

شركة بوبيان للبترولوكيماويات ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة
30 أبريل 2020



هاتف : 2245 2880 / 2295 5000
فاكس : 22456419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

العيان والعصيمي وشركاهم إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق ١٨-٢٠
شارع أحمد الجابر



تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة بوبيان للبترول وكيماويات ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة بوبيان للبترول وكيماويات ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 30 أبريل 2020 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 30 أبريل 2020 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

التأكيد على أمر

نلفت الانتباه إلى إيضاح 30 حول البيانات المالية المجمعة والذي يبين عدم التأكد حول التأثيرات الناتجة عن تفشي فيروس كوفيد-19. إن رأينا ليس معدلاً فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وفي إبداء رأينا حولها. ونحن لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديدنا وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا المبينة في تقريرنا في قسم مسؤوليات "مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة"، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبالتالي، تتضمن أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ الإجراءات المحددة بما يتوافق مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور الواردة أدناه، تطرح أساساً يمكننا من إبداء رأي التدقيق حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة بوبيان للبتروكيماويات ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

أ. تقييم الاستثمارات في الأسهم

تمثل الاستثمارات في الأسهم لدى المجموعة نسبة 61% من إجمالي موجودات المجموعة والتي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة وتصنيفها كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما هو مفصّل عنها بالإيضاح 12 حول البيانات المالية المجمعة.

تشتمل الاستثمارات في الأسهم على الأسهم المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة والتي ليس لها سعر معن في سوق نشط ويتم تحديد قيمتها العادلة بواسطة أساليب تقييم أخرى. يتم تقييم هذه الأسهم غير المسعرة استناداً إلى الأحكام التي يتم وضعها من قبل الإدارة وكذلك استخدام الافتراضات والتقدير. تتضمن الأحكام الجوهرية المطبقة من قبل الإدارة في تقييم هذه الأسهم التوقع بالتدفقات النقدية للشركات المستثمر فيها وتحديد مضاعفات قيمة الشركات في حالة الشركات المشابهة وأسعار الخصم ومعاملات البيع الحديثة وتطبيق معدلات الخصم لضعف السيولة.

نظراً لحجم وتعقيد عملية تقييم الاستثمارات في الأسهم، فإننا نعتبر هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات تدقيقنا العديد من الإجراءات من بينها ما يلي:

- ◀ بالنسبة لعمليات التقييم التي تم فيها الاعتماد على مدخلات جوهرية غير ملحوظة، قمنا بتقييم النماذج والافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة والتحقق من بيانات المصادر المستخدمة في التقييم إلى أكبر حد ممكن في ضوء المصادر المستقلة وبيانات السوق المتاحة خارجياً، وذلك لغرض تقييم مدى ارتباط البيانات بعمليات التقييم واستيفائها ودقتها. وقمنا أيضاً بالاستعانة بالمتخصصين لدينا لمساعدتنا في تقييم مدى معقولية المنهجية المستخدمة وملاءمة نماذج ومدخلات التقييم المستخدمة في تقييم هذه الأسهم، بما في ذلك مدى تناسق نماذج التقييم.
- ◀ قمنا بتقييم مدى معقولية المدخلات الأساسية التي تم مراعاتها في التقييم مثل توقعات التدفقات النقدية ومعدلات النمو طويلة الأجل المستخدمة في استقرار هذه التدفقات النقدية.
- ◀ قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المقدمة من قبل المجموعة حول قياس القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم وتحليل الحساسية للتغيرات في المدخلات الرئيسية غير الملحوظة الواردة بالإيضاح 28 حول البيانات المالية المجمعة.

تم الإفصاح عن سياسات المجموعة المتعلقة بتقييم الاستثمارات في الأسهم ضمن الإيضاح 2.5.12 والإيضاح 28 حول البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة بوبيان للبترول وكيموايات ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

ب. انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة

لدى المجموعة موجودات غير ملموسة ذات قيمة دفترية بمبلغ 14,596,878 دينار كويتي كما في 30 أبريل 2020 والتي تتضمن الشهرة الناتجة عن حيازة شركة تابعة وعلامة تجارية ذات عمر إنتاجي غير محدد، كما هو مبين بالتفصيل بالإيضاح 15 حول البيانات المالية المجمعة.

يتضمن تقييم انخفاض القيمة الذي يتم إجراؤه من قبل الإدارة تقدير المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد والذي يتمثل في القيمة أثناء الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أيهما أعلى. تم تحديد القيمة أثناء الاستخدام استناداً إلى نموذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة وفي حالة العلامة التجارية، تم استخدام الإعفاء من نموذج حقوق الامتياز. تستند توقعات التدفقات النقدية المستقبلية وموفورات حقوق الامتياز إلى وجهات نظر الإدارة حول المتغيرات مثل معدلات الخصم وافتراضات حصة السوق ومعدلات النمو المتوقعة ومعدلات حقوق الامتياز والعوامل الاقتصادية مثل النمو الاقتصادي ومعدلات التضخم المتوقعة.

نظراً لتعقيد المتطلبات المحاسبية والأحكام الهامة المطلوبة لتحديد الافتراضات التي سيتم استخدامها في تقدير المبلغ الممكن استرداده للموجودات غير الملموسة، فإننا نعتبر هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات تدقيقنا العديد من الإجراءات من بينها ما يلي:

- ◀ لقد قمنا بالاستعانة بالمتخصصين لدينا في تقييم مدى ملاءمة نماذج التقييم والتحقق من الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحليل تقييم انخفاض القيمة مثل معدل الخصم ومعدل حقوق الامتياز ومعدل النمو النهائي.
- ◀ قمنا بتقييم تحليلات الحسافية التي تم إجراؤها من قبل الإدارة حول الافتراضات الرئيسية الموضحة أعلاه والتحقق من نتائج التقييم.
- ◀ قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المقدمة من قبل المجموعة والواردة بالإيضاح 15 حول البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بهذه الافتراضات.

تم الإفصاح عن سياسة المجموعة المتعلقة باختبار انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة بالإيضاح 2.5.11 حول البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة بوبيان للبترولوكيماويات ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

ج. المحاسبة عن دمج الاعمال

خلال السنة، انتهت المجموعة من توزيع سعر الشراء المتعلق بحيازة نسبة 53.7% من حصة الملكية الفعلية في شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. ("الكوت") والتي تم تصنيفها كاستثمار في شركة تابعة والمحاسبة عنها باستخدام طريقة الحيازة الجزئية، وفقاً لما تم الإفصاح عنه في الأيضاح 3 حول البيانات المالية المجمعة. قامت الإدارة بتحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة كما استعانت بخبير تقييم خارجي لدعم أعمال التقييم.

إننا نعتبر هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية نظراً للأحكام والتقديرات الجوهرية التي اتخذتها الإدارة بشأن توزيع سعر الشراء والأهمية الكمية لهذه الحيازة.

تضمنت إجراءات تدقيقنا العديد من الإجراءات من بينها ما يلي:

- ◀ قمنا بمراجعة اتفاقية شراء الأسهم، واستيعاب هيكل الحيازة وتقييم ما إذا كان قد تم تطبيق المعالجة المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال على نحو ملائم.
- ◀ قمنا بالتحقق مما إذا كان خبير الإدارة الخارجي يتمتع بالكفاءة والإمكانات والموضوعية المطلوبة لأغراض التدقيق.
- ◀ قمنا بالتحقق من عمليات التصنيف والتقييم العادل التي أجرتها الإدارة للموجودات المشتراة والمطلوبات التي تم حيازتها عن طريق تقصي الأدلة على هذا التصنيف استناداً إلى مناقشاتنا مع الإدارة وفهمنا للأعمال.
- ◀ قمنا بالاستعانة بالمختصين لدينا لمساعدتنا في تقييم مدى معقولية تقييم الموجودات المشتراة بما في ذلك التحقق من المنهجية المستخدمة وتقييم معقولية وملاءمة المدخلات الأساسية المستخدمة.
- ◀ قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة الواردة بالإيضاح 3 حول البيانات المالية المجمعة.

تم الإفصاح عن سياسة المجموعة فيما يتعلق بالمحاسبة عن عمليات دمج الأعمال ضمن الإيضاح 2.5.1 حول البيانات المالية المجمعة.

د. انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة

تمارس المجموعة تأثيراً ملموساً على بعض المنشآت التي تم تقييمها كشركات زميلة تُقدر قيمتها بمبلغ 51,952,763 دينار كويتي كما في 30 أبريل 2020. يتم المحاسبة عن الاستثمار في الشركات الزميلة طبقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية.

تقوم الإدارة بإجراء تقييم في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة. وفي حالة توفر مثل هذا المؤشر، تقوم الإدارة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل والذي يتمثل في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة أثناء الاستخدام أيهما أعلى والذي يتطلب من الإدارة وضع أحكاماً جوهرية.

نظراً لأهمية الاستثمار في الشركات الزميلة وما يرتبط به من عدم تأكيد حول التقديرات، فإننا نعتبر انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة من أمور التدقيق الرئيسية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة بوبيان للبتروكيماويات ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

د. انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة (تتمة)

لقد تضمنت إجراءات تدقيقنا العديد من الإجراءات ومن بينها ما يلي:

- ◀ قمنا بالتحقق من تقييمات الإدارة حول ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة بالرجوع إلى المعلومات المالية الخارجية والداخلية المختلفة والتي تتضمن المعلومات المتاحة في الأسواق وقطاعات الأعمال ذات الصلة ومن بينها التغيرات العكسية الجوهرية في البيئة التكنولوجية أو بيئة السوق أو البيئة الاقتصادية أو القانونية أو السياسية التي تؤثر على أعمال الشركات المستثمر فيها ومراعاة أي تغييرات في الوضع المالي للشركات المستثمر فيها.
- ◀ قمنا بتقييم مدى ملائمة منهجيات التقييم المستخدمة.
- ◀ قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية المستخدمة عن طريق مقارنتها بالمعايير المتعارف عليها والتوقعات الاقتصادية.
- ◀ قمنا بالتحقق من بيانات المصادر في ضوء الأدلة المؤيدة على أساس العينات مثل الموازنات وبيانات السوق المتاحة ومراعاة مدى معقولية هذه الموازنات.
- ◀ قمنا بتقييم تحليل الحساسية الذي تم إجراؤه من قبل الإدارة للتيقن من تأثير التغيرات المحتملة بصورة معقولة في الافتراضات الرئيسية على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.
- ◀ قمنا بتقييم مدى ملائمة الإفصاحات المتعلقة بالاستثمار في الشركات الزميلة والواردة ضمن الإيضاح 13 حول البيانات المالية المجمعة.

تم الإفصاح عن سياسة المجموعة المتعلقة باختبار انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة ضمن الإيضاح 2.5.2 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي تم الحصول عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة بوبيان للبتروكيماويات ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعترم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

- ◀ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- ◀ فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- ◀ تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- ◀ التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نشير في تقرير مراقب الحسابات، إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة بوبيان للبترول وكيمويات ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- ◀ تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- ◀ الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

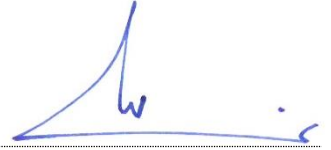
نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبذلهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

**تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة بوبيان للبترول وكيمائيات ش.م.ك.ع. (تتمة)**

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً إن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأنا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 30 أبريل 2020 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



بدر عادل العبدالجادر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم

18 يونيو 2020
الكويت

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
للسنة المنتهية في 30 أبريل 2020

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاحات	
31,523,135	47,846,358		بيع بضاعة
23,237,365	27,642,414		رسوم دراسية
54,760,500	75,488,772	4	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
(24,727,235)	(37,586,083)		تكلفة بضاعة مياحة
(13,358,901)	(11,482,140)		تكاليف دراسية
(38,086,136)	(49,068,223)		إجمالي تكلفة المبيعات وتكلفة تقديم الخدمات
16,674,364	26,420,549		مجمل الربح
1,363,742	1,239,474	3	صافي ربح حيازة شركات تابعة
44,867,787	19,332,986	5	إيرادات توزيعات أرباح
2,023,601	3,715,040		إيرادات أخرى
(662,072)	1,084,686		صافي ربح (خسارة) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
8,806,501	7,352,504	13	حصة في نتائج شركات زميلة
(21,067,511)	(4,694,106)	13	انخفاض قيمة شركات زميلة
(1,113,577)	-	14	انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
(11,175,233)	(3,277,491)	15	انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة
-	(8,711,955)	5	مخصص خسائر ائتمان متوقعة لتوزيعات أرباح مستحقة
(16,262,969)	(16,418,007)	6	مصروفات عمومية وإدارية
(8,157,601)	(8,634,364)		تكاليف تمويل
31,912	172,516		فروق تحويل عملات أجنبية
15,328,944	17,581,832		الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(150,650)	(125,245)	7	الضرائب
(90,000)	(90,000)	25	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
15,088,294	17,366,587		ربح السنة
10,549,006	11,822,773		الخاص بـ:
4,539,288	5,543,814	22	مساهمي الشركة الام
15,088,294	17,366,587		الحصص غير المسيطرة
20.31 فلس	23.12 فلس	8	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الام

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجموع
للسنة المنتهية في 30 أبريل 2020

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	ايضاح
15,088,294	17,366,587	ربح السنة
		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى (خسائر) إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة: فروق تحويل ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
249,070	(92,651)	
249,070	(92,651)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
		خسائر شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة: صافي خسارة أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى حصّة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة
(1,808,821)	(32,394,083)	
-	429,813	13
(1,808,821)	(31,964,270)	صافي الخسائر الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
(1,559,751)	(32,056,921)	خسائر شاملة أخرى للسنة
13,528,543	(14,690,334)	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة
		الخاص بـ: مساهمي الشركة الام الحصص غير المسيطرة
8,989,255	(20,234,148)	
4,539,288	5,543,814	
13,528,543	(14,690,334)	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة بوبيان للبتر وكيموايات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجموع
كما في 30 أبريل 2020

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	ايضاحات	
42,053,823	46,979,935	9	الموجودات
29,393,839	40,308,733	10	النقد والنقد المعادل
6,218,182	5,753,121	11	مدينون ومدفوعات مقدماً
342,611,210	347,612,835	12	مخزون
58,015,630	51,952,763	13	استثمارات في أسهم
54,581,715	58,755,236	14	استثمار في شركات زميلة
18,184,465	14,596,878	15	ممتلكات ومنشآت ومعدات
			موجودات غير ملموسة
551,058,864	565,959,501		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
60,770,869	129,652,951	16	قروض محددة الأجل
122,643,603	135,395,072	17	دائون تمويل إسلامي
39,718,831	39,158,025	18	دائون ومصروفات مستحقة
223,133,303	304,206,048		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
53,482,275	53,482,275	19	رأس المال
2,400,000	2,400,000	19	علاوة إصدار أسهم
(7,451,647)	(21,453,360)	20	أسهم خزينة
5,549,260	5,732,086		احتياطي أسهم خزينة
26,741,138	26,741,138	21	احتياطي إجباري
25,467,750	25,467,750	21	احتياطي اختياري
1,018,505	925,854	21	احتياطي تحويل عملات أجنبية
144,958,235	112,287,656	21	احتياطي القيمة العادلة
(3,292,856)	(3,360,513)	21	احتياطي آخر
34,752,173	21,146,009		أرباح مرحلة
283,624,833	223,368,895		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
44,300,728	38,384,558		الحصص غير المسيطرة
327,925,561	261,753,453		إجمالي حقوق الملكية
551,058,864	565,959,501		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

خالد علي الغانم
(نائب رئيس مجلس الإدارة)

دبوس مبارك الدبوس
(رئيس مجلس الإدارة)

شركة بوبيان للبتر وكيموايات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 30 أبريل 2020

الخاصة بمساهمي الشركة الام												
رأس المال	علاوة إصدار أسهم	أسهم خزينة	احتياطي أسهم خزينة	احتياطي اجباري	احتياطي اختياري	احتياطي تحويل عمالات اجنبية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي أخرى	أرباح مرحلة	الإجمالي الفرعي	الحصص غير الملكية	مجموع حقوق الملكية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
53,482,275	2,400,000	(7,451,647)	5,549,260	26,741,138	25,467,750	1,018,505	144,958,235	(3,292,856)	34,752,173	283,624,833	44,300,728	327,925,561
-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,822,773	11,822,773	5,543,814	17,366,587
-	-	-	-	-	-	(92,651)	(31,964,270)	-	-	(32,056,921)	-	(32,056,921)
-	-	-	-	-	-	(92,651)	(31,964,270)	-	11,822,773	(20,234,148)	5,543,814	(14,690,334)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(26,135,246)	(26,135,246)	-	(26,135,246)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,174,386)	(6,174,386)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,441,249)	(9,441,249)
-	-	-	-	-	-	-	-	(67,657)	-	(67,657)	(39,112)	(106,769)
-	-	-	-	-	-	-	(706,309)	-	706,309	-	-	-
-	-	(14,001,713)	182,826	-	-	-	-	-	-	(13,818,887)	-	(13,818,887)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,194,763	4,194,763
53,482,275	2,400,000	(21,453,360)	5,732,086	26,741,138	25,467,750	925,854	112,287,656	(3,360,513)	21,146,009	223,368,895	38,384,558	261,753,453

كما في 1 مايو 2019
ربح السنة
خسائر شاملة أخرى

إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح 19)
مبالغ مدفوعة إلى الحصص غير
المسيطرة من تخفيض رأسمال شركات
تابعة
توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص
غير المسيطرة
حيازة حصص غير مسيطرة دون التغير
في السيطرة (إيضاح 2.2)
تحويل ربح بيع استثمارات في أسهم
مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات
الشاملة الأخرى إلى الأرباح المرحلة
صافي شراء أسهم خزينة
حيازة شركة تابعة (إيضاح 3)

في 30 أبريل 2020

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة بويان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع (تتمة)
للسنة المنتهية في 30 أبريل 2020

مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي الفرعي	ارباح مرحلة	الخاصة بمساهمي الشركة الام								رأس المال	
				احتياطي آخر	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	احتياطي أسهم خزينة	اسهم خزينة	علاوة إصدار أسهم		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
296,451,210	4,760,625	291,690,585	45,135,980	(3,010,861)	149,200,255	769,435	25,467,750	26,741,138	1,274,579	(9,769,966)	2,400,000	53,482,275	كما في 1 مايو 2018 (كما سبق تسجيله)
-	-	-	2,433,199	-	(2,433,199)	-	-	-	-	-	-	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
296,451,210	4,760,625	291,690,585	47,569,179	(3,010,861)	146,767,056	769,435	25,467,750	26,741,138	1,274,579	(9,769,966)	2,400,000	53,482,275	الرصيد الافتتاحي المعاد إدراجه طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ربح السنة إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للسنة
15,088,294	4,539,288	10,549,006	10,549,006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة توزيعات أرباح (إيضاح 19) حيازة حصص غير مسيطرة دون التغير في السيطرة (إيضاح 3) صافي بيع أسهم خزينة حيازة شركات تابعة (إيضاح 3)
(1,559,751)	-	(1,559,751)	-	-	(1,808,821)	249,070	-	-	-	-	-	-	
13,528,543	4,539,288	8,989,255	10,549,006	-	(1,808,821)	249,070	-	-	-	-	-	-	
(23,366,012)	-	(23,366,012)	(23,366,012)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(579,559)	(297,564)	(281,995)	-	(281,995)	-	-	-	-	-	-	-	-	
6,593,000	-	6,593,000	-	-	-	-	-	-	4,274,681	2,318,319	-	-	
35,298,379	35,298,379	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
327,925,561	44,300,728	283,624,833	34,752,173	(3,292,856)	144,958,235	1,018,505	25,467,750	26,741,138	5,549,260	(7,451,647)	2,400,000	53,482,275	في 30 أبريل 2019

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 30 أبريل 2020

2019	2020	ايضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
15,328,944	17,581,832		أنشطة التشغيل
(1,363,742)	(1,239,474)		الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(44,867,787)	(19,332,986)		تعديلات لمطابقة الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بصافي التدفقات النقدية:
662,072	(1,084,686)		صافي ربح حيازة شركات تابعة
(8,806,501)	(7,352,504)	13	ايرادات توزيعات ارباح
21,067,511	4,694,106	13	صافي (ربح) خسارة موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,113,577	-	14	حصة في نتائج شركات زميلة
11,175,233	3,277,491	15	انخفاض قيمة شركات زميلة
-	8,711,955	5	انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
3,320,656	6,661,768	14	انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة
-	565,176	14	مخصص خسائر ائتمان متوقعة لتوزيعات أرباح مستحقة
310,096	310,096	15	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
8,157,601	8,634,364		استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	51,520		إطفاء موجودات غير ملموسة
			تكاليف تمويل
			صافي فروق غير محققة من تحويل عملات أجنبية
6,097,660	21,478,658		
1,735,267	(1,264,719)		التعديلات على رأس المال العامل:
2,456,071	485,854		مدينون ومدفوعات مقدماً
(153,309)	(3,418,969)		مخزون
(141,314)	(1,442)		دائنون ومصرفات مستحقة
			ضرائب مدفوعة
9,994,375	17,279,382		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(20,886,516)	(76,564)	3	أنشطة الاستثمار
(7,679,208)	(2,957,898)	13	حيازة شركات تابعة
-	1,844,094	13	حيازة حصة إضافية في شركات زميلة
-	2,469,346	13	متحصلات من تخفيض رأسمال شركة زميلة
4,179,808	6,657,381	13	متحصلات من توزيع احتياطات حقوق ملكية لشركة زميلة
(1,361,378)	(5,495,342)	14	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
43,466	20,874		شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(11,538,104)	(44,465,117)		متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,041,536	14,290,047		شراء استثمارات في أسهم
44,867,787	1,909,076		متحصلات من بيع استثمارات في أسهم
160,538	5,219,462		توزيعات ارباح مستلمة من استثمارات في أسهم
			صافي الحركة في ودائع قصيرة الأجل
8,827,929	(20,584,641)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
(23,366,012)	(26,039,254)		أنشطة التمويل
-	(6,174,386)		توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة الأم
-	(9,441,249)		مبالغ مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة من تخفيض رأسمال شركات تابعة
(579,559)	(106,769)		توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة
(3,750,188)	67,267,156		حيازة الحصص غير المسيطرة
6,135,699	10,529,714		صافي الحركة في قروض محددة الأجل
(8,157,601)	(8,538,315)		صافي الحركة في دائني تمويل إسلامي
-	(576,842)	18	تكاليف تمويل مدفوعة
(3,757,240)	(14,398,857)		سداد جزء أصل المبلغ من مطلوبات عقود التأجير
10,350,240	579,970		شراء أسهم خزينة
			متحصلات من بيع أسهم خزينة
(23,124,661)	13,101,168		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 30 أبريل 2020 (تتمة)

2019	2020	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
(4,302,357)	9,795,909		صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
23,848,375	543,548	3	النقد والنقد المعادل الذي تم حيازته من شركات تابعة نتيجة دمج أعمال
97,944	(193,883)		تعديل تحويل عملات اجنبية - بالصافي
17,190,399	36,834,361		النقد والنقد المعادل كما في 1 مايو
36,834,361	46,979,935	9	النقد والنقد المعادل كما في 30 أبريل

بنود غير نقدية مستبعدة من بيان التدفقات النقدية المجمع:

2019	2020	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
-	2,690,413	2.3	تعديل انتقالي لمطلوبات عقود التأجير نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (تم تسويته مقابل الدائنين والمصروفات المستحقة) إضافات إلى مطلوبات عقود التأجير (تم تسويتها مقابل الدائنين والمصروفات المستحقة)
-	141,429	18	تعديل انتقالي لموجودات حق الاستخدام نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (تم تسويته مقابل إضافات إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات)
-	(2,698,617)	2.3	تعديل انتقالي لمدفوعات مقدماً نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (تم تسويته مقابل الدائنين والمصروفات المستحقة) إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
-	8,204	2.3	تعديل انتقالي لمدفوعات مقدماً نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (تم تسويته مقابل إضافات إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات)
-	(141,429)	14	تعديل انتقالي لمطلوبات عقود التأجير نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (تم تسويته مقابل إضافات إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1- معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 30 أبريل 2020 وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة الصادر بتاريخ 17 يونيو 2020، ويخضع إصدارها لموافقة الجمعية العمومية العادية لمساهمي الشركة الأم. لدى الجمعية العمومية السنوية للمساهمين صلاحية تعديل البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 30 أبريل 2019 من قبل مساهمي الشركة الأم خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ 27 مايو 2019. تم توضيح توزيعات الأرباح المعلنة والمدفوعة من قبل الشركة الأم للسنة المنتهية بذلك التاريخ ضمن الإيضاح 19.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة عامة تأسست بدولة الكويت ويقع مقرها فيها وهي شركة مدرجة ببورصة الكويت. عنوان المركز الرئيسي للشركة الأم هو برج كيبكو، الطابق رقم 35، شارع الشهداء، وعنوانها البريدي المسجل هو شرق، ص.ب. 2383 الصفاة 13024، الكويت.

