

شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2019

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2019 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير 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.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في مهمة تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للفترة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديدها وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بمسؤولياتنا المبنية في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة"، والتي تتعلق بهذه الأمور. وعليه، اشتمل تدقيقنا على تنفيذ الإجراءات المصممة بما يتيح التعامل مع تقديرات مخاطر الأخطاء المالية في البيانات المالية المجمعة. إن نتائج اجراءات أعمال 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.

أ) انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة

لدى المجموعة استثمار في شركات زميلة ذي قيمة دفترية بمبلغ 6,016,339 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019. ويتم المحاسبة عن الاستثمار في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية للشركات الزميلة والتي بموجبها تدرج هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً بما يعكس تغيرات ما بعد الحيازة في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركات الزميلة ناقصاً أي مخصصات لانخفاض القيمة.

يعتبر انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة جوهرياً لتدقيقنا حيث تستخدم الإدارة أحكاماً وتقديرات في تقييم هذه الاستثمارات لغرض تحديد أي انخفاض في قيمتها. وبالتالي، فقد اعتبرنا هذا الامر من أمور التدقيق الرئيسية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. (تنمية)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمية)

أمور التدقيق الرئيسية (تنمية)

ا) انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة (تنمية)

جزء من إجراءات التدقيق، قمنا بتقييم ما إذا كانت الإدارة قد قامت بتحديد أي مؤشرات على الانخفاض في قيمة شركاتها المستثمرة فيها، بما في ذلك التغيرات الجوهرية العكسية في الظروف الاقتصادية أو السوق أو البيئة القانونية أو قطاع الأعمال أو البيئة السياسية بما يؤثر على أعمال الشركات المستثمرة فيها وذلك بالإضافة إلى مراعاة أي تغيرات في الوضع المالي للشركات المستثمرة فيها. وقمنا أيضاً بتقييم افتراضات الإدارة بما في ذلك مقارنة الافتراضات ذات الصلة بالمعايير المعروفة عليها والتباينات الاقتصادية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات على انخفاض القيمة.

إضافة إلى ذلك، قمنا بتقييم مدى ملائمة الإصلاحات المتعلقة باستثمار المجموعة في الشركات الزميلة ضمن الإيضاح 10 حول البيانات المالية المجمعة.

ب) التقييم العادل للعقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية جزءاً جوهرياً من إجمالي موجودات المجموعة وتم قياسها بالقيمة العادلة بمبلغ 19,935,584 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية لدى المجموعة من قبل مقيم عقارات خارجي. يعتمد تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية على المدخلات الرئيسية، مثل قيمة الإيجار وحالة الصيانة والمعرفة بالسوق والمعاملات التاريخية والتي على الرغم من أنها غير ملحوظة بصورة مباشرة، إلا أنها مؤيدة ببيانات السوق الملحوظة. تعتبر الإصلاحات المتعلقة بالمدخلات ذات أهمية نظرًا للعدم التأكيد من التقديرات المستخدمة في هذه التقييمات. ونظرًا لحجم ودرجة تعقيد إجراء تقييم العقارات الاستثمارية وأهمية الإصلاحات المتعلقة بالمدخلات المستخدمة في هذه التقييمات، يعتبر هذا الأمر أحد أمور التدقيق الرئيسية.

لقد قمنا باختبار المدخلات والافتراضات التي وضعتها إدارة المجموعة ومدى ملائمة البيانات المتعلقة بالعقارات التي تؤيد تقييمات المقيم الخارجي. وقمنا بتقييد إجراءات حول الجوانب المرتبطة بالمخاطر والتقييمات، وهي ما اشتملت، متى كان ذلك ذي صلة، على إجراء مقارنة بين الأحكام المتخذة حول ممارسات السوق الحالية مع التحقق من التقييمات على أساس العينات. إضافة إلى ذلك، أخذنا في اعتبارنا موضوعية واستقلالية وكفاءة مقيم العقارات الخارجي. كما قمنا بتقييم مدى ملائمة الإصلاحات المتعلقة بالعقارات الاستثمارية لدى المجموعة في الإيضاح 9 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019 إن الإدارة هي المسئولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019، 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 ولا ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. (تنمية)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمية)

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019 (تنمية)

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الإطلاع على المعلومات الأخرى المبينة 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 حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتبعنا علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجها في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحكومة 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 الحكومة 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 للمعايير 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.

جزء من التدقيق وفقاً للمعايير التدقيق الدولية، اخذنا أحكاماً مهنيةً 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.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. (تنمية)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمية)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمية)

- 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 المحاسبى 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 نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، 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.
 - 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 نتوافق مع المسؤولين عن الحكومة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقعاتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهيرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.
- نزوء أيضاً المسؤولين عن الحكومة بيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، وبنطاقهم أيضًا بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.
- ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحكومة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نوضح 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 المكاتب العامة له.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. (تمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن 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، وأنتا 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 والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

عبدالكريم عبد الله السمدان



عبدالكريم عبد الله السمدان

سجل مراقب الحسابات رقم 208 فئة أ

إرنست ويتون

العيّان والعصيمي وشركاه

20 فبراير 2020

العيّان والعصيمي وشركاه
إرنست ويتون

الكويت

شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | إيضاحات | |
|---------------------|---------------------|---------|---|
| | | | الإيرادات |
| 129,377 | - | 4 | ربح بيع عقار استثماري |
| 3,096,225 | 3,264,666 | | إيرادات تأجير |
| (3,715,445) | (1,534,837) | 9 | خسائر تقييم عقارات استثمارية |
| 54,035 | 158,960 | 5 | صافي إيرادات استثمار من موجودات مالية |
| 270,748 | 424,643 | 10 | حصة في نتائج شركات زميلة |
| - | 1,586,456 | 7 | رد مخصص انتقت الحاجة إليه |
| 1,878 | (1,778) | | صافي فروق تحويل عملات أجنبية |
| 110,721 | 107,094 | | إيرادات أخرى |
| (52,461) | 4,005,204 | | |
| | | | المصروفات |
| (638,265) | (643,412) | | تكاليف موظفين |
| (292,793) | (388,086) | | مصروفات عمومية وإدارية |
| (608,530) | (419,051) | | مصروفات عقارات |
| (164,579) | (164,579) | | إطفاء مدفوعات مقدماً لعقار مستأجر |
| (312,660) | (178,742) | | تكليف تمويل |
| (4,881) | (13,672) | | مصرف استهلاك أثاث ومعدات |
| - | (357,203) | 19 | مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام |
| (1,010,355) | (17,334) | 6 | خسائر انخفاض القيمة ومخصصات أخرى |
| (3,032,063) | (2,182,079) | | اجمالي المصروفات |
| (3,084,524) | 1,823,125 | | الربح (الخسارة) قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| (1,027,845) | - | 7 | Mخصص مطالبة ضريبية |
| - | (18,052) | | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي |
| - | (45,073) | | ضريبة دعم العمالة الوطنية |
| - | (20,394) | | الزكاة |
| - | (6,827) | | الضرائب على شركات تابعة أجنبية |
| - | (54,000) | | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| (4,112,369) | 1,678,779 | | ربح (خسارة) السنة |
| | | | الخاص بـ: |
| (4,095,277) | 1,658,586 | | مساهمي الشركة الأم |
| (17,092) | 20,193 | | الحصص غير المسيطرة |
| (4,112,369) | 1,678,779 | | |
| (22.83) | 9.26 | 8 | ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمختلفة - الخاصة بمساهمي الشركة الأم |

ان الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة

| 2018 | 2019 | |
|--------------------|------------------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| (4,112,369) | 1,678,779 | ربح (خسارة) السنة |
| | | إيرادات (خسائر) شاملة أخرى |
| | | إيرادات (خسائر) شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة: |
| (161,937) | 703,208 | فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية |
| (161,937) | 703,208 | صافي الأرباح (الخسائر) الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة: |
| (343,735) | 42,706 | إيرادات (خسائر) شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة: |
| (343,735) | 42,706 | صافي الأرباح (الخسائر) الناتجة من أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| (505,672) | 745,914 | اجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة |
| (4,618,041) | <u>2,424,693</u> | اجمالي الأرباح (الخسائر) الشاملة للسنة |
| | | الخاص بـ: |
| (4,598,068) | 2,308,384 | مساهمي الشركة الأم |
| (19,973) | 116,309 | الحصص غير المسيطرة |
| <u>(4,618,041)</u> | <u>2,424,693</u> | |

شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجمع
كمـا في 31 ديسمبر 2019

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | الإيضاحات | |
|-------------------------|-------------------------|-----------|--|
| 6,986 | 22,512 | 19 | الموجودات موجودات غير متداولة اثاث ومعدات |
| - | 573,480 | 9 | موجودات حق الاستخدام عقارات استثمارية |
| 15,673,094 | 19,935,584 | 10 | استثمار في شركات زميلة |
| 8,904,801 | 6,016,339 | 11 | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| 1,155,685 | 1,108,172 | 12 | مدینون وموجودات أخرى |
| 787,000 | 340,981 | | |
| <hr/> 26,527,566 | <hr/> 27,997,068 | | |
| 337,012 | 13,332 | 21 | موجودات متداولة مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة |
| 2,036,971 | 1,724,902 | 12 | مدینون وموجودات أخرى |
| 804,000 | 2,511,875 | 13 | ودائع استثمارية |
| 406,889 | 1,130,269 | | نقد وارصدة لدى البنوك |
| <hr/> 3,584,872 | <hr/> 5,380,378 | | |
| <hr/> 30,112,438 | <hr/> 33,377,446 | | |
| | | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| | | | رأس المال |
| | | | علاوة إصدار أسهم |
| | | | احتياطي إيجاري |
| | | | احتياطي اختياري |
| | | | احتياطي تحويل عملات أجنبية |
| | | | أسهم خزينة |
| | | | احتياطي أسهم خزينة |
| | | | احتياطي القيمة العادلة |
| | | | ارباح مرحلة (خسائر متراكمة) |
| | | | حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم |
| | | | الحصص غير المسيطرة |
| | | | اجمالي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | مطلوبات غير متداولة |
| | | | تسهيلات تورق ومرابحة |
| | | | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| | | | مطلوبات تأجير |
| | | | مطلوبات متداولة |
| | | | تسهيلات تورق ومرابحة |
| | | | مبالغ مستحقة إلى اطراف ذات علاقة |
| | | | دانون ومطلوبات أخرى |
| | | | مطلوبات تأجير |
| | | | اجمالي المطلوبات |
| | | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | |



فهد عبد الله الصالح
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شهر كة مشاعر القابضية ش.م.ل.ك.ع. وشهر كاتتها التابعة

بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

| الإجمالي | | حقوق الملكية الخاصة بعوائد الشريحة الخامسة | | المجموع | |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| المحصود | غير المسيدر | احتياطي | احتياطي | احتياطي | احتياطي |
| راس المال | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| 17,942,989 | - | - | - | - | - |
| كمافي 1 يناير 2019 | ربح المستدعي | إيرادات شملة أخرى للسنة | ال嗑مل الإيرادات الشاملة للسنة | ال嗑مل الإيرادات الشاملة للسنة | ال嗑مل الإيرادات الشاملة للسنة |
| (14,334,621) | - | - | من دماج الأعمال (ايضاح 3) | ال嗑مل الإيرادات الشاملة للسنة | ال嗑مل الإيرادات الشاملة للسنة |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| 14,334,621 | - | - | - | - | - |
| احتياطي تحويل | احتياطي تحويل | احتياطي تحويل | احتياطي تحويل | احتياطي تحويل | احتياطي تحويل |
| غير المسيدر | غير المسيدر | غير المسيدر | غير المسيدر | غير المسيدر | غير المسيدر |
| احتياطي الفرعى | احتياطي العادلة | احتياطي العادلة | احتياطي العادلة | احتياطي العادلة | احتياطي العادلة |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| 347,799 | 21,086,913 | 1,658,586 | 1,658,586 | 1,658,586 | 1,658,586 |
| 21,086,913 | (4,095,277) | (1,658,586) | (1,658,586) | (1,658,586) | (1,658,586) |
| 21,434,712 | (605,452) | (605,452) | (605,452) | (605,452) | (605,452) |
| 1,678,779 | 20,193 | 1,658,586 | 1,658,586 | 1,658,586 | 1,658,586 |
| 745,914 | 96,116 | 649,798 | 649,798 | 649,798 | 649,798 |
| 2,424,693 | 116,309 | 2,308,384 | 2,308,384 | 2,308,384 | 2,308,384 |
| 1,746,305 | 1,746,305 | - | - | - | - |
| (61,936) | (61,936) | (360,586) | (360,586) | (360,586) | (360,586) |
| 4,095,277 | - | - | - | - | - |
| 25,543,774 | 2,210,413 | 23,333,361 | 1,298,000 | (562,971) | 2,761 |
| (4,095,277) | (4,095,277) | (4,095,277) | (4,095,277) | (4,095,277) | (4,095,277) |
| 10,239,344 | 10,239,344 | 10,239,344 | 10,239,344 | 10,239,344 | 10,239,344 |
| 17,942,989 | 17,942,989 | 17,942,989 | 17,942,989 | 17,942,989 | 17,942,989 |
| في 31 ديسمبر 2019 | في 31 ديسمبر 2019 | في 31 ديسمبر 2019 | في 31 ديسمبر 2019 | في 31 ديسمبر 2019 | في 31 ديسمبر 2019 |
| كما في 1 يناير 2018 (كما سبق تسييره) | كما في 1 يناير 2018 (كما سبق تسييره) | كما في 1 يناير 2018 (كما سبق تسييره) | كما في 1 يناير 2018 (كما سبق تسييره) | كما في 1 يناير 2018 (كما سبق تسييره) | كما في 1 يناير 2018 (كما سبق تسييره) |
| لتغيير معيار الدولى | لتغيير معيار الدولى | لتغيير معيار الدولى | لتغيير معيار الدولى | لتغيير معيار الدولى | لتغيير معيار الدولى |
| للتقدير المالي 9 | للتقدير المالي 9 | للتقدير المالي 9 | للتقدير المالي 9 | للتقدير المالي 9 | للتقدير المالي 9 |
| طريق المعيار الدولى للتقارير | طريق المعيار الدولى للتقارير | طريق المعيار الدولى للتقارير | طريق المعيار الدولى للتقارير | طريق المعيار الدولى للتقارير | طريق المعيار الدولى للتقارير |
| المالية 9 | المالية 9 | المالية 9 | المالية 9 | المالية 9 | المالية 9 |
| خسائر شاملة أخرى للسنة | خسائر شاملة أخرى للسنة | خسائر شاملة أخرى للسنة | خسائر شاملة أخرى للسنة | خسائر شاملة أخرى للسنة | خسائر شاملة أخرى للسنة |
| إجمالي (الخسائر) الإيرادات | إجمالي (الخسائر) الإيرادات | إجمالي (الخسائر) الإيرادات | إجمالي (الخسائر) الإيرادات | إجمالي (الخسائر) الإيرادات | إجمالي (الخسائر) الإيرادات |
| إطفاء خسائر متراكمة | إطفاء خسائر متراكمة | إطفاء خسائر متراكمة | إطفاء خسائر متراكمة | إطفاء خسائر متراكمة | إطفاء خسائر متراكمة |
| في 31 ديسمبر 2018 | في 31 ديسمبر 2018 | في 31 ديسمبر 2018 | في 31 ديسمبر 2018 | في 31 ديسمبر 2018 | في 31 ديسمبر 2018 |
| 14,334,621 | 17,942,989 | 17,942,989 | 17,942,989 | 17,942,989 | 17,942,989 |
| (4,095,277) | (6,479,721) | (6,479,721) | (6,479,721) | (6,479,721) | (6,479,721) |
| 21,086,913 | (605,452) | 2,761 | (13,008) | (6,317,896) | (6,317,896) |
| (4,598,068) | (4,095,277) | (340,966) | (340,966) | (340,966) | (340,966) |
| (19,973) | (17,092) | (4,095,277) | (4,095,277) | (4,095,277) | (4,095,277) |
| (505,672) | (502,791) | (2,881) | (2,881) | (2,881) | (2,881) |
| 26,052,753 | 367,772 | 25,684,981 | (6,263,128) | (264,486) | 2,761 |
| (4,112,369) | (17,092) | (4,095,277) | (4,095,277) | (4,095,277) | (4,095,277) |
| (505,672) | (502,791) | (2,881) | (2,881) | (2,881) | (2,881) |
| (4,618,041) | (4,598,068) | (4,095,277) | (340,966) | (340,966) | (340,966) |
| 347,799 | 21,086,913 | (605,452) | 2,761 | (13,008) | (6,479,721) |

شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

| 2018 | 2019 | |
|------------------|-------------------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| (4,112,369) | 1,823,125 | أنشطة التشغيل الربع (الخسارة) قبل الضرائب |
| | | تعديلات لمطابقة الربع (الخسارة) قبل الضرائب بصفي التدفقات النقدية: |
| 98,713 | 39,930 | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| (129,377) | - | ربح بيع عقارات استثمارية |
| (54,035) | (158,960) | صفيف إيرادات استثمار ناتجة من موجودات مالية |
| 3,715,445 | 1,534,837 | خسائر إعادة تقييم من عقارات استثمارية |
| (270,748) | (424,643) | حصة في نتائج شركات زميلة |
| (1,878) | 1,778 | صفيف فروق تحويل عملات أجنبية |
| - | (62,626) | إيرادات أخرى |
| 164,579 | 164,579 | اطفاء مدفوعات مقدما لعقد تأجير |
| 312,660 | 178,742 | تكاليف تمويل |
| 1,010,355 | 17,334 | خسائر انخفاض القيمة ومخصصات أخرى |
| - | (1,586,456) | رد مخصص انتفت الحاجة اليه |
| 4,881 | 13,672 | استهلاك أثاث ومعدات |
| - | 357,203 | استهلاك موجودات حق الاستخدام |
| <hr/> 738,226 | <hr/> 1,898,515 | التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل: |
| 566,591 | 574,397 | مدينون وموجودات أخرى |
| 777,061 | (682,465) | دائنوں و مطلوبات أخرى |
| 91,671 | 560,295 | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| (18,508) | 53,493 | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة |
| <hr/> 2,155,041 | <hr/> 2,404,235 | التدفقات النقدية الناتجة من العمليات |
| <hr/> (123,693) | <hr/> (397) | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة |
| <hr/> 2,031,348 | <hr/> 2,403,838 | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| <hr/> (4,245) | <hr/> - | أنشطة الاستثمار |
| 344,188 | - | شراء أثاث ومعدات |
| - | (8,550) | تحصيلات من بيع عقارات استثمارية |
| - | 31,511 | نفقات رأسمالية لعقارات استثمارية |
| (118,292) | (1,612,589) | النقد الذي تم حيازته من دمج الأعمال |
| 786,558 | - | صافي الحركة في ودانع استثمارية |
| - | 152,845 | توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة |
| 54,035 | 158,960 | تحصيلات من استرداد استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة |
| <hr/> 1,062,244 | <hr/> (1,277,823) | إيرادات من وديعة استثمارية وتوزيعات أرباح مستلمة |
| | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار |

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

**بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تمه)**

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | إيضاح | |
|----------------------------|----------------------------|-------|---|
| | | | أنشطة التمويل |
| (312,660) | (178,742) | | تكليف تمويل مدفوعة |
| (2,875,489) | 337,019 | | صافي سداد تسهيلات التورق والمرابحة |
| - | (573,727) | 19 | سداد الجزء الرئيسي من مطلوبات تأجير |
| - | (61,936) | | شراء أسهم خزينة |
| <hr/> | <hr/> | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل |
| (3,188,149) | (477,386) | | صافي الزيادة (النقص) في النقد والأرصدة لدى البنوك |
| (94,557) | 648,629 | | تعديلات تحويل عملات أجنبية |
| (10,626) | 74,751 | | النقد والأرصدة لدى البنوك في 1 يناير |
| 512,072 | 406,889 | | النقد والأرصدة لدى البنوك في 31 ديسمبر |
| <hr/> | <hr/> | | بنود غير نقدية مستبعة من بيان التدفقات النقدية: |
| - | 930,683 | | تعديل انتقالى لمطلوبات التأجير نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 |
| - | (930,683) | | تعديل انتقالى لموجودات حق الاستخدام نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 |
| 264,486 | - | | تعديل انتقالى لاحتياطي القيمة العادلة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 |

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

-1 التأسيس ومعلومات حول المجموعة

1.1 معلومات حول التأسيس

إن شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية عامة تم تأسيسها وتسجيلها في دولة الكويت وأسهمها متداولة علناً في بورصة الكويت.

إن المساهم الرئيسي في الشركة الأم هو شركة أعيان للإيجار والاستثمار ش.م.ك.ع.، وهي شركة مساهمة كويتية تم تأسيسها وتسجيلها في دولة الكويت وأسهمها متداولة علناً.

تم التصریح بإصدار البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وفقاً لقرار أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم في 20 فبراير 2020 والمسامون في الجمعية العمومية السنوية لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة.

إن العنوان المسجل للشركة الأم هو برج جرافتي، شارع أحمد الجابر، شرق، الكويت، وعنوانها البريدي هو ص.ب. 23110، الصفة 13092، دولة الكويت.

تضطلع الشركة الأم بصورة رئيسية بتأسيس الشركات داخل الكويت وخارجها وإقراض الشركات التابعة والشركات الزميلة واستثمار فوائض التدفقات النقدية في استثمارات تدار من قبل مؤسسات مالية متخصصة.

تم عرض المعلومات حول هيكل المجموعة أدناه. كما تم عرض معلومات حول العلاقات مع الأطراف الأخرى ذات علاقة بالمجموعة في الإيضاح 21.

1.2 معلومات حول المجموعة

أ) الشركات التابعة

تضمن البيانات المالية المجمعة كل من البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة:

| الأنشطة الأساسية | نسبة الملكية % | | بلد التأسيس | الاسم |
|--------------------------|----------------|-------|-------------|--|
| | 2018 | 2019 | | |
| عقارات | 98.96 | 99.01 | الكويت | شركة مسعى العقارية ش.م.ك. (مقلة) |
| تقديم خدمات الحج والعمرة | 97 | 97 | الكويت | شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة - مشاعر ش.م.ك. (مقلة) 1 |
| عقارات | 98 | 98 | مصر | شركة مسعى العقارية إيجيبت ش.م.م. 1 |
| عقارات | 97 | 97 | السعودية | شركة دار المسعى العقارية ش.م.س. 1 |
| خدمات العمرة | 100 | 100 | الكويت | شركة مشاعر الكويت لتنظيم رحلات العمرة ذ.م.م. 1 |
| عقارات | - | 65 | مصر | شركة ذا سبوت للاستثمار العقاري 3 |

ب) الشركات الزميلة

يوضح الجدول التالي الشركات الزميلة للمجموعة كما في 31 ديسمبر. لمزيد من التفاصيل راجع الإيضاح 10.

| الأنشطة الرئيسية | نسبة الملكية % | | بلد التأسيس | الاسم |
|----------------------|----------------|-------|-------------|--|
| | 2018 | 2019 | | |
| عقارات | 16 | 16 | الكويت | شركة برج هاجر العقارية ش.م.ك. (مقلة) 2 |
| خدمات انتقال | 18.53 | 18.53 | الكويت | شركة رواحل العقارية ش.م.ك. (مقلة) 2 |
| خدمات السفر والسياحة | 40.46 | 40.46 | الكويت | شركة القبلة للسفر والسياحة ش.م.ك. (مقلة) |
| عقارات | 65 | - | مصر | شركة ذا سبوت للاستثمار العقاري 3 |

1 تبلغ حصة الملكية الفعلية للمجموعة في الشركات التابعة نسبة 100%. تمتلك المجموعة بشكل مباشر أسهم في الشركات التابعة ذات الصلة كما هو مبين أعلاه، أما باقي الأسهم فمحفظ بها بشكل غير مباشر باسم أمناء نية عن الشركة الأم. وقد أكد الأمناء كتابياً على أن الشركة الأم هي المالك المستفيد من هذه الأسهم في الشركة التابعة

- 1 التأسيس ومعلومات حول المجموعة (تتمة)

1.2 معلومات حول المجموعة (تتمة)

(ب) الشركات الزميلة (تتمة)

2 إن المجموعة تمتلك نسبة أقل من 20% من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، ومع ذلك قررت المجموعة أنها تمارس سيطرة جوهرية نظراً لوجود تمثيل فعلي لها في مجلس إدارة الشركة المستثمر فيها.

3 تمتلك الشركة الأم نسبة 65% من حصة الملكية في شركة ذا سبوت للاستثمار العقاري. خلال السنة، مارست المجموعة السيطرة على شركة ذا سبوت نظراً لانتهاء سريان الحقوق التعاقدية وحقوق اتخاذ القرار التي كانت ممنوعة من قبل مستثمرين آخرين، ما استبعد الشركة الأم سابقاً من ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر بها (إيضاح 10).

أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2

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 وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء العقارات الاستثمارية والموارد المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى التي تم قياسها وفقاً لقيمة العادلة.

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. إن طبيعة وتاثير التغيرات نتيجة تطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة موضحاً أدناه.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة 2019 إلا أنها ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تسر بعد.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود التأجير"

بحل 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، ولجنة التفسيرات الدائمة 15 عقود التأجير التشغيلي-الحوافر، ولجنة التفسيرات الدائمة 27 تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكلاً قانونياً لعقد التأجير. يحدد هذا المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير، ويطلب من المستأجر المحاسبة عن كافة عقود التأجير باستخدام نموذج الميزانية الفردية.

إن طريقة محاسبة المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا تختلف بصورة جوهرية عن طريقة المحاسبة الحالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 17، حيث يستمر المؤجر 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 يناير 2019. وفقاً لهذه الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع الاعتراف بالتأثير المتراكم للتطبيق المبدئي لهذا المعيار في تاريخ التطبيق المبدئي. اختارت المجموعة الاستفادة من المبرر العملي للانتقال بما يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود تأجير وفقاً لمعيار 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 تمت مدة التأجير بموجبها في تاريخ البدء لمدة 12 شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود التأجير قصيرة الأجل") وعقود التأجير التي تخفض فيها قيمة الأصل الأساسي ("موجودات منخفضة القيمة").

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود التأجير" (تتمة)

فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 كما في 1 يناير 2019:

دينار كويتي

930,683

| |
|------------------------|
| الموجودات |
| الموجودات حق الاستخدام |

930,683

| |
|---------------|
| المطلوبات |
| مطلوبات تأجير |

أ) طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 لدى المجموعة عقود تأجير لبعض العقارات. قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة (كمستأجر) بتصنيف عقود تأجيرها في تاريخ البدء كعقود تأجير تشغيلي. في حالة عقد التأجير التشغيلي، لم يتم رسمة العقار المستأجر وتم تسجيل مدفوعات التأجير كمصروفات إيجار ضمن بيان الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير. وتم تسجيل أي إيجار مدفوع مقدماً أو إيجار مستحق تحت بند مدینون ومدفوعات مقدماً ودائنون ومصروفات مستحقة، على التوالي.

يقوم المعيار منطلبات انتقالية محددة والمبررات العملية التي قامت المجموعة بتطبيقها.

◀ عقود التأجير التي تم تصنيفها سابقاً كعقود تأجير تمويلي لم تقم المجموعة بتغيير القيمة الدفترية المبدئية للموجودات والمطلوبات المسجلة في تاريخ التطبيق المبدئي لعقود التأجير المصنفة سابقاً كعقود تأجير تمويلي (أي موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود التأجير المكافحة لموجودات ومطلوبات عقود التأجير المسجلة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17). تم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على هذه العقود اعتباراً من 1 يناير 2019.

