربح من العمليات التشغيلية
مصاريف عمومية وإدارية
مصاريف تبعية وتسويقية
تكاليف إدارة واستشارات
أرباح (خسائر) فروقات عملات أجنبية
صافي (الخسارة) الربح من العمليات التشغيلية

مصاريف تمويلية
إستهلاك وإلتناء
إيرادات أخرى
خسارة السنة من العمليات المستمرة
خسارة السنة من العمليات غير المستمرة
خسارة السنة

الخاصة ب- :
مساهمي الشركة الأم
الحصص غير المسيطرة

33 - إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الإعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد في الصندوق ولدى البنوك، الودائع لأجل، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، المدينون والأرصدة المدينة الأخرى، الوكالات الاستثمارية، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، التسهيلات البنكية، الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى، إلتزامات عقود الإيجار والمرابحات والوكالات الدائنة، ونتيجة لذلك فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه. لا تستخدم المجموعة حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

(أ) مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسائر مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية والتي قد تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في النقد لدى البنوك، الودائع لأجل، الوكالات الاستثمارية والمدينون. كما يتم إثبات رصيد المدينون بالصافي بعد خصم مخصص الإنخفاض في القيمة. إن خطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينون محدود نتيجة للعدد الكبير للعملاء وتوزعهم على صناعات مختلفة.

النقد لدى البنوك، الودائع لأجل والوكالات الاستثمارية

إن النقد لدى البنوك، الودائع لأجل والوكالات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة والتي تقاس بالتكلفة المطفأة تعتبر منخفضة المخاطر، ويحتسب مخصص الخسائر على أساس الخسائر المتوقعة لفترة 12 شهراً. إن النقد لدى البنوك، الودائع لأجل والوكالات الاستثمارية للمجموعة مودعين لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة دون تاريخ سابق للتعسر. واستناداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر خسائر الائتمان المتوقعة نتيجة تلك الموجودات المالية غير جوهري للمجموعة حيث أن مخاطر التعسر لم تزداد بشكل كبير منذ التحقق أو الاعتراف المبني.

مدينون تجاريون وموجودات العقود

إن تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. إن الطبيعة التركيبية لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد المتعلقة بالصناعة والدولة، والتي يعمل فيها العملاء، لها تأثير أقل على مخاطر الائتمان.

تتم إدارة مخاطر الائتمان للعملاء من قبل كل وحدة عمل تخضع لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. تتم مراقبة الذمم المدينة للعملاء بشكل منتظم ويتم تغطية أي شحنات إلى العملاء الرئيسيين بشكل عام بواسطة الاعتمادات المستندية المصدرة أو غيرها من أشكال التأمين الائتماني والتي يتم الحصول عليها من قبل البنوك ذات السمعة الائتمانية الجيدة والمؤسسات المالية الأخرى.

إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة النقد لدى البنوك، الودائع لأجل، الوكالات الاستثمارية والمدينون.

تقوم المجموعة بإدارة تسهيلات الائتمانية بهدف تحقيق التنوع ومستوى عائد أرباح مناسب للمخاطر المتوقعة، حيث تقوم المجموعة أثناء ممارسة نشاطها الاعتيادي بتنويع التمويل في التسهيلات الائتمانية المختلفة إذ أن الهدف الأساسي هو تحقيق أرباح للمساهمين ولكن في نفس الوقت تقوم المجموعة بالتأكد من جودة التسهيلات الائتمانية. تعمل المجموعة بالإستمرار على تحقيق الموازنة بين العائد وجودة إئتمان المحفظة.