إن الأغراض الرئيسية للشركة الأم تتضمن ما يلي:

- ◀ تصنيع جميع أنواع المواد الكيماوية البترولية ومشتقاتها.
- ◀ بيع وشراء وتوريد وتوزيع وتصدير وتخزين هذه المواد والمشاركة في جميع النشاطات المتعلقة بذلك، ويشمل ذلك إنشاء وتأجير الخدمات اللازمة. ويكون للشركة الأم بالأخص المساهمة أو المشاركة في تأسيس شركات صناعة البتر وكيمائيات أو التداول فيها سواء أكانت شركات حالية أو شركات قد يتم تأسيسها في المستقبل.
- ◀ امتلاك وتطوير وإقامة المشاريع والمناطق والخدمات الصناعية ودعمها والمساهمة في جميعها، وتقديم الدعم الفني والصيانة الصناعية وتمويل وتطوير المشروعات بعد الحصول على الموافقات من كافة الجهات الرسمية المختصة.
- ◀ تطوير المشروعات الصناعية والحرفية المقامة من قبل الدولة أو القطاع الخاص والمساهمة في الشركات والهيئات الصناعية.
- ◀ استثمار فوائض الأموال في محافظ استثمارية داخل دولة الكويت وخارجها بصفة أصلية أو عن طريق الوكالة.
- ◀ المشاركة في أو الحيازة أو الاستحواذ على شركات ذات أنشطة مماثلة أو تلك التي تعاون الشركة الأم في تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج.

تتضمن الاستثمارات الرئيسية للشركة الأم في تاريخ البيانات المالية المجمعة شركة إيكويت للبتر وكيمائيات ش.م.ك. (مقفلة) ("إيكويت") والشركة الكويتية للأوليفينات ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الكويتية للأوليفينات"). إن شركة إيكويت والشركة الكويتية للأوليفينات هما شركتان مساهمتان كويتيتان مقفلتان تم تأسيسهما في دولة الكويت ويقع مقرهما فيها، وهما تظطلعان بصورة رئيسية بأعمال تصنيع وبيع المنتجات البتر وكيمائية.

فيما يلي هيكل ملكية شركة إيكويت والشركة الكويتية للأوليفينات كما في 30 أبريل:

حصة الملكية %	2020	2019
شركة صناعة الكيمائيات البترولية ش.م.ك.	42.5%	42.5%
شركة داو كيميكال	42.5%	42.5%
شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع.	9%	9%
شركة القرين لصناعة الكيمائيات البترولية ش.م.ك.ع.	6%	6%

تم عرض المعلومات حول هيكل المجموعة بالإيضاح 2.2، كما تم عرض المعلومات حول العلاقات مع الأطراف ذات علاقة الأخرى للمجموعة ضمن الإيضاح 25.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات في أسهم التي تم قياسها وفقاً للقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي والذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1 أساس الإعداد (تتمة)

تعرض المجموعة بيان مركزها المالي المجمع حسب ترتيب السيولة. تم عرض تحليل للاسترداد أو التسوية خلال مدة 12 شهراً من تاريخ البيانات المالية المجمعة (المتداولة) وأكثر من 12 شهراً من تاريخ البيانات المالية المجمعة (غير المتداولة) ضمن الإيضاح 23.

2.2 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الام وشركاتها التابعة كما في 30 أبريل 2020. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- ◀ السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
- ◀ التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
- ◀ القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى ممارسة السيطرة. ولدعم هذا الافتراض، وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- ◀ الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- ◀ الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- ◀ حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة اعتباراً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع.

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

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تلغي الاعتراف بالموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وأي بنود أخرى لحقوق الملكية؛ في حين يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة في الأرباح أو الخسائر. ويتم تسجيل أي استثمار محتفظ به وفقاً للقيمة العادلة.

تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:

حصة الملكية %		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
2019	2020			
99%	99%	تصنيع وتجارة مواد التغليف	دولة الكويت	محتفظ بها بشكل مباشر: شركة بوبيان للصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقولة) ("بوبيان للصناعات البلاستيكية") ¹
80%	80%	تصنيع وتجارة الأنابيب البلاستيكية	سلطنة عمان	شركة منى نور للصناعة والتجارة ذ.م.م.
60%	100%	تصنيع وتجارة مواد التغليف	المملكة العربية السعودية	شركة الجبيل المتكاملة للتغليف المحدودة ذ.م.م.

شركة بوبيان للبتر وكيمويات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 30 أبريل 2020

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 أساس التجميع (تتمة)

حصة الملكية الفعلية في 30 أبريل	النشاط الأساسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة	2019	2020
				2019	2020
80%	تصنيع وتجارة الأنابيب البلاستيكية	سلطنة عمان	شركة منى نور للصناعات البلاستيكية ذ.م.م.	80%	80%
80%	تصنيع وتجارة الأنابيب البلاستيكية	سلطنة عمان	شركة منى نور ذ.م.م. (صلالة)	80%	80%
82.99%	خدمات تعليمية	دولة الكويت	المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. ²	83.11%	83.11%
55.44%	خدمات تعليمية	الكويت	شركة إياس للتعليم الأكاديمي والتقني ش.م.ك. (مقفلة)	55.44%	55.44%
54.14%	إنتاج الكلور والملح والمنتجات البتر وكيموية الأخرى	دولة الكويت	شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع.	54.14%	54.14%
29.16%	الاستثمارات الصناعية	دولة الكويت	شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. ("وربة كابيتال") ³	50.26%	50.26%
محتفظ بها بصورة غير مباشرة من خلال شركة بوبيان للصناعات البلاستيكية:					
20%	تصنيع وتجارة الأنابيب البلاستيكية	سلطنة عمان	شركة منى نور للصناعة والتجارة ذ.م.م.	20%	20%
40%	تصنيع وتجارة مواد التغليف	المملكة العربية السعودية	شركة الجبيل المتكاملة للتغليف المحدودة ذ.م.م.	--	--
20%	تصنيع وتجارة الأنابيب البلاستيكية	سلطنة عمان	شركة منى نور للصناعات البلاستيكية ذ.م.م.	20%	20%
20%	تصنيع وتجارة الأنابيب البلاستيكية	سلطنة عمان	شركة منى نور ذ.م.م. (صلالة)	20%	20%

¹ يتم الاحتفاظ بالأهم المتبقية في شركة بوبيان للصناعات البلاستيكية ش.م.ك.ع. (مقفلة) من قبل أطراف أخرى ذات علاقة نيابة عن الشركة الام. وبالتالي، تبلغ حصة الملكية الفعلية للمجموعة في هذه الشركة التابعة نسبة 100%.

² حيازة حصة إضافية في المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. ("المجموعة التعليمية القابضة") خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بحيازة حصة ملكية إضافية بنسبة 0.12% في المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع.، مما أدى إلى زيادة حصة ملكية المجموعة فيها من 82.99% إلى 83.11%. تم سداد مقابل نقدي بقيمة 106,769 دينار كويتي إلى مساهمي الحصص غير المسيطرة. وبلغت القيمة الدفترية لصافي موجودات المجموعة التعليمية القابضة (باستثناء الشهرة الناتجة من الحيازة الأصلية) في تاريخ الحيازة 39,112 دينار كويتي. فيما يلي جدول يوضح حصة الملكية الإضافية التي تم حيازتها في المجموعة التعليمية القابضة:

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
2.2 أساس التجميع (تتمة)

2 حيازة حصة إضافية في المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. ("المجموعة التعليمية القابضة") (تتمة)

دينار كويتي	المقابل النقدي المدفوع للحصص غير المسيطرة القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة التي تم حيازتها
106,769	
(39,112)	
<u>67,657</u>	<u>الفارق المسجل ضمن الاحتياطي الآخر</u>

3 حيازة حصة إضافية في شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.

قامت المجموعة بتاريخ 28 مارس 2020 بحيازة حصة ملكية إضافية بنسبة 1.39% في الأسهم وحقوق التصويت لشركة وربة كابيتال؛ مما أدى إلى زيادة حصة ملكيتها من 48.87% إلى 50.26% والتي نتج عنها منحها السيطرة على شركة وربة كابيتال. ونتيجة للحصول على السيطرة على الشركة الزميلة السابقة، أعيد قياس القيمة الدفترية لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً للمجموعة في شركة وربة كابيتال إلى القيمة العادلة في تاريخ الحيازة وتم تسجيل خسارة بمبلغ 210,812 دينار كويتي نتيجة إعادة القياس ضمن الأرباح أو الخسائر.

قامت المجموعة خلال السنة (قبل تاريخ حيازة الحصة مسيطرة) بحيازة حصة ملكية إضافية بنسبة 19.71% في شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.، مما أدى إلى زيادة حصة ملكيتها من 29.16% إلى 48.87%. قامت المجموعة بتطبيق الطريقة "الجزئية التدريجية" في المحاسبة عن هذه المعاملة واستمرت في المحاسبة عن استثمارها في شركة وربة كابيتال بواسطة طريقة حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 28/ استثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة.

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. وفيما يلي طبيعة وتأثير التغييرات الناتجة عن تطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة اعتباراً من 1 مايو 2019 ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولكنها لم تسر بعد.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 15- عقود التأجير التشغيلي- الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 27- تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكلاً قانونياً لعقد التأجير. يحدد المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير، ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن معظم عقود التأجير في نموذج الموازنة.

إن طريقة محاسبة المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا تختلف بصورة جوهرية عن طريقة المحاسبة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17، حيث يستمر المؤجرون في تصنيف عقود التأجير إما كعقود تأجير تشغيلي أو تمويلي بواسطة مبادئ مماثلة لتلك الواردة في معيار المحاسبة الدولي 17. وبالتالي، لم يكن للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 تأثير على عقود التأجير التي تكون فيها المجموعة كمؤجر.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بواسطة طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي في تاريخ التطبيق المبدئي في 1 مايو 2019. وبالتالي، لم يتم إعادة إدراج المعلومات المقارنة. تم تسجيل كل من مطلوبات التأجير وموجودات حق الاستخدام وفقاً للقيمة الحالية لمدفوعات التأجير المستقبلية وبالتالي ليس لها تأثير على الأرباح المرحلة الافتتاحية. اختارت المجموعة الاستفادة من المبرر العملي للانتقال الذي يسمح بعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يتمثل في أو يتضمن عقد تأجير في 1 مايو 2019. بدلاً من ذلك، قامت المجموعة بتطبيق المعيار فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود تأجير تطبق معيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 في تاريخ التطبيق المبدئي. كما اختارت المجموعة الاستفادة من إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي تمتد مدة التأجير بموجبها في تاريخ البدء لمدة 12 شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود التأجير قصيرة الأجل") وعقود التأجير التي تنخفض فيها قيمة الأصل ذي الصلة ("موجودات منخفضة القيمة").

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير (تتمة)

فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (الزيادة/النقص) كما في 1 مايو 2019:

دينار كويتي

الموجودات

موجودات حق الاستخدام (مدرجة ضمن ممتلكات ومنشآت ومعدات)
مدفوعات مقدماً (مدرجة ضمن مدينين ومدفوعات مقدماً)

2,698,617
(8,204)

2,690,413

المطلوبات

مطلوبات عقود تأجير (مدرجة ضمن دائنين ومصرفات مستحقة)

2,690,413

قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، صنفت المجموعة عقود تأجيرها (كمستأجر) في تاريخ البدء كعقود تأجير تشغيلي. وفي حالة عقد التأجير التشغيلي، لم يتم رسلة العقار المستأجر وتم تسجيل مدفوعات التأجير كمصرفات إيجار ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير. وتم تسجيل أي إيجار مدفوع مقدماً أو إيجار مستحق ضمن الموجودات الأخرى والمطلوبات الأخرى على التوالي.

في إطار تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة بتطبيق طريقة فردية للاعتراف والقياس بالنسبة لكافة عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. راجع الإيضاح 2.5.9. "عقود التأجير - المجموعة كمستأجر" للاطلاع على السياسة المحاسبية المطبقة اعتباراً من 1 مايو 2019. يتضمن المعيار متطلبات انتقال محددة ومبررات عملية تم تطبيقها من قبل المجموعة.

◀ عقود التأجير التي تم تصنيفها سابقاً كعقود تأجير تمويلي كما في 1 مايو 2019، لم يكن لدى المجموعة أي عقود تأجير مصنفة كعقود تأجير تمويلي.

◀ عقود التأجير التي تم المحاسبة عنها سابقاً كعقود تأجير تشغيلي

سجلت المجموعة موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود التأجير بالنسبة لتلك العقود المصنفة سابقاً كعقود تأجير تشغيلي باستثناء العقود قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. تم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام استناداً إلى مبلغ يكافئ لمطلوبات عقود التأجير مع تعديلها بما يعكس أي مدفوعات مسددة سابقاً ومدفوعات عقود التأجير المستحقة المسجلة سابقاً. وتم الاعتراف بمطلوبات عقود التأجير استناداً إلى القيمة الحالية لمدفوعات التأجير المتبقية مخصومة مقابل معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق المبدئي.

كما طبقت المجموعة المبررات العملية المتاحة حيث:

- ◀ قامت المجموعة بتطبيق معدل خصم فردي على محفظة عقود التأجير ذات الخصائص المتماثلة بصورة معقولة.
- ◀ اعتمدت المجموعة على تقييمها لما إذا كانت عقود التأجير ذات شروط مجحفة والذي تم إجراؤه مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبدئي.
- ◀ قامت بتطبيق إعفاءات عقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير ذات مدة تأجير تنتهي خلال 12 شهراً اعتباراً من تاريخ التطبيق المبدئي.
- ◀ استعدت المجموعة التكاليف المباشرة المبدئية من قياس موجودات حق الاستخدام كما في تاريخ التطبيق المبدئي.
- ◀ استخدمت المجموعة الإدراك المتأخر في تحديد مدة التأجير في حالة اشتغال العقد على خيارات بحد أجل أو إنهاء عقد التأجير.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تتمة)
المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير (تتمة)
استناداً إلى ما سبق، وكما في 1 مايو 2019:

- ◀ تم تسجيل موجودات حق الاستخدام بمبلغ 2,698,617 دينار كويتي وعرضها تحت بند "ممتلكات ومنشآت ومعدات" في بيان المركز المالي المجموع.
- ◀ تم تسجيل مطلوبات عقود التأجير بمبلغ 2,690,413 دينار كويتي وعرضها تحت بند "دائنون ومصرفات مستحقة" في بيان المركز المالي المجموع.
- ◀ تم إلغاء الاعتراف بالمدفوعات مقدماً (الدرجة ضمن "مدينون ومدفوعات مقدماً") بمبلغ 8,204 دينار كويتي فيما يتعلق بعقود تأجير تشغيلي سابقة.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات التي صدرت ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات متى أمكن ذلك عندما تصبح سارية المفعول.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

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

نظراً لأن التعديلات تسري بآثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تقع في أو بعد تاريخ أول تطبيق، فلن يكون لهذه التعديلات تأثير على المجموعة في تاريخ الانتقال لتطبيق التعديلات.

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8 السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء لكي يتفق تعريف مصطلح "المعلومات الجوهرية" في جميع المعايير وتوضح بعض جوانب التعريف. ويشير التعريف الجديد إلى أن "المعلومات تعتبر جوهرية إذا كان حذفها أو عدم صحة التعبير عنها أو إخفائها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية والتي تقدم معلومات مالية عن المنشأة التي قامت بإعدادها".

إن التعديلات على تعريف المعلومات الجوهرية ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

2.5.1 دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيابة المحاسبية. تقاس تكلفة الحيابة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيابة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تختار المجموعة ما إذا كان سيتم قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تسجل التكاليف المتعلقة بالحيابة كمصرفات عند تكبدها ويتم إدراجها ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

عندما تقوم المجموعة بحيابة أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدره لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيابة. يتضمن هذا الفصل بين المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشتراة.

عند تحقيق دمج الأعمال على مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الحيابة لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة كما في تاريخ الحيابة وتدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الأرباح أو الخسائر.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.1 دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية وتتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتمثل المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام في أداة مالية وتقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9/الأدوات المالية، ويتم قياسه بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. ويتم قياس المقابل المحتمل الآخر الذي لا يندرج ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة مع إدراج التغيرات في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل زيادة المقابل المحول والمبلغ المحقق للحصص غير المسيطرة واي فوائد محتفظ بها سابقاً عن صافي قيمة الموجودات المحددة والمطلوبات المقدرة). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها تتجاوز إجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى صحة تحديد الموجودات التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة ومراجعة الإجراءات المستخدمة لتقييم المبالغ التي سيتم تسجيلها في تاريخ الحيازة. إذا أدت إعادة التقييم إلى زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها عن إجمالي المقابل المحول، يسجل الربح في الأرباح أو الخسائر.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الحيازة، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة لإنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشتراة إلى تلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العملية بداخل الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن البيع. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

2.5.2 استثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي شركة تمارس المجموعة عليها تأثيراً ملموساً. والتأثير الملموس هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكن دون ممارسة سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

إن الاعتبارات التي يتم مراعاتها عند تحديد التأثير الملموس مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة بواسطة طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يدرج الاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار مقابل تسجيل التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الحيازة. وتدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها لغرض تحديد انخفاض القيمة بصورة مستقلة.

يعكس بيان الأرباح أو الخسائر المجمع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يعرض أي تغيير في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة وجود تغيير محقق مباشرة في حقوق الملكية للشركة الزميلة، تقوم المجموعة بتسجيل حصتها في أي تغييرات - متى أمكن ذلك - في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. ويتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود الحصة في الشركة الزميلة.

تعرض حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة في مقدمة بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خارج ربح التشغيل وتمثل الأرباح أو الخسائر بعد الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة لنفس فترة البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لكي تتماشى السياسات المحاسبية للشركات الزميلة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.2 استثمار في شركات زميلة (تتمة)

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري قيد خسارة انخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركتها الزميلة. تحدد المجموعة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. فإذا ما وجد هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتسجل الخسارة ضمن "انخفاض قيمة شركات زميلة" في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

عند فقد التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل أي استثمار محتفظ به وفقاً لقيمتها العادلة. يدرج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الملموس والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من البيع في الأرباح أو الخسائر.

2.5.3 قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لتسوية التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة الى افتراض تنفيذ معاملة بيع الأصل أو تسوية الالتزام في:

- ◀ السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- ◀ في حالة غياب السوق الرئيسي، السوق الأكثر ملاءمة لبيع الأصل أو تسوية الالتزام.

يجب أن تتمكن المجموعة من الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات المحتمل ان يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصلحتهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف ويقدر ما يتوافر لها من بيانات ومعلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

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

- ◀ المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛
- ◀ المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- ◀ المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات ذي التأثير الهام على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات للموجودات والمطلوبات استناداً إلى طبيعة وسمات ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

2.5.4 الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل لقاء مبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع المجموعة أحقيتها في الحصول عليه فيه مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. وتوصلت المجموعة بصورة عامة إلى أنها منشأة أساسية تعمل عن نفسها في جميع ترتيبات الإيرادات نظراً لأنها تسيطر بصورة نموذجية على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.4 الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

يجب أيضاً الوفاء بمعايير الاعتراف المبينة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات:

بيع بضاعة

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة في النقطة الزمنية التي تنتقل فيها السيطرة على الأصل إلى العميل ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة.

تأخذ المجموعة في اعتبارها ما إذا وجدت أي تعهدات أخرى في العقد وتمثل التزامات أداء منفصلة ينبغي توزيع جزء من سعر المعاملة عليها (مثل الضمانات ونقاط ولاء العملاء). ولتحديد سعر معاملة بيع البضاعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها تأثير المقابل المتغير ووجود بنود تمويل جوهرية والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق إلى العميل (إن وجد).

تقديم خدمات تعليمية (رسوم دراسية)

هذه الخدمات تمثل التزام أداء فردي يتكون من مجموعة من الخدمات المنفصلة التي تتماثل بشكل كبير ولها نفس نمط التحويل على مدار فترة العقد. وحيث إنه يتم تحويل المزايا من الخدمات إلى العميل بشكل متساوي على مدار فترة الخدمة، يتم الاعتراف بهذه الرسوم كإيرادات بالتساوي على مدار الفترة استناداً إلى الوقت المنقضي. يستحق سداد هذه الرسوم ويتم استلام مدفوعاتها بشكل دوري مقدماً.