◀ 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 بالنسبة لمعظم العقود استناداً إلى القيمة الدفترية كما لو كان المعيار مطبقاً بالفعل بشكل دائم، بخلاف استخدام معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق المبدئي. وفي بعض الحالات، يتم تسجيل موجودات حق الاستخدام استناداً إلى مبلغ يكفي مطلوبات عقود التأجير مع تعديلها بما يعكس أي مدفوعات مسددة سابقاً ومدفوعات عقود التأجير المستحقة المسجلة سابقاً. ويتم 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 المتأخرة 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 مباشرةً 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.
- استبعدت المجموعة التكاليف المباشرة المبدئية من قياس موجودات حق الاستخدام كما في تاريخ التطبيق المبدئي.
- استخدمت المجموعة الإدراك المتأخر في تحديد مدة التأجير في حالة اشتمال العقد على خيارات بمد أجل أو إنهاء عقد التأجير.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود التأجير" (تتمة)

(أ) طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (تتمة)

يمكن مطابقة مطلوبات التأجير كما في 1 يناير 2019 بالالتزامات التأجير التشغيلي كما في 31 ديسمبر 2018 على النحو التالي:

| | |
|----------------|---|
| دينار كويتي | |
| 744,926 | الالتزامات عقود التأجير التشغيلي كما في 31 ديسمبر 2018 (إيضاح 24) |
| 6% | المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد كما في 1 يناير 2019 |
| 986,809 | الالتزامات التأجير التشغيلي المخصومة في 1 يناير 2019 |
| (56,126) | ناقصاً. |
| 930,683 | الالتزامات المتعلقة بعقود التأجير قصيرة الأجل |
| | مطلوبات التأجير كما في 1 يناير 2019 |

ب) ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 والتي تم تطبيقها اعتباراً من تاريخ التطبيق المبدئي:

▪ موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي تاريخ توافر الأصل ذي الصلة للاستخدام). وتقلas موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة والمعدلة مقابل أي إعادة قياس لمطلوبات عقود التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات التأجير المسجلة والتكليف المبدئية المباشرة المتكبدة ومدفوعات عقود التأجير المسددة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حواجز تأجير مستلمة. وما لم تتلق المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد التأجير أيهما أقصر. تتعرض قيمة موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

▪ مطلوبات عقود التأجير

تعترف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات التأجير والتي يتم قياسها وفقاً لقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي سيتم سدادها على مدى فترة عقد التأجير. وتتضمن مدفوعات عقد التأجير المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطيئتها) ناقصاً أي حواجز تأجير مستحقة ومدفوعات عقد التأجير المتغيرة التي تعتمد على أحد المؤشرات أو المعدلات وكذلك المبالغ التي من المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. كما تشتمل مدفوعات التأجير على سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد بصورة معقولة من أنه سيتم ممارسته من قبل المجموعة، وسداد الغرامات المترتبة على إنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار إنهاء العقد. وفي حالة مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ما، فيتم تسجيلها كمصاروفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظروف التي تستدعي سداد المدفوعات.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بداية عقد التأجير في حالة إذا كان معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير غير قابل للتحديد بشكل فوري. وبعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد التأجير الذي يعكس تراكم الفائدة بينما يتم تحفيضها مقابل مدفوعات عقد التأجير المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد التأجير في حالة أن يطرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد التأجير أو تغير في مدفوعات عقد التأجير الثابتة في طبيعتها أو تغير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الأصل ذي الصلة.

▪ عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إفاء الاعتراف للعقد قصيرة الأجل بالنسبة لعقود تأجير الممتلكات والمعدات قصيرة الأجل الخاصة بها (أي تلك العقود التي تقدر مدتها بفترة 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية التأجير والتي لا تتضمن خيار الشراء). كما أنها تطبق إفاء الاعتراف للموجودات منخفضة القيمة على عقود تأجير المعدات المكتوبة التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من 5,000 يورو (1,500 دينار كويتي)). ويتم تسجيل مدفوعات عقد التأجير في حالة العقود قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة كمصاروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تممة)

2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية (تممة)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تممة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود التأجير" (تممة)

ب) ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تممة)

الأحكام الجوهرية التي تم اتخاذها في تحديد مدة التأجير للعقود المستملة على خيارات التجديد

تعتبر المجموعة مدة عقد التأجير هي المدة الغير قابلة للإلغاء بالإضافة إلى أي فترات يعطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أنه سيتم ممارسته أو أي فترات يعطيها خيار إنهاء عقد التأجير إذا كان من غير المؤكد بصورة معقولة ممارسته.

لدى المجموعة، بموجب بعض عقود التأجير، خيار تأجير الموجودات لفترات إضافية. وتستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تتحقق حافراً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل التغير في استراتيجية الأعمال).

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات التي صدرت ولكن لم تسر حتى تاريخ اصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تتوافق المجموعة تطبيق هذه المعايير متى امكن 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 المنشآة في تحديد ما إذا كانت آية مجموعة من الأنشطة أو الموجودات التي تم حيازتها تمثل أعمالاً أم لا. وهذه التعديلات توضح الحد الأدنى من المتطلبات المرتبطة بالأعمال كما أنها تستبعد التقييم لما إذا كان لدى المشاركون في السوق القرفة على استبدال أي عناصر ناقصة وتشتمل التعديلات أيضاً على إرشادات لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كانت العملية المشترأة تمثل أعمالاً جوهرياً كما أنها تعمل على تضييق نطاق التعريفات الموضوعة للأعمال والمخرجات. إضافة إلى ذلك، تتضمن التعديلات اختباراً اختيارياً لمدى ترکز القيمة العادلة، كما صاحبت هذه التعديلات أمثلة توضيحية جديدة.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعايير 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، التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء لكي ينفق تعريف مصطلح "معلومات جوهرية" في جميع المعايير وتتضخ بعض جوانب التعريف. ويشير التعريف الجديد إلى أن "المعلومات تعتبر جوهرية في حالة إذا كان حذفها أو عدم صحة التعبير عنها أو إخفائها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات العامة ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يقدم معلومات مالية عن جهة محددة لإعداد التقارير".

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

2.4 السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة:

أساس التجميع

تتألف البيانات المالية المجمعة من البيانات المالية للشركة لأم وشركاتها التابعة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. تنشأ 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:

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تمة)

2.4 السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

أساس التجميع (تمة)

- ◀ 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، و
- ◀ القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها.

بشكل عام هناك افتراض أن أغلبية الأصوات تؤدي إلى ممارسة السيطرة. عندما تحفظ 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 (الترتيبيات) التعاوني القائم مع حاملي الأصوات 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 وتتوقف هذه السيطرة 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 من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والمحصن 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 المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع. يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والمحصن غير المسيطرة وغيرها من بنود حقوق الملكية، في حين يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ضمن الأرباح أو الخسائر. ويسجل الاستثمار المتبقى وفقاً للقيمة العادلة.

دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيازة. تقاس تكلفة الحيازة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة وقيمة أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراء. بالنسبة لكل عملية دمج للأعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراء إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراء. يتم تحويل تكاليف الحيازة كمصروفات وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بحيازة أعمال، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيازة. ويتضمن هذا فصل المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشتراء.

يتم تقييم المقابل المحتمل الناتج من عمليات دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية وتم 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 لأدوات المالية، ويتم قياسه بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. ويتم قياس المقابل المحتمل الآخر الذي لا يدرج ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وفقاً لقيمة العادلة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة مع إدراج التغيرات في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4.2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

د.م.ج الأعمال (تتمة)

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والقيمة المدرجة للحصص غير المسيطرة وأي حصص ملكية محظوظ بها سابقاً عن صافي القيمة للموجودات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها يتجاوز مجمل المقابل المحول، تعيد المجموعة تقييم مدى تحديد الموجودات التي تم حيازتها وكافة المطلوبات المقدرة، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الحيازة إذا انتهت إعادة التقييم إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها عن مجمل المقابل المحول، يتم إدراج الربح في الأرباح أو الخسائر.

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

يتم مبدئياً قياس الالتزام المحتمل في عملية دمج أعمال وفقاً لقيمتها العادلة. ويتم قياسه لاحقاً بالمبلغ المجل وفقاً لمتطلبات أحكام معيار المحاسبة الدولي 37 المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة أو المبلغ المسجل مبدئياً ناقصاً الإطفاء المتراكم (متى أمكن) المدرج وفقاً لمتطلبات الاعتراف بالإيرادات أيهما أعلى.

أثاث ومعدات

يدرج الأثاث والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة، إن وجد. يحسب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيف تكلفة الأثاث والمعدات إلى قيمتها التخريبية على مدار أعمارها الإنتاجية التقديرية كما يلي:

| | |
|----------------------------|---------|
| معدات مكتبة وأجهزة كمبيوتر | 3 سنوات |
| أثاث وتركيبات | 5 سنوات |

يتم عدم الاعتراف ببند الأثاث والمعدات عند الاستبعاد (أي، في التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما لا يكون من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة من عدم الاعتراف بالأصل (والتي يتم احتسابها بالفرق بين صافي متحصلات البيع للأصل وقيمتها الدفترية) في بيان الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

يتم مراجعة القيم التخريبية والأعمار الإنتاجية وطرق عدم الاعتراف بالأثاث والمعدات في كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، متى يكون ذلك ملائماً. يبدأ استبعاد هذه الموجودات عندما تكون هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المعدة له.

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرةً بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل يستغرق بالضرورة فترة زمنية جوهرية حتى يصبح جاهزاً للاستخدام المقصود منه أو لغرض البيع كجزء من تكلفة الأصل. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاروفات في الفترة التي حدثت فيها. تكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتطلبها المنشأة لغرض اقتراض أموال.

عقارات استثمارية

تقاس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما فيها تكاليف المعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، تدرج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة التي تعكس ظروف السوق في تاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في الأرباح أو الخسائر خلال الفترة التي تنشأ فيها. ويتم تحديد القيمة العادلة بناءً على تقييم سنوي يجريه خبير تقييم معتمد خارجي من خلال تطبيق نماذج التقييم المناسبة.

يتم عدم الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عندما يتم بيعها (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عند سحبها بصفة دائمة من الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من بيعها. يدرج الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في الأرباح أو الخسائر في فترة عدم الاعتراف. ويتم تحديد قيمة المقابل الذي سيتم إدراجها ضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد العقار الاستثماري وفقاً لمتطلبات تحديد سعر المعاملة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

تم التحويلات إلى (أو من) العقار الاستثماري فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغل المالك فإن التكلفة المقدرة للعقار بالنسبة للمحاسبة اللاحقة تمثل قيمة العقار العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا أصبح العقار الذي يشغل المالك عقاراً للاستثمار تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً لسياسة المنصوص عليها للأثاث والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

2.4 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة يكون لدى المجموعة تأثير ملحوظ عليها. إن التأثير الملحوظ هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، دون ممارسة السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات. تمثل الاعتبارات المستخدمة في تحديد التأثير الملحوظ أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لكي يتم إدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الحياة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفاؤها أو اختبارها بصورة فردية لغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

يعكس بيان الأرباح أو الخسائر المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغير في الإيرادات الشاملة الأخرى لـ تلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك عند حدوث تغير تم إدراجه مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقييد المجموعة حصتها في أي تغيرات، متى كان ذلك مناسباً، ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة الشركة الزميلة بقدر الحصة في الشركة الزميلة.

يدرج إجمالي حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة في مقدمة بيان الأرباح أو الخسائر المجمع بخلاف أرباح التشغيل، ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضرائب والخصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة في نفس فترة البيانات المالية المجمعة للمجموعة. ويتم عند الضرورة إجراء تعديلات على السياسات المحاسبية لهذه الشركات بحيث تتوافق مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري تسجيل أية خسارة انخفاض في القيمة بشأن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة. تجري المجموعة تقييراً في تاريخ البيانات المالية المجمعة لغرض تحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. فإذا ما حدث ذلك، تحتسب المجموعة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم تسجيل الخسارة كـ "حصة في أرباح شركة زميلة" في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

عند فقد التأثير الملحوظ على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل أي استثمار متبقى بقيمه العادلة. كما يدرج الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الملحوظ والقيمة العادلة للاستثمار المتبقى ومتطلبات البيع في الأرباح أو الخسائر.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة ب بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تتخض قيمته. إذا ما ظهر مثل ذلك المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقيير المبلغ المقرر الممكن استرداده لهذا الأصل. إن القيمة الممكن استردادها للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أكبر، ويتم تحديدها لكل أصل فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية واردة مستقلة بشكل كبير عن تلك التي تنتجها الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل ما أو وحدة إنتاج النقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استردادها.

عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. ويتم تأييد هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المعلنة للشركات المتدالة علينا 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 لفترات الأطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويتم تطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

2.4 السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تممة)

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ البيانات المالية المجمعة لتحديد ما إذا وجد أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة لم تعد موجودة أن انخفضت. فإذا ما وجد هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة انتاج النقد. ويتم رد خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ آخر خسارة تقييم مسجلة. إن الرد محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته الممكن استردادها ولا يتجاوز القيمة الدفترية التي كانت سيتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم تسجيل خسائر انخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة. يدرج الرد في بيان الأرباح أو الخسائر ما لم يدرج الأصل بالمبلغ المعاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع الرد كزيادة إعادة تقييم.

الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق
الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

1) الموجودات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس المبتدئي

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي 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 المبدئي إلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي وإلى نموذج الأعمال المستخدم لإدارته. باستثناء الأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهرى أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، تقيس المجموعة مبدئياً الأصل 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 جوهرى أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، فيتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة.

لفرض 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 تدرج ضمن مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة المتعلقة بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة الموجودات 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 بال الموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال في يهدف إلى الاحتفاظ بال الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في حين يتم الاحتفاظ بال الموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

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 4 فئات:

• موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

• موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)

• موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)

• موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4.2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

1) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

أ) موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، كما تتعرض هذه الموجودات لانخفاض القيمة. وتسجل الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

ب) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، تسجل إيرادات الفوائد أو إعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو الرد في بيان الأرباح أو الخسائر ويتم احتسابها بنفس طريقة احتساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تسجل التغيرات في القيمة العادلة المتبقية في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إلغاء الاعتراف، يعاد إدراج التغير المترافق في القيمة العادلة من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

ج) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبدئي، يجوز للمجموعة أن تخiar على نحو غير قابل للإلغاء تصنيف استثماراتها في أسهم أدوات حقوق الملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى التي تستوفي تعريف حقوق الملكية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 32 /أدوات المالية: العرض، وتكون غير محفظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد 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 عندما يثبت الحق في المدفوعات باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه المتصولات 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 تخضع لتقييم انخفاض القيمة.