إن أعلى تعرض لمخاطر الائتمان قبل الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية هو كالاتي:

2020	2021	
23,066,451	21,054,333	<u>بيان المركز المالي المجمع</u>
205,000	205,000	نقد في الصندوق ولدى البنوك
		ودائع لأجل
72,418,948	33,746,849	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة للموردين
-	10,105,440	خاصة بالشركات التابعة)
95,690,399	65,111,622	وكالات استثمارية

التركز الجغرافي لأقصى تعرض للمخاطر الائتمانية

إن أقصى تعرض للمخاطر الائتمانية للموجودات المالية بتاريخ البيانات المالية المجمعة وفقاً للإقليم الجغرافي هو كما يلي:

			2021
الإجمالي	باقي دول الشرق الأوسط وأفريقيا وأوروبا	دول مجلس التعاون الخليجي	<u>الموجودات المالية</u>
21,054,333 205,000	1,292,706 -	19,761,627 205,000	نقد في الصندوق ولدى البنوك ودائع لأجل مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة للموردين خاصة بالشركات التابعة) وكالات استثمارية
33,746,849 10,105,440	1,280,453 10,105,440	32,466,396 -	
<u>65,111,622</u>	<u>12,678,599</u>	<u>52,433,023</u>	
			2020
الإجمالي	باقي دول الشرق الأوسط وأفريقيا وأوروبا	دول مجلس التعاون الخليجي	<u>الموجودات المالية</u>
23,066,451 205,000	650,685 -	22,415,766 205,000	نقد في الصندوق ولدى البنوك ودائع لأجل مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة للموردين خاصة بالشركات التابعة)
72,418,948 95,690,399	981,883 1,632,568	71,437,065 94,057,831	

(ب) مخاطر السيولة

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري، وتستثمر في الودائع البنكية أو الاستثمارات الأخرى القابلة للتسييل السريع، مع تخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة من خلال الاحتفاظ باحتياطي نقدية مناسبة وخطوط ائتمان بنكية سارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

عملية إدارة مخاطر السيولة

- إن عملية إدارة مخاطر السيولة لدى المجموعة، كما هي مطبقة في المجموعة تشمل على:
- التمويل اليومي، عن طريق مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية للتأكد من مواجهة المتطلبات.
 - الاحتفاظ بالمحافظ ذات الموجودات عالية الرواج القابلة للتسييل السريع كضمان يغطي أي انقطاع غير متوقع في التدفقات النقدية.
 - مراقبة نسب السيولة في بيان المركز المالي المجمع مقابل متطلبات الداخلية والتنظيمية.
 - إدارة التركيز والمنتوى لإستحقاق الديون.

شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (عامّة) وشركاتها التابعة (المجموعة)
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

إن الجدول التالي يبين تحليل الاستحقاقات للموجودات والمطلوبات للمجموعة:

المجموع	أكثر من 5 سنوات	من 1 إلى 5 سنوات	3 إلى 12 شهر	من شهر إلى 3 أشهر	حتى شهر	2021	
						الموجودات	المطلوبات
21,054,333	-	-	-	-	21,054,333	-	تقت في الصندوق ولدى البنوك
205,000	-	205,000	-	-	-	-	ودائع لأجل
33,839,273	-	-	33,839,273	-	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
35,031,763	-	2,054,619	24,503,463	-	8,446,274	27,407	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
7,776,236	-	420,137	4,306,528	-	3,049,571	-	موجودات أخرى
10,105,440	-	1,044,245	9,061,195	-	-	-	وكالات استثمارية
1,329,119	-	1,329,119	-	-	-	-	عقارات قيد التطوير
19,535,121	-	19,535,121	-	-	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
39,717,231	39,717,231	-	-	-	-	-	استثمر في شركات زيمية
37,742,915	37,742,915	-	-	-	-	-	عقارات استثمارية
23,354,150	23,354,150	-	-	-	-	-	ممتلكات وعقارات ومعدات
22,209,314	22,209,314	-	-	-	-	-	موجودات غير ملموسة
36,306,549	36,306,549	-	-	-	-	-	شهرة
288,206,444	159,330,159	24,588,241	71,710,459	11,495,845	21,081,740	-	مجموع الموجودات
10,560,990	-	469,930	10,091,060	-	-	-	تسهيلات بنكية
27,835,210	-	3,201,605	10,485,349	7,919,044	6,229,212	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
1,040,003	-	757,626	282,377	-	-	-	إلتزامات عقود الإيجار
32,352,432	-	21,966,069	3,625,691	806,250	5,954,422	-	مرايحات ووكالات دائنة
5,497,810	5,497,810	-	-	-	-	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
77,286,445	5,497,810	26,395,230	24,484,477	8,725,294	12,183,634	-	مجموع المطلوبات

شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (عامّة) وشركاتها التابعة (المجموعة)
 إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
 31 ديسمبر 2021
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

	2020	حتى شهر	من شهر إلى 3 أشهر	3 إلى 12 شهر	من 1 إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	المجموع
الموجودات							
تدفق في الصندوق ولدى البنوك	23,066,451	-	-	-	-	-	23,066,451
ودائع لأجل	-	-	-	-	205,000	-	205,000
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	-	-	40,950,014	-	-	40,950,014
مديون وراصدة مدينة أخرى	27,000	-	31,512,701	31,512,701	15,194,607	-	79,818,638
موجودات أخرى	-	-	8,354,798	8,354,798	450,152	-	11,854,521
عقارات قيد التطوير	-	-	-	-	1,329,119	-	1,329,119
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	15,376,902	-	15,376,902
استثمار في شركات زميلة	-	-	-	-	-	35,359,464	35,359,464
عقارات استثمارية	-	-	-	-	-	45,768,561	45,768,561
ممتلكات وعقارات ومعدات	-	-	-	-	-	40,070,837	40,070,837
موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	-	22,507,338	22,507,338
شهرة	-	-	-	-	-	36,306,549	36,306,549
مجموع الموجودات	23,093,451	-	80,817,513	80,817,513	32,555,780	180,012,749	352,613,394
المطلوبات							
تسهيلات بنكية	-	-	9,474,729	9,474,729	157,799	-	9,632,528
دائون وراصدة دائنة أخرى	15,675,648	-	12,637,897	12,637,897	26,492,609	-	62,365,652
إلتزامات عقود الإيجار	30,800	-	927,758	927,758	1,483,934	-	2,525,634
مرايحات ووكالات دائنة	166,025	-	29,104,706	29,104,706	13,501,666	-	55,882,010
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	-	-	-	-	8,724,637	8,724,637
مجموع المطلوبات	15,872,473	-	52,145,090	52,145,090	41,636,008	21,087,137	139,130,461

ج) مخاطر معدل العائد

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات معدل العائد لموجوداتها ومطلوباتها المالية ذات الفائدة المتغيرة. إن أسعار العائد الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية قد تم الإشارة إليها في الإيضاحات المتعلقة بها.

إن الودائع لأجل والوكالات استثمارية الخاصة بالمجموعة تحمل معدل عائد سنوي ثابت، بناءً عليه لا تتعرض لمخاطر معدل العائد.

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في معدل العائد، مع ثبات المتغيرات الأخرى على ربح (خسارة) المجموعة من خلال أثر تغيير معدل العائد:

الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع (دينار كويتي)	الرصيد كما في 31 ديسمبر (دينار الكويتي)	الزيادة (النقص) في معدل العائد	
			2021
52,805±	10,560,990	%0.5 +	تسهيلات بنكية
161,762±	32,352,432	%0.5 +	مراibحات ووكالات دائنة
			2020
48,163±	9,632,528	%0.5 +	تسهيلات بنكية
279,410±	55,882,010	%0.5 +	مراibحات ووكالات دائنة

د) مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والنتيجة عن المعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الكويتي. ويمكن للمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول، وذلك من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

يظهر البيان التالي حساسية التغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية المستخدمة من قبل المجموعة مقابل الدينار الكويتي.