2.5.5 الضرائب

الزكاة

يتم احتساب الزكاة بنسبة 1 % من ربح السنة الخاضع للضرائب وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007.

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح الشركة الام بعد خصم حصتها في الإيرادات من الشركات التابعة المساهمة والزميلة والمحول إلى الاحتياطي الاجباري ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والخسائر المتركمة المرحلة.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بنسبة 2.5% من الربح المجمع للشركة الأم بعد خصم حصتها في الأرباح من الشركات الزميلة والشركات التابعة المدرجة في بورصة الكويت، وحصتها في ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة من قبل الشركات التابعة المدرجة في بورصة الكويت، وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة في بورصة الكويت وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 ولائحتهما التنفيذية.

الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية

يتم احتساب الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية على أساس معدلات الضرائب المطبقة وفقاً للقوانين والأنظمة والتعليمات السارية في البلدان التي تعمل فيها هذه الشركات التابعة. تدرج ضريبة الدخل على الربح الخاضع للضريبة كمصروفات في الفترة التي تتحقق فيها الأرباح وفقاً للوائح المالية المعمول بها في البلدان المعنية التي تعمل فيها المجموعة.

تتحقق موجودات الضريبة المؤجلة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم، وترحل الإعفاءات والخسائر الضريبية غير المستخدمة، إلى الحد الذي تتوفر فيه الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة للاستفادة من تلك الإعفاءات. تدرج مطلوبات الضريبة المؤجلة بما يعكس الفروق المؤقتة الخاضعة للضرائب. تتحدد موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة والقوانين المطبقة بتاريخ البيانات المالية المجمعة.

2.5.6 العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية للشركة الأم. تقوم كل شركة في المجموعة بتحديد العملة الرئيسية لها، كما يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتجميع وعند بيع عملية أجنبية تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.6 العملات الأجنبية (تتمة)

1) المعاملات والأرصدة

يتم مبدئياً قيد المعاملات بعملات أجنبية من قبل شركات المجموعة بالعملة الرئيسية لكل منها وفقاً لسعر الصرف الفوري في تاريخ تأهل المعاملة للاعتراف لأول مرة.

ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بعملات أجنبية إلى العملة الرئيسية وفقاً لسعر الصرف الفوري في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

تسجل الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر باستثناء البنود النقدية التي يتم تصنيفها كجزء من عملية تحوط لصافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. يتم إدراج هذه الفروق ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى حتى يتم بيع صافي الاستثمار وفي هذه المرحلة، يعاد تصنيف المبلغ المتراكم إلى الأرباح أو الخسائر.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. وبالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم إعادة قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. تتم معاملة الربح أو الخسارة الناتجة من تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة من التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي ان فروق تحويل البنود التي تدرج أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر يتم أيضاً إدراجها في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيستخدم عند الاعتراف المبدئي لأصل أو مصروفات أو إيرادات (أو جزء منها) أو عند استبعاد أصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مسددة مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بالاعتراف المبدئي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأ عن تلك الدفعات المسددة مقدماً. في حالة وجود عدة مبالغ مدفوعة أو مستلمة مقدماً، فيجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملة لكل مبلغ مدفوع أو مستلم من الدفعات مقدماً.

2) شركات المجموعة

عند التجميع، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية إلى الدينار الكويتي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية المجمعة، وتحويل بيانات الأرباح أو الخسائر لهذه الشركات بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. تدرج فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل بغرض التجميع ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند بيع عملية أجنبية، يعاد تصنيف بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلق بهذه العملية الأجنبية إلى الأرباح أو الخسائر.

تتم معاملة أية شهرة ناتجة من حيازة عملية أجنبية وأي تعديلات على القيمة العادلة للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة من الحيازة كموجودات ومطلوبات للعملية الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الصرف الفوري لتحويل العملات الأجنبية في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

2.5.7 توزيعات الأرباح

تسجل الشركة الأم توزيعات الأرباح كالتزام بسداد الأرباح عندما لم تعد التوزيعات بناء على تقدير الشركة الأم. وفقاً لقانون الشركات، يتم التصديق على التوزيعات عندما يتم اعتمادها من قبل المساهمين في الجمعية العمومية السنوية. ويسجل المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

2.5.8 ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم إدراج الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ وفقاً للتكلفة بالصافي بعد خصائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم تسجيل الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة بالصافي بعد الاستهلاك المتراكم وأي خصائر متراكمة من الانخفاض في القيمة. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمنشآت والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الإنشاءات طويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. عندما يجب استبدال أجزاء جوهرية من الممتلكات والمنشآت والمعدات على فترات زمنية فاصلة، تستهلكها المجموعة بشكل منفصل استناداً إلى الأعمار الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم تسجيل تكلفتها في القيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات كاستبدال إذا تم الوفاء بمعايير الاعتراف. يتم إدراج جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.8 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

مباني	20 سنة
آلات ومكائن	10 - 20 سنة أو وحدات الانتاج
أثاث ومعدات مكتبية	4-5 سنوات
سيارات	5 سنوات

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات لبعض الشركات التابعة بواسطة طريقة وحدات الإنتاج استناداً إلى المخرجات المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي للموجودات. لا يتم استهلاك الأرض.

للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام وقياسها، يرجى الرجوع إلى الإيضاح 2.5.9 "عقود التأجير - المجموعة كمستأجر".

إن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات وأي جزء جوهرى مسجل مبدئياً يتم إلغاء الاعتراف به عند البيع (أي تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

تتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمنشآت والمعدات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها على أساس مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

2.5.9 عقود التأجير - المجموعة كمستأجر

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 مايو 2019

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يتمثل في أو ينطوي على عقد تأجير، أي إذا كان العقد ينص على حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت لقاء لقاء مقابل نقدي.

تطبق المجموعة طريقة اعتراف وقياس فردية لكافة عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. تسجل المجموعة مطلوبات التأجير لسداد مدفوعات التأجير وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات ذات الصلة.

1) موجودات حق الاستخدام

تسجل المجموعة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي تاريخ توافر الأصل ذي الصلة للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها مقابل أي قياس لمطلوبات التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات التأجير المسجلة، والتكاليف المباشرة المتكبدة لعقد التأجير، ومدفوعات التأجير التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة. يتم عرض موجودات حق الاستخدام تحت بند "ممتلكات ومنشآت ومعدات" في بيان المركز المالي المجمع ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات (أي 20 سنة) أيهما أقصر.

في حالة نقل ملكية الأصل للمستأجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد التأجير أو أن التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

تعرض موجودات حق الاستخدام أيضاً لانخفاض القيمة. راجع السياسة المحاسبية في إيضاح 2.5.15 "انخفاض قيمة الموجودات غير المالية".

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.9 عقود التأجير - المجموعة كمستأجر (تتمة)

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 مايو 2019 (تتمة)

(2) مطلوبات التأجير

في تاريخ بدء عقد التأجير، تسجل المجموعة مطلوبات التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين سدادها على مدى مدة عقد التأجير. تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو سعر، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. تتضمن مدفوعات التأجير أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد ممارسته من قبل المجموعة بصورة معقولة ومدفوعات غرامات إنهاء مدة عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم تسجيل مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تستند إلى مؤشر أو سعر كمصروف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يستدعي السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء التأجير في حالة عدم إمكانية تحديد سعر الفائدة المتضمن في عقد التأجير بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات التأجير لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض قيمة مدفوعات التأجير المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير في حالة وجود تعديل أو تغيير في مدة التأجير أو في مدفوعات التأجير (مثل التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة من التغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد مدفوعات التأجير) أو التغيير في التقييم لخيار شراء الأصل ذي الصلة.

تدرج مطلوبات عقود التأجير للمجموعة تحت بند "دائنون ومصروفات مستحقة" في بيان المركز المالي المجموع.

(3) عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار الشراء) وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

السياسة المطبقة قبل 1 مايو 2019

إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين يمثل (أو يتضمن) عقد تأجير يستند إلى جوهر هذا الترتيب في بداية عقد التأجير. إن الترتيب يمثل أو يتضمن عقد تأجير إذا كان تنفيذ الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات معينة وينقل الترتيب حق استخدام الأصل حتى وإن لم يتم النص صراحة على هذا الأصل في الترتيب.

يتم تسجيل مدفوعات عقود التأجير التشغيلي كمصروفات في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

2.5.10 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرةً بحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل يستغرق فترة كبيرة من الوقت حتى يصبح جاهزاً للاستخدام المعد له أو البيع كجزء من تكلفة الأصل. يتم إدراج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في فترة تكبدها. تتضمن تكاليف الاقتراض الفائدة والتكاليف الأخرى ذات الصلة التي تتكبدتها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

2.5.11 موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها بصورة منفصلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. وتكلفة الموجودات غير الملموسة التي يتم حيازتها في دمج للأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الحيازة. وبعد الاعتراف المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً وتنعكس المصروفات ذات الصلة في الأرباح أو الخسائر في فترة تكبد المصروفات.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما كمحددة أو غير محددة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.11 موجودات غير ملموسة (تتمة)

تطفاً تكلفة الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم تقييمها لغرض تحديد الانخفاض في قيمتها في حالة وجود ما يشير إلى انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم في نهاية كل فترة للبيانات المالية المجمعة على الأقل مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد. يتم مراعاة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو نمط الاستهلاك المتوقع للمزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، متى كان ذلك مناسباً، ويتم التعامل معها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم تسجيل مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ضمن فئة المصروفات التي تتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم احتساب الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات كما يلي:

◀ علاقات مع الطلاب 5 سنوات

لا تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة ولكن يتم اختبارها سنوياً لغرض تحديد انخفاض القيمة سنوياً إما على أساس إفرادي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً للتأكد مما إذا كان تقييم الأعمار غير المحددة ما زال مؤيداً، وإن لم يكن ذلك فإن التغيير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس عند البيع (أي تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عندما لا يكون من المتوقع أي مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

2.5.12 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

1) الموجودات المالية

الاعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني وتقاس لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يستند تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني إلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي وإلى نموذج الأعمال المستخدم لإدارته من قبل المجموعة. باستثناء الأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، تقاس المجموعة مبدئياً بالأصل المالي وفقاً لقيمتها العادلة زائداً تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وبالنسبة للأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، فيتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة.

لغرض تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" على أصل المبلغ القائم. يشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تندرج ضمن مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة المتعلق بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة المجموعة لموجوداتها المالية من أجل إنتاج تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في حين يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.12 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

1) الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبني والقياس (تتمة)

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني يتم تحديده عموماً وفقاً للنظم أو بالعرف في الأسواق (بالطريقة الاعتيادية) يتم تسجيلها على أساس تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

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

- ◀ الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- ◀ الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- ◀ الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع عدم إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة عند عدم الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- ◀ الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، ليس لدى المجموعة أية أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

أ) الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بواسطة طريقة الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو تعرضه لانخفاض في القيمة.

نظراً لأن الموجودات المالية لدى المجموعة (المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى والنقد والودائع قصيرة الأجل) تستوفي هذه الشروط، تم قياسها لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة.

ب) الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبني، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً إعادة إدراج الأرباح والخسائر لهذه الموجودات المالية إلى الأرباح أو الخسائر. وتسجل توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما يثبت الحق في المدفوعات باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي. وفي هذه الحالة، تسجل هذه الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تتعرض لتقييم انخفاض القيمة.

اخترت المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء ضمن هذه الفئة.

ج) الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تدرج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تتضمن هذه الفئة بعض الاستثمارات في الأسهم التي لم تختار المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. وتسجل توزيعات أرباح الاستثمارات في الأسهم في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما يثبت الحق في المدفوعات.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.12 الأدوات المالية – الاعتراف المبدي والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف (أي الاستبعاد من بيان المركز المالي المجمع للمجموعة) بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- ◀ تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- ◀ تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية أو الدخول في ترتيبات القبض والدفع، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت ما زالت تحتفظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل والى أي مدى ذلك. وإذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو لم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارها في المشاركة في الأصل. في هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية لذلك الأصل أو الحد الأقصى للمقابل المستلم الذي قد ينبغي على المجموعة سداه أيهما أقل.

انخفاض القيمة

تعترف المجموعة بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن كافة أدوات الدين غير المحفوظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة طبقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. سوف تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمان المحفوظ به أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للانكشافات لمخاطر الائتمان والتي لا تتعرض لزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدي، يتم احتساب مخصصات لخسائر الائتمان المتوقعة عن خسائر الائتمان الناتجة من أحداث التعثر المحتملة خلال فترة الأثني عشر شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى اثني عشر شهراً). وبالنسبة للانكشافات لمخاطر الائتمان التي تتعرض لزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدي، ينبغي احتساب مخصص للخسائر لخسائر الائتمان على مدى العمر المتبقي من الانكشاف للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للمدينين التجاريين، فإن المجموعة تطبق طريقة مبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تتبع المجموعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكنها بدلاً من ذلك تسجل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. كما أعدت المجموعة مصفوفة مخصصات استناداً إلى خبرة المجموعة السابقة بخسائر الائتمان مع تعديلها بما يتناسب مع العوامل المستقبلية المرتبطة بالمدينين والبيئة الاقتصادية للمجموعة.

تعامل المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 90 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في بعض الحالات، وذلك في حالة أن تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. ويتم شطب الأصل المالي عندما لا يوجد أي توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(2) المطلوبات المالية

الاعتراف المبدي والقياس

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة القروض والسلف والدائنين. راجع السياسة المحاسبية المتعلقة بعقود التأجير للاطلاع على المعلومات حول الاعتراف المبدي والقياس لمطلوبات عقود التأجير حيث إنها لا تندرج ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.12 الأدوات المالية – الاعتراف المبدي والقياس اللاحق (تتمة)

(2) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

- المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

لم تقم المجموعة بتصنيف أي من مطلوباتها المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتعتبر المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة الأكثر ارتباطاً بالمجموعة.

المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

هذه الفئة هي الأكثر ارتباطاً بالمجموعة وتنطبق بشكل عام على القروض والسلف التي تحمل فائدة (بما في ذلك دائنوا التمويل الإسلامي) والأرصدة التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.

قروض وسلف

بعد الاعتراف المبدي، تقاس القروض والسلف التي تحمل أسعار فائدة لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة أخذاً في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الجيازة والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي تحت بند تكاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

دائنون ومصروفات مستحقة

يتم قيد الدائنين والمصروفات المستحقة للمبالغ التي ستدفع في المستقبل لقاء خدمات تم تسلمها سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف بالالتزام المالي عند الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبدل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد، ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

(3) مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجموع إذا كان هناك حق قانوني يلزم حالياً لمقاصة المبالغ المحققة وتوجد نية السداد على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

2.5.13 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

الاعتراف المبدي والقياس اللاحق

تستخدم المجموعة الأدوات المالية للتحوط ضد التعرض لمخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالقيمة العادلة لبعض الاستثمارات في الأسهم المصنفة كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لأغراض محاسبة التحوط، يتم تصنيف عمليات التحوط لدى المجموعة إلى تحوط القيمة العادلة عند التحوط للتعرض لمخاطر التغيرات في القيمة العادلة لأصل أو التزام محقق أو التزام ثابت غير محقق.

في بداية علاقة التحوط، تقوم المجموعة بإجراء تحديد رسمي وتوثيق لعلاقة التحوط التي تنوي المجموعة تطبيق محاسبة التحوط عليها وأهداف إدارة المخاطر واستراتيجية تنفيذ التحوط عليها.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.13 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تتمة)

الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

يتضمن التوثيق تحديد أداة التحوط والبند المتحوط له وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط لها وأسلوب المجموعة في تقييم مدى استيفاء علاقة التحوط لمتطلبات فعالية التحوط (بما في ذلك تحليل مصادر انعدام فعالية التحوط وكيفية تحديد نسبة التحوط). وتتأهل علاقة التحوط لمحاسبة التحوط في حالة استيفاء كافة متطلبات الفعالية التالية:

- ◀ هناك "علاقة اقتصادية" بين البند الذي يتم التحوط له وأداة التحوط.
- ◀ ليس لمخاطر الائتمان "تأثير مهيم على التغيرات في القيمة" والذي ينتج من العلاقة الاقتصادية.
- ◀ تماثل نسبة التحوط بعلاقة التحوط مع تلك الناتجة من حجم البند الذي يتم التحوط له والذي تقوم المجموعة بالفعل بالتحوط له وكذلك حجم أداة التحوط والتي تستخدمها المجموعة فعلياً في التحوط لحجم البند الذي يتم التحوط له.

عمليات تحوط القيمة العادلة

يتم المحاسبة عن عمليات التحوط التي تستوفي كافة معايير التأهل لمحاسبة التحوط كما يلي:

يتحقق التغير في القيمة العادلة لأداة التحوط في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كمصرفات أخرى. ويتم تسجيل التغير في القيمة العادلة للبند المتحوط له المتعلق بالمخاطرة المتحوط لها كجزء من القيمة الدفترية للبند المتحوط له ويدرج أيضاً في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كمصرفات أخرى.

بالنسبة لعمليات تحوط القيمة العادلة المتعلقة بالبنود المدرجة وفقاً للتكلفة المطفأة، يتم إطفاء أي تعديل على القيمة الدفترية من خلال الأرباح أو الخسائر على مدى الفترة المتبقية من علاقة التحوط بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي. قد يبدأ إطفاء معدل الفائدة الفعلي بمجرد تحقق التعديل وبما لا يتجاوز التوقف عن تعديل البند المتحوط له بما يعكس التغيرات في القيمة العادلة المتعلقة بالمخاطر التي يتم التحوط لها.

في حالة عدم الاعتراف بالبند المتحوط له، يتم تسجيل القيمة العادلة غير المطفأة على الفور في الأرباح أو الخسائر.

عند تصنيف التزام تام غير محقق كبند يتم التحوط له، يسجل التغير المتراكم اللاحق في القيمة العادلة للالتزام الخاص بالمخاطر المتحوط لها كأصل أو التزام مع تسجيل الأرباح أو الخسائر المقابلة في الأرباح أو الخسائر.

ومع ذلك، في حالة قيام المنشأة بالتحوط لاستثمار في أدوات حقوق ملكية والتي اختارت المنشأة أن يتم عرض التغيرات في قيمته العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى، طبقاً لما هو مسموح به بالمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم تسجيل التغير في القيمة العادلة لأداة التحوط ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. ويتم تسجيل انعدام الفعالية أيضاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. وفي حالة بيع الاستثمار، لا يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

في حالة إلغاء الاعتراف بالبند المتحوط له، يتم تسجيل القيمة العادلة غير المطفأة على الفور في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

2.5.14 مخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل.

تتم المحاسبة عن التكاليف المتكبدة في الوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الحالية كما يلي:

- ◀ مواد خام وقطع غيار : تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- ◀ بضاعة محتفظ بها لغرض إعادة البيع: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- ◀ أعمال قيد التنفيذ وبضاعة جاهزة: تكلفة المواد والعمالة المباشرة ونسبة من مصروفات التصنيع غير المباشرة استناداً إلى طاقة التشغيل العادية.
- ◀ بضاعة في الطريق: تكلفة الشراء المتكبدة حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة.

صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادي ناقصا التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف المقدرة الضرورية لإجراء البيع.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.15 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييمًا بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن أصلاً قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديده لكل أصل على أساس إفرادي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج نقد عن مبلغه الممكن استرداده، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويخفض إلى مبلغه الممكن استرداده.

عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المرتبطة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة بالسوق في الاعتبار. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها من خلال مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المعلنة لشركات متداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة الأخرى.

يستند احتساب المجموعة لانخفاض القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات التقديرية التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات إنتاج النقد لدى المجموعة والتي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والحسابات التقديرية عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفترة الأطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويتم تطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ضمن "انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة".

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد من قبل المجموعة. يتم رد خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ أن تم إدراج آخر خسارة من انخفاض القيمة. إن مبلغ الرد محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل مبلغه الممكن استرداده أو القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة، ويسجل هذا الرد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ معاد تقييمه وفي هذه الحالة، تتم معاملة الرد كزيادة إعادة تقييم.

يتم اختبار الشهرة لغرض تحديد انخفاض القيمة سنوياً وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تتعرض للانخفاض.

يحدد انخفاض قيمة الشهرة من خلال تقييم المبلغ الممكن استرداده لكل وحدة من وحدات إنتاج النقد (أو مجموعة وحدات إنتاج النقد) التي تنتمي إليها الشهرة. عندما يكون المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد أقل من قيمتها الدفترية، تسجل خسائر انخفاض القيمة. إن خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة لا يمكن ردها في فترات مستقبلية.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لغرض انخفاض القيمة سنوياً على أساس مستوى وحدة إنتاج النقد – وفق الملائم – وعندما تشير الظروف إلى احتمال انخفاض قيمتها الدفترية.

2.5.16 النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل من النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع التي يسهل تحويلها إلى مبالغ معروفة من النقد والتي لها فترة استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل وتعرض لمخاطر غير جوهرية من حيث التغيرات في القيمة.

يتكون النقد والنقد المعادل، لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، من النقد والأرصدة لدى البنوك كما هو محدد أعلاه.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.17 أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الخاصة المصدرة والتي تم إعادة شرائها من قبل الشركة الأم دون أن يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. ويتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة التي بموجبها يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المعاد شراؤها في حساب مقابل ضمن حقوق المساهمين. عند إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق المساهمين "احتياطي أسهم الخزينة"، كما يتم تحميل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطي الاختياري والاحتياطي الإيجابي. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً الناتجة عن بيع أسهم الخزينة أو لأمقاصة الخسائر المسجلة سابقاً في الاحتياطيات والأرباح المرحلة وحساب احتياطي أسهم الخزينة على التوالي. لا يتم دفع أي توزيعات أرباح نقدية عن أسهم الخزينة.

يؤدي إصدار أسهم المنحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة نسبياً وتخفيض متوسط تكلفة السهم بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

إن جزءاً من الاحتياطيات المكونة أو المخصصة والأرباح المرحلة التي تعادل تكلفة أسهم الخزينة لا يمكن توزيعه على مدار فترة الحياة.