اختارت المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في أسهم ضمن هذه لفنة على نحو غير قابل للإلغاء.

د) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف (أي استبعاده 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" وإنما (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 من أصل ما أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع"، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. عندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارها في السيطرة على الأصل. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى للمقابل الذي يجب على المجموعة سداده أيهما أقل.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4.2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

2) المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تضمن المطلوبات المالية للمجموعة دانتي التورق والبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة والدائنين والمصروفات المستحقة.

سجل المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبالصافي بعد التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة في حالة دانتي التورق والدائنين.

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 (بما في ذلك دانتي التورق).

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

مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

دانتي التورق

تتمثل أرصدة التورق الدائنةبالغ المستحقة على أساس التسوية المؤجلة للموجودات التي يتم شراءها بموجب ترتيبات تورق. تدرج أرصدة التورق الدائنة مقابل المبلغ التعاقدى المستحق ناقصاً الربح المؤجل المستحق. ويتم تسجيل الأرباح المستحقة كمصرف على أساس نسبي زمني أخذًا في الاعتبار معدل الربح ذي الصلة والرصيد القائم.

دائعون ومصروفات مستحقة

تقيد الأرصدة الدائنة والمصروفات المستحقة عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضاعة أو خدمات تم تسليمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بأي التزام مالي عند الإفاءة من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المعرض بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كبير، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر.

3) مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم بمقاييس المبالغ المسجلة وتعتمد المجموعة التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية الالتزامات في آن واحد.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

لا تتعرض الاستثمارات في أسهم لخسائر الائتمان المتوقعة. كما لا تمتلك المجموعة أي استثمارات في الدين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

تعرف المجموعة بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن كافة أدوات الدين غير المحفظ بها وفقاً لقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية الذي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريرية لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. سوف تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات الناتجة من بيع الضمان أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للانكشافات الائتمانية التي لم تحدث فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم احتساب مخصص خسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال الـ 12 شهرًا القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً). بالنسبة للانكشافات الائتمانية التي حدث فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يجب احتساب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقى للانكشاف، بصرف النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

بالنسبة للمديدين التجاريين وموجودات العقود، فإن المجموعة تطبق المنهج البسيط 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 مجتمعة. كما حدّدت المجموعة مصفوفة مخصصات استناداً إلى خبرة المجموعة التاريخية بخسائر الائتمان مع تعديلها بما يتناسب مع العوامل المستقبلية المرتبطة بالمديدين والبيئة الاقتصادية.

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

فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك والمديدين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى، قامت المجموعة بتطبيق الطريقة البسيطة واحتساب خسائر الائتمان المتوقعة استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي للأدوات. وقامت الشركة باحتساب مصفوفة مخصصات استناداً إلى خبرة المجموعة التاريخية بخسائر الائتمان وقامت بتعديلها لكي تعكس العوامل المستقبلية المرتبطة بالأرصدة والبيئة الاقتصادية للمجموعة.

وتعامل الإدارة الأصل المالي كأصل متغير في حالة التأخير في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 90 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر الإدارة الأصل المالي كأصل متغير في بعض الحالات، عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للبالغ التعاقدية القائمة بالكامل.

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع بعد تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل المعتادة،
- يتم الاحتفاظ به لغرض المتاجرة بصورة رئيسية،
- من المتوقع تحقيقه خلال اثنى عشر شهراً من تاريخ البيانات المالية المجمعة، أو
- يكون عبارة عن ونقد أو معدال ما لم يتم منع تبادله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد البيانات المالية المجمعة.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تسوية الالتزام خلال دورة التشغيل المعتادة،
- يتم الاحتفاظ به لغرض المتاجرة بصورة رئيسية،
- يجب تسويته خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة، أو
- ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً من فترة البيانات المالية المجمعة.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- ◀ البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- ◀ البيع أو النقل في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملائمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلثي.

4.2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملموسة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملموسة.

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

- ◀ المستوى 1: الأسعار المعينة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- ◀ المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات ذي الأهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً، بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- ◀ المستوى 3: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات ذي الأهمية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المسجلة 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 الأهمية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

ودائع استثمارية تمثل الودائع الاستثمارية ودائع لدى البنوك ويتم استحقاقها بعد ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع وتدر أرباحاً.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقديم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خصوصاً لإتمام حد أدنى من مدة الخدمة وفقاً لقانون العمل ذي الصلة وعقود الموظفين. كما ان التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق على مدى فترة الخدمة. ان هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لانتهاء الخدمة بتاريخ البيانات المالية المجمعة.

بالإضافة إلى ذلك، وبالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحسب كنسبة من رواتب الموظفين. هذه المساهمات تسجل كمصاروفات عند استحقاقها.

مخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج من حدث سابق، ومن المحتمل تدفق موارد تتطوّي على منافع اقتصادية إلى خارج المجموعة لتسوية الالتزام، ويمكن قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوقة منها.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال مادية، 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 لتكاليف تمويل.

أسهم خزينة

يتم المحاسبة عن الأسهم المملوكة للمجموعة بصفتها أسهم خزينة وتدرج بالتكلفة. عند بيع أسهم الخزينة، تضاف الأرباح إلى حساب مستقل ضمن حقوق الملكية (احتياطي أسهم خزينة) وهو غير قابل للتوزيع. تسجل أي خسائر محققة في نفس الحساب مقابل الرصيد المضاف على هذا الحساب. كما يتم إضافة أي خسائر إضافية إلى الأرباح المرحلة ثم تحمل إلى الاحتياطيات. يتم في البداية استخدام الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة لمبادلة أي خسائر مسجلة سابقاً وفقاً للترتيب التالي: الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة، وحساب احتياطي أسهم الخزينة. ولا يتم توزيع أي أرباح نقدية لهذه الأسهم ويتم وقف حقوق التصويت الخاصة بها. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بصورة نسبية، كما يؤدي إلى تخفيض متوسط تكلفة السهم دون التأثير على اجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4.2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة المتعلقة بمساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

يتم احتساب قيمة ربحية السهم المخففة بقسمة الربح المتعلقة بالمساهمين العاديين للشركة الأم (بعد تعديل حصة الأسهم التفضيلية القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها لتحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية.

توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بالإيرادات من توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام الدفعات.

توزيع الأرباح

تسجل المجموعة توزيعات الأرباح كالتزام بسداد الأرباح عندما تصبح التوزيعات خارج إرادة المجموعة. وفقاً لقانون الشركات، يتم التصديق على التوزيعات عندما يتم اعتمادها من قبل المساهمين في الجمعية العمومية السنوية. ويسجل المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية. يتم الموافقة على توزيعات الأرباح للسنة بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة ويتم الإفصاح عنها كحدث وقع بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة.

الضرائب

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم وفقاً للحساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي الإيجاري من ربح السنة عند تحديد الحصة.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحسب ضريبة دعم العمالة الوطنية بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاص بالشركة الأم وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 .

الزكاة

تحسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح السنة الخاص بالشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58/2007 الذي يسري اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات في فترة زمنية معينة أو على مدى الوقت عندما (أو فور) تستوفي المجموعة التزامات الأداء من خلال تحويل البضاعة أو الخدمات المطلوبة إلى العميل.

إيرادات تأجير

تكتسب المجموعة إيرادات بوصفها المؤجر في عقود تأجير تشغيلي والتي لا تقوم بتحويل كافة المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية العقار الاستثماري.

يتم المحاسبة عن إيرادات التأجير الناتجة من عقود التأجير التشغيلي لعقارات استثماري على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار، وتدرج كإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع نظراً لطبيعتها التشغيلية باستثناء إيرادات التأجير المحتملة التي تسجل عندما تنشأ.

الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الاستثمارات

يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة من بيع الاستثمارات بالفرق بين صافي المتحصلات من البيع والقيمة الدفترية للاستثمارات وتدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في السنة التي يتم خلالها بيع الاستثمار. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من بيع الاستثمارات عندما يتم نقل المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية الاستثمار إلى المشتري.

الإيرادات من الودائع الاستثمارية

يتم الاعتراف بالإيرادات من الودائع الاستثمارية على أساس توزيع نسيبي زمني.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4.2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكاليف التمويل

يتم احتساب وتسجيل تكلفة التمويل على أساس توزيع نسبي زمني مع احتساب رصيد التمويل الأساسي القائم ومعدل التكلفة المعمول به. إن تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بحيازة وإنشاء الأصل، الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لكي يصبح جاهزاً للاستعمال المعد له أو بيعه يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل. يتم وقف رسملة تكلفة التمويل عندما يتم الانتهاء بشكل كبير من كافة الأنشطة الازمة لإعداد الأصل للاستخدام المعد له أو البيع. يتم تسجيل تكاليف التمويل الأخرى كمصروف في الفترة المتکدة فيها.

العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية المجمعة 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 و عند بيع شركة أجنبية تعكس الأرباح أو الخسائر المعد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم ميدانياً 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. وتسجل الفروق الناتجة من التسوية أو تحويل البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملات المبدئية. وبالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم إعادة قياسها وفقاً لقيمة 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 بنفس الطريقة المتتبعة لتسجيل الربح أو الخسارة الناتجة من التغير في القيمة العادلة للبند (أي ان فروق تحويل البنود التي تدرج أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر يتم ايضاً الاعتراف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

شركات المجموعة

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

مطلوبات موجودات محتملة

لا تسجل المطلوبات المحتملة في البيانات المالية المجمعة ولكن يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد التي تشتمل على المنافع الاقتصادية مستبعداً.

لا تسجل الموجودات المحتملة في البيانات المالية المجمعة ولكن يفصح عنها عندما يكون التدفق الوارد للمنافع الاقتصادية محتملاً.

معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة بحيث يقدم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال) أو يقدم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة (قطاع جغرافي) ويتعرض لمخاطر ومنافع مختلفة عن تلك المرتبطة بغيره من القطاعات. تقوم المجموعة بعرض معلومات القطاع على أساس قطاعات أعمالها والموقع الجغرافي لعملياتها.

عقود التأجير (السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2019)

إن تحديد ما إذا كان الترتيب يمثل (أو يتضمن) عقد تأجير يستند إلى جوهر الترتيب في بداية عقد التأجير. إن الترتيب يمثل أو يتضمن عقد تأجير إذا كان تنفيذ الترتيب يستند إلى استخدام أصل معين أو موجودات معينة، ويقوم الترتيب بتحويل الحق في استخدام الأصل (أو الموجودات) حتى وإن لم يتم النص صراحة في الترتيب على هذا الأصل (أو هذه الموجودات).

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تممة)

2.4 السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

عقود التأجير (السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2019) (تممة)

المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف عقد التأجير في تاريخ البدء كعقد تأجير تمويلي أو تأجير تشغيلي. ويتم تصنيف عقد التأجير الذي يتم بموجبه تحويل كافة المزايا والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية المجموعة كعقد تأجير تمويلي.

يتم رسمة عقود التأجير التمويلي في بداية عقد التأجير وفقاً لقيمة العادلة للعقار المستأجر في تاريخ البداية أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوءات التأجير أيهما أقل. يتم توزيع مدفوءات التأجير على أساس نسبي بين رسوم التمويل وتخفيف التزام الإيجار للوصول إلى معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. ويتم الاعتراف برسوم التمويل ضمن تكاليف التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر.

يتم استهلاك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. على الرغم من ذلك، في حالة عدم وجود تأكيد معقول من حصول المجموعة على الملكية في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة التأجير أيهما أقصر.

إن عقد التأجير التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد التأجير التمويلي. يتم الاعتراف بمدفوءات التأجير التشغيلي كمصروفات تشغيل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

إن عقود التأجير التي لا تنتقل فيها المجموعة كافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي. يتم المحاسبة عن إيرادات التأجير الناتجة على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار وتدرج ضمن الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع نتيجة لطبيعتها التشغيلية. إن التكاليف المبدئية المباشرة المتکبدة في التفاوض والترتيبات المتعلقة بعقد التأجير التشغيلي يتم إضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وتسجل على مدى فترة التأجير وفقاً لنفس الأسس التي يتم بها تسجيل إيرادات التأجير. كما تسجل الإيجارات المحتملة كإيرادات في فترة اكتسابها.

عقود التأجير (السياسة المطبقة اعتبار من 1 يناير 2019)

اختارت المجموعة الاستفادة من المبرر العملي للانتقال بما يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود تأجير تقوم بتطبيق معيار المحاسبة الدولي 17 وتقدير 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 الأساسي ("موجودات منخفضة القيمة").

المجموعة كمستأجر

قامت المجموعة بتطبيق طريقة اعتراف وقياس فردية لكافحة عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. وتسجل المجموعة مطلوبات عقود التأجير لأداء مدفوءات عقود التأجير وموجودات حق الاستخدام بما يمثل حق استخدام الموجودات ذات الصلة.

1) موجودات حق الاستخدام

تعرف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل ذي الصلة متاحاً للاستخدام). وتقل موجودات حق الاستخدام وفقاً للتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها بما يعكس أي إعادة قياس لمطلوبات عقود التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقود التأجير المسجلة والتكاليف المبدئية المباشرة المتکبدة ومدفوءات عقود التأجير المسددة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حواجز عقود تأجير مستلمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد التأجير أيهما أقصر.

في حالة انتقال ملكية الأصل المؤجل إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار أو تعكس التكاليف ممارسة خيار الشراء، يحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

كما تتعرض موجودات حل الاستخدام لانخفاض القيمة. راجع السياسات المحاسبية - انخفاض قيمة الموجودات غير المالية.

أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2

2.4 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود التأجير (السياسة المطبقة اعتبار من 1 يناير 2019) (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

(2) مطلوبات عقود التأجير

تعرف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات العقد والتي يتم قياسها وفقاً لقيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير التي سيتم سدادها على مدى فترة عقد التأجير. وتتضمن مدفوعات عقد التأجير المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها) ناقصاً أي حواجز تأجير مستحقة ومدفوعات عقد التأجير المتغيرة التي تعتمد على أحد المؤشرات أو المعادلات وكذلك المبالغ التي من المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. كما تشتمل مدفوعات عقد التأجير على سعر الممارسة لخيار الشراء والتي من المؤكد بصورة معقولة من أنه يتم ممارسته من قبل المجموعة ومدفوعات الغرامات لإنها عقد التأجير في حالة إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار إنهاء العقد.