الأثر على الدخل الشامل الآخر المجمع (دينار كويتي)	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع (دينار كويتي)	الزيادة (النقص) مقابل الدينار الكويتي	
			2021
206,774±	761,584±	% 5±	دولار أمريكي
-	75,272±	% 5±	ريال قطري
68,004±	60,646±	% 5±	ريال عماني
184,907±	697,021±	% 5±	دينار بحريني
1,494,142±	292,176±	% 5±	درهم إماراتي
1,175,389±	494,715±	% 5±	أخرى
			2020
139,478±	351,893±	% 5±	دولار أمريكي
-	160±	% 5±	ريال قطري
1,505,595±	416,594±	% 5±	ريال عماني
92,082±	67,603±	% 5±	دينار بحريني
166,636±	429,196±	% 5±	درهم إماراتي
1,180,567±	512,174±	% 5±	أخرى

هـ) مخاطر أسعار أدوات الملكية

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة لأدوات الملكية كنتيجة لتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد، سواء كانت هذه التغيرات بسبب عوامل خاصة بالأداة المنفردة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. تقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها من حيث التوزيع الجغرافي وتركيز القطاع التشغيلي.

يوضح البيان التالي حساسية التغير المعقول في مؤشرات الملكية كنتيجة لتغيرات في القيمة العادلة لأدوات الملكية التي يوجد لدى المجموعة تعرض مؤثر لها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

مؤشر السوق	التغير في سعر أداة الملكية %	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع (دينار كويتي)	الأثر على الدخل الشامل الآخر المجمع (دينار كويتي)
2021			
بورصة الكويت	5+ %	834,945 ±	4,895 ±
بورصة لندن	5+ %	16,800 ±	76,016 ±
البورصة السويسرية	5+ %	69,641 ±	-
بورصة ألمانيا ETR	5+ %	55,830 ±	-
نازداك	5+ %	15,719 ±	-
أخرى	5+ %	10,970 ±	-
2020			
بورصة الكويت	5+ %	1,373,965 ±	4,387 ±
بورصة لندن	5+ %	6,957 ±	-
البورصة السويسرية	5+ %	1,967 ±	-
نازداك	5+ %	33,931 ±	-
أخرى	5+ %	3,206 ±	-

34 - قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية كالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والموجودات غير المالية كالعقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية السنة المالية.

تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن استلامه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لسداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحتة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الإلتزام بإحدى الطرق التالية:

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
- من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الإلتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية المجمعة من خلال مستوى قياس متسلسل إستنادا إلى أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:

- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشطة المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحا إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة طبقاً لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة:

2021			
الإجمالي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
20,078,118	-	-	20,078,118
13,761,155	13,761,155	-	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى:			
1,618,229	-	-	1,618,229
17,582,529	17,582,529	-	-
334,363	-	334,363	-
العقارات الاستثمارية:			
5,895,094	-	5,895,094	-
1,516,842	1,516,842	-	-
30,330,979	932,000	29,398,979	-
2020			
الإجمالي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
28,400,520	-	-	28,400,520
12,380,172	12,380,172	-	-
169,322	-	169,322	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى:			
87,746	-	-	87,746
14,500,327	14,500,327	-	-
788,829	-	788,829	-
العقارات الاستثمارية:			
8,689,721	-	8,689,721	-
6,325,585	6,325,585	-	-
30,753,255	932,000	29,821,255	-

لم تتم أي تحويلات ما بين المستويات الأول والثاني والثالث خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة على أساس دوري، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات قد تمت لهم بين مستويات القياس المتسلسل وذلك عن طريق إعادة تقدير أساس التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية مجمعة.

إن القيم العادلة للنقد في الصندوق ولدى البنوك، الودائع لأجل، المدينون والأرصدة المدينة الأخرى، الوكالات الاستثمارية، التسهيلات البنكية، الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى، التزامات عقود الإيجار والمرابحات والوكالات الدائنة تقارب قيمهم الدفترية بشكل كبير نظراً لقصر فترة استحقاق هذه الأدوات المالية.