2.5.18 المخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج عن حدث وقع من قبل، كما أنه من المحتمل أن تظهر ضرورة استخدام الموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام وعندما يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق فيها. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، بموجب عقد تأمين، يتحقق الاسترداد كأصل منفصل ولكن يكون ذلك فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً بصورة فعلية. يتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في بيان الدخل والأرباح أو الخسائر المجمع بالصافي بعد أي استرداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي قبل الضرائب بحيث يعكس، وفقاً لما هو ملائم، المخاطر المرتبطة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

2.5.19 مكافأة نهاية الخدمة

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها وفقاً لعقود التوظيف وقوانين العمالة السارية في الدول التي تعمل بها المجموعة. إن استحقاق هذه المكافأة يستند إلى آخر راتب يتقاضاه الموظف وإلى طول مدة الخدمة ويخضع لإتمام الحد الأدنى لمدة الخدمة. يتم احتساب التكلفة المتوقعة لهذه التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت مدى فترة الخدمة.

إضافة إلى ذلك وبالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بدفع اشتراكات إلى البرامج الحكومية محددة الاشتراكات المطبقة تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين وفقاً للمتطلبات القانونية في الدول التي تعمل فيها الشركات التابعة. إن التزامات المجموعة محددة بهذه الاشتراكات والتي تسجل كمصروف عند استحقاقها.

2.5.20 المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في البيانات المالية المجمعة ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية أمراً مستبعداً.

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في البيانات المالية المجمعة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون التدفق الوارد للمنافع الاقتصادية مرجحاً.

2.5.21 معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد تكاليف. تستخدم إدارة المجموعة قطاعات الأعمال لتوزيع الموارد وتقييم الأداء. إن قطاعات التشغيل لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء يتم تجميعها وإعداد تقارير حولها كقطاعات قابلة لرفع التقارير حولها.

2.5.22 احتياطي آخر

يتم استخدام الاحتياطي الآخر لتسجيل تأثير التغيرات في حصة الملكية في شركات تابعة دون فقد السيطرة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.23 أحداث بعد فترة البيانات المالية المجمعة

إذا تلقت المجموعة أية معلومات - بعد فترة البيانات المالية المجمعة وقبل اعتمادها للتصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة - حول ظروف وقعت في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت المعلومات تؤثر على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وتقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة بحيث تعكس أي أحداث أدت إلى التعديل بعد فترة البيانات المالية المجمعة، بالإضافة إلى تحديث الإفصاحات التي تتعلق بتلك الظروف في ضوء المعلومات الجديدة. في حالة وقوع أي أحداث لا تؤدي إلى تعديلات بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة، لن تقوم المجموعة بتغيير المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة، ولكن سوف تقوم بالإفصاح عن طبيعة الحدث وتقرير تأثيره المالي أو بيان عدم إمكانية إجراء هذا التقدير - إن أمكن.

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

الأحكام

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها التأثير الأكثر جوهرية على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة.

تصنيف الموجودات المالية

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

1 تحديد مدة عقد التأجير للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر (السياسة المطبقة اعتباراً من 1 مايو 2019)

تحدد المجموعة مدة عقد التأجير بوصفها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد التأجير إلى جانب أي فترات تتضمن خيار مد فترة عقد التأجير في حالة التأكد بصورة معقولة من ممارسته، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد التأجير في حالة عدم التأكد بصورة معقولة من ممارسته.

لدى المجموعة العديد من عقود التأجير التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. وتستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد أو إنهاء العقد أم لا. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بداية عقد التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف ويقع في نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من عقد التأجير في حالة عقود التأجير ذات فترة أقصر غير قابلة للإلغاء (أي من 3 إلى 5 سنوات) نظراً لأهمية هذه الموجودات لعملياتها وسيكون هناك تأثير سلبي جوهري على العمليات إذا لم يتوفر البديل بسهولة.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي لها مخاطر جوهرية تتطلب إجراء تعديل مادي على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. على الرغم من ذلك، قد تختلف الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب التغيرات في السوق أو ظروف خارج نطاق سيطرة المجموعة. تنعكس مثل هذه التغيرات في الافتراضات وقت حدوثها.

- 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)
التقدير والافتراضات (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الافتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسائر المتوقعة. تستخدم المنشأة الأحكام في اتخاذ هذه الافتراضات واختيار المدخلات المستخدمة في احتساب انخفاض القيمة استناداً إلى التاريخ السابق للمجموعة وظروف السوق الحالية والتقدير المتوقعة في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

بالنسبة للمدينين التجاريين، تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى معدلات أيام التأخر في السداد لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة ذات أنماط الخسائر المماثلة (أي حسب نوع المنتج ونوع العميل إلى غير ذلك). تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات التعثر التاريخية الملحوظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بتعديل الخسائر الملحوظة سابقاً في ضوء المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة التالية والتي يمكن أن تؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. ويتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الارتباط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر تقديراً جوهرياً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يعتبر حساساً للتغيرات في الأوضاع والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة بخسائر الائتمان للمجموعة والتوقع بالظروف الاقتصادية مؤشراً للتعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال مبدئياً على أساس مؤقت. يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات التي تم حيازتها والمطلوبات والمطلوبات المحتملة المقدرة مبدئياً من قبل المجموعة مع مراعاة كافة المعلومات المتاحة في تاريخ البيانات المالية المجمعة. وتتم التعديلات على القيمة العادلة عند إنهاء المحاسبة عن دمج الأعمال بأثر رجعي متى كان ذلك ممكناً إلى الفترة التي وقع فيها الدمج وقد يكون لها تأثير على القيم المسجلة للموجودات والمطلوبات والاستهلاك والإطفاء.

تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات

تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة ومخصصات الاستهلاك والإطفاء ذات الصلة بالممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة. يمكن أن تتغير الأعمار الإنتاجية بشكل جوهري نتيجة الابتكارات التقنية أو بعض الأحداث الأخرى. وتزيد قيمة مخصصات الاستهلاك والإطفاء عندما تكون الأعمار الإنتاجية أقل من الأعمار المقدرة سابقاً، أو عندما سيتم شطب أو تخفيض الموجودات المتقدمة أو غير الاستراتيجية من الناحية الفنية التي تم استبعادها أو بيعها.

الشهرة وغيرها من الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة

تقوم المجموعة سنوياً أو بمعدل أكثر تكراراً عند وقوع أحداث أو تغيرات في الظروف بالتحقق من وقوع انخفاض في قيمة الشهرة وغيرها من الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة طبقاً للسياسة المحاسبية المبينة بالإيضاح 2.5.11. تم تحديد المبالغ الممكن استردادها لوحدات إنتاج النقد استناداً إلى احتساب القيمة أثناء الاستخدام. وتتطلب هذه العمليات الحسابية استخدام الافتراضات بما في ذلك معدلات الخصم المقدرة استناداً إلى التكلفة الحالية لرأس المال ومعدلات النمو للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة وغيرها من الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة

تقوم المجموعة بتقييم انخفاض قيمة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة وغيرها من الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة من خلال تقييم الظروف المرتبطة بالمجموعة والأصل المحدد والتي قد تؤدي إلى انخفاض القيمة. في حالة وجود انخفاض في القيمة، يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل. يتضمن هذا القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو حسابات القيمة أثناء الاستخدام، والتي تتضمن عدداً من التقديرات والافتراضات الرئيسية.

مخصص انخفاض قيمة المخزون

يتطلب مخصص انخفاض قيمة المخزون اتخاذ درجة من التقدير والأحكام. يتم تقييم مستوى المخصصات من خلال مراعاة الخبرة الحديثة بالمبيعات وتقدم المخزون والعوامل الأخرى التي تؤثر على تقدم المخزون.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

انخفاض قيمة الشركات الزميلة

يتم المحاسبة عن الاستثمار في شركات زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية للشركات الزميلة، حيث يتم مبدئياً إدراج هذه الاستثمارات بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك مقابل تغيرات ما بعد الحيازة في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركات الزميلة ناقصاً أي خسائر للانخفاض في القيمة. يجب على المجموعة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة تقييم ما إذا وجد أي مؤشرات على انخفاض القيمة. وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات، تقوم الإدارة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة لغرض تحديد حجم خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). إن تحديد مؤشرات انخفاض القيمة وتحديد المبالغ الممكن استردادها يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات جوهرية.

قياس القيمة العادلة

تستخدم الإدارة أساليب تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر لها أسعار سوق نشط). ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراضات تتوافق مع الطريقة التي يتبعها المشاركون في السوق في تسعير الأداة. لوضع هذه الافتراضات، تستند الإدارة إلى البيانات الملحوظة قدر الإمكان، إلا أن هذه البيانات قد لا تكون متوافرة بصورة مستمرة. وفي تلك الحالة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدرة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة ذات شروط متكافئة في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

عقود التأجير - تقدير معدل الاقتراض المتزايد (السياسة المطبقة اعتباراً من 1 مايو 2019)

ليس بإمكان المجموعة تحديد معدل الفائدة المرتبط بعقود التأجير بسهولة وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس مطلوبات عقود التأجير. ومعدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة التي سيكون على المجموعة سداده للاقتراض على مدار فترة مماثلة وفي ظل توفر ضمان مماثل، للحصول على الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة مرتبط بأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض المتزايد المبلغ الذي "يتعين" على المجموعة "سداده" والذي يتطلب وضع التقديرات حينما لا تتوفر معدلات ملحوظة أو يكون هناك ضرورة لتعديلها لتعكس بنود وشروط عقد التأجير. وتقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد بواسطة المدخلات الملحوظة (مثل معدلات الربح في السوق) عند توفرها ولا بد من توفره لوضع بعض التقديرات المرتبطة بالمنشأة.

3- دمج الأعمال وحيازة الحصص غير المسيطرة

3.1 الحيازة في عام 2019-2020

حيازة شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. ("وربة كابيتال")

قامت المجموعة بتاريخ 29 مارس 2020 بحيازة حصة ملكية إضافية بنسبة 1.39% في شركة وربة كابيتال، والتي سبق الاحتفاظ بها كاستثمار في شركة زميلة من خلال حصة ملكية فعلية بنسبة 48.87% وتم المحاسبة عنها بواسطة طريقة حقوق الملكية، وبالتالي تم الحصول على السيطرة على الشركة الزميلة. شركة وربة كابيتال هي شركة مدرجة مقرها في دولة الكويت وتضطلع بصورة رئيسية بتنفيذ الاستثمارات الصناعية.

قامت المجموعة خلال السنة (قبل تاريخ حيازة الحصة المسيطرة) بحيازة حصة ملكية إضافية بنسبة 19.71% في شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.، مما أدى إلى زيادة حصة ملكيتها من 29.16% إلى 48.87%. قامت المجموعة بتطبيق الطريقة "الجزئية التدريجية" في المحاسبة عن هذه المعاملة واستمرت في المحاسبة عن استثمارها في شركة وربة كابيتال بواسطة طريقة حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 28/ استثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة.

اختارت المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة بنسبة حصة ملكيتها النسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة المشتراة.

3- دمج الأعمال وحياسة الحصص غير المسيطرة (تتمة)

3.1 الحياسة في عام 2019-2020 (تتمة)

حياسة شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. ("وربة كابيتال") (تتمة)

الموجودات المشتراة والمطلوبات المقدره

فيما يلي ملخص المقابل المدفوع والقيم المؤقتة للموجودات المشتراة والمطلوبات المقدره والتي تعادل قيمتها الدفترية في تاريخ الحياسة:

القيم الدفترية عند الحياسة دينار كويتي	الموجودات
543,548	النقد والنقد المعادل
240,936	مدينون ومدفوعات مقدماً
20,793	مخزون
3,756,980	استثمارات في أسهم
1,685,283	استثمار في شركة زميلة
3,084,510	ممتلكات ومنشآت ومعدات
9,332,050	
	المطلوبات
700,701	قرض محدد الاجل
197,319	دائنون ومصروفات مستحقة
898,020	
8,434,030	إجمالي صافي الموجودات المحددة المشتراة
(4,194,763)	الحصص غير المسيطرة (نسبة 49.74% من صافي الموجودات)
(2,712,417)	الحصة النسبية في القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً من قبل المشتري ¹
1,526,850	حصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المشتراة
(76,564)	مقابل الشراء المحول
1,450,286	ربح شراء بسعر مغري ²
543,548	تحليل التدفقات النقدية من الحياسة
(76,564)	صافي النقد الذي تم حيازته مع الشركة التابعة
466,984	ناقصاً: نقد مدفوع
	صافي التدفقات النقدية الواردة من الحياسة

¹ عند تحقيق دمج الأعمال على مراحل، أعادت المجموعة قياس حصة ملكيتها المحتفظ بها سابقاً بنسبة 48.87% في شركة وربة كابيتال وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ الحياسة (أي تاريخ حصول المجموعة على السيطرة) وسجلت خسارة بمبلغ 210,812 دينار كويتي ضمن "صافي ربح حياسة شركات تابعة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

3- دمج الأعمال وحياسة الحصص غير المسيطرة (تتمة)

3.1 الحياسة في عام 2019-2020 (تتمة)

3.1.1 حياسة شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. ("وربة كابيتال") (تتمة)
الموجودات المشتراة والمطلوبات المقدرة (تتمة)

² تم تسجيل ربح الشراء بسعر مغري بقيمة 1,450,286 دينار كويتي ضمن "صافي ربح حياسة شركات تابعة" في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

في حالة إتمام دمج الأعمال في بداية السنة، كانت إيرادات المجموعة لتزيد بمبلغ 623,460 دينار كويتي وكان الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة لينخفض بمبلغ 434,303 دينار كويتي.

3.2 الحياسة في عام 2018-2019

3.2.1 حياسة شركة إياس للتعليم العالي والفني ش.م.ك.ع. (مقفلة) ("إياس")

قامت المجموعة في 28 مايو 2018 بحياسة حصة ملكية إضافية بنسبة 20.68% في شركة إياس للتعليم العالي والفني ش.م.ك.ع. (مقفلة) ("إياس") المحتفظ بها سابقاً كاستثمار في شركة زميلة من خلال حصة ملكية فعلية بنسبة 34.76% وتم المحاسبة عنها بواسطة طريقة حقوق الملكية، وبالتالي حصلت المجموعة على السيطرة على الشركة الزميلة. شركة إياس هي شركة غير مدرجة مقرها في دولة الكويت وهي تضطلع بصورة رئيسية بتقديم الخدمات التعليمية.

اختارت المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة بنسبة حصة ملكيتها النسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة المشتراة.

الموجودات المشتراة والمطلوبات المقدرة

كانت القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة لشركة إياس في تاريخ الحياسة كالتالي:

القيمة العادلة
المسجلة عند
الحياسة
دينار كويتي

21,627,541
4,500,000
6,321,176
210,699
132,045
23,779,837
7,167,050
1,550,480

65,288,828

الموجودات

النقد والنقد المعادل
وديعة ثابتة
مدينون ومدفوعات مقدماً
استثمارات في أسهم
مخزون
ممتلكات ومعدات
علامة تجارية
علاقات الطلاب

المطلوبات

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
دائون ومصروفات مستحقة

4,952,643
6,609,891

11,562,534

53,726,294
(23,938,642)
(25,672,511)
11,175,233

إجمالي صافي الموجودات المحددة وفقاً للقيمة العادلة

الحصص غير المسيطرة (نسبة 44.56% من صافي الموجودات)¹
الحصة النسبية من القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً من قبل المشتري²
الشهرة الناتجة من الحياسة

15,290,374

مقابل الشراء المحول

21,627,541
(15,290,374)

تحليل التدفقات النقدية من الحياسة
صافي النقد الذي تم حيازته مع الشركة التابعة
ناقصاً: نقد مدفوع

6,337,167

صافي التدفقات النقدية الواردة من الحياسة

3- دمج الأعمال وحياسة الحصص غير المسيطرة (تتمة)

3.2 الحياسة في عام 2018-2019 (تتمة)

3.2.1 حياسة شركة إياس للتعليم العالي والفني ش.م.ك.ع. (مقفلتة) ("إياس") (تتمة)
الموجودات المشتراة والمطلوبات المقدرة (تتمة)

¹ بلغت القيمة الدفترية لشركة إياس في تاريخ الحياسة 30,765,905 دينار كويتي، ومن بينها مبلغ 5,244,343 دينار كويتي يتعلق بالحصص غير المسيطرة في إطار حصة الشركة الأم بنسبة 82.7% (كما في تاريخ الحياسة) في شركة المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. التي تمتلك بشكل مباشر نسبة 42.03% في شركة إياس. وعليه، تم تعديل الحصص غير المسيطرة الناتجة عن دمج الأعمال بمبلغ 23,938,642 دينار كويتي بمبلغ 5,244,343 دينار كويتي عند إلغاء الاعتراف بحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً في الشركة الزميلة عند الحصول على السيطرة.

² عند تحقيق دمج الأعمال على مراحل، أعادت المجموعة قياس حصة ملكيتها المحتفظ بها سابقاً بنسبة 34.76% في شركة إياس وفقاً للقيمة العادلة وسجلت ربحاً بمبلغ 228,236 دينار كويتي في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

3.2.2 حياسة شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. ("الكوت")

في 30 أكتوبر 2018، قامت المجموعة بحياسة حصة ملكية إضافية بنسبة 7.24% في شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. ("الكوت")، والتي كان محتفظ بها سابقاً كاستثمار في شركة زميلة بحصة ملكية فعلية بنسبة 46.46% وتم المحاسبة عنها بواسطة طريقة حقوق الملكية، وبالتالي حصلت المجموعة على السيطرة على الشركة الزميلة. شركة الكوت هي شركة مدرجة مقرها في دولة الكويت وتضطلع بصورة رئيسية بإنتاج منتجات الكلور والملح والمنتجات البتر وكيمائية الأخرى.

اختارت المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة وفقاً لحصة ملكيتها النسبية من صافي الموجودات المحددة للشركة المشتراة.

أثناء التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لسنة 2019، لم تكن المجموعة قد انتهت بعد من المحاسبة عن حياسة شركة الكوت، وبالتالي، تم فقط تحديد صافي قيمة الموجودات المسجلة في البيانات المالية للسنة المنتهية في 30 أبريل 2019 بصورة مؤقتة. واستكملت المجموعة ممارسة توزيع سعر الشراء خلال السنة المنتهية في 30 أبريل 2020 وبالتالي أعيد إدراج المعلومات المقارنة لسنة 2019 لكي تعكس التعديل الناتج عن توزيع سعر الشراء على القيم المؤقتة.

القيم العادلة المسجلة بعد التعديل	التعديلات	القيم المؤقتة	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,220,834	-	2,220,834	النقد والنقد المعادل
9,400,704	-	9,400,704	مدينون ومدفوعات مقدماً
2,803,500	-	2,803,500	مخزون
1,132,122	-	1,132,122	استثمارات في أسهم
7,144,311	-	7,144,311	استثمار في شركة زميلة
25,527,841	10,836,672	14,691,169	ممتلكات ومنشآت ومعدات
336,300	-	336,300	أصل غير ملموس
48,565,612	10,836,672	37,728,940	
			المطلوبات
2,257,729	-	2,257,729	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
5,000,000	-	5,000,000	قروض محددة الأجل
5,445,393	-	5,445,393	دائنون ومصروفات مستحقة
12,703,122	-	12,703,122	

3- دمج الأعمال وحياسة الحصص غير المسيطرة (تتمة)

3.2 الحياسة في عام 2018-2019 (تتمة)

3.2.2 حياسة شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. ("الكوت") (تتمة)

القيم المؤقتة	تعديلات	القيم العادلة المسجلة بعد التعديل	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
إجمالي صافي الموجودات المحددة وفقاً للقيمة العادلة			25,025,818	10,836,672	35,862,490
الحصص غير المسيطرة (نسبة 46.3% من صافي الموجودات)			(11,586,981)	(5,017,099)	(16,604,080)
الحصة النسبية من القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً من قبل المشتري ¹			(35,909,005)	-	(35,909,005)
الشهرة الناتجة من الحياسة ²			28,066,310	(5,819,573)	22,246,737
مقابل الشراء المحول			5,596,142	-	5,596,142

تحليل التدفقات النقدية من الحياسة

نقد مدفوع	5,596,142
ناقصاً: صافي النقد الذي تم حيازته مع الشركة التابعة	(2,220,834)
صافي التدفقات النقدية الصادرة من الحياسة	3,375,308

¹ عند تحقيق دمج الأعمال على مراحل، أعادت المجموعة قياس حصة ملكيتها المحتفظ بها سابقاً بنسبة 46.46% في شركة الكوت وفقاً للقيمة العادلة وسجلت ربحاً بمبلغ 13,605,212 دينار كويتي في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

² أجرت المجموعة اختباراً سنوياً لتحديد انخفاض قيمة الشهرة المؤقتة في أبريل 2019 من خلال تقييم المبلغ الممكن استرداده لوحة إنتاج النقد باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة. ونتيجة لهذا التحليل، سجلت الإدارة مخصصاً لانخفاض القيمة بمبلغ 12,469,706 دينار كويتي في عام 2019 مقابل الشهرة. تم تسجيل مخصص انخفاض القيمة وعرضه بشكل منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة المنتهية بذلك التاريخ. تم الإفصاح عن الاقتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة أثناء الاستخدام والحساسية للتغيرات في الافتراضات ضمن الإيضاح 15.

◀ خلال السنة المنتهية في 30 أبريل 2019، سجلت المجموعة الربح الموضح آنفاً من إعادة قياس حصة ملكيتها المحتفظ بها سابقاً في شركة الكوت (بالصافي بعد انخفاض قيمة الشهرة) بمبلغ 1,135,506 دينار كويتي ضمن "صافي ربح حياسة شركات تابعة" في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

بالنسبة للسنة المنتهية في 30 أبريل 2020، تم تسجيل انخفاض قيمة الشهرة بمبلغ 3,277,491 دينار كويتي وعرضه بصورة منفصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

◀ في أبريل 2020، تم الانتهاء من ممارسة توزيع سعر الشراء وسجلت القيمة العادلة في تاريخ الحياسة لكل من الأرض والمباني مبلغ 25,527,841 دينار كويتي بما يمثل زيادة بمبلغ 10,966,400 دينار كويتي فوق القيمة المؤقتة. وأعيد إدراج المعلومات المقارنة لسنة 2019 لكي تعكس التعديل على المبالغ المؤقتة. نتيجة لذلك، كان هناك زيادة في الحصص غير المسيطرة بمبلغ 5,017,099 دينار كويتي. كما كان هناك أيضاً انخفاض مقابل في الشهرة بمبلغ 5,819,573 دينار كويتي مما أدى إلى مبلغ 22,246,737 دينار كويتي من إجمالي الشهرة الناتجة عن الحياسة. لم تكن الزيادة في مخصص استهلاك المباني من تاريخ الحياسة حتى 30 أبريل 2019 جوهرية.