في حالة مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ما، فيتم تسجيلها كمصاروفات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظروف التي تستدعي سداد المدفوعات. عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بداية عقد التأجير في حالة إذا كان معدل الاقتراض المتضمن في عقد التأجير غير قابل للتحديد بشكل فوري. وبعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد التأجير لكي يعكس تراكم تكلفة الفائدة بينما يتم تخفيضه مقابل مدفوعات عقد التأجير المسددة. إضافة إلى ذلك يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد التأجير في حالة أن يطرأ تعديل أو تغير في مدة عقد التأجير أو تغير في مدفوعات عقد التأجير (على سبيل المثال التغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة من التغير في المعدل أو المؤشر المستخدم في تحديد مدفوعات التأجير هذه) أو تغير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الأصل ذي الصلة.

3) عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف لعقود قصيرة الأجل بالنسبة لعقود تأجير الممتلكات والمعدات قصيرة الأجل الخاصة بها (أي تلك العقود التي تقدر مدتتها بفترة 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية التأجير والتي لا تتضمن خيار شراء الأصل). كما أنها تطبق إعفاء الاعتراف لعقود الموجودات منخفضة القيمة بالنسبة لعقود تأجير المعدات المكتوبة التي تعتبر منخفضة القيمة. ويتم تسجيل مدفوعات عقد التأجير في حالة العقود قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة كمصاروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

المجموعة كمؤجر

إن عقود الإيجار التي لا تنقل فيها المجموعة بشكل جوهري جميع المخاطر والمزايا الجوهرية المتعلقة بملكية أصل يتم تضمينها كعقود إيجار تشغيلي. يتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ويتم إدراجها في الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع نظراً لطبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتکبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على ذات أساس إيرادات الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

2.5 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصاروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المتعلقة بها، والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكيد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في المستقبل.

الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية، إلى جانب تلك التقديرات المستخدمة، التي لها التأثير الأكثر جوهرياً على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف العقارات

إن تحديد تصنيف العقار يعتمد على ظروف معينة وعلى نية الإدارة. يتم تصنيف العقار المحفظ به لإعادة البيع في مسار العمل المعتمد أو الذي يتم تطويره لغرض البيع ضمن مخزون العقارات. كما يتم تصنيف العقار المحفظ به لتحقيق إيرادات تأجير أو لزيادة قيمته الرأسمالية كعقار استثماري. ويتم تصنيف العقار المحفظ به للاستخدام في الإنتاج أو لتقديم البضاعة أو الخدمات أو لأغراض إدارية ضمن فئة الممتلكات والمعدات.

2.5 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تنمية)

الأحكام (تنمية)

تصنيف الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنف الموجودات المالية استناداً إلى تقدير نموذج الأعمال الذي يتم ضمه الاحتياط بال الموجودات وتقدير ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي ترتبط بمدفوّعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

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

تتيح بعض عقود التأجير للمجموعة خيار تجديد عقود تأجير الموجودات لفترات إضافية. وتستعين المجموعة بالأحكام في تقدير ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد العقد أم لا. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تتحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو الإلغاء. وبعد تاريخ بداية عقد التأجير، تعيد المجموعة تقدير 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 (مثل التغير في استراتيجية الأعمال).

أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من عقود الإيجار نظراً لتاثير هذه الموجودات على عملياتها. إن هذه العقود ذات فترات قصيرة الأجل غير قابلة للإلغاء وسوف تتعرض عمليات المجموعة لتاثيرات سلبية جوهريّة في حالة عدم توفير بديل لهذه العقود بسهولة.

الضرائب

توجد حالات عدم تأكيد فيما يتعلق بتفصير لوائح الضرائب المعقدة والتغيرات في قوانين الضرائب وقيمة وتوقيت الضرائب المستقبلية. وفيما يتعلق بنطاق علاقات الأعمال الدولية وطبيعة الاتفاقيات التعاقدية القائمة طويلة الأجل وتعديدها، قد تستلزم الفروق الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تم وضعها أو التغيرات المستقبلية في هذه الافتراضات إجراء تعديلات مستقبلية للإيرادات الخاضعة للضرائب والمصروفات التي تم تسجيلها بالفعل. قامت المجموعة باحتساب مخصصاً، استناداً إلى التقديرات المعقولة، مقابل النتائج المحتملة للمراجعات التي يتم إجراؤها من قبل الجهات الضريبية في الدول ذات الصلة التي تعمل بها المجموعة. تستند قيمة هذا المخصص إلى عوامل مختلفة مثل الخبرة بالمراجعات الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبية من قبل المنشآة الخاضعة للضرائب والجهة الضريبية المسئولة. قد تنشأ مثل هذه الفروق نتيجة مجموعة كبيرة من الأمور المختلفة بناءً على الظروف السائدة في مقر شركات المجموعة ذات الصلة.

التقديرات والافتراضات

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

انخفاض قيمة الشركات الزميلة

يتم المحاسبة عن الاستثمار في شركات زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية للشركات الزميلة، حيث يتم مبدئياً إدراج الشركات الزميلة بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك مقابل التغيرات فيما بعد الحيازة في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة ناقصاً أي خسائر لانخفاض في القيمة. يجب على المجموعة في تاريخ البيانات المالية المجمعة تقدير ما إذا وجد أي مؤشرات على انخفاض القيمة. وفي حالة وجود هذه المؤشرات، تقوم الإدارة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة لغرض تحديد حجم خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). إن تحديد مؤشرات انخفاض القيمة وتحديد المبلغ الممكن استردادها تتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات جوهريّة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2

2.5 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة لاحساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تعمل على تسجيل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان ويتم تعديلها مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تقييم العقارات الاستثمارية

يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من خلال خبراء تقييم عقارات باستخدام آليات التقييم المعتمدة ومبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة.

يتم قياس العقارات الاستثمارية قيد الإنشاء بناءً على التقديرات الصادرة من خبراء تقييم العقارات المستقلين، إلا في حالة عدم إمكانية تحديد هذه القيم بصورة موثوقة منها. تم عرض الطرق والافتراضات الجوهرية المستخدمة من قبل خبراء التقييم لتقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في الإيصال 9.

عقود التأجير - تقدير معدل الاقراض المتزايد

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقراض المتزايد لقياس مطلوبات التأجير. إن معدل الاقراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتبع على المجموعة سداده للاقراض، على مدى مدة مماثلة وضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقراض المتزايد ما "يتبع على المجموعة" سداده، والذي يتطلب تقديراً في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقراض المتزايد باستخدام مدخلات ملحوظة عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

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 المشاركين في السوق في تسعير الأداة المالية. لوضع هذه الافتراضات، تستند الإدارة إلى البيانات الملحوظة قدر الإمكان، إلا أن هذه البيانات قد لا تكون متوافرة بصورة مستمرة. وفي هذه الحالة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدرة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة متكافئة في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

دمج الأعمال

3

تمتلك الشركة الأم حصة ملكية بنسبة 65% في شركة ذا سبوت للاستثمار العقاري ("سبوت") وهي شركة زميلة تم المحاسبة عنها سابقاً بطريقة حقوق الملكية، حيث تم استبعاد الشركة الأم من ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها نظراً لوجود حقوق تعاقدية محتفظ بها من قبل مستثمرين آخرين في الشركة المستثمر فيها. في 9 يناير 2019 ("تاريخ الحياة")، بدأت المجموعة في ممارسة السيطرة على شركة سبوت نظراً لانتهاء سريان الحقوق التعاقدية وحقوق اتخاذ القرار المحتفظ بها من قبل مستثمرين آخرين، والتي سبق وأن حجبت عن الشركة الأم ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها. قامت الشركة الأم بالمحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحياة في تاريخ الحياة.

شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

3 دمج الأعمال (تنمية)

يعرض الجدول التالي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة في شركة سبوت كما في تاريخ الحيازة:

| القيمة العادلة المسجلة في تاريخ الحيازة لدينار كويتي | الموجودات |
|--|---|
| 31,511 | نقد وأرصدة لدى البنوك |
| 95,286 | ودائع استثمارية |
| 5,119,550 | عقارات استثماري |
| 236,615 | موجودات أخرى |
| 5,482,962 | مجموع الموجودات |
| (493,520) | المطلوبات |
| 4,989,442 | مطلوبات أخرى |
| (1,746,305) | حقوق الملكية |
| 3,243,137 | الحصة غير المسيطرة المقاسة بالقيمة العادلة |
| 3,243,137 | صافي الموجودات التي تم حيازتها |
| 3,243,137 | الممثل في: |
| - | القيمة العادلة للحصة المحافظ عليها سابقاً |
| 3,243,137 | المقابل المحول |
| 31,511 | تحليل التدفقات النقدية الناتجة من الحيازة: |
| - | النقد الذي تم الحصول عليه عند الحيازة |
| 31,511 | المقابل المدفوع |
| 31,511 | صافي التدفقات النقدية الواردة عند الحيازة |

في حالة تنفيذ عملية دمج الأعمال في بداية السنة، فإن صافي ربح السنة لن يختلف بصورة جوهرية.

4 ربح بيع عقار استثماري

| 2018 لدينار كويتي | 2019 لدينار كويتي | |
|----------------------|----------------------|--------------------|
| 344,189 | - | بيع ممتلكات عقارية |
| (214,812) | - | تكلفة عقار مباع |
| 129,377 | - | |

5 صافي إيرادات استثمار ناتجة من موجودات مالية

| 2018 لدينار كويتي | 2019 لدينار كويتي | |
|----------------------|----------------------|----------------------------------|
| - | 6,000 | إيرادات توزيعات أرباح |
| 54,035 | 152,960 | إيرادات من ودائع استثمارية وأخرى |
| 54,035 | 158,960 | |

-6 خسائر انخفاض القيمة ومخصصات أخرى

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | |
|------------------------|---------------------|--|
| 16,840 | - | خسائر انخفاض القيمة من استثمار في شركات زميلة (إيضاح 10) |
| 24,230 | 17,334 | مخصص خسائر الانتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة (إيضاح 12) |
| 969,285 | - | مخصص مطالبات قانونية |
| <hr/> 1,010,355 | <hr/> 17,334 | |

7 رد مخصص انتفت الحاجة اليه

خلال السنة، تم رد مخصص انتفت الحاجة اليه ويمثل بصورة رئيسية رد مخصص مطالبة ضريبية بمبلغ 1,374,569 دينار كويتي ومخصصات غير مستخدمة انتفت الحاجة إليها بمبلغ 211,887 دينار كويتي.

مخصص مطالبة ضريبية

في 2 فبراير 2016، استلمت المجموعة مذكرة مطالبة بمبلغ 105,040 ريال سعودي من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") "سابقاً: إدارة ضرائب الزكاة والدخل" بالملكة العربية السعودية للمطالبة بضرائب الأرباح الرأسمالية وغرامات التأخير ("المطالبة الضريبية") المتعلقة بمعاملة بيع عقار مملوك جزئياً للمجموعة. وعليه، قامت إدارة المجموعة بتعيين مستشار ضريبي بالمملكة العربية السعودية لمراجعة المطالبة الضريبية وتقديم اعتراض لدى الهيئة.

واستناداً إلى استشارة المستشار الضريبي، قامت إدارة الشركة الأم بتقدير وتسجيل التزام ضريبي محتمل للمطالبة الضريبية المذكورة أعلاه بمبلغ 2,058,614 دينار كويتي في بيان المركز المالي المجمع كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 ويمثل كامل مبلغ التزام الضريبية المطالب به من قبل الهيئة.

خلال الفترة الحالية، تلقت المجموعة عرضاً من الهيئة لتسوية المطالبة الضريبية ("عرض التسوية") بمبلغ 8,450,000 ريال سعودي (بما يعادل 684,046 دينار كويتي). واستناداً إلى توصية المستشار الضريبي، قرر مجلس إدارة الشركة الأم في اجتماعه المؤرخ 9 مايو 2019 قبول تسوية العرض لصالح المجموعة. وبالتالي، في 27 يونيو 2019، قامت المجموعة بسداد مبلغ المطالبة الضريبية بالكامل وفقاً لعرض التسوية المقدم من الهيئة. وعليه، قامت المجموعة برد فائض رصيد مخصص المطالبة الضريبية بمبلغ 16,655,040 ريال سعودي (ما يعادل 1,374,569 دينار كويتي) في بيان الأرباح أو الخسائر خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

-8 ربحية السهم

يتم احتساب مبالغ ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح/خسارة السنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم احتساب ربحية السهم المخففة عن طريقة قسمة الربح/الخسارة الخاصة بمساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتللة المخففة إلى أسهم عادية. أخذًا في الاعتبار عدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخففة متماة.

| 2018 | 2019 | |
|--------------------------|--------------------------|---|
| <hr/> (4,095,277) | <hr/> 1,658,586 | ربح (خسارة) السنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي) |
| <hr/> 179,376,890 | <hr/> 179,074,921 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة) |
| <hr/> (22.83) | <hr/> 9.26 | ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس) |

-9. عقارات استثمارية

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|----------------------------------|
| 19,603,350 | 15,673,094 | في 1 يناير |
| - | 8,550 | إنفاق رأسمالي |
| - | 5,119,550 | النتائج من دمج الأعمال (إيضاح 3) |
| (214,811) | - | المستبعدات |
| - | 669,227 | فروق تحويل عملات أجنبية |
| (3,715,445) | (1,534,837) | التغيرات في القيمة العادلة 1 |
| 15,673,094 | 19,935,584 | في 31 ديسمبر |

تقع العقارات الاستثمارية للمجموعة في المناطق الجغرافية التالية:

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|---|
| 9,750,000 | 9,750,000 | الكويت |
| 5,923,094 | 10,185,584 | دول منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا الأخرى |
| 15,673,094 | 19,935,584 | |

تم رهن عقارات استثمارية بمبلغ 9,750,000 دينار كويتي (2018: 9,750,000 دينار كويتي) كضمان لاستيفاء متطلبات الضمان لبعض القروض البنكية (إيضاح 17).