إن أساس تقييم العقارات الاستثمارية هو القيمة العادلة. يتم إعادة تقييم العقارات الاستثمارية سنوياً بناءً على مقيم مستقل معتمد لديه خبرة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي يتم تقييمها. تستند التقييمات إلى الأسعار الحالية في سوق نشط لعقارات مماثلة من نفس الموقع والحالة، والتي تخضع لعقود إيجار مماثلة وتأخذ في الاعتبار معدلات الإشغال وعوائد الاستثمار.

شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة (المجموعة)
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

فيما يلي بيان الحركة في الموجودات المقاسة كمستوى ثالث خلال السنة:

الإجمالي	عقارات استثمارية	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
34,138,084	7,257,585	14,500,327	12,380,172	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020
6,312,972	-	6,312,972	-	إضافات
(5,856,458)	(4,808,743)	(574,024)	(473,691)	تكلفة الإستبعادات
1,854,674	-	-	1,854,674	أرباح التغير في القيمة العادلة المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
(2,656,746)	-	(2,656,746)	-	خسائر التغير في القيمة العادلة المعترف بها في بيان الدخل الشامل الآخر المجمع
33,792,526	2,448,842	17,582,529	13,761,155	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021
الإجمالي	عقارات استثمارية	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
60,783,174	10,670,000	23,771,514	26,341,660	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019
3,404,887	-	3,266,586	138,301	إضافات
(1,338,606)	-	(1,100,000)	(238,606)	تكلفة الإستبعادات
(17,273,598)	(3,412,415)	-	(13,861,183)	خسائر التغير في القيمة العادلة المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
(11,437,773)	-	(11,437,773)	-	خسائر التغير في القيمة العادلة المعترف بها في بيان الدخل الشامل الآخر المجمع
34,138,084	7,257,585	14,500,327	12,380,172	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020

إن المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في قياس القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى الثالث من مستويات قياس القيمة العادلة وكذلك تحليل الحساسية الكمية في 31 ديسمبر 2021 مبينة على النحو التالي:

الموجودات المالية	دينار كويتي		معدل (المتوسط المرجح)	القيمة العادلة في 31 ديسمبر	
	2020	2021			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (المستوى الثالث من مستويات قياس القيمة العادلة)	12,380,172	13,761,155	5% - 10%	نهج السوق	خصم بسبب قلة القابلية للتسويق
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (المستوى الثالث من مستويات قياس القيمة العادلة)	14,500,327	17,582,529	5% - 10%	نهج السوق	خصم بسبب قلة القابلية للتسويق
الموجودات غير المالية	7,257,585	2,448,842	5% - 10%	طريقة رسملة الدخل	خصم بسبب قلة القابلية للتسويق

35 - إدارة مخاطر الموارد المالية

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الاستمرار، وذلك لتوفير عوائد ومنافع للمساهمين، وكذلك للمحافظة على هيكل مثالي للموارد المالية لتخفيض أعباء خدمة تلك الموارد المالية.

وللمحافظة على أو لتعديل الهيكل المثالي للموارد المالية، يمكن للمجموعة تنظيم التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين، تخفيض رأس المال المدفوع، إصدار أسهم جديدة، بيع بعض الموجودات لتخفيض الديون، سداد الالتزامات التمويلية أو الحصول على تمويل مصرفي جديد.

تقوم المجموعة بمراقبة مواردها المالية بناءً على نسبة الدين إلى الموارد المالية، يتم تحديد هذه النسبة بإحتساب صافي الديون مقسوماً على إجمالي الموارد المالية، يتم احتساب صافي الدين كإجمالي الالتزامات التمويلية ناقصاً النقد والنقد المعادل والودائع لأجل. ويتم احتساب إجمالي الموارد المالية كحقوق الملكية والتي تظهر في المركز المالي المجمع مضافاً إليها صافي الديون.