◀ خلال السنة المنتهية في 30 أبريل 2019، قامت المجموعة بحياسة حصة ملكية إضافية في شركة الكوت بنسبة 0.44% مما أدى إلى زيادة حصة ملكية المجموعة من نسبة 53.7% إلى نسبة 54.14%. تم تسجيل الفارق بين المقابل المدفوع والقيمة الدفترية بمبلغ 281,995 دينار كويتي ضمن الاحتياطي الآخر خلال السنة المنتهية بذلك التاريخ.

شركة بوبيان للبتر وكيموايات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 30 أبريل 2020

4- إيرادات من العقود مع العملاء

معلومات حول توزيع الإيرادات
فيما يلي توزيع إيرادات المجموعة:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	نوع البضاعة أو الخدمات
		بيع بضاعة
14,403,188	29,566,471	بيع كلور قلوي ومنتجات بتر وكيمواوية
2,764,695	2,491,280	بيع أكياس تعبئة بتقنية التشكيل والتعبئة والتلحيم ومنتجات ذات صلة
14,296,107	15,788,607	بيع أنابيب وتجهيزات بولي إيثيلين وبولي فينيل الكلوريد
59,145	-	أخرى
31,523,135	47,846,358	
		تقديم خدمات (رسوم دراسية)
23,237,365	27,642,414	خدمات تعليمية
54,760,500	75,488,772	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
		الأسواق الجغرافية
54,760,500	75,488,772	الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي
54,760,500	75,488,772	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
		توقيت الاعتراف بالإيرادات
31,523,135	47,846,358	بضاعة محولة عند نقطة زمنية معينة
23,237,365	27,642,414	خدمات محولة على مدار الوقت
54,760,500	75,488,772	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

5- إيرادات توزيعات أرباح

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيرادات توزيعات أرباح
42,448,894	19,100,316	إيرادات توزيعات أرباح من أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
2,418,893	232,670	إيرادات توزيعات أرباح من أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
44,867,787	19,332,986	

تتضمن إيرادات توزيعات الأرباح للسنة توزيعات الأرباح المعلنة من قبل شركة إيكويت والشركة الكويتية للأوليفينات ("الشركات المستثمر فيها") بمبلغ 10,054,980 دينار كويتي (2019: 28,065,212 دينار كويتي) ومبلغ 7,368,930 دينار كويتي (2019: 14,383,682 دينار كويتي) على التوالي.

في ضوء الظروف الاقتصادية الراهنة والاضطرابات واسعة النطاق في الأعمال نتيجة تفشي فيروس كورونا وتأثيره المتوقع على السيولة قصيرة الأجل والربحية للشركات المستثمر فيها، حددت إدارة المجموعة أن احتمالية قيام الشركات المستثمر فيها بسداد مبلغ توزيعات الأرباح المعلن عنها بالكامل هي احتمالية ضئيلة والذي من شأنه عدم وفاء الشركات الزميلة بالاتفاقيات المالية.

شركة بوبيان للبتر وكيموايات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 30 أبريل 2020

5- إيرادات توزيعات أرباح (تتمة)

نتيجة لذلك، سجلت المجموعة مخصصاً للخسائر بمبلغ 8,711,955 دينار كويتي مقابل توزيعات الأرباح المستحقة من الشركات المستثمر فيها. ويمتد هذا التقييم إلى تحليل المعلومات المتاحة بعد نهاية فترة البيانات المالية المجمعة وقبل تاريخ اعتماد البيانات المالية المجمعة.

6- مصروفات عمومية وإدارية

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,381,267	5,954,153	تكاليف موظفين
2,006,596	2,177,493	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات وموجودات حق الاستخدام (إيضاح 14)
310,096	310,096	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح 15)
10,565,010	7,976,265	مصروفات إدارية أخرى
<u>16,262,969</u>	<u>16,418,007</u>	

7- الضرائب

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
42,755	125,245	حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية
107,895	-	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
<u>150,650</u>	<u>125,245</u>	

8- ربحية السهم

يحتسب مبلغ ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. وتحتسب ربحية السهم المخففة بقسمة الربح الخاص بالمساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المخففة المحتملة إلى أسهم عادية. وحيث إنه ليس هناك أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخففة متطابقة.

2019	2020	
10,549,006	11,822,773	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
534,822,750	534,822,750	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
(15,319,372)	(23,461,524)	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة القائمة خلال السنة
<u>519,503,378</u>	<u>511,361,226</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (باستثناء أسهم الخزينة) القائمة خلال السنة
20.31 فلس	23.12 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

لم يكن هناك معاملات تشمل أسهم عادية بين تاريخ البيانات المالية المجمعة وتاريخ التصريح بإصدار هذه البيانات المجمعة والتي قد تتطلب إعادة إدراج ربحية السهم.

شركة بوبيان للبتر وكيموايات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 30 أبريل 2020

9- النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمعة، يتكون النقد والنقد المعادل مما يلي في 30 أبريل:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
36,834,361	10,879,935	نقد لدى البنوك ونقد في الصندوق
5,219,462	36,100,000	ودائع قصيرة الأجل
42,053,823	46,979,935	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان المركز المالي المجموع
(5,219,462)	-	ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر
36,834,361	46,979,935	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المجموع

يكتسب النقد لدى البنوك فائدة بمعدلات متغيرة استناداً إلى معدلات الودائع البنكية اليومية. ويتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات متباينة تتراوح بين شهر وثلاثة أشهر حسب متطلبات النقد الفورية للمجموعة كما أنها تكتسب فائدة وفقاً لمعدلات الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة.

10- مدينون ومدفوعات مقدماً

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
25,890,451	32,158,024	مدينون تجاريون، بالإجمالي
(2,011,132)	(7,706,603)	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمان متوقعة
23,879,319	24,451,421	مدينون تجاريون، بالصافي
1,285,494	-	إيرادات مستحقة
-	8,711,955	توزيعات أرباح مستحقة (بالصافي بعد مخصص بمبلغ 8,711,955 دينار كويتي)
4,229,026	7,145,357	أرصدة مدينة أخرى
29,393,839	40,308,733	

كما في 30 أبريل 2020، كانت توزيعات الأرباح المستحقة للمجموعة بالصافي بعد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ 8,711,955 دينار كويتي (إيضاح 5).

أدت حيازة الشركة التابعة إلى زيادة الأرصدة المدينة بمبلغ 240,936 دينار كويتي في عام 2020 (2019): 15,721,880 دينار كويتي (إيضاح 3).

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
908,450	2,011,132	كما في بداية السنة
1,110,184	5,692,266	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(7,502)	3,205	الحركة في أسعار صرف العملات الأجنبية
2,011,132	7,706,603	كما في 30 أبريل

يعتبر صافي القيمة الدفترية للأرصدة المدينة تقديراً تقريبياً معقولاً للقيمة العادلة. والحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأرصدة المدينة المذكورة أعلاه.

يتضمن الإيضاح 27.1 الإفصاحات المتعلقة بالانكشافات لمخاطر الائتمان للأرصدة التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى لدى المجموعة.

شركة بوبيان للبتر وكيموايات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 30 أبريل 2020

11- مخزون

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
2,308,587	1,998,537	مواد خام (وفقاً للتكلفة)
962,104	1,441,808	قطع غيار (وفقاً للتكلفة)
31,051	51,399	أعمال قيد التنفيذ (وفقاً للتكلفة)
2,640,847	1,868,574	بضاعة جاهزة (وفقاً للتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل)
275,593	392,803	بضاعة في الطريق (وفقاً للتكلفة)
6,218,182	5,753,121	إجمالي المخزون وفقاً للتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل

12- استثمارات في أسهم

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
14,955,565	1,162,267	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
7,834,580	6,915,101	أسهم مسعرة
428,990	519,454	أسهم غير مسعرة
		صناديق غير مسعرة
23,219,135	8,596,822	
-	32,004,000	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
173,429,398	163,110,057	أسهم مسعرة
131,822,654	124,652,804	أسهم غير مسعرة
14,140,023	19,249,152	- شركة إيكويت
		- الشركة الكويتية للأوليفينات
		- أخرى
319,392,075	339,016,013	
342,611,210	347,612,835	

تم تحديد القيمة العادلة لحصة الملكية بنسبة 9% في شركة إيكويت وشركة الكويت للأوليفينات باستخدام المتوسط المرجح لمجموعة من أساليب التقييم: نموذج التدفقات النقدية الحرة ونموذج خصم توزيعات الأرباح وطريقة مضاعف السعر إلى الربحية وطريقة مضاعف الربحية قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء. وهذه التقييمات تتطلب من الإدارة وضع بعض الافتراضات حول مدخلات النماذج بما في ذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدلات الخصم ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن بصورة معقولة تقييم احتمالات التقديرات المختلفة الواردة ضمن نطاق التقديرات واستخدامها في تقدير الإدارة للقيمة العادلة للأسهم غير المسعرة.

نتيجة لهذا الإجراء، تم تسجيل ربح غير محقق للقيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى من شركة إيكويت والشركة الكويتية للأوليفينات بمبلغ 10,319,341 دينار كويتي و7,169,850 دينار كويتي على التوالي (2019): 470,323 دينار كويتي و1,767,659 دينار كويتي على التوالي).

إضافة إلى ذلك، سجلت المجموعة خسارة غير محققة من القيمة العادلة بمبلغ 14,707,631 دينار كويتي خلال فترة البيانات المالية المجمعة من أسهم مسعرة مصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

تم عرض إفصاح الجدول الهرمي للقيمة العادلة وأساس التقييم بصورة أكثر تفصيلاً ضمن الإفصاح 28.

تتضمن الاستثمارات في الأسهم استثماراً في شركة إيكويت والشركة الكويتية للأوليفينات والمدرج بالدولار الأمريكي ويحمل إجمالي قيمة دفترية بمبلغ 287,762,861 دينار كويتي (2019: 305,252,052 دينار كويتي) وهي مصنفة كأدوات تحوط في عمليات تحوط للقروض والسلف. وبظل الربح أو الخسارة من التحوط ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى لمطابقته مع الربح أو الخسارة من أداة التحوط.

شركة بوبيان للبتر وكيموايات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 30 أبريل 2020

13- استثمار في شركات زميلة

فيما يلي الشركات الزميلة للمجموعة كما في 30 أبريل:

القيمة الدفترية		القيمة العادلة المسعرة		حصة الملكية %		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	
2019	2020	2019	2020	2019	2020			
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي					
1,377,880	-	1,742,700	-	29.16%	50.26%	القيام بالاستثمارات الصناعية	دولة الكويت	شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. ("وربة كابيتال") ¹
4,109,840	4,261,906	-*	-*	20.8%	20.8%	تصنيع المنتجات العازلة للماء والعازلة للحرارة	المملكة العربية السعودية	شركة صناعات العزل العربية المحدودة ("عوازل")
3,407,595	3,170,331	-*	-*	24%	25.13%	العمل في المختبرات الطبية والفحوصات البيئية والعلمية	المملكة العربية السعودية	شركة البرج للمختبرات الطبية المحدودة ("البرج")
9,551,469	10,001,410	-*	-*	21.12%	21.12%	الاستثمار في الحصص وبصورة رئيسية في شركات تعليمية وطبية	دولة الكويت	شركة نفانس القابضة ش.م.ك.ع. (مقفلة) ("نفانس")
25,250,778	26,030,502	-*	-*	41.69%	41.69%	خدمات تعليمية	دولة الكويت	شركة سما التعليمية ش.م.ك.ع. (مقفلة) ("سما") ²
7,255,328	3,130,152	8,496,174	4,137,381	22.17%	22.61%	صب الحديد الزهر والمعادن المتعلقة به والصخر الحريري وصرف المياه وتصنيع الأدوات الصحية والمعدات الكهربائية المتعلقة بتصنيع الحديد الزهر	دولة الكويت	شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع. ("السكب") ³
7,062,740	3,673,179	-*	-*	37.99%	37.99%	تقديم خدمات البترول لقطاع النفط والغاز	دولة الكويت	شركة الدرلة للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. (مقفلة) ⁴
-	1,685,283	-*	-*	-	20%	التصنيع والمتاجرة في المنتجات المتعلقة بالبيئة	دولة الكويت	شركة الداو للمشاريع البيئية ش.م.ك.ع. (مقفلة)* ⁵
58,015,630	51,952,763							إجمالي الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بحقوق الملكية

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 30 أبريل 2020

13- استثمار في شركات زميلة (تتمة)

* شركة خاصة – لا يتوفر لها سعر معلن متاح.

¹ قامت المجموعة بتاريخ 28 مارس 2020 بحيازة حصة ملكية إضافية بنسبة 1.39% في الأسهم وحقوق التصويت لشركة وربة كابيتال؛ مما أدى إلى زيادة حصة ملكيتها من 48.87% إلى 50.26% والتي نتج عنها منح المجموعة السيطرة على شركة وربة كابيتال. قامت المجموعة بتجميع شركة وربة كابيتال آخذاً في الاعتبار حصة الملكية الفعلية بنسبة 50.26% من تاريخ حيازة السيطرة (إيضاح 3.1).

قامت المجموعة خلال السنة (قبل الحصول على الحصة المسيطرة أنفة الذكر) بحيازة حصة ملكية إضافية بنسبة 19.71% في شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.، مما أدى إلى زيادة حصة ملكيتها من 29.16% إلى 48.87%. قامت المجموعة بتطبيق الطريقة "الجزئية التدريجية" في المحاسبة عن هذه المعاملة واستمرت في المحاسبة عن استثمارها في شركة وربة كابيتال بواسطة طريقة حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 28/ استثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة.

² محتفظ بها بصورة غير مباشرة من خلال المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع.

³ خلال السنة، قامت المجموعة بحيازة حصة ملكية إضافية بنسبة 0.44% في شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع. لقاء مقابل بمبلغ 170,298 دينار كويتي، مما أدى إلى زيادة حصة ملكيتها في الشركة الزميلة إلى 22.61%.

⁴ محتفظ بها بصورة غير مباشرة من خلال شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع.

⁵ محتفظ بها بصورة غير مباشرة من خلال شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.

إن الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في شركات زميلة خلال السنة هي كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
112,617,468	58,015,630	في بداية السنة
7,679,208	2,957,898	حيازة حصص إضافية
7,144,311	1,685,283	حيازة شركات تابعة (إيضاح 3)
-	(1,844,094)	تخفيض رأس المال
-	(2,469,346)	توزيع احتياطات أسهم
8,806,501	7,352,504	حصة في النتائج
-	429,813	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى
(53,069,697)	(2,923,229)	إلغاء الاعتراف بحصة ملكية محتفظ بها سابقاً في شركات زميلة عند الحصول على السيطرة
(21,067,511)	(4,694,106)	خسائر انخفاض القيمة*
(4,179,808)	(6,657,381)	توزيعات أرباح مستلمة
85,158	99,791	فروق تحويل عملات أجنبية
58,015,630	51,952,763	كما في 30 أبريل

* قامت المجموعة خلال السنة بمراجعة القيمة الدفترية لاستثمارها في الشركات الزميلة لتحديد ما إذا كانت قد تعرضت لانخفاض في القيمة. واستناداً إلى هذا التقييم، سجلت الإدارة خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 4,694,106 دينار كويتي (2019: 21,067,511 دينار كويتي) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع فيما يتعلق بالشركات الزميلة التالية. تم إجراء تقييم انخفاض القيمة بواسطة نموذج التدفقات النقدية المخصومة الذي يغطي فترة خمس سنوات.

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	1,208,701	وربة كابيتال
-	3,485,405	الدرة
11,738,345	-	البرج
6,556,596	-	عوازل
2,772,570	-	نفائس
21,067,511	4,694,106	

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 30 أبريل 2020

13- استثمار في شركات زميلة (تتمة)

ليس من المتوقع أن يكون للتغير المعقول في المدخلات الجوهرية المستخدمة في تحديد المبلغ الممكن استرداده تأثير جوهرى على مبلغ خسارة انخفاض القيمة الجارى تقييمها.

تعرض الجداول التالية معلومات مالية موجزة عن تلك الشركات الزميلة التي تعتبر جوهرية بالنسبة للمجموعة:

سما		نفانس		
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
40,042,573	41,867,769	61,483,252	66,929,715	الموجودات
(7,998,182)	(7,955,983)	(16,267,484)	(19,574,554)	المطلوبات
32,044,391	33,911,786	45,215,768	47,355,161	حقوق الملكية
41.69%	41.69%	21.12%	21.12%	حصة المجموعة في حقوق الملكية %
13,359,307	14,139,031	9,551,469	10,001,410	حصة المجموعة في حقوق الملكية
11,891,471	11,891,471	-	-	تعديل توزيع سعر الشراء
25,250,778	26,030,502	9,551,469	10,001,410	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة

سما		نفانس		
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
17,722,500	18,882,221	45,803,009	47,451,302	إيرادات
(7,844,403)	(8,559,115)	(28,446,686)	(35,042,887)	تكلفة الإيرادات
(1,782,867)	(1,760,909)	(7,624,736)	(3,276,611)	مصروفات إدارية ومصروفات أخرى
8,095,230	8,562,197	9,731,587	9,131,804	ربح السنة
41.69%	41.69%	21.12%	21.12%	حصة المجموعة في حقوق الملكية %
3,374,901	3,569,580	2,055,720	1,928,637	حصة المجموعة في الربح

شركة بوبيان للبتر وكيموايات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 30 أبريل 2020

14- ممتلكات ومنشآت ومعدات

المجموع دينار كويتي	أعمال إنشائية قيد التنفيذ دينار كويتي	موجودات حق الاستخدام دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أثاث ومعدات مكتبية دينار كويتي	آلات ومعدات دينار كويتي	مباني دينار كويتي	أرض مستأجرة دينار كويتي	التكلفة:
74,825,308	3,706,810	-	1,876,202	2,677,440	23,167,884	32,430,572	10,966,400	في 1 مايو 2019
								تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
2,698,617	-	2,698,617	-	-	-	-	-	(إيضاح 2.3)
5,636,771	188,750	141,429	142,104	160,703	4,752,311	251,474	-	إضافات
3,084,510	42,423	-	155,952	8,073	1,431,635	671,427	775,000	حيازة شركة تابعة (إيضاح 3)
(205,165)	-	-	(10,257)	(5,991)	(188,917)	-	-	مستبعدات
1,543	-	-	(73)	(14)	2,178	(548)	-	فروق تحويل عملات أجنبية
86,041,584	3,937,983	2,840,046	2,163,928	2,840,211	29,165,091	33,352,925	11,741,400	في 30 أبريل 2020
								الاستهلاك وانخفاض القيمة:
20,243,593	-	-	506,119	1,488,090	12,491,524	5,757,860	-	في 1 مايو 2019
7,226,944	-	565,176	464,670	498,877	2,945,502	2,752,719	-	الاستهلاك المحمل للسنة
(184,291)	-	-	(10,257)	(5,991)	(168,043)	-	-	مستبعدات
102	-	-	(70)	(10)	722	(540)	-	فروق تحويل عملات أجنبية
27,286,348	-	565,176	960,462	1,980,966	15,269,705	8,510,039	-	في 30 أبريل 2020
58,755,236	3,937,983	2,274,870	1,203,466	859,245	13,895,386	24,842,886	11,741,400	صافي القيمة الدفترية: في 30 أبريل 2020

شركة بوبيان للبتر وكيموايات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 30 أبريل 2020

14- ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

المجموع دينار كويتي	أعمال إنشائية قيد التنفيذ دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أثاث ومعدات مكننية دينار كويتي	آلات ومعدات دينار كويتي	مباني دينار كويتي	أرض مستأجرة دينار كويتي	
							التكلفة:
25,010,901	502,578	572,399	1,996,314	14,148,519	7,791,091	-	في 1 مايو 2018
1,361,378	1,060,938	-	33,029	224,517	42,894	-	إضافات
48,617,681	2,161,986	1,370,024	613,121	8,921,852	24,584,298	10,966,400	حيازة شركات تابعة (إيضاح 3)
(230,620)	(22,626)	(67,467)	(1,493)	(139,034)	-	-	مستبعدات
65,968	3,934	1,246	36,469	12,030	12,289	-	فروق تحويل عملات أجنبية
<u>74,825,308</u>	<u>3,706,810</u>	<u>1,876,202</u>	<u>2,677,440</u>	<u>23,167,884</u>	<u>32,430,572</u>	<u>10,966,400</u>	في 30 أبريل 2019
							الاستهلاك وانخفاض القيمة:
15,996,514	-	430,254	1,024,693	10,758,785	3,782,782	-	في 1 مايو 2018
3,320,656	-	136,762	464,890	1,672,233	1,046,771	-	الاستهلاك المحمل للسنة
1,113,577	-	-	-	185,270	928,307	-	انخفاض القيمة
(187,154)	-	(60,897)	(1,493)	(124,764)	-	-	مستبعدات
<u>20,243,593</u>	<u>-</u>	<u>506,119</u>	<u>1,488,090</u>	<u>12,491,524</u>	<u>5,757,860</u>	<u>-</u>	في 30 أبريل 2019
<u>54,581,715</u>	<u>3,706,810</u>	<u>1,370,083</u>	<u>1,189,350</u>	<u>10,676,360</u>	<u>26,672,712</u>	<u>10,966,400</u>	صافي القيمة الدفترية: في 30 أبريل 2019

14- ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

الإنشآت قيد التنفيذ

تتعلق الإنشاءات قيد التنفيذ بالتكاليف المتكبدة لإنشاء مرافق جديدة للشركات التابعة.