تم إجراء تقييم للعقارات الاستثمارية بمبلغ 18,106,386 دينار كويتي (2018: 12,336,439 دينار كويتي) والتي تتكون من عقارات سكنية من قبل مقيمين مستقلين لديهم مؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة وخيرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية الجاري تقييمها. تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية باستخدام طريقة المقارنة السوقية. وطبقاً لهذه الطريقة، يتم تقدير القيمة العادلة استناداً إلى المعاملات المماثلة. ووحدة المقارنة المطبقة من قبل المجموعة هي السعر لكل متر مربع. استناداً إلى هذه التقييمات، شهدت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية انخفاضاً بمبلغ 27,380 دينار كويتي مقارنة بقيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: انخفاض بمبلغ 1,985,424 دينار كويتي).

تضمن العقارات الاستثمارية مبلغ 1,829,198 دينار كويتي (2018: 3,336,655 دينار كويتي) يمثل تكلفة إنشاء أحد الفنادق التي تقع في المملكة العربية السعودية والذي تم تأجيره في سياق العمل الطبيعي.

خلال السنة، تم إعادة تقييم هذا العقار من قبل أحد خبراء التقييم المستقلين الأمر الذي أدى إلى خسارة إعادة تقييم بمبلغ 1,507,457 دينار كويتي (2018: 1,730,021 دينار كويتي). يتم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام التدفقات الثابتة بموجب عقد لمدة 1.6 سنوات ومعدل خصم بنسبة 12.34%. تم تصنيف هذا العقار ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة.

إن المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في قياس القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة بالإضافة إلى تحليل الحساسية الكمية في 31 ديسمبر 2019 و2018 مفصّل عنها في الإيضاح 27.1.

شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

-10- استثمار في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة:

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | |
|------------------------|------------------------|--|
| 2,273,262 | 2,880,465 | شركة برج هاجر العقارية ش.م.ك. (مقلة) ("هاجر")* |
| 3,388,222 | 3,135,874 | شركة رواحل العقارية ش.م.ك. (مقلة) ("رواحل") |
| 3,243,317 | - | شركة ذا سبوت للاستثمار العقاري (سبوت)** |
| <hr/> <u>8,904,801</u> | <hr/> <u>6,016,339</u> | |

* ترتبط حصة ملكية المجموعة في شركة هاجر بنسبة أقل من 20% من حقوق التصويت، ومع ذلك، توصلت المجموعة إلى أنها تمارس تأثيراً ملمساً على هذه الشركة لأنها تحافظ بنسبة جيدة من التمثيل في مجلس إدارة الشركة المستثمر فيها.

** خلال السنة، بدأت المجموعة في ممارسة السيطرة على شركة سبوت نظراً لانتهاء سريان الحقوق التعاقدية وحقوق اتخاذ القرار المحافظ بها مستثمرين آخرين والتي سبق وأن حجبت المجموعة عن ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها (إيضاح 3).

إن الشركات الزميلة أعلاه هي شركات خاصة غير مدرجة بأي سوق للأوراق المالية وبالتالي، ليس هناك أسعار سوق متاحة لأسهمها.

تم رهن الحصص في الاستثمار في شركة زميلة بقيمة دفترية بمبلغ لا شئ دينار كويتي (2018: 2,055,838 دينار كويتي) كضمان لاستيفاء متطلبات الضمان لبعض القروض البنكية (إيضاح 17).

ليس لدى الشركات الزميلة مطلوبات محتملة أو التزامات رأسمالية كما في 31 ديسمبر 2018 أو 2019.

انخفاض قيمة الشركات الزميلة

لم تسجل المجموعة خلال السنة الحالية أي خسائر لانخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة (2018: 16,840 دينار كويتي).

أجرت الإدارة تقييم لاستثمار المجموعة في الشركات الزميلة لتحديد أي مؤشرات على انخفاض القيمة. ترى الإدارة أن المؤشرات مثل التغيرات في الظروف المالية للشركة المستثمر فيها وأي تغيرات عكسية جوهرية في الاقتصاد أو السوق أو البيئة القانونية أو قطاع الأعمال أو البيئة السياسية تؤثر على أعمال الشركات المستثمر فيها. ومع ذلك انتهت الإدارة إلى عدم وجود أي مؤشرات على وقوع أي انخفاض في القيمة.

شركة مشاعر القابضة ش.م.ل.ع. وشركاتها التابعة

إضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في والمسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

ويوضح الجدول التالي المعلومات المالية الموجزة للشركات الزميلة الجوهرية بالنسبة للمجموعة. وتعكس المعلومات المفصحة عنها المبالغ المعروضة في البيانات المالية للشركات الزميلة ذات الصلة.

شركة مشارق القابضة ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة

بيانات حول البيانات المالية المجمعة
كمًا في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

10 - استثمار في شركات زميلة (تنمية)

| النوع | القيمة | النوع | القيمة |
|----------------------------|-------------|----------------------------|-------------|
| الاستثمارات في شركات زميلة | 8,904,801 | الاستثمارات في شركات زميلة | 8,904,801 |
| الاستثمارات في شركات زميلة | 3,243,317 | الاستثمارات في شركات زميلة | 3,243,317 |
| الاستثمارات في شركات زميلة | 3,388,222 | الاستثمارات في شركات زميلة | 3,388,222 |
| الاستثمارات في شركات زميلة | (182,560) | الاستثمارات في شركات زميلة | (182,560) |
| الاستثمارات في شركات زميلة | 607,203 | الاستثمارات في شركات زميلة | 607,203 |
| الاستثمارات في شركات زميلة | - | الاستثمارات في شركات زميلة | - |
| الاستثمارات في شركات زميلة | (3,243,317) | الاستثمارات في شركات زميلة | (3,243,317) |
| الاستثمارات في شركات زميلة | - | الاستثمارات في شركات زميلة | - |
| الاستثمارات في شركات زميلة | - | الاستثمارات في شركات زميلة | - |
| الاستثمارات في شركات زميلة | (786,558) | الاستثمارات في شركات زميلة | (786,558) |
| الاستثمارات في شركات زميلة | - | الاستثمارات في شركات زميلة | - |
| الاستثمارات في شركات زميلة | (16,840) | الاستثمارات في شركات زميلة | (16,840) |
| الاستثمارات في شركات زميلة | (171) | الاستثمارات في شركات زميلة | (171) |
| الاستثمارات في شركات زميلة | (69,788) | الاستثمارات في شركات زميلة | (69,788) |
| الاستثمارات في شركات زميلة | 3,135,874 | الاستثمارات في شركات زميلة | 3,135,874 |
| الاستثمارات في شركات زميلة | 2,880,465 | الاستثمارات في شركات زميلة | 2,880,465 |
| الاستثمارات في شركات زميلة | 8,904,801 | الاستثمارات في شركات زميلة | 8,904,801 |

المطلقة بالقيمة الدفترية:
صافي الرصيد الافتتاحي للموجودات في 1 يناير
الحصة في الربح (الخسارة) الأخرى
النتائج من دمج الأعمال (إيجاب 3)
توزيعات أرباح مستلمة
خسائر انخفاض القيمة
فرق تحويل عملات أجنبية
في 31 ديسمبر

11 - موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى: |
|---------------------|---------------------|---|
| 122,249 | 60,632 | استثمارات في أسهم محلية غير مسورة |
| 1,033,436 | 1,047,540 | استثمارات في أسهم أجنبية غير مسورة |
| 1,155,685 | 1,108,172 | |

يعرض الإيضاح 27.1 الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات المالية والإفصاح عنها من خلال أساليب التقييم.

12 - مديونون وموجودات أخرى

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | موجودات مالية مدينون تجاريون مدينون آخرون * |
|---------------------|---------------------|---|
| 592,252 | 610,494 | |
| 1,608,098 | 953,978 | |
| 2,200,350 | 1,564,472 | |
| 623,621 | 501,411 | موجودات غير مالية مدفوعات مقدماً |
| 2,823,971 | 2,065,883 | |

إن صافي القيمة الدفترية للأرصدة التجارية المدينة تقارب القيمة العادلة على نحو معقول.

يتضمن الإيضاح 25.2 إفصاحات تتعلق بالعرض لمخاطر الائتمان وتحليل يتعلق بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة لدى المجموعة. إن الفئات الأخرى ضمن الأرصدة المدينة لا تتضمن موجودات منخفضة القيمة.

فيما يلي الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة:

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | مخصص افتتاحي لأنخفاض قيمة الأرصدة التجارية المدينة مخصص مدرج في الأرباح أو الخسائر خلال السنة في 31 ديسمبر |
|---------------------|---------------------|--|
| 674,555 | 698,785 | |
| 24,230 | 17,334 | |
| 698,785 | 716,119 | |

إن الحد الأقصى للعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من الأرصدة المدينة المذكورة أعلاه.

* تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى مبلغ 890,359 دينار كويتي (2018: 1,587,000 دينار كويتي) تم إيداعه من قبل المجموعة لدى طرف آخر ذي علاقة لشراء عقار. في 29 فبراير 2012، قامت المجموعة بابرام اتفاقية مع طرف مقابل لاستلام إيرادات تأجير ثابتة بمبلغ 516,000 دينار كويتي على مدى فترة 42 شهرًا، وسوف يتم سداد المبلغ الأساسي عند الاستحقاق بتاريخ 31 أغسطس 2015. تمنح شروط الاتفاقية الطرف الآخر حق اختيار إعادة شراء العقار من خلال السداد المبكر في أي وقت خلال فترة سريان الاتفاقية. في 1 سبتمبر 2015، قام الطرف الآخر بإعادة شراء العقار وبالتالي تم تمديد فترة سداد المبلغ الأساسي (أي مبلغ 2,450,000 دينار كويتي) على أن يتم سداده على مدار السنطين التاليتين.

في 29 نوفمبر 2018، قامت المجموعة بتجديد اتفاقية إعادة الشراء وتمديد فترة سداد المتبقي 1,587,000 دينار الذي يتم سداده على أقساط شهرية بقيمة 50,000 دينار كويتي للقسط الواحد على مدار المدة المتبقية التي تبلغ 30 شهر مع استحقاق آخر قسط في يوليو 2021. وبالتالي، قامت المجموعة بتصنيف مبلغ 549,378 دينار كويتي (2018: 800,000 دينار كويتي) كمدادول ومتداول ومبلغ 340,981 دينار كويتي (2018: 787,000 دينار كويتي) كغير متداول.

شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

13- ودائع استثمارية

تمثل هذه الودائع تلك الودائع تم إيداعها لدى بنوك محلية وأجنبية ذات فترة استحقاق اصلية أكثر من 3 أشهر. إن الودائع لدى البنوك المحلية تحمل متوسط ربح بنسنة 2.875% (2018: 2.5%) سنوياً، وتحمل الودائع لدى بنوك أجنبية متوسط ربح بنسنة 12.75% (2018: 12.75%) سنوياً.

14- رأس المال وعلاوة إصدار أسهم

أ) رأس المال

| المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقداً | | عدد الأسهم | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| 2018 | 2019 | 2018 | 2019 |
| دينار كويتي | دينار كويتي | | |
| 17,942,989 | 17,942,989 | 179,429,890 | 179,429,890 |

أسهم بقيمة 100 فلس للسهم (مدفوعة نقداً)

ب) علاوة إصدار الأسهم
إن علاوة إصدار الأسهم ليست متاحة للتوزيع.

قرر مساهمو الشركة الأم في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ 1 مايو 2019 إطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ 4,095,277 دينار كويتي من خلال المقاصلة الجزئية مع أسهم المنحة.

15- الاحتياطيات

15.1 الاحتياطي الاجباري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يقتطع سنوياً نسبة لا تقل عن 10% بحد أدنى من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريرية دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاجباري. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم وقف هذا الاقتطاع إذا زاد رصيد الاحتياطي عن نسبة 50% من رأس المال المصدر.

ولا 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 الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصومة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر.

15.2 الاحتياطي الاختياري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة له، يقتطع سنوياً نسبة 10% بحد أقصى من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري، ويُخضع لذلك موافقة مجلس الإدارة.

16- أسهم الخزينة

| 2018 | 2019 | عدد أسهم الخزينة |
|-------------|-------------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | النسبة المئوية لأسهم الخزينة (%) |
| 53,000 | 963,405 | تكلفة أسهم الخزينة (دينار كويتي) |
| 0.03% | 0.54% | القيمة السوقية لأسهم الخزينة (دينار كويتي) |
| 13,008 | 74,944 | المتوسط المرجح للقيمة السوقية لأسهم الخزينة (فلس) |
| 4,452 | 74,760 | |
| 84 | 77 | |

إن الاحتياطيات التي تعادل تكلفة أسهم الخزينة المحافظ بها غير متاحة للتوزيع خلال فترة حيازة هذه الأسهم وفقاً لتعليمات هيئة أسواق المال.

-17 تسهيلات تورق ومرابحة

| 2018 | 2019 | |
|------------------------|------------------------|----------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 2,928,935 | 3,731,452 | تسهيلات تورق ومرابحة |
| (52,336) | (517,834) | نافصاً: تكاليف تمويل مؤجلة |
| <hr/> <u>2,876,599</u> | <hr/> <u>3,213,618</u> | |
| <hr/> <u>1,499,733</u> | <hr/> <u>602,576</u> | متداولة |
| <hr/> <u>1,376,866</u> | <hr/> <u>2,611,042</u> | غير متداولة |
| <hr/> <u>2,876,599</u> | <hr/> <u>3,213,618</u> | |

إن بعض تسهيلات التورق والمرابحة بإجمالي مبلغ 3,213,618 دينار كويتي (2018: 2,876,599 دينار كويتي) مكفولة بضمان مقابل عقارات استثمارية (إيضاح 9).

إن تسهيلات التورق والمرابحة مدرجة جميعها بالدينار الكويتي وتحمل معدل ربح فعلياً بنسبة تتراوح من 5% إلى 6.26% (2018: من 5.5% إلى 6.26%).