لغرض إدارة مخاطر الموارد المالية، يتكون إجمالي مصادر الموارد المالية مما يلي:

2020	2021	
9,632,528	10,560,990	تسهيلات بنكية
2,525,634	1,040,003	الالتزامات عقود الإيجار
55,882,010	32,352,432	مراحيات ووكالات دائنة
68,040,172	43,953,425	مجموع الديون
(23,066,451)	(21,054,333)	يخصم : نقد في الصندوق ولدى البنوك
(205,000)	(205,000)	يخصم : ودائع لأجل
-	(10,105,440)	يخصم : وكالات استثمارية
44,768,721	12,588,652	صافي الديون
213,482,933	210,919,999	مجموع حقوق الملكية
258,251,654	223,508,651	إجمالي الموارد المالية
17.34%	5.63%	نسبة الدين إلى الموارد المالية

36 - الأثر المترتب على وباء كورونا ("كوفيد-19")

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، أعلنت منظمة الصحة العالمية فيروس كورونا (كوفيد-19) كجائحة، حيث كان لتفشي الفيروس أثر جوهري على الإقتصاد العالمي مما أدى إلى تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. من المتوقع أن يستمر هذا التأثير على الأنشطة الاقتصادية في السنوات اللاحقة لسنة إعلان الجائحة. يبين هذا الإيضاح التأثير المستمر الناتج من تفشي فيروس (كوفيد-19) على عمليات المجموعة والتفديرات والأحكام الهامة التي تطبقها إدارة المجموعة وتأخذها في عين الاعتبار عند تقييم قيم الموجودات والمطلوبات كما في 31 ديسمبر 2021.

(أ) إدارة مخاطر الائتمان

إتخذت إدارة المجموعة العديد من الإجراءات لإدارة المخاطر المتعلقة بالوباء، بما في ذلك تحديد القطاعات الأكثر ضعفاً التي تأثرت في المقام الأول ووضع تدابير إضافية لضمان مستوى عالٍ من إدارة تلك المخاطر.

تطلبت حالات عدم اليقين الناجمة عن وباء ("كوفيد - 19") من المجموعة أن تأخذ في الاعتبار تأثير التقلبات العالمية في عوامل الإقتصاد الكلي المستقبلية التي تم أخذها في الاعتبار وذلك لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2021. بالنسبة لعملياتها الدولية، قامت المجموعة بتحديث المعلومات التطلعية ذات الصلة المستخدمة والمتعلقة ببينة الإقتصاد الكلي لتحديد احتمالية الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالإقتصاد العالمي للسوق الذي تزاوّل فيه المجموعة أنشطتها.

وعليه، قامت المجموعة بتسجيل مبلغ 4,092,716 ديناراً كويتياً (2020: 2,481,947 ديناراً كويتياً) كمخصص إضافي لخسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح 25).

(ب) إدارة مخاطر السيولة

استجابة لتفشي وباء ("كوفيد - 19")، تقوم المجموعة بتقييم السيولة ووضع التمويل بعناية وإتخاذ الإجراءات والتدابير المناسبة. ستواصل المجموعة تقييم مركز السيولة لديها وذلك من خلال مراقبة تدفقاتها النقدية وتوقعاتها بعناية. إن تحليل الإستحقاقات للموجودات والمطلوبات مفصّل عنها في (إيضاح 33 - ب).

(ج) قياس القيمة العادلة للموجودات المالية

أخذت المجموعة في الاعتبار الآثار المحتملة لتقلبات السوق الحالية وذلك عند تحديد المبالغ المفصّل عنها للموجودات المالية للمجموعة، وهذا يمثل أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات المتاحة التي يمكن ملاحظتها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. بالنظر إلى تأثير وباء ("كوفيد - 19")، قامت المجموعة بتقييم ما إذا كانت القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تمثل السعر الذي يمكن تحقيقه للمعاملات بين المشاركين في السوق في الوضع الحالي.