انخفاض القيمة

كما في 30 أبريل 2020، لم تحدد الإدارة أي مؤشرات على انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات وبالتالي لا ضرورة لإجراء اختبار انخفاض القيمة. وخلال السنة المنتهية في 30 أبريل 2019، أجرت الإدارة تقييماً لانخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات. ونتيجة لهذا التحليل، سجلت الإدارة مخصصاً لانخفاض القيمة بمبلغ 1,113,577 دينار كويتي في السنة السابقة مقابل الممتلكات والمنشآت والمعدات. تم تسجيل مخصص انخفاض القيمة ضمن "انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات" في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

الاستهلاك المحمل للسنة

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة على تكلفة البضاعة المباعة والمصروفات العمومية والإدارية كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,314,060	5,049,451	تكلفة بضاعة مباعة
2,006,596	2,177,493	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 6)
<u>3,320,656</u>	<u>7,226,944</u>	

15- موجودات غير ملموسة

المجموع	علاقات الطلاب	العلامة التجارية	الشهرة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
42,139,500	1,550,480	7,167,050	33,421,970	التكلفة:
				في 1 مايو 2019 و 30 أبريل 2020
23,955,035	310,096	-	23,644,939	الإطفاء وانخفاض القيمة:
310,096	310,096	-	-	في 1 مايو 2019
3,277,491	-	-	3,277,491	الإطفاء
				انخفاض القيمة
<u>27,542,622</u>	<u>620,192</u>	<u>-</u>	<u>26,922,430</u>	في 30 أبريل 2020
<u>14,596,878</u>	<u>930,288</u>	<u>7,167,050</u>	<u>6,499,540</u>	صافي القيمة الدفترية:
				في 30 أبريل 2020

15- موجودات غير ملموسة (تتمة)

الشهرة دينار كويتي	العلامة التجارية دينار كويتي	علاقات الطلاب دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
التكلفة:			
33,421,970	7,167,050	1,550,480	42,139,500
حيازة شركات تابعة (إيضاح 3)			
33,421,970	7,167,050	1,550,480	42,139,500
في 30 أبريل 2019			
الإطفاء وانخفاض القيمة:			
-	-	310,096	310,096
الإطفاء			
23,644,939	-	-	23,644,939
انخفاض القيمة			
23,644,939	-	310,096	23,955,035
في 30 أبريل 2019			
صافي القيمة الدفترية:			
9,777,031	7,167,050	1,240,384	18,184,465
في 30 أبريل 2019			

الإطفاء المحمل للسنة

تم إدراج الإطفاء المحمل للسنة في المصروفات العمومية والإدارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تقييم انخفاض القيمة

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، تم توزيع الشهرة المكتسبة من خلال دمج الأعمال والعلامة التجارية ذات العمر الإنتاجي غير المحدد على وحدات إنتاج النقد التالية:

العلامة التجارية		الشهرة	
2019	2020	2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	-	9,777,031	6,499,540
7,167,050	7,167,050	-	-
7,167,050	7,167,050	9,777,031	6,499,540

وحدات إنتاج النقد

الكوت

جامعة الخليج للعلوم والتكنولوجيا

(أ) الشهرة

وحدة إنتاج النقد - شركة الكوت

أجرت المجموعة اختبار انخفاض القيمة لهذه الوحدة كما في 30 أبريل 2020. تم تحديد المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد المتعلقة بشركة الكوت كما في 30 أبريل 2020 استناداً إلى احتساب القيمة أثناء الاستخدام بواسطة توقعات التدفقات النقدية من الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تغطي فترة خمس سنوات. تم تحديث التدفقات النقدية المتوقعة لكي تعكس التأثير المقدر لتفشي فيروس كوفيد-19. وبلغ معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية نسبة 10.97% (2019: 12.11%) كما تم استقراء التدفقات النقدية فيما يتجاوز فترة الخمس سنوات بواسطة معدل نمو بنسبة 2% (2019: 2%). استناداً إلى التقييم الذي تم إجراؤه من قبل الإدارة، سجلت الإدارة مخصص لانخفاض القيمة بمبلغ 3,277,491 دينار كويتي خلال السنة الحالية (2019: 12,469,706 دينار كويتي) مقابل الشهرة. تم تسجيل مخصص الانخفاض في القيمة للسنة الحالية ضمن انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. وتم تسوية مخصص انخفاض القيمة للسنة المنتهية في 30 أبريل 2019 مقابل ربح إعادة قياس حصة ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في شركة الكوت (إيضاح 3).

وحدة إنتاج النقد - جامعة الخليج للعلوم والتكنولوجيا

استناداً إلى التقييم الذي أجرته، سجلت المجموعة في 30 أبريل 2019 انخفاضاً كاملاً في قيمة الشهرة المتعلقة بوحدة إنتاج النقد الخاصة بالجامعة بمبلغ 11,175,233 دينار كويتي.

15- موجودات غير ملموسة (تتمة)

(أ) الشهرة (تتمة)

وحدة إنتاج النقد - جامعة الخليج للعلوم والتكنولوجيا (تتمة)

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة أثناء الاستخدام والحساسية للتغيرات في الافتراضات تعتبر عملية احتساب القيمة أثناء الاستخدام الأكثر حساسية للافتراضات التالية:

- ◀ معدلات الخصم
- ◀ معدلات النمو المتوقعة المستخدمة في استقراء التدفقات النقدية فيما يتجاوز فترة الموازنة
- ◀ معدلات التضخم المحلية

◀ معدلات الخصم

تعكس معدلات الخصم تقدير الإدارة للعائد المطلوب على رأس المال المستخدم. هذا هو المعيار الذي تستخدمه الإدارة في تقييم الأداء التشغيلي وتقييم عروض الاستثمار المستقبلية. يتم احتساب معدلات الخصم باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

◀ معدلات النمو المتوقعة المستخدمة في استقراء التدفقات النقدية فيما يتجاوز فترة الموازنة
تستند الافتراضات إلى أبحاث القطاع التي تم إجراؤها من قبل الإدارة. إضافة إلى ذلك، تقوم الإدارة بتقييم مدى تغير المركز النسبي لوحدة إنتاج النقد لقاء منافسيها على مدار فترة التوقع.

◀ معدلات التضخم المحلية

يتم الحصول على التقديرات من المؤشرات المعلنة للدول التي تعمل فيها وحدات إنتاج النقد وكذلك البيانات المتعلقة بالسلع المحددة.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقدير القيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد، فإن الإدارة ترى أنه لا يوجد تغير محتمل بصورة معقولة في أي من الافتراضات الأساسية أعلاه يمكن أن يؤدي إلى أن تتجاوز القيمة الدفترية لوحدة إنتاج النقد قيمتها الممكن استردادها بصورة جوهرية.

(ب) العلامة التجارية

وحدة إنتاج النقد - جامعة الخليج للعلوم والتكنولوجيا

قامت الإدارة بتقدير القيمة الممكن استردادها للعلامة التجارية استناداً إلى طريقة الإعفاء من رسوم الامتياز عن طريق تقدير القيمة الحالية للموفورات الاسمية لمدفوعات رسوم الامتياز نظراً لامتلاك العلامات التجارية على مدار فترة الموازنة ومدتها خمس سنوات.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة أثناء الاستخدام والحساسية للتغيرات في الافتراضات تعتبر عملية احتساب القيمة أثناء الاستخدام الأكثر حساسية للافتراضات التالية:

التقديرات		
2019	2020	
2%	2%	◀ معدل النمو
5.75%	5.75%	◀ معدل الامتياز
21.5%	18.04%	◀ معدل الخصم
		◀ معدلات النمو المتوقعة المستخدمة لاستقراء موفورات رسوم الامتياز فيما يتجاوز فترة الموازنة
2%	2%	

◀ صافي الموفورات الاسمية لمدفوعات رسوم الامتياز

تم الوصول إلى صافي الموفورات الاسمية لمدفوعات رسوم الامتياز عن طريق تقدير معدل النمو المستقبلي للإيرادات ومعدل الامتياز واللذين يستندان إلى أبحاث القطاع التي تم إجراؤها من قبل الإدارة.

◀ معدلات الخصم

تعكس معدلات الخصم تقدير الإدارة للعائد المطلوب على رأس المال المستخدم. هذا هو المعيار الذي تستخدمه الإدارة في تقييم الأداء التشغيلي وتقييم عروض الاستثمار المستقبلية. يتم احتساب معدلات الخصم باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

15- موجودات غير ملموسة (تتمة)

(أ) العلامة التجارية (تتمة)

وحدة إنتاج النقد - جامعة الخليج للعلوم والتكنولوجيا (تتمة)

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم المبلغ الممكن استرداده للعلامة التجارية، فإن الإدارة ترى أنه لا يوجد تغير محتمل بصورة معقولة في أي من الافتراضات الأساسية أعلاه يمكن أن يؤدي إلى أن تتجاوز القيمة الدفترية للعلامة التجارية قيمتها الممكن استرداده بصورة جوهرية.

16- قروض محددة الأجل

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
37,446,060	47,075,701	عملة محلية
12,470,150	82,577,250	عملة أجنبية
10,854,659	-	- دولار أمريكي
		- أخرى
<u>60,770,869</u>	<u>129,652,951</u>	

لدى المجموعة القروض البنكية الرئيسية التالية غير المكفولة بضمان:

- ◀ قروض محددة الأجل متجددة بمبلغ 42,950,000 دينار كويتي (2019: 23,550,000 دينار كويتي) مدرجة بالعملة المحلية وتحمل فائدة بمعدل الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي زائد هامش بنسبة 0.75% سنوياً. وهذه القروض سيتم تجديدها على أساس سنوي.
- ◀ قروض محددة الأجل بمبلغ 4,125,701 دينار كويتي (2019: 2,696,000 دينار كويتي) مدرجة بالعملة المحلية وتحمل فائدة بمعدل الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي زائد هامش بنسبة 0.75% سنوياً. ولهذه القروض تواريخ استحقاق مختلفة بين يونيو 2020 وأبريل 2024.
- ◀ قروض محددة الأجل متجددة بمبلغ 9,878,400 دينار كويتي (2019: 3,041,500 دينار كويتي) مدرجة بعملات أجنبية وتحمل فائدة بمعدل الليبور زائد هامش بنسبة 1.5% سنوياً. هذه القروض سيتم تجديدها على أساس سنوي.
- ◀ قروض محددة الأجل بمبلغ 72,698,850 دينار كويتي (2019: 9,428,650 دينار كويتي) مدرجة بعملات أجنبية وتحمل فائدة بمعدل الليبور زائد هامش بنسبة 1.5% إلى 1.75% سنوياً. ولهذه القروض تواريخ استحقاق مختلفة بين مايو 2021 ومايو 2022.

خلال السنة، لم تخالف المجموعة أي من الاتفاقيات المالية كما لم تتعثر في سداد أي من الالتزامات الأخرى بموجب اتفاقيات القروض.

لدى المجموعة في 30 أبريل 2020 مبلغ 43,000,000 دينار كويتي (2019: 53,000,000 دينار كويتي) متاح من تسهيلات القروض الملزمة غير المسحوبة والتي تم الوفاء بكافة الشروط المرتبطة بها.

17- دائنو تمويل إسلامي

إن أرصدة دائني التمويل الإسلامي تمثل اتفاقية المرابحة والتورق والإجارة المبرمة مع البنوك المحلية وتدرج بالمبلغ الأساسي بالصافي بعد تكلفة التمويل المؤجل.

			2020
الإجمالي دينار كويتي	عملة محلية دينار كويتي	عملة أجنبية دينار كويتي	
			مرابحة:
76,313,268	-	76,313,268	مجمّل المبلغ
(15,056)	-	(15,056)	ناقصا: تكلفة تمويل مؤجلة
<u>76,298,212</u>	<u>-</u>	<u>76,298,212</u>	
			تورق:
59,309,918	3,655,707	55,654,211	مجمّل المبلغ
(213,058)	(7,993)	(205,065)	ناقصا: تكلفة تمويل مؤجلة
<u>59,096,860</u>	<u>3,647,714</u>	<u>55,449,146</u>	
<u>135,395,072</u>	<u>3,647,714</u>	<u>131,747,358</u>	
			2019
الإجمالي دينار كويتي	عملة محلية دينار كويتي	عملة أجنبية دينار كويتي	
			مرابحة:
61,150,017	52,140,345	9,009,672	مجمّل المبلغ
(230,213)	(192,966)	(37,247)	ناقصا: تكلفة تمويل مؤجلة
<u>60,919,804</u>	<u>51,947,379</u>	<u>8,972,425</u>	
			تورق:
58,245,083	33,995,608	24,249,475	مجمّل المبلغ
(521,284)	(274,515)	(246,769)	ناقصا: تكلفة تمويل مؤجلة
<u>57,723,799</u>	<u>33,721,093</u>	<u>24,002,706</u>	
			إجارة:
4,040,329	4,040,329	-	مجمّل المبلغ
(40,329)	(40,329)	-	ناقصا: تكلفة تمويل مؤجلة
<u>4,000,000</u>	<u>4,000,000</u>	<u>-</u>	
<u>122,643,603</u>	<u>89,668,472</u>	<u>32,975,131</u>	

◀ تحمل أرصدة دائني المرابحة والتورق والإجارة تكلفة تمويل بمعدلات تجارية.

◀ خلال السنة، لم تخالف المجموعة أي من الاتفاقيات المالية كما لم تتعثر في الوفاء بأي من الالتزامات الأخرى طبقاً لاتفاقيات القروض.

◀ تم تصنيف القروض بالدولار الأمريكي (إيضاح 16 و 17) كأدوات تحوط للقيمة العادلة لإدارة مخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية لبعض الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (إيضاح 12).

18- دائنون ومصروفات مستحقة

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
18,871,011	10,681,893	دائون
3,957,051	4,053,043	توزيعات أرباح مستحقة
-	2,351,049	مطلوبات عقود تأجير
764,662	226,676	مصروفات مستحقة على تسهيلات ائتمانية
272,739	396,542	مخصص ضرائب
75,000	90,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة
15,778,368	21,358,822	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
39,718,831	39,158,025	

فيما يلي القيمة الدفترية لمطلوبات عقود التأجير والحركات خلال السنة:

2020	
دينار كويتي	
2,690,413	في 1 مايو (إيضاح 2.3)
141,429	إضافات
96,049	تراكم فائدة
(576,842)	مدفوعات
2,351,049	في 30 أبريل

بنود وشروط المطلوبات المالية أعلاه:

- ◀ إن الأرصدة التجارية الدائنة لا تحمل فائدة ويتم تسويتها عادةً خلال فترة 60 إلى 90 يومًا.
- ◀ إن الأرصدة الدائنة الأخرى لا تحمل فائدة ويبلغ متوسط مدة سدادها ستة أشهر.
- ◀ يتم عادةً تسوية الفائدة المستحقة على مبالغ مجمعة على مدار السنة المالية.

للاطلاع على توضيح بشأن عمليات إدارة مخاطر السيولة بالمجموعة، راجع إيضاح 27.2.

19- رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم والتوزيعات

19.1 رأس المال

يتكون رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع من 534,822,750 سهم (2019: 534,822,750 سهم) بقيمة 100 فلس للسهم (2019: 100 فلس للسهم). يتضمن ذلك عدد 400,000,000 سهم (2019: 400,000,000 سهم)، مدفوع بالكامل نقدًا و عدد 134,822,750 سهم (2019: 134,822,750 سهم) من أسهم منحة.

19.2 علاوة إصدار الأسهم

تمثل فائض سعر الإصدار للسهم عن قيمته الاسمية.

19.3 التوزيعات المسددة والمقترحة

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيعات أرباح نقدية بقيمة 35 فلس لكل سهم (2019: 50 فلس للسهم) على الأسهم القائمة (باستثناء أسهم الخزينة) بإجمالي مبلغ 17,658,390 دينار كويتي (2019: 26,135,246 دينار كويتي) للسنة المنتهية في 30 أبريل 2020، وتخضع هذه التوصية لموافقة المساهمين خلال الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم.

في 27 مايو 2019، قام المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم باعتماد توزيعات أرباح نقدية بقيمة 50 فلس للسهم عن السنة المنتهية في 30 أبريل 2019 (30 أبريل 2018: 45 فلس للسهم) وذلك للأسهم القائمة (باستثناء أسهم الخزينة) بإجمالي مبلغ 26,135,246 دينار كويتي (30 أبريل 2018: 23,366,012 دينار كويتي).

20- أسهم خزينة

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
12,110,387	30,297,331	عدد أسهم الخزينة
2.26%	5.67%	نسبة رأس المال
7,451,647	21,453,360	تكلفة أسهم الخزينة (دينار كويتي)
11,141,557	15,088,071	القيمة السوقية (دينار كويتي)
966.3	702.0	المتوسط المرجح لسعر السوق - فلس

ليست الاحتياطات بما يعادل تكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها متاحة للتوزيع خلال فترة الاحتفاظ بالأسهم طبقاً لتعليمات هيئة أسواق المال.

خلال السنة، قامت الشركة الأم بشراء عدد 18,828,704 سهم (2019: 4,838,736 سهم) بينما باعت عدد 641,760 سهم (2019: 13,641,927 سهم). بلغ الربح الناتج عن بيع أسهم الخزينة 182,826 دينار كويتي (2019: 4,274,681 دينار كويتي) وتم تسجيله ضمن احتياطي أسهم الخزينة.

21- الاحتياطات

21.1 الاحتياطي الإجمالي

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يقتطع سنوياً نسبة لا تقل عن 10% بحد أدنى من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم (قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة) إلى الاحتياطي الإجمالي. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم وقف هذا الاقتطاع إذا زاد رصيد الاحتياطي عن نسبة 50% من رأس المال المصدر.

لا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في تغطية الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بدفع هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصومة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. بالنسبة للسنة الحالية، لم يتم إجراء أي اقتطاع حيث إن الاحتياطي الإجمالي بلغ نسبة 50% من رأس المال المدفوع وقرر مساهمو الشركة الأم وقف هذه الاقتطاعات.

21.2 الاحتياطي الاختياري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، ينبغي أن يقتطع سنوياً نسبة 10% بحد أقصى من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم (قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة) إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز وقف هذا الاقتطاع بناء على قرار الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم بموجب توصية من مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي الاختياري. خلال السنة، لم يتم إجراء مثل هذا الاقتطاع بناءً على توصية من مجلس الإدارة.

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 17 يونيو 2020 بتحويل الاحتياطي الاختياري بالكامل بمبلغ 25,467,750 دينار كويتي إلى الأرباح المرحلة. وتخضع هذه التوصية لموافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

21.3 احتياطي تحويل العملات الأجنبية

يتم تسجيل فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة من تحويل العمليات الأجنبية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم تسجيلها بصورة تراكمية في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية. ويعاد تصنيف المبلغ المتراكم إلى الأرباح أو الخسائر عند بيع صافي الاستثمار.

21.4 احتياطي القيمة العادلة

يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة وفروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة من تحويل الاستثمارات المصنفة كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (مثل الأسهم) والحصة في احتياطي التغيرات في القيمة العادلة للشركات الزميلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم تسجيلها بصورة تراكمية في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية. لا يعاد تصنيف المبالغ إلى الأرباح أو الخسائر عند بيع موجودات الشركات الزميلة للبيع أو الانخفاض في القيمة.

21- الاحتياطات (تتمة)

21.4 احتياطي القيمة العادلة (تتمة)

كما في 30 أبريل، يتكون احتياطي القيمة العادلة مما يلي:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
144,752,111	111,651,719	أرباح غير محققة متعلقة بموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
206,124	635,937	حصة في احتياطي القيمة العادلة لحقوق ملكية الشركات الزميلة
144,958,235	112,287,656	

21.5 احتياطي آخر

يتم استخدام الاحتياطي الآخر لتسجيل تأثير التغييرات في حصة الملكية بالشركات التابعة دون فقد السيطرة.

22- شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً

فيما يلي معلومات مالية عن الشركات التابعة التي لديها حصص غير مسيطرة جوهرية:

نسبة الملكية المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة:

2019	2020	بلد التأسيس والعمليات	الاسم
17.01%	16.89%	دولة الكويت	شركة المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. ("المجموعة التعليمية القابضة")
44.56%	44.56%	دولة الكويت	شركة إياس للتعليم العالي والفني ش.م.ك.ع. (مقفلة) ("إياس")
45.86%	45.86%	دولة الكويت	شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. ("الكوت")

الأرصدة المتراكمة للحصص غير المسيطرة الجوهرية:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
11,762,109	10,196,359	المجموعة التعليمية القابضة
14,595,782	7,740,488	إياس
17,942,837	16,252,948	الكوت

الربح الموزع على الحصص غير المسيطرة الجوهرية:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
1,081,172	1,713,562	المجموعة التعليمية القابضة
2,010,228	3,206,323	إياس
1,447,888	623,929	الكوت

22- شركة تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تتمة)

الربح الموزع على الحصص غير المسيطرة الجوهرية: (تتمة)

فيما يلي معلومات مالية موجزة عن هذه الشركات التابعة. تستند هذه المعلومات إلى المبالغ ما قبل الاستبعادات ما بين الشركات.