-18 دائنون ومطلوبات أخرى

| 2018 | 2019 | |
|------------------------|------------------------|----------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 73,488 | 87,738 | دائنون |
| 3,433,629 | 1,850,965 | مصاروفات مستحقة |
| 151,184 | 134,374 | توزيعات أرباح مستحقة |
| <hr/> <u>1,644,025</u> | <hr/> <u>1,598,194</u> | إيرادات غير مكتسبة |
| <hr/> <u>5,302,326</u> | <hr/> <u>3,671,271</u> | |

-19 عقود التأجير

المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود تأجير لعدة بنود عقارية مستخدمة في عملياتها. إن التزامات المجموعة بموجب هذه العقود التأجيرية مكفولة بضمان حق المؤجر في الموجودات المستأجرة. بشكل عام، لا يجوز للمجموعة توظيف أو تأجير الموجودات المستأجرة من الباطن.

كما أن المجموعة لديها عقود تأجير عقار لمدة 12 شهر أو أقل. تطبق المجموعة إعفاءات الاعتراف بعقود التأجير قصيرة الأجل لهذه العقود التأجيرية.

يعرض الجدول التالي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام والحركات خلال الفترة:

| | | |
|----------------------|--|--|
| مبني | | |
| دينار كويتي | | |
| - | | |
| 930,683 | | كما في 31 ديسمبر 2018 |
| <hr/> <u>930,683</u> | | تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (إيضاح 2.2) |
| - | | |
| (357,203) | | في 1 يناير 2019 (معدل ادراج) |
| <hr/> <u>573,480</u> | | عقود تأجير إضافية مسجلة |
| | | مصرف انتهاء |
| | | موجودات حق الاستخدام كما في 31 ديسمبر 2019 |

- 19- عقود التأجير (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

يعرض الجدول التالي القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير والتحركات خلال الفترة:

| | | |
|----------------|--|--|
| دينار كويتي | | |
| - | | |
| 930,683 | | كما في 31 ديسمبر 2018 |
| | | تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 |
| 930,683 | | في 1 يناير 2019 (مداد ادراجها) |
| (573,727) | | تكلفة تمويل مطلوبات التأجير |
| | | مدفوعات |
| <u>356,956</u> | | مطلوبات التأجير كما في 31 ديسمبر 2019 |

| | | |
|----------------|--|------------|
| 2019 | | |
| دينار كويتي | | |
| 344,400 | | متداول |
| 12,556 | | غير متداول |
| <u>356,956</u> | | |

إن المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد المطبق على مطلوبات التأجير المسجلة في بيان المركز المالي المجمع بنسبة 6%.

تم عرض تحليل استحقاق مطلوبات التأجير في الإيضاح 25.3.

فيما يلي المبالغ المسجلة في الأرباح أو الخسائر:
2019- عقود التأجير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16

| | | |
|----------------|--|---|
| 2019 | | |
| دينار كويتي | | |
| 357,203 | | مصرفوف استهلاك موجودات حق الاستخدام |
| 56,126 | | مصرفوف متعلق بعقود تأجير قصيرة الأجل (مدرج ضمن مصرفوفات إدارية) |
| <u>413,329</u> | | إجمالي المبلغ المسجل في الأرباح أو الخسائر |

2018- عقود التأجير التشغيلي وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 17

| | | |
|----------------|--|--|
| 2019 | | |
| دينار كويتي | | |
| 359,420 | | مصرفوفات تأجير (مدرجة ضمن مصرفوفات ممتلكات عقارية) |
| <u>359,420</u> | | اجمالي المبلغ المسجل في الأرباح أو الخسائر |

- 20- شركة تابعة جوهرية مملوكة جزئياً

انتهت المجموعة إلى أن شركة ذا سبوت للاستثمار العقاري هي الشركة التابعة الوحيدة التي تتضمن حرص غير مسيطرة مادية بالنسبة للمجموعة. وفيما يلي المعلومات المالية لشركة سبوت:

نسبة حصة الملكية المحافظ بها من قبل الحرص غير المسيطرة:

| 2018 | 2019 | بلد التأسيس والتشغيل | اسم الشركة |
|------|------|-------------------------|------------|
| - | %35 | مصر | شركة سبوت |

شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إفصاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

20- شركة تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تتمة)

الربع الموزع على الحصة
غير المسيطرة المالية

الأرصدة المتراكمة للحصة
غير المسيطرة الجوهرية

| 2018 | 2019 |
|-------------|-------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| - | 522 |

| 2018 | 2019 |
|-------------|-------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| - | 1,854,276 |

شركة سبوت

فيما يلي ملخص المعلومات المالية لهذه الشركة التابعة بناءً على المبالغ قبل الاستبعادات فيما بين الشركات:

ملخص بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

دينار كويتي

249,371

الإيرادات

1,491

-

ربح السنة

إيرادات شاملة أخرى

1,491

اجمالي الإيرادات الشاملة

522

الخاص بالحصة غير المسيطرة

ملخص بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2019

دينار كويتي

402,899

5,749,610

موجودات متداولة

موجودات غير متداولة

6,152,509

مجموع الموجودات

560,249

-

مطلوبات متداولة

مطلوبات غير متداولة

560,249

مجموع المطلوبات

5,592,260

مجموع حقوق الملكية

3,737,984

1,854,276

الخاص بـ

مساهمي الشركة الأم

الخصص غير المسيطرة

ملخص بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

دينار كويتي

71,036

(46,550)

-

أنشطة التشغيل

أنشطة الاستثمار

أنشطة التمويل

24,486

صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل

21- إفصاحات الأطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات علاقة الشركات الزميلة والمساهم الرئيسي وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يملك هؤلاء الأطراف فيها حصصاً رئيسية أو يقومون بمارسة تأثير ملحوظ عليها أو تخضع لسيطرتهم المشتركة. يتم الموافقة على سياسات تعديل وشروط تلك المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

-21- إفصاحات الأطراف ذات علاقه (تممه)

يوضح الجدول التالي القيمة الإجمالية للمعاملات والأرصدة القائمة مع الأطراف ذات علاقه:

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | بيان المركز المالي المجمع: مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقه شركات زميلة |
|---------------------|---------------------|--|
| 337,012 | 13,332 | |
| 208,837 | 262,330 | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقه شركات زميلة |
| 8,100 | 8,100 | أطراف أخرى ذات علاقه |
| 216,937 | 270,430 | |

المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

يشمل موظفو الإدارة العليا مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الذين يتمتعون بالصلاحيات ويتولون مسؤولية تخطيط أنشطة المجموعة وتوجيهها ومراقبتها. كانت القيمة الإجمالية للمعاملات المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كما يلي:

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | مكافأة موظفي الإدارة العليا: رواتب ومزايا قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
|---------------------|---------------------|--|
| 183,193 | 159,859 | |
| 32,490 | 20,818 | |
| 215,683 | 180,677 | |

أحكام وشروط المعاملات مع أطراف ذات علاقه

يتم إبرام المعاملات مع أطراف ذات علاقه على أساس الشروط المعتمدة من قبل إدارة المجموعة. ليست الأرصدة القائمة في نهاية السنة مكفولة بضمان ولا تحمل فائده و تستحق السداد عند الطلب. ليس هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة عن أي من الأرصدة المدينة أو الدائنة للأطراف ذات علاقه. بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، لم تسجل المجموعة مخصص خسائر انتظام متوقعة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقه (2018: لا شيء). يتم إجراء هذا التقييم خلال كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي علاقه والسوق الذي يعمل به.

-22- توزيعات أرباح مدفوعة و المقترحة

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | توزيعات أرباح مقترحة لأسهم عاديه: توزيعات أرباح نقدية مقترحة لسنة 2019: 5 فلس للسهم (2018: لا شيء للسهم) |
|---------------------|---------------------|---|
| - | 892,332 | |

تخضع توزيعات الأرباح المقترحة للأسمهم العاديه للموافقة عليها بالجمعية العمومية السنوية ولم يتم تسجيلها كالالتزام كما في 31 ديسمبر.

-23 معلومات القطاعات

تستند عملية رفع التقارير عن القطاعات لدى المجموعة بشكل رئيسي على قطاعات الأعمال التي ترتبط بمخاطر ومزايا تختلف عن تلك المرتبطة بالقطاعات الأخرى. تشمل قطاعات الأعمال على:

◀ **أنشطة عقارية:** استثمارات في عقارات إما عن طريق الشراء والبيع والتطوير أو تأجير العقارات السكنية والتجارية (بما في ذلك الأراضي وتطوير الأراضي) في مواقع جغرافية متعددة.

◀ **خدمات الحج والعمرة:** خدمات تقديم التذكرة والسفر والخدمات اللوجستية المتعلقة بالحج والعمرة.

◀ **أنشطة الاستثمار:** تأسيس الشركات داخل الكويت وخارجها وإقراض الشركات التابعة والشركات الزميلة واستثمار التدفقات النقدية الفائضة في استثمارات تديرها مؤسسات مالية متخصصة.

يراقب مجلس الإدارة نتائج تشغيل كل قطاع للأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الأرباح أو الخسائر ويقاس بما يتوافق مع الأرباح أو الخسائر في البيانات المالية المجمعة. وبالتالي قامت الإدارة خلال السنة بتغيير معلومات القطاعات استناداً إلى قطاعات الأعمال كما يلي:

شركة مشارق القابضة ش.م.ب.ع. وشراكتها التابعة

بيانات حول البيانات المالية المجمعة
كم في واللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

23 - معلومات القطاعات (تتمة)

| | 2018 ديسبر 31 | | 2019 ديسبر 31 | |
|-----------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | الإجمالي الاستثمار بنيار كويتي | خدمات الحج والعمرة بنيار كويتي | الإجمالي الاستثمار بنيار كويتي | خدمات الحج والعمرة بنيار كويتي |
| 129,377 | - | - | 129,377 | - |
| 3,096,225 | 8,855 | - | 3,087,370 | 8,025 |
| (3,715,445) | (867,544) | - | (2,847,901) | (27,380) |
| 54,035 | 3,956 | (1,799) | 51,878 | 158,960 |
| 270,748 | 68,309 | - | 202,439 | 424,643 |
| 1,878 | 50 | (75) | 1,903 | (1,778) |
| 110,721 | - | - | - | - |
| (52,461) | (786,272) | (928) | 734,739 | 4,005,204 |
| (638,265) | (536,925) | - | (101,340) | (643,412) |
| (292,793) | (161,768) | (6,318) | (124,707) | (526,320) |
| (608,530) | (2,269) | - | (388,086) | (206,225) |
| (164,579) | - | - | (606,261) | (10,451) |
| (312,660) | (270,223) | - | (164,579) | (419,051) |
| (4,881) | (1,864) | - | (178,742) | (164,579) |
| (1,010,355) | (147,144) | - | (95,710) | (83,032) |
| (1,027,845) | (553,455) | - | - | - |
| - | - | - | - | - |
| (4,059,908) | (1,673,648) | (6,318) | (2,379,942) | (2,326,425) |
| (4,112,369) | (2,459,920) | (7,246) | (1,645,203) | (308,837) |
| Riy (ف瑟ار) لسنة | Riy (ف瑟ار) لسنة | Riy (ف瑟ار) لسنة | Riy (ف瑟ار) لسنة | Riy (ف瑟ار) لسنة |

- ربيع بيع عقار استثماري
- إيرادات تأجير خسائر تقدير من عقارات استثمارية صافي إيرادات استثمار من موجودات مالية حسم في تنالج سر كايات زميلة صافي فروق تحويل عدلات ايجبيه رد مخصص اتفاق الحاجة إليه إيرادات أخرى
- اجمالى الإيرادات تكاليف موظفين مصروفات إدارية مصروف عقارات إيرادات إبقاء مذفور عدالت تأجير مقدما تكاليف تحويل مصروف اسهمك.
- اثاث ومعدات موجودات حق الاستخدام خسائر انخفاض القيمة ومتخصصات أخرى مخصص مطالبة ضريبية
- الضرائب على الشركات الأجنبية حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريرية دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
- اجمالى المصروفات والرسوم الأخرى
- ربيع (ف瑟ار) لسنة

23- معلومات القطاعات (تتمة)

فيما يلي تفاصيل المعلومات المتعلقة بقطاعات الأعمال:

| المجموع دينار كويتي | أنشطة استثمارية دينار كويتي | خدمات حج و عمرة دينار كويتي | أنشطة عقارات دينار كويتي | 31 ديسمبر 2019 |
|------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|------------------|
| 33,377,446 | 7,668,122 | 7,629 | 25,701,695 | موجودات القطاعات |
| 7,833,672 | 1,136,059 | 48,470 | 6,649,143 | مطلوبات القطاعات |
| 30,112,438 | 10,241,394 | 13,332 | 19,857,712 | موجودات القطاعات |
| 8,677,726 | 4,334,561 | 47,944 | 4,295,221 | مطلوبات القطاعات |

خلال سنة 2016، قرر مساهمو شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة -مشاعر ش.م.ك. (مقفلة)، وهي شركة تابعة، تعليق عمليات الأعمال بصفة مؤقتة، وذلك إلى حين تحسن الظروف في السوق بالنسبة لشركة مجموعة خدمات الحج والعمرة.

24- التغيرات في المطلوبات الناتجة من أنشطة التمويل

| 31 ديسمبر 2019 دينار كويتي | أخرى دينار كويتي | التدفقات النقدية دينار كويتي | 1 يناير 2019 دينار كويتي | دائنون التورق والمراححة مطلوبات تأجير |
|-------------------------------|---------------------|---------------------------------|-----------------------------|--|
| 3,213,618 | 178,742 | 158,277 | 2,876,599 | |
| 356,956 | - | (573,727) | 930,683 | |
| 3,570,574 | 178,742 | (415,450) | 3,807,282 | |

25- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تكمن المخاطر في أنشطة المجموعة ولكن يتم إدارة هذه المخاطر بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستقرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. تنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. كما تتعرض المجموعة لمخاطر التشغيل. إن عملية مراقبة المخاطر المستقلة لا تتضمن مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا وقطاع الأعمال. يتم مراقبة هذه المخاطر من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي الخاصة بالمجموعة.

تتركز إدارة المخاطر بالمجموعة على تأمين التدفقات النقدية قصيرة ومتوسطة الأجل بشكل نشط من خلال الحد قدر الإمكان من التأثيرات العكسية المحتملة على أداء المجموعة المالي وتحليل أشكال التعرض للمخاطر حسب درجة ومقدار المخاطر. تدار الاستثمارات المالية طويلة الأجل للحصول على إيرادات بصورة مستدامة.