وعليه، قامت المجموعة بتسجيل مبلغ 834,210 دينار كويتي (2020: 6,450,128 ديناراً كويتياً) كخسائر في القيمة العادلة لاستثماراتها المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 23) ومبلغ 492,972 ديناراً كويتياً أرباح في القيمة العادلة (2020: 10,573,899 ديناراً كويتياً خسائر في القيمة العادلة) لاستثماراتها المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

لمزيد من المعلومات حول سياسة المجموعة فيما يتعلق بقياسات القيمة العادلة، يرجى الإشارة إلى (إيضاح 34).

(د) قياس القيم العادلة للموجودات غير المالية (عقارات قيد التطوير، استثمار في شركات زميلة، العقارات الاستثمارية وممتلكات وعقارات ومعدات)

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، قامت المجموعة بتحديد تأثير نقشي وباء ("كوفيد-19") على القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية كما في 31 ديسمبر 2021 والناتج من التأثير على التدفقات النقدية المتوقعة الناتجة عن هذه الموجودات غير المالية أو توقعات المشاركين في السوق للسعر اعتماداً على المنهج المستخدم في تحديد القيمة العادلة لتلك الموجودات كما في 31 ديسمبر 2021. تدرك المجموعة أن بعض المناطق الجغرافية والقطاعات التي توجد فيها هذه الموجودات قد تأثرت سلباً، ومع استمرار الوضع في التطور والانتشار، تراقب المجموعة باستمرار توقعات السوق وتستخدم الافتراضات ذات الصلة لتعكس قيمة هذه الموجودات غير المالية بشكل مناسب في البيانات المالية المجمعة.

وعليه، خلصت المجموعة أنه لا يوجد إنخفاض مادي في قيمة الموجودات غير المالية خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: إعترفت المجموعة بمبلغ 13,416,522 ديناراً كويتياً كإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية).

(هـ) خسائر الإنخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة والشهرة

قامت المجموعة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد من الموجودات غير الملموسة والشهرة، وذلك مع الأخذ في الاعتبار تأثير وباء ("كوفيد-19") من خلال إعادة النظر في الافتراضات وتوقعات التدفقات النقدية. نتيجة لهذا التقييم، خلصت المجموعة إلى أنه لا يوجد إنخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة والشهرة من الضروري إحتسابه في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

(و) مبدأ الاستمرارية

أجرت المجموعة تقييماً حول قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة في ظل الظروف الاقتصادية الحالية وكافة المعلومات المتاحة حول المخاطر وحالات عدم التأكد المستقبلية. تم إعداد التوقعات التي تتناول الأداء المستقبلي للمجموعة ورأس المال والسيولة. رغم الأثر المتفاجم لوباء كورونا ("كوفيد-19")، إلا أنه في الوقت الراهن، تشير التوقعات إلى أن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في مزاولة عملياتها التشغيلية فضلاً عن أن موقفها المتعلق بالاستمرارية لم يتأثر إلى حد كبير ولم يتغير منذ 31 ديسمبر 2020. ونتيجة لذلك، فقد أعدت هذه البيانات المالية المجمعة بما يتوافق مع أساس مبدأ الاستمرارية.

من المتوقع أن تستمر الآثار الحالية والمتوقعة لنقشي تأثير وباء ("كوفيد-19") على الاقتصاد العالمي والأسواق المالية في التطور والانتشار، كما لا يزال حجم ومدة هذه التطورات غير مؤكد في هذه المرحلة ولكن يمكن أن يؤثر سلباً على الأداء المالي للمجموعة والتدفقات النقدية والمركز المالي في المستقبل. ستواصل المجموعة مراقبة توقعات السوق وتحديث الافتراضات والتوقعات الخاصة به حيث قد يكون لذلك تأثير كبير على البيانات المالية المجمعة في المستقبل.