المجموعة التعليمية			ملخص بيان الأرباح أو الخسائر لسنة 2020:
الكوت	اياس	القابضة	
السنة المنتهية في 31 مارس 2020 دينار كويتي	السنة المنتهية في 29 فبراير 2020 دينار كويتي	السنة المنتهية في 29 فبراير 2020 دينار كويتي	
29,566,471	-	-	بيع بضاعة
-	22,362,557	5,279,857	رسوم دراسية
(20,943,840)	-	-	تكلفة بضاعة مباعه
-	(7,530,787)	(3,951,353)	تكاليف دراسية
657,584	2,069,580	732,711	إيرادات أخرى
(276,018)	-	-	صافي خسارة موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
70,409	-	7,145,599	حصة في نتائج شركات زميلة
(3,485,405)	-	-	انخفاض قيمة شركات زميلة
(4,228,819)	(8,301,619)	(624,753)	مصروفات عمومية وإدارية
1,360,382	8,599,731	8,582,061	ربح السنة
623,929	3,206,323	1,713,562	الخاص بالحصص غير المسيطرة
2,313,818	4,471,911	2,655,520	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة
-	5,589,706	584,680	مبالغ مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة نتيجة تخفيض رأس المال

المجموعة التعليمية			ملخص بيان الأرباح أو الخسائر لسنة 2019:
الكوت	اياس	القابضة	
من تاريخ الحيازة إلى 31 مارس 2019 دينار كويتي	من تاريخ الحيازة إلى 28 فبراير 2019 دينار كويتي	السنة المنتهية في 28 فبراير 2019 دينار كويتي	
14,403,188	-	59,145	بيع بضاعة
-	17,532,229	5,705,136	رسوم دراسية
(9,516,363)	-	(44,165)	تكلفة بضاعة مباعه
-	(9,144,157)	(4,214,744)	تكاليف دراسية
124,163	797,451	319,804	إيرادات أخرى
398,624	-	-	صافي ربح موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
51,134	-	6,225,384	حصة في نتائج شركات زميلة
-	-	(322,550)	انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة
(2,303,829)	(4,485,251)	(1,192,496)	مصروفات عمومية وإدارية
3,156,917	4,700,272	6,535,514	ربح السنة/الفترة
1,447,888	2,010,228	1,081,172	الخاص بالحصص غير المسيطرة

22- شركة تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تتمة)

الربح الموزع على الحصص غير المسيطرة الجوهرية: (تتمة)

		المجموعة التعليمية		ملخص بيان المركز المالي كما في 2020:
الكوت	اياس	القابضة	2020	
31 مارس 2020	29 فبراير 2020	29 فبراير 2020	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
740,407	10,288,937	5,269,552		النقد والنقد المعادل
10,552,065	10,072,478	4,235,378		مدينون ومدفوعات مقدماً
2,768,760	119,342	4,756		مخزون
1,162,267	-	-		استثمارات في أسهم
3,673,179	180,585	27,915,267		استثمار في شركات زميلة
28,581,046	12,047,773	112,929		ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(1,425,000)	-	-		قرض محدد الأجل
(10,809,556)	(10,089,064)	(5,148,672)		دائنون ومصروفات مستحقة
35,243,168	22,620,051	32,389,210		إجمالي حقوق الملكية
				الخاص بـ:
18,990,220	14,879,563	22,192,851		مساهمي الشركة الأم
16,252,948	7,740,488	10,196,359		الحصص غير المسيطرة

		المجموعة التعليمية		ملخص بيان المركز المالي كما في 2019:
الكوت	اياس	القابضة	2019	
31 مارس 2019	28 فبراير 2019	28 فبراير 2019	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
733,241	30,291,104	7,523,294		النقد والنقد المعادل
10,188,133	7,673,775	4,327,867		مدينون ومدفوعات مقدماً
2,722,798	84,863	78,255		مخزون
1,438,285	-	-		استثمارات في أسهم
7,062,740	431,411	34,900,081		استثمار في شركات زميلة
25,981,787	13,068,068	10,750		ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(9,496,630)	(10,528,105)	(7,681,566)		دائنون ومصروفات مستحقة
38,630,354	41,021,116	39,158,681		إجمالي حقوق الملكية
				الخاص بـ:
20,687,517	26,425,334	27,396,572		مساهمي الشركة الأم
17,942,837	14,595,782	11,762,109		الحصص غير المسيطرة

22- شركة تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تتمة)

ملخص معلومات التدفقات النقدية:

ملخص معلومات التدفقات النقدية لسنة 2020:			
المجموعة التعليمية القابضة	اياس	الكوت	
السنة المنتهية في 29 فبراير 2020	السنة المنتهية في 29 فبراير 2020	السنة المنتهية في 31 مارس 2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(1,233,916)	2,508,882	10,367,963	تشغيل
15,058,265	4,847,851	(5,864,980)	استثمار
(14,108,102)	(23,249,337)	(4,881,311)	تمويل
<u>(283,753)</u>	<u>(15,892,604)</u>	<u>(378,328)</u>	صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل

ملخص معلومات التدفقات النقدية لسنة 2019:			
المجموعة التعليمية القابضة	اياس	الكوت	
السنة المنتهية في 28 فبراير 2019	من تاريخ الحيازة الى 28 فبراير 2019	من تاريخ الحيازة الى 31 مارس 2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
551,577	2,168,576	2,445,072	تشغيل
3,673,378	(491,814)	(5,860,212)	استثمار
(179,105)	-	4,490,009	تمويل
<u>4,045,850</u>	<u>1,676,762</u>	<u>1,074,869</u>	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل

23- تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق موجودات ومطلوبات المجموعة. إن قائمة استحقاق النقد والنقد المعادل والقروض محددة الأجل ودائني التمويل الإسلامي في تاريخ البيانات المالية المجمعة تستند إلى ترتيبات السداد التعاقدية. يتم تحديد قائمة استحقاق الموجودات والمطلوبات المتبقية استناداً إلى تقدير الإدارة لسيولة تلك الموجودات المالية. تقوم الإدارة بمراقبة قائمة الاستحقاق للتأكد من توفر السيولة الكافية.

فيما يلي قائمة استحقاق الموجودات والمطلوبات:

كما في 30 أبريل 2020			
الإجمالي	بعد سنة	خلال 12 شهراً	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
46,979,935	-	46,979,935	النقد والنقد المعادل
40,308,733	-	40,308,733	مدينون ومدفوعات مقدماً
5,753,121	-	5,753,121	مخزون
347,612,835	339,016,013	8,596,822	استثمارات في أسهم
51,952,763	51,952,763	-	استثمار في شركات زميلة
58,755,236	58,755,236	-	ممتلكات ومنشآت ومعدات
14,596,878	14,596,878	-	موجودات غير ملموسة
<u>565,959,501</u>	<u>464,320,890</u>	<u>101,638,611</u>	إجمالي الموجودات

23- تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات (تتمة)

الإجمالي	بعد سنة	خلال 12 شهراً	كما في 30 أبريل 2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
129,652,951	123,238,683	6,414,268	المطلوبات
135,395,072	108,585,907	26,809,165	قروض محددة الأجل
39,158,025	9,094,207	30,063,818	دائنو تمويل إسلامي
			دائنون ومصرفات مستحقة
304,206,048	240,918,797	63,287,251	إجمالي المطلوبات
261,753,453	223,402,093	38,351,360	صافي فجوة السيولة

الإجمالي	بعد سنة	خلال 12 شهراً	30 أبريل 2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	الموجودات
42,053,823	-	42,053,823	النقد والنقد المعادل
29,393,839	-	29,393,839	مدينون ومدفوعات مقدماً
6,218,182	-	6,218,182	مخزون
342,611,210	319,392,075	23,219,135	استثمارات في أسهم
58,015,630	58,015,630	-	استثمار في شركات زميلة
54,581,715	54,581,715	-	ممتلكات ومنشآت ومعدات
18,184,465	18,184,465	-	موجودات غير ملموسة
551,058,864	450,173,885	100,884,979	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
60,770,869	29,432,655	31,338,214	قروض محددة الأجل
122,643,603	106,384,049	16,259,554	دائنو تمويل إسلامي
39,718,831	9,160,816	30,558,015	دائنون ومصرفات مستحقة
223,133,303	144,977,520	78,155,783	إجمالي المطلوبات
327,925,561	305,196,365	22,729,196	صافي فجوة السيولة

24- معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، تنتظم أنشطة المجموعة في قطاعين رئيسيين للأعمال. فيما يلي الأنشطة والخدمات الرئيسية ضمن هذين القطاعين:

قطاع الطاقة والتصنيع والبتر وكيمائيات: تتألف حصص الاستثمار المباشر في هذا القطاع من المواد الرئيسية (ايكوبت- الكويتية للأوليفيات- بانا غاز- وشركات أخرى) وأنشطة التصنيع للشركات التابعة: شركة منى نور للصناعة والتجارة ذ.م.م.- عمان، وشركة منى نور للصناعات البلاستيكية ذ.م.م.- عمان، وشركة منى نور ذ.م.م. (صلالة)- عمان وشركة الجبيل المتكاملة للتغليف المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة) - المملكة العربية السعودية، وشركة بوبيان للصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفل) وشركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع.

الرسوم والإيرادات الدراسية الناتجة من تقديم الخدمات التعليمية والطبية: خدمات وخدمات تعليمية:

الاستثمار المباشر ومن خلال محافظ في مجال الشحن والخدمات والتمويل... أخرى: وغيرها

24- معلومات القطاعات (تتمة)

تقوم المجموعة بمراقبة النتائج التشغيلية للقطاعات الخاصة بها بصورة منفصلة بغرض اتخاذ قرارات بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات على أساس العائد على الاستثمارات. ليس لدى المجموعة أية معاملات جوهرية بين القطاعات.

توضح الجداول التالية معلومات عن الإيرادات والأرباح من قطاعات التشغيل لدى المجموعة للسنتين المنتهيتين في 30 أبريل 2020 و 30 أبريل 2019:

السنة المنتهية في 30 أبريل 2020			
المجموع دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	خدمات وخدمات تعليمية دينار كويتي	قطاع الطاقة والتصنيع والبتر وكيمياويات دينار كويتي
47,846,358	-	-	47,846,358
27,642,414	-	27,642,414	-
19,332,986	1,716,759	-	17,616,227
7,352,504	(38,869)	6,330,085	1,061,288
102,174,262	1,677,890	33,972,499	66,523,873
17,366,587	1,074,572	10,254,017	6,037,998
إفصاحات أخرى:			
7,226,944	-	2,062,861	5,164,083
310,096	-	310,096	-
4,694,106	1,208,701	-	3,485,405
3,277,491	-	-	3,277,491
8,711,955	-	-	8,711,955
8,634,364	-	5,180,618	3,453,746
5,636,771	-	188,481	5,448,290
2,957,898	-	2,787,600	170,298
قطاع الطاقة والتصنيع والبتر وكيمياويات دينار كويتي			
السنة المنتهية في 30 أبريل 2019			
المجموع دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	خدمات وخدمات تعليمية دينار كويتي	قطاع الطاقة والتصنيع والبتر وكيمياويات دينار كويتي
31,523,135	-	-	31,523,135
23,237,365	-	23,237,365	-
44,867,787	452,191	-	44,415,596
8,806,501	-	7,143,242	1,663,259
108,434,788	452,191	30,380,607	77,601,990
15,088,294	(209,881)	(15,790,422)	31,088,597
إفصاحات أخرى:			
3,320,656	-	1,008,365	2,312,291
310,096	-	310,096	-
21,067,511	-	14,510,915	6,556,596
8,157,601	-	1,176,980	6,980,621
1,113,577	-	-	1,113,577
11,175,233	-	11,175,233	-
1,361,378	-	46,826	1,314,552
7,679,208	423,880	-	7,255,328

24- معلومات القطاعات (تتمة)

توضح الجداول التالية معلومات حول موجودات ومطلوبات قطاعات التشغيل لدى المجموعة كما في 30 أبريل 2020 و 30 أبريل 2019:

المجموع دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	خدمات وخدمات تعليمية دينار كويتي	قطاع الطاقة والتصنيع والبتر وكيمياويات دينار كويتي	كما في 30 أبريل 2020
565,959,501	58,970,330	87,680,644	419,308,527	موجودات القطاع
304,206,048	46,100,877	79,899,460	178,205,711	مطلوبات القطاع
51,952,763	1,685,283	39,202,243	11,065,237	إفصاحات أخرى: استثمار في شركات زميلة
6,499,540	-	-	6,499,540	الشهرة
المجموع دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	خدمات وخدمات تعليمية دينار كويتي	قطاع الطاقة والتصنيع والبتر وكيمياويات دينار كويتي	كما في 30 أبريل 2019
551,058,864	35,920,873	98,389,468	416,748,523	موجودات القطاع
223,133,303	2,928,706	98,670,177	121,534,420	مطلوبات القطاع
58,015,630	1,377,880	38,209,842	18,427,908	إفصاحات أخرى: استثمار في شركات زميلة
9,777,031	-	-	9,777,031	الشهرة

25- إفصاحات الأطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة الأم والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. تتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

يوضح الجدول التالي إجمالي قيمة المعاملات التي تم إبرامها مع الأطراف ذات علاقة خلال السنتين المنتهيتين في 30 أبريل 2020 و 30 أبريل 2019 وكذلك الأرصدة لدى أطراف ذات علاقة كما في 30 أبريل 2020 و 30 أبريل 2019:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة دينار كويتي	بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:
1,170,018	576,725	576,725	مبيعات
501,449	502,796	502,796	مشتريات
48,928	49,400	49,400	إيرادات أخرى
2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	شركات خاضعة للسيطرة المشتركة دينار كويتي	بيان المركز المالي المجموع:
667,183	180,589	180,589	مدينون ومدفوعات مقدماً
152	-	-	دائنون ومصرفات مستحقة

25- إفساحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

بنود وشروط المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتم المعاملات مع الأطراف ذات علاقة بشروط معتمدة من قبل إدارة المجموعة. والأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة بضمان ولا تحمل أية فائدة وليس لها تاريخ سداد ثابت. لم تكن هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي أرصدة مدينة أو أرصدة دائنة للأطراف ذات علاقة. بالنسبة للسنة المنتهية في 30 أبريل 2020، لم تسجل المجموعة أي مخصصات لخسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (2019: لا شيء).

مكافآت موظفي الإدارة العليا

يتضمن موظفو الإدارة العليا مجلس الإدارة والأعضاء الرئيسيين في الإدارة ممن لديهم السلطة والمسئولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة.

فيما يلي القيمة الإجمالية للمعاملات والأرصدة القائمة المتعلقة بموظفي الإدارة العليا:

الرصيد القائم كما في 30 أبريل		قيمة المعاملات للسنة المنتهية في 30 أبريل		
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
347,669	356,507	874,575	1,250,382	مزايا قصيرة الأجل
22,483	20,431	36,710	50,380	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
370,152	376,938	911,285	1,300,762	

أوصى مجلس الإدارة خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ 17 يونيو 2020 بدفع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 90,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 30 أبريل 2020. وتخضع التوصية لموافقة المساهمين خلال الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم. تم اعتماد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 90,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 30 أبريل 2019 من قبل الجمعية العمومية السنوية للمساهمين في اجتماعها المنعقد في 27 مايو 2019.

26- التزامات ومطلوبات محتملة

26.1 التزامات رأسمالية

في 30 أبريل 2020، لدى المجموعة التزامات بمبلغ 805,213 دينار كويتي (2019: 793,345 دينار كويتي) فيما يتعلق بحيازة استثمارات.

26.2 مطلوبات محتملة

قدمت الشركة الأم كفالات تضامنية بمبلغ 14,985,962 دينار كويتي (2019: 34,402,662 دينار كويتي) إلى بنوك أجنبية نيابة عن شركاتها التابعة. ليس من المتوقع أن تنشأ عنها أي التزامات مادية.

27- أهداف وسياسات ادارة مخاطر الأدوات المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً من أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والأدوات الرقابية الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسئوليات المنوطة به داخل المجموعة.

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على القروض محددة الأجل ودائني التمويل الإسلامي والدائنين والمصروفات المستحقة (بما في ذلك مطلوبات عقود التأجير). إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو توفير تمويل لعمليات المجموعة. ولدى المجموعة أرصدة مدينة ونقد ونقد معادل ناتجة مباشرة من عملياتها.

لدى المجموعة أيضاً موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتولى مجلس الإدارة المراجعة والموافقة على سياسات إدارة كل فئة من فئات المخاطر الموجزة أدناه.

27- أهداف وسياسات ادارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

إن المخاطر الرئيسية الناتجة من الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق والتي تنقسم إلى أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الاسهم. كما تتعرض المجموعة للمخاطر التشغيلية. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا وقطاع الأعمال. يتم مراقبة هذه المخاطر من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي الخاصة بالمجموعة.

هيكل إدارة المخاطر

إن مجلس إدارة المجموعة هو المسئول النهائي عن المنهج الشامل لإدارة المخاطر واعتماد استراتيجيات ومبادئ إدارة المخاطر.

تخفيف المخاطر

كجزء من الإدارة الشاملة للمخاطر، تستخدم المجموعة أو قد تختار استخدام مشتقات وأدوات أخرى لإدارة الانكشافات الناتجة من التغيرات في أسعار الفائدة والعملات الأجنبية ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر الأسهم.

إن المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها موجودات ومطلوبات المجموعة والطرق الأساسية لإدارة تلك المخاطر هي كما يلي:

27.1 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية مما يؤدي إلى تكبد خسائر مالية. تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان لديها فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الأرصدة المدينة القائمة.

يمثل حساب أكبر عميل للمجموعة نسبة 38% (2019: 64%) من الأرصدة التجارية المدينة القائمة في 30 أبريل 2020.

تركز مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

تنشأ التركزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالتزامات تعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية كما هو مبين أدناه. ولا تحتفظ المجموعة بأي ضمان كتأمين.

فيما يلي مجمل الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان مع تحليله حسب المناطق الجغرافية:

المجموع دينار كويتي	منطقة الشرق الأوسط دينار كويتي	الكويت دينار كويتي	
46,979,935	2,869,852	44,110,083	30 أبريل 2020
24,451,421	4,008,214	20,443,207	النقد والنقد المعادل
15,857,312	320,053	15,537,259	مدينون تجاريون
			مدينون آخرون
87,288,668	7,198,119	80,090,549	الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

27- أهداف وسياسات ادارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

27.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

تركز مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان (تتمة)

المجموع دينار كويتي	منطقة الشرق الأوسط دينار كويتي	الكويت دينار كويتي	
			30 أبريل 2019
42,053,823	1,184,277	40,869,546	النقد والنقد المعادل
23,879,319	4,417,748	19,461,571	مدينون تجاريون
5,514,520	190,127	5,324,393	مدينون آخرون
71,447,662	5,792,152	65,655,510	الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

فيما يلي مجمل الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان مع تحليله حسب قطاع الأعمال:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
15,936,389	11,211,858	تصنيع
42,053,823	46,979,935	بنوك
13,457,450	29,096,875	خدمات وتعليم
71,447,662	87,288,668	

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة

مدينون تجاريون

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة بواسطة مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تطبق المجموعة الطريقة المبسطة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة لكافة الأرصدة التجارية المدينة.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى قوائم مدفوعات المبيعات على مدى فترة 36 شهراً قبل 30 أبريل 2020 وخسائر الائتمان السابقة المقابلة التي تم التعرض لها خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسائر التاريخية لكي تعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. ولقد حددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في الدول التي تباع فيها البضاعة والخدمات بحيث تكون العوامل الأكثر ارتباطاً وبالتالي يتم تعديل معدلات الخسائر السابقة استناداً إلى التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

فيما يلي المعلومات حول الانكشاف لمخاطر الائتمان كما في 30 أبريل للأرصدة التجارية المدينة لدى المجموعة بواسطة مصفوفة مخصصات:

عدد أيام التأخر في السداد						
أكثر من 365	365-270	270-181	180-0 يوماً	متداولة		
الإجمالي	يومياً	يومياً	يومياً	دينار كويتي	دينار كويتي	30 أبريل 2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
24.0%	95.0%	28.8%	14.0%	10.0%	0.5%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
32,158,024	4,485,685	7,745,778	4,196,286	5,725,770	10,004,505	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
7,706,603	4,261,401	2,230,784	587,480	572,577	54,361	خسائر الائتمان المتوقعة

27- أهداف وسياسات ادارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

27.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة (تتمة)

مدينون تجاريون (تتمة)

	عدد أيام التأخر في السداد					مداولة دينار كويتي	2019
	أكثر من 365 يوماً	365-270	270-181	180-0 يوماً	أقل من 90 يوماً		
الإجمالي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	7.8%	28.9%	11.2%	8.0%	0.7%		
الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدره عند التعثر	1,274,460	992,599	2,389,999	1,321,645	19,911,748	25,890,451	
خسائر الائتمان المتوقعة	1,209,937	286,700	266,489	106,130	141,876	2,011,132	

الأرصدة المدينة الأخرى

تقوم المجموعة بإجراء تحليل انخفاض القيمة للأرصدة المستحقة من الأطراف ذات علاقة والأرصدة المدينة الأخرى في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة استناداً إلى الطريقة العامة الواردة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. وتراقب المجموعة بانتظام الأرصدة المدينة لتحديد ما إذا كانت تتعرض لخسائر ائتمان متوقعة على مدار فترة 12 شهراً أو خسائر ائتمان متوقعة على مدى عمر الأداة. وهذا يستند إلى تقييم المجموعة لما إذا كان هناك أي ازدياد ملحوظ في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بهذه الأدوات.

تقوم المجموعة بتقدير عناصر خسائر الائتمان المتوقعة (أي احتمالية التعثر والخسارة عند التعثر والانكشاف عند التعثر) بواسطة افتراضات مناسبة حول مخاطر الائتمان مع إجراء التعديلات المستقبلية ذات الصلة. وتقوم المجموعة بتعديل احتمالية التعثر مع إجراء التعديلات المستقبلية المتعلقة بظروف السوق المتوقعة التي قد تؤثر على حدود حالات التعثر من قبل الأطراف المقابلة.

بالنسبة للسنة المنتهية في 30 أبريل 2020، قامت المجموعة بتسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ 8,711,955 دينار كويتي فيما يتعلق بتوزيعات الأرباح المستحقة (إيضاح 5).

النقد والنقد المعادل

إن مخاطر الائتمان الناتجة من النقد والنقد المعادل محدودة حيث إن الأطراف المقابلة تمثل مؤسسات مالية حسنة السمعة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتمانية العالمية. إضافة إلى ذلك، تخضع المبالغ الرئيسية للودائع في البنوك المحلية (بما في ذلك حسابات الادخار والحسابات الجارية) لضمانات بنك الكويت المركزي طبقاً للقانون رقم 30 لسنة 2008 بشأن ضمان الودائع لدى البنوك المحلية في دولة الكويت والذي أصبح سارياً اعتباراً من 3 نوفمبر 2008.

ترى المجموعة أن النقد والنقد المعادل لديها مرتبط بمخاطر ائتمان منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة. وبالتالي، حددت الإدارة خسارة الانخفاض في القيمة كغير جوهرية.

27.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في توفير الأموال لتلبية التزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. تحد المجموعة من مخاطر السيولة لديها بواسطة التأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب شروط المبيعات لدى المجموعة دفع المبالغ خلال 90 يوماً من تاريخ البيع. تسدد الأرصدة التجارية الدائنة عادةً خلال 90 يوماً من تاريخ الشراء.

قامت المجموعة بتقييم مدى تركيز المخاطر فيما يتعلق بإعادة تمويل دين المجموعة وانتهت إلى أنه منخفض. كما لدى المجموعة إمكانية الاستفادة من مجموعة متنوعة وكافية من موارد التمويل ويمكن تجديد الدين الذي يستحق خلال 12 شهراً مع المقرضين الحاليين.

27- أهداف وسياسات ادارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

27.2 مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة استناداً إلى المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

30 أبريل 2020		
الإجمالي دينار كويتي	من سنة إلى 5 سنوات دينار كويتي	خلال 3 أشهر دينار كويتي
138,328,930	128,075,631	10,253,299
147,069,800	123,616,052	23,453,748
36,806,976	9,094,207	27,712,769
2,542,895	1,901,705	641,190
324,748,601	262,687,595	62,061,006

قروض محددة الأجل
دائنو تمويل إسلامي
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
مطلوبات تأجير

إجمالي المطلوبات المالية غير المخصصة

30 أبريل 2019		
الإجمالي دينار كويتي	من سنة إلى 5 سنوات دينار كويتي	خلال 3 أشهر دينار كويتي
65,821,147	32,040,026	33,781,121
134,545,559	113,973,382	20,572,177
39,718,831	9,160,816	30,558,015
240,085,537	155,174,224	84,911,313

قروض محددة الأجل
دائنو تمويل إسلامي
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

إجمالي المطلوبات المالية غير المخصصة

27.3 مخاطر السوق

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

27.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق بصورة رئيسية بالتزامات الدين طويلة الأجل ذات أسعار الفائدة المتغيرة لدى المجموعة.

تم إدراج قروض المجموعة ذات أسعار الفائدة المتغيرة بصورة رئيسية بالدولار الأمريكي في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

فيما يلي أسعار الفائدة للأدوات المالية ذات الفائدة لدى المجموعة كما تم الإبلاغ عنها إلى إدارة المجموعة.

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	الأدوات ذات أسعار الفائدة الثابتة
5,219,462	36,100,000	موجودات مالية
(122,643,603)	(135,395,072)	مطلوبات مالية
(117,424,141)	(99,295,072)	
(60,770,869)	(129,652,951)	الأدوات ذات أسعار الفائدة المتغيرة
(178,195,010)	(228,948,023)	مطلوبات مالية

27- أهداف وسياسات ادارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

27.3 مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات أسعار الفائدة الثابتة

لا تقوم المجموعة بالمحاسبة عن أي من الموجودات المالية أو المطلوبات المالية ذات أسعار الفائدة الثابتة والمدرجة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما لا تقوم المجموعة بتصنيف المشتقات (مبادلات أسعار الفائدة) كأدوات تحوط طبقاً لنموذج محاسبة التحوط بالقيمة العادلة. وبالتالي، لن يؤثر التغير في أسعار الفائدة في تاريخ البيانات المالية المجمعة على الأرباح أو الخسائر.

سيؤدي التغير بعدد 100 نقطة أساسية في أسعار الفائدة إلى زيادة أو نقص حقوق الملكية بمبلغ 992,951 دينار كويتي بعد الضرائب (2019: 1,174,241 دينار كويتي). ويفترض التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى وبالأخص أسعار صرف العملات الأجنبية.

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات أسعار الفائدة المتغيرة

سيؤدي التغير المحتمل بصورة معقولة بعدد 100 نقطة أساسية في أسعار الفائدة في تاريخ البيانات المالية المجمعة إلى زيادة أو نقص الربح قبل الضرائب بمبلغ 1,296,530 دينار كويتي (2019: 607,709 دينار كويتي). وهذا التحليل يفترض ثبات كافة المتغيرات الأخرى وبالأخص أسعار صرف العملات الأجنبية.

27.3.2 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

إن استثمارات المجموعة هي بصورة رئيسية مدرجة بالدولار الأمريكي. يتم تمويل هذه الاستثمارات بقروض بعملات أجنبية، وبالتالي فإن الإدارة ترى أنه لا يوجد مخاطر جوهرية نتيجة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. وتعمل الإدارة أيضاً على إدارة هذه الأسعار بإبرام معاملات تحوط.

فيما يلي التأثير على الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والإيرادات الشاملة الأخرى (بسبب التغير في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية) كنتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية بنسبة 5%، مع الاحتفاظ بثبات جميع المتغيرات الأخرى:

الحساسية للعملات الأجنبية

يوضح الجدول التالي الحساسية للتغير المحتمل بصورة معقولة في سعر صرف الدولار الأمريكي مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة. وليس تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بالنسبة لكافة العملات الأخرى جوهرياً.

التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى

2020	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
4,906,829	5,808,658

دولار أمريكي

17.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم من الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة والمصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. واستثمارات المجموعة المدرجة وغير المدرجة عرضة لمخاطر أسعار السوق الناشئة عن عدم اليقين بشأن القيمة المستقبلية للاستثمارات في الأسهم. تدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ومن خلال وضع حدود على الأدوات الفردية والإجمالية للأسهم.

في تاريخ البيانات المالية المجمعة، سجل التعرض للمخاطر بالنسبة للاستثمارات في الأسهم غير المدرجة وفقاً للقيمة العادلة مبلغ 313,927,114 دينار كويتي (2019: 327,226,655 دينار كويتي). تم عرض تحليلات الحساسية لهذه الاستثمارات في إيضاح 28.

إن أغلبية الاستثمارات في الأسهم المدرجة لدى المجموعة متداولة بشكل عام وهي مدرجة إما في سوق الكويت للأوراق المالية ("بورصة الكويت") أو أسواق أخرى.

27- أهداف وسياسات ادارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

27.3 مخاطر السوق (تتمة)

17.3.3 مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

في تاريخ البيانات المالية المجمعة، بلغ التعرض للمخاطر عن الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة المدرجة في بورصة الكويت والأسواق الأخرى 32,004,000 دينار كويتي و1,162,267 دينار كويتي على التوالي. بالنظر إلى أن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم المحتفظ بها ترتبط ارتباطاً إيجابياً قوياً بالتغيرات في مؤشرات السوق، فقد حددت المجموعة أن الزيادة/(النقص) بنسبة 5% في مؤشر السوق ذي الصلة قد تؤدي إلى التأثير على حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة بزيادة/(نقص) بحوالي مبلغ 1,760,220 دينار كويتي و58,113 دينار كويتي على التوالي.

27.3.4 مخاطر التشغيل

إن مخاطر التشغيل هي مخاطر التعرض لخسائر نتيجة لتعطل الأنظمة أو الخطأ البشري أو الغش أو الأحداث الخارجية. عند فشل ضوابط الرقابة في الأداء، يمكن أن تؤدي مخاطر التشغيل إلى الضرر بالسمعة أو تداعيات قانونية وتنظيمية أو تكبد خسارة مالية. لا تستطيع المجموعة أن تتوقع استبعاد كافة مخاطر التشغيل، ولكنها تستطيع إدارة هذه المخاطر من خلال إطار مراقبة وعن طريق المراقبة والاستجابة للمخاطر المحتملة. تتضمن ضوابط الرقابة عمليات الفصل الفعال للواجبات وحقوق الوصول والتفويض وإجراءات المطابقة وتوعية الموظفين والتقييم، بما في ذلك استخدام التدقيق الداخلي والتطبيق العملي للتكنولوجيا.

إن التطورات الحديثة والمتسارعة لتفشي فيروس كورونا حول العالم دفعت الشركات إلى الحد من عمليات الأعمال التجارية أو تعليقها، وفرض قيود على السفر وإجراءات الحجر الصحي التي أوقفت بشكل كبير (أو من المتوقع أن تؤدي إلى) توقف أنشطتها. في محاولة لإدارة مثل هذه الأحداث، تقوم المجموعة بتنفيذ خطط الطوارئ الخاصة بها والتي تشمل تدابير السلامة الوقائية، والامتثال للإرشادات التوجيهية القانونية والرقابية والتعليمات، وتحقيق أقصى استخدام من التكنولوجيا وإدارة الموارد لتلبية الاحتياجات التشغيلية اليومية التي تعتبر ضرورية لاستمرارية الأعمال.

28- قياس القيمة العادلة

فيما يلي ملخص الأدوات المالية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة على أساس متكرر بخلاف تلك ذات قيمة دفترية تمثل تقديراً تقريبياً معقولاً لقيمتها العادلة. وكما في 30 أبريل 2020 و30 أبريل 2019، ليس لدى المجموعة أي أصل غير مالي مقاس وفقاً للقيمة العادلة.

2019	2020	الأدوات المالية
دينار كويتي	دينار كويتي	
		استثمارات في أسهم (وفقاً للقيمة العادلة)
14,955,565	33,166,267	أسهم مسعرة
327,226,655	313,927,114	أسهم غير مسعرة
428,990	519,454	صناديق غير مسعرة
<u>342,611,210</u>	<u>347,612,835</u>	

تشير تقديرات الإدارة إلى أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التالية تقارب قيمتها الدفترية:

- ◀ النقد والنقد المعادل
- ◀ المدينون
- ◀ القروض محددة الأجل
- ◀ دائنو التمويل الإسلامي
- ◀ دائنون ومصرفات مستحقة (بما في ذلك مطلوبات عقود التأجير)

طرق وافتراضات التقييم

تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

الاستثمار المدرج في أسهم

تستند القيمة العادلة للأسهم المتداولة علنا إلى أسعار السوق المعلنة في سوق نشط للموجودات المماثلة بدون إجراء أي تعديلات. تصنف المجموعة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 1 من الجدول الهرمي.

28- قياس القيمة العادلة (تتمة)

طرق وافتراسات التقييم (تتمة)

الاستثمارات غير المدرجة في الأسهم

تستثمر المجموعة في شركات أسهم خاصة غير مسعرة في سوق نشط. ولا تحدث المعاملات في هذه الاستثمارات على أساس منظم. تستخدم المجموعة أسلوب تقييم يستند إلى السوق بالنسبة لأغلبية هذه المراكز. تحدد المجموعة شركات عامة مماثلة (أقران) استناداً إلى القطاع، والحجم، والرفع المالي والاستراتيجية كما تحتسب مضاعف تداول مناسب لكل شركة مماثلة يتم تحديدها. يتم بعد ذلك خصم مضاعف التداول لكي يعكس اعتبارات مثل ضعف السيولة واختلافات الحجم بين الشركات المماثلة استناداً إلى الحقائق والظروف المرتبطة بالشركة. ويتم تطبيق المضاعف المخصص على قياس الربحية المقابل للشركة المستثمر فيها لقياس القيمة العادلة. تم عرض الطريقة المحددة المتعلقة بالاستثمارات الرئيسية لدى المجموعة وهي شركة إيكويت والشركة الكويتية للأوليفينات ضمن الإيضاح 12. تصنف المجموعة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 3.

الصناديق غير المدرجة

تستثمر المجموعة في الصناديق المدارة بما في ذلك صناديق الأسهم الخاصة وهي غير مسعرة في سوق نشط وقد تخضع لقيود على الاسترداد مثل فترات امتناع كبار المساهمين عن بيع أسهمهم. وتراعي الإدارة أساليب التقييم والمدخلات المستخدمة في تقييم هذه الصناديق كجزء من العناية الواجبة قبل الاستثمار لضمان أنها معقولة ومناسبة. بالتالي، يمكن استخدام صافي قيمة الموجودات لصناديق الشركة المستثمر فيها كأحد المدخلات لقياس قيمتها العادلة. وعند قياس قيمتها العادلة، يتم تعديل صافي قيمة الموجودات لهذه الصناديق، حسب الضرورة، لتعكس القيود على الاسترداد والالتزامات المستقبلية وغيرها من العوامل المحددة لصناديق الشركة المستثمر فيها ومدير الصندوق. وعند قياس القيمة العادلة أيضاً، تتم أيضاً مراعاة أية معاملات في أسهم صندوق الشركة المستثمر فيها. واستناداً إلى طبيعة ومستوى التعديلات اللازمة لتقدير صافي قيمة الموجودات ومستوى التداول في صندوق الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بتصنيف هذه الصناديق ضمن المستوى 2 أو المستوى 3.

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

توضح الجداول التالية الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية لدى المجموعة والتي تقاس وفقاً للقيمة العادلة:

قياس القيمة العادلة بواسطة

المدخلات الجوهريّة غير الملحوظة (المستوى 3) دينار كويتي	المدخلات الجوهريّة الملحوظة (المستوى 2) دينار كويتي	أسعار معلنة في أسواق نشطة (المستوى 1) دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
-	-	1,162,267	1,162,267
6,915,101	-	-	6,915,101
-	519,454	-	519,454
6,915,101	519,454	1,162,267	8,596,822
-	-	32,004,000	32,004,000
307,012,013	-	-	307,012,013
307,012,013	-	32,004,000	339,016,013
313,927,114	519,454	33,166,267	347,612,835

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
من خلال الأرباح أو الخسائر:

أسهم مسعرة
أسهم غير مسعرة
صناديق غير مسعرة

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:

أسهم مسعرة
أسهم غير مسعرة

استثمارات في أسهم (وفقاً للقيمة العادلة)

28- قياس القيمة العادلة (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

قياس القيمة العادلة بواسطة			
المدخلات الجوهريّة غير الملحوظة (المستوى 3) دينار كويتي	المدخلات الجوهريّة الملحوظة (المستوى 2) دينار كويتي	أسعار معلنة في أسواق نشطة (المستوى 1) دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
30 أبريل 2019			
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
-	-	14,955,565	14,955,565
7,834,580	-	-	7,834,580
-	428,990	-	428,990
7,834,580	428,990	14,955,565	23,219,135
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:			
319,392,075	-	-	319,392,075
327,226,655	428,990	14,955,565	342,611,210
استثمارات في أسهم (وفقاً للقيمة العادلة)			

لم يكن هناك أي تحويلات بين أي من مستويات الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة خلال السنتين المنتهيتين في 30 أبريل 2020 و 30 أبريل 2019.

مطابقة المستوى 3 من الجدول الهرمي

يوضح الجدول التالي مطابقة كافة الحركات في القيمة العادلة للبنود المصنفة ضمن المستوى 3 بين بداية ونهاية فترة البيانات المالية المجمعة:

2020		
الإجمالي دينار كويتي	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دينار كويتي	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دينار كويتي
327,226,655	319,392,075	7,834,580
3,672,933	3,672,933	-
(14,642,019)	(14,642,019)	-
(519,479)	-	(519,479)
(1,810,976)	(1,410,976)	(400,000)
313,927,114	307,012,013	6,915,101
كما في 30 أبريل 2020		
2019		
329,750,503	320,199,388	9,551,115
(807,313)	(807,313)	-
(2,116,535)	-	(2,116,535)
400,000	-	400,000
327,226,655	319,392,075	7,834,580
كما في 30 أبريل 2019		

28- قياس القيمة العادلة (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

تفاصيل المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في التقييم:

فيما يلي المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في قياسات القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة:

الفئة مدخلات التقييم الجوهرية غير الملحوظة

◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
مضاعفات السوق التي تشمل مضاعف السعر إلى الربحية ومضاعف السعر إلى القيمة الدفترية وعائد توزيعات الأرباح ومعدل الخصم لضعف التسويق

◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
توقعات التدفقات النقدية ومعدل الخصم ومعدلات النمو النهائي وأرباح توزيعات الأرباح ومضاعفات السوق بما في ذلك مضاعف السعر إلى الربحية ومضاعف الربح قبل الفائدة والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومعدل الخصم لضعف التسويق

إن الخصم لضعف التسويق يمثل المبالغ التي توصلت المجموعة إلى أن المشاركين في السوق سوف يقومون بمراجعتها عند تسعير الاستثمارات.

تحليل الحساسية:

يوضح الجدول التالي التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى نتيجة التغيير بصورة معقولة في كل من المدخلات الجوهرية على حدة مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى		الزيادة (النقص) بعدد	معدل الخصم
2019	2020		
دينار كويتي	دينار كويتي		
(5,235,602)	(12,992,853)	50 نقطة أساسية	معدل النمو النهائي
(7,848,248)	(14,330,469)	(50 نقطة أساسية)	معدل الخصم لضعف التسويق
(19,079,284)	(18,947,591)	5%	

سيكون التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع غير جوهري نتيجة الحركة بعدد 50 نقطة أساسية في أي من المدخلات الجوهرية المستخدمة في تقييم أدوات حقوق الملكية غير المسعرة لدى المجموعة.

29- إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أقصى قيمة يمكن أن يحصل عليها المساهمون.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغييرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات الاتفاقيات المالية. وللمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل الاقتراض وهو "صافي الدين" مقسوم على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تقوم سياسة المجموعة على الحفاظ على معدل الاقتراض عند مستويات مقبولة. تدرج المجموعة القروض والسلف ذات الفائدة ودائني التمويل الإسلامي ضمن صافي الدين ناقصاً النقد والنقد المعادل. يمثل رأس المال حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

29- إدارة رأس المال (تتمة)

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
60,770,869	129,652,951	قروض محددة الأجل
122,643,603	135,395,072	دائنو تمويل إسلامي
(42,053,823)	(46,979,935)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
141,360,649	218,068,088	صافي الدين
283,624,833	223,368,895	إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
424,985,482	441,436,983	رأس المال وصافي الدين
33%	49%	معدل الاقتراض

لتحقيق هذا الغرض العام، تهدف إدارة رأس المال لدى المجموعة إلى عدة أمور من بينها التأكد من الوفاء بشروط الاتفاقيات المالية المرتبطة بالقروض والسلف ذات الفائدة والتي تنص على متطلبات هيكل رأس المال. ذلك حيث إن أي إخلال بالوفاء بالاتفاقيات المالية قد يسمح للبنك باستدعاء القروض والسلف على الفور. لم يقع أي إخلال بشروط الاتفاقيات المالية لأي قروض وسلف تحمل فائدة في الفترة الحالية.

لم يتم إجراء أي تغييرات في أهداف أو سياسات أو إجراءات إدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في 30 أبريل 2020 و30 أبريل 2019.

30- تأثير تفشي فيروس كوفيد-19

خلال شهر مارس 2020، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا ("كوفيد-19") كجائحة إثر انتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. كان لهذا التفشي أيضاً تأثير على منطقة دول مجلس التعاون الخليجي ومن بينها دولة الكويت. واتخذت الحكومات في جميع أنحاء العالم العديد من الخطوات لاحتواء انتشار هذا الفيروس بما في ذلك إغلاق الحدود وتطبيق إرشادات التباعد الاجتماعي بالإضافة إلى فرض الإغلاق العام على مستوى البلاد وحظر التجوال.

كما شهدت أسعار النفط تقلباً ملحوظاً خلال الفترة الحالية وهو ما يرجع ليس فقط لانخفاض مستوى الطلب الناتج عن تفشي الفيروس إثر إغلاق لكافة الأنشطة الاقتصادية على مستوى العالم ولكن أيضاً نتيجة لأمر تتعلق بالعرض والتي سبقت انتشار الجائحة. وقامت المجموعة بتقييم الوضع الحالي من خلال تطبيق سيناريوهات اختبار الإجهاد على التأثير المتوقع فيما يتعلق بالائتمان والسيولة والتشغيل والإعسار ومؤشرات الأداء الرئيسية بالإضافة إلى ممارسات إدارة المخاطر الأخرى لإدارة الاضطراب المحتمل للأعمال نتيجة تفشي الفيروس والذي قد تعاني منه عمليات المجموعة وأدائها المالي. ومن بين الخطوات التي اتخذتها الإدارة البدء في مراجعة تركيزات مخاطر الاستثمار ومخاطر الائتمان.

تقتضي الأحداث الحالية والوضع الاقتصادي السائد أن تقوم المجموعة بمراجعة بعض المدخلات والافتراضات المستخدمة في تقدير المبالغ الممكن استردادها لغرض اختبار انخفاض القيمة للموجودات غير المالية وتقييم الأسهم غير المسعرة. وهو ما قد يتضمن بصورة رئيسية تعديل توقعات التدفقات النقدية وتطبيق معدل خصم تحفظي لضعف التسويق مع مراعاة تدهور مركز السيولة في السوق.

علاوةً على ذلك، يتعين على المجموعة مراجعة بعض المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة. وهي قد تتعلق بضرورة رئيسية بتعديل التقديرات المستقبلية التي تستخدمها المجموعة في تقدير خسائر الائتمان المتوقعة. إن تحديد التأثير على البيئة الاقتصادية التي يشوبها عدم اليقين يتطلب وضع الأحكام وستواصل المجموعة بشكل منتظم إعادة تقييم مركزها والتأثير ذي الصلة.

30- تأثير تفشي فيروس كوفيد-19 (تتمة)

عوامل المخاطر

قد تتأثر العمليات والتدفقات النقدية والوضع المالي للمجموعة سلباً نتيجة لما يلي:

- ◀ الانخفاض في التدفقات النقدية التشغيلية نظراً لأن الشركات التابعة والشركات الزميلة للمجموعة تعمل بصورة رئيسية في قطاعات النفط والغاز والتعليم والتي قد تشهد انخفاضاً في إيراداتها وأرباحها نتيجة لانخفاض مستويات الطلب المرتبطة بما تم فرضه من إجراءات حكومية لمكافحة تفشي فيروس كوفيد-19.
- ◀ الانخفاض في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم لدى المجموعة نتيجة للانخفاض في الأداء المالي/التدفقات النقدية المتوقعة لهذه الاستثمارات والتدهور في الأسواق المالية.
- ◀ الانخفاض المحتمل في القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في شركاتها الزميلة أخذاً في الاعتبار المناطق الجغرافية والقطاعات التي تعمل بها هذه المنشآت.
- ◀ التأثير على النمو الاقتصادي نتيجة انخفاض مستويات الإنفاق الحكومي حيث تعمل المجموعة بصورة رئيسية في اقتصاد يعتمد بصورة كبيرة على إيرادات النفط.

EY هي شركة رائدة عالمياً في مجال التدقيق المالي والاستشارات الضريبية والمعاملات التجارية والخدمات الاستشارية. وتساعد الخدمات التي نقدمها لعملائنا في شتى المجالات على زيادة الثقة في أسواق المال والمساهمة في بناء الاقتصادات حول العالم. ويمتاز موظفونا حول العالم بأنهم متضامنون من خلال قيمنا المشتركة والتزامنا الثابت بالجودة وأن نحدث التغيير للأفضل من خلال مساعدة موظفينا وعملائنا والمجتمع لتحقيق النمو المستدام والابتكار والتميز. ونحن نسعى جاهدين لبناء عالم أفضل للعمل في المجالات التي نتصل بعملائنا ومعرفتنا وخبراتنا.

تشير EY إلى المنظمة العالمية أو إلى إحدى الشركات الأعضاء في إرنست ويونغ العالمية المحدودة، حيث تعتبر كل شركة في المنظمة كياناً "قانونياً" مستقلاً. وكونها شركة بريطانية محدودة بالتضامن، لا تقدم إرنست ويونغ العالمية المحدودة أية خدمات للعملاء.

بدأت EY العمل في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا عام 1923. وعلى مدى أكثر من 90 عاماً، واصلت الشركة النمو حتى وصل عدد موظفينا إلى أكثر من 6000 موظف في 20 مكتب و 15 دولة تجمعهم قيم مشتركة والتزام راسخ بأعلى معايير الجودة. ونحن مستمرون في تطوير قادة أعمال بارزين لتقديم خدمات استثنائية لعملائنا والمساهمة في دعم المجتمعات التي نعمل بها. إننا فخورون بما حققناه على امتداد الأعوام التسعين الماضية، لنؤكد من جديد على مكانة EY الرائدة باعتبارها أكبر مؤسسة الخدمات المتخصصة والأكثر رسوخاً في المنطقة.

© 2017 إرنست ويونغ العالمية المحدودة.

جميع الحقوق محفوظة.

تحتوي هذه النشرة على معلومات مختصرة وموجزة، ولذلك فإن الهدف منها هو التوجيه العام فقط. ولا يقصد من ورائها أن تكون بديلاً لبحث مفصل أو لممارسة حكم مهني. ولا تتحمل شركة EYGM المحدودة ولا أية شركة أخرى تابعة لمؤسسة إرنست ويونغ العالمية أية مسؤولية عن أية خسارة ناجمة عن تصرف أي شخص أو امتناعه عن التصرف نتيجة لأية مادة واردة في هذه النشرة. يجب الرجوع إلى الاستشاري المختص في أية مسألة محددة.

ey.com/mena