لا تدخل المجموعة، أو تقوم بالمتاجرة، في الأدوات المالية، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة، لأغراض المضاربة.
فيما يلي المخاطر المالية الأكثر جوهرياً التي تتعرض لها المجموعة.

25.1 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأصل نتيجة للتغيرات في متغيرات السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل تتعلق بالاستثمار الفردي أو الجهة المصدرة له أو عوامل تؤثر على جميع الاستثمارات المتاجر بها في السوق.

تدار مخاطر السوق على أساس توزيع الموجودات بصورة محددة مسبقاً على فئات متعددة للموجودات وتتوسيع الموجودات وفقاً للتوزيع الجغرافي والتركيز في قطاعات الأعمال والتقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته، وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

25- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

25.1 مخاطر السوق (تتمة)

أ) مخاطر معدلات الربح

مخاطر معدلات الربح هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لإحدى الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الربح بالسوق.

ب) مخاطر أسعار الأسهم

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم من الاستثمارات المحافظ بها من قبل المجموعة والمصنفة كمدروجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (إيضاح 11). تتعرض الاستثمارات في الأسهم المدرجة وغير المدرجة لدى المجموعة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد حول القيم المستقبلية للاستثمارات في الأسهم. وتدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنويع ووضع الحدود لأدوات حقوق الملكية على أساس فردي وإجمالي على حد سواء. يتم تقديم التقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للمجموعة بصورة منتظمة. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة كافة القرارات الأساسية المتعلقة بالاستثمارات في الأسهم واعتمادها.

في تاريخ البيانات المالية المجمعة، كان التعرض لمخاطر الاستثمار في الأسهم غير المسورة وفقاً لقيمة العادلة بمبلغ 1,108,172 دينار كويتي (2018: 1,155,685 دينار كويتي). يتضمن الإيضاح 27.1 تحليل الحساسية لهذه الاستثمارات.

ج) مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة أدلة مالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تدار مخاطر العملات الأجنبية على أساس الحدود الموضوعة من قبل الإدارة والتقييم المستمر للمراكز القائمة لدى المجموعة والحركات الحالية المتوقعة في أسعار الصرف.

يعرض الجدول التالي تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية في 31 ديسمبر نتيجة موجوداتها و (مطلوباتها) النقدية.

| 2018 | 2019 | |
|--------------------|--------------------|------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 5,513,451 | 3,972,295 | ريال سعودي |
| (2,904,403) | (372,709) | جنيه مصرى |
| <hr/> 2,609,048 | <hr/> 3,599,586 | |
| <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> | |

يتناول التحليل احتساب تأثير الحركة المحتملة بصورة معقولة في أسعار صرف الدينار الكويتي مقابل الريال السعودي والجنيه المصري، مع الاحتفاظ بكلفة المتغيرات الأخرى ثابتة، على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع (نتيجة لقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية ذات الحساسية للعملات الأجنبية).

| صافي التأثير على الربح (+/-) | التغير في سعر الصرف (+/-) | العملة |
|------------------------------|---------------------------|------------|
| 2018 | 2019 | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 168,812 | 91,513 | ريال سعودي |
| 55,541 | 54,460 | جنيه مصرى |
| | | |

25.2 مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد الأطراف المقابلة لأداة مالية على الوفاء بالتزامه مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية. يتم مراقبة سياسة الائتمان التي تتبعها المجموعة وال تعرض لمخاطر الائتمان بصورة مستمرة. وتسعي المجموعة إلى تجنب تركيز المخاطر غير الملائمة فيما يتعلق بالأفراد أو مجموعات العملاء في موقع أو قطاعات أعمال معينة من خلال تنويع أنشطتها. كما تحصل المجموعة على ضمان عندما يكون ذلك مناسباً.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك والودائع الاستثمارية والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والأرصدة التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى.

- 25. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

25.2 مخاطر الائتمان (تتمة)

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

يفتقر تعرّض المجموعة لمخاطر الائتمان على القيم الدفترية للموجودات المالية المسجلة في تاريخ البيانات المالية المجمعة، كما هو موجز أدناه:

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | |
|------------------------|------------------------|--------------------------------|
| 2,200,350 | 1,564,472 | مديونون وموجودات أخرى |
| 337,012 | 13,332 | مبلغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| 804,000 | 2,511,875 | ودائع استثمارية |
| 406,889 | 1,130,269 | أرصدة لدى البنوك |
| <hr/> 3,748,251 | <hr/> 5,219,948 | |

ان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان من طرف مقابل واحد كما في 31 ديسمبر بلغ 1,700,000 دينار كويتي (2018: 1,587,000 دينار كويتي) وهو مكتفول بضمانت عقار استثماري مسجل باسم المجموعة ويمكن استدعاؤه في حالة تعذر الطرف المقابل بموجب بنود الاتفاقية.

فيما يلي معلومات حول التركيزات الجوهرية الأخرى لمخاطر الائتمان:

| المجموع دينار كويتي | دولى دينار كويتي | محلي دينار كويتي | في 31 ديسمبر 2019 مديونون وموجودات أخرى مبلغ مستحقة من أطراف ذات علاقة ودائع استثمارية أرصدة لدى البنوك |
|------------------------|------------------------|------------------------|---|
| 1,564,472 | 599,406 | 965,066 | |
| 13,332 | - | 13,332 | |
| 2,511,875 | 461,875 | 2,050,000 | |
| 1,130,269 | 211,432 | 918,837 | |
| <hr/> 5,219,948 | <hr/> 1,272,713 | <hr/> 3,947,235 | |
| المجموع دينار كويتي | دولى دينار كويتي | محلي دينار كويتي | في 31 ديسمبر 2018 مديونون وموجودات أخرى مبلغ مستحقة من أطراف ذات علاقة ودائع استثمارية أرصدة لدى البنوك |
| 2,200,350 | 581,083 | 1,619,267 | |
| 337,012 | 308,012 | 29,000 | |
| 804,000 | 204,000 | 600,000 | |
| 406,889 | 31,074 | 375,815 | |
| <hr/> 3,748,251 | <hr/> 1,124,169 | <hr/> 2,624,082 | |

الأرصدة لدى البنوك والودائع الاستثمارية

تعتبر المخاطر الائتمانية من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية محدودة نظراً لأن الأطراف المقابلة تمثل مؤسسات مالية ذات معدلات ائتمانية مناسبة يتم تحديدها من قبل الوكالات الدولية للمعدلات الائتمانية. إضافة إلى ذلك، يتم ضمان المبالغ الأساسية للودائع في البنك المحلي من قبل بنك الكويت المركزي وفقاً لقانون رقم 30 لسنة 2008 بشأن ضمان الوديعة لدى بنوك محلية في دولة الكويت والذي بدأ سريان مفعوله بتاريخ 3 نوفمبر 2008.

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، رأت المجموعة أن الأطراف ذات علاقة لديهم مخاطر ائتمان منخفضة استناداً إلى وضع السيولة القوي للوفاء بالالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية في المستقبل القريب. وبالتالي، لا تتوقع المجموعة تكبد أي خسائر ائتمان جوهرية من المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

مديونون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

تقوم سياسة المجموعة على مراقبة الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة. وبالنسبة لأرصدة المدينة لإيرادات التاجر، تقوم الإداره بتقييم المستأجرين طبقاً لمعايير المجموعة قبل الدخول في ترتيبات التاجر.

شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

-25 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

25.2 مخاطر الائتمان (تتمة)

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

ستعين المجموعة بمصفوفة مخصصات استناداً إلى معدلات التغير الملحوظة في ضوء الخبرة السابقة للمجموعة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة من العملاء من الأفراد والتي تتضمن عدد كبير للغاية من الأرصدة الصغيرة. وتقترن المجموعة بالإزدياد الملحوظ في مخاطر الائتمان للأصل المالي منذ الاعتراف المبدئي عندما تسجل المدفوعات التعاقدية فترة تأخر في السداد تزيد عن 90 يوماً ما لم يتتوفر للمجموعة معلومات مقبولة ومؤيدة تؤيد خلاف ذلك. وكما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، فإن أغلبية الانكشاف لمخاطر الأطراف المقابلة لدى المجموعة يرتبط بمخاطر تغير منخفضة ولا يتضمن أي مبالغ متاخرة السداد.

25.3 مخاطر السيولة

تعرف مخاطر السيولة بأنها المخاطر التي تكمن في مواجهة المجموعة لصعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالمطلوبات المالية والتي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو أصل مالي آخر.

يتم إدارة مخاطر السيولة من قبل الإدارة العليا للشركة الأم. للحد من هذه المخاطر، قامت الإدارة باتخاذ الترتيبات اللازمة للتوزيع مصادر تمويل وإدارة الموجودات أخذًا في الاعتبار عامل السيولة والمراقبة المستمرة للسيولة.

يلخص الجدول التالي قائمة الاستحقاق للمطلوبات المالية للمجموعة استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصومة.

| المجموع | أكثر من سنة دينار كويتي | 3 إلى 12 شهراً دينار كويتي | 3 إلى 1 شهر دينار كويتي | أقل من شهر دينار كويتي | كم في 31 ديسمبر 2019 |
|------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------------------------|
| 2,073,077 | - | 1,972,868 | 100,209 | - | دائنون ومطلوبات أخرى |
| 270,430 | - | 251,536 | 9,949 | 8,945 | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة |
| 3,731,452 | 2,996,081 | 551,528 | 122,562 | 61,281 | تسهيلات تورق ومرابحة |
| 356,956 | 12,556 | 344,400 | - | - | مطلوبات تأجير |
| 6,431,915 | 3,008,637 | 3,120,332 | 232,720 | 70,226 | إجمالي المطلوبات غير المخصومة |
| المجموع | أكثر من سنة دينار كويتي | 3 إلى 12 شهراً دينار كويتي | 3 إلى 1 شهر دينار كويتي | أقل من شهر دينار كويتي | كم في 31 ديسمبر 2018 |
| 3,658,301 | - | 2,900,678 | 497,652 | 259,971 | دائنون ومطلوبات أخرى |
| 216,937 | - | 206,967 | 1,000 | 8,970 | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة |
| 2,928,935 | 1,398,955 | 1,472,692 | 38,192 | 19,096 | تسهيلات تورق ومرابحة |
| 6,804,173 | 1,398,955 | 4,580,337 | 536,844 | 288,037 | إجمالي المطلوبات غير المخصومة |

لا تتوقع المجموعة سحب كافة المطلوبات أو الالتزامات المحتملة قبل انتهاء الالتزامات.

-26 إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو تحقيق أقصى قيمة للمساهمين.

تدير المجموعة هيكل رأساتها وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات الاتفاقيات المالية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة إجراء تعديل على مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

-26

تراقب المجموعة رأس المال على أساس معدل الاقتراض ويتم احتسابه بقسمة صافي الدين على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تقوم المجموعة بإدراج دانتو التورق ودانتي المراقبة ناقصاً الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ضمن صافي الدين. يمثل رأس المال حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|-------------------------------|
| 2,876,599 | 3,213,618 | دانتو تورق ومرابحة |
| (406,889) | (1,130,269) | ناقصاً: نقد وأرصدة لدى البنوك |
| <u>(804,000)</u> | <u>(2,511,875)</u> | ناقصاً: ودائع استثمارية |
| 1,665,710 | (428,526) | صافي (الموجودات) الدين |
| <u>21,434,712</u> | <u>25,543,774</u> | إجمالي رأس المال |
| <u>23,100,422</u> | <u>25,115,248</u> | رأس المال وصافي الدين |
| 7.02% | (0.17%) | معدل الإقراض |

لم يتم إجراء أي تغيرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات لإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2019 و2018.

-27 قياس القيمة العادلة

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

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

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

إن تقييم أهمية المدخلات يتطلب إصدار الأحكام مع مراعاة العوامل المرتبطة بالأصل أو الالتزام.

27.1 الأدوات المالية:

يتم تصنيف القيمة العادلة للاستثمارات غير المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في 31 ديسمبر 2019 بمبلغ 1,108,172 دينار كويتي (2018: 1,155,685 دينار كويتي) ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة.

لم تكن هناك أي تحويلات بين أي مستويات للجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة خلال 2019 أو 2018.

أساليب التقييم

تستثمر المجموعة في أسهم شركات غير مسورة في سوق نشط. ولا تتم المعاملات في هذه الاستثمارات بشكل منتظم. تستعين المجموعة بأسلوب تقييم يستند إلى السوق بالنسبة لهذه المراكز. تستخدم هذه الطريقة مضاعفات السعر للقطاعات ذات الصلة. ويتم تطبيق مضاعفات الخصم على القياس ذي الصلة المقابل للشركة المستثمر فيها لإجراء القياس وفقاً للقيمة العادلة. تقوم المجموعة بتصنيف القيمة العادلة لاستثماراتها ضمن المستوى 3.

بالنسبة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، يشير تقييم الإدارة إلى أن القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

- 27 قياس القيمة العادلة (تنمية)

27.1 الأدوات المالية: (تنمية)

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

موجودات مالية
مدرجة بالقيمة
العادلة من خلال
الإيرادات الشاملة
الأخرى
دينار كويتي

1,155,685
42,706
(90,219)

1,108,172

31 ديسمبر 2019

كما في 1 يناير 2019
إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى
مشتريات/مبيعات (بالصافي)

كما في 31 ديسمبر 2019

موجودات مالية
مدرجة بالقيمة
العادلة من خلال
الإيرادات الشاملة
الأخرى
دينار كويتي

1,499,420
(343,735)

1,155,685

31 ديسمبر 2018

كما في 1 يناير 2018
تعديل الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى

كما في 31 ديسمبر 2018

وصف المدخلات الجوهرية غير المعروضة المستخدمة في تقييم الموجودات المالية:
فيما يلي المدخلات الجوهرية غير المعروضة المستخدمة في القياس وفقاً لقيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة وتحليل الحساسية الكمي:

| | المدخلات الهامة | | | |
|---|-----------------|---------------|------------------|-----------------|
| | غير المعروضة | أسلوب التقييم | نطاق | حساسية المدخلات |
| | دينار كويتي | لدى | (المتوسط المرجح) | لقيمة العادلة |
| القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى | | | | |

| أسهم غير مسورة | طريقة السوق | PBV | مضاعف القطاع | مضاعف القطاع | طريقة السوق | PBV | نطاق | حساسية المدخلات |
|--|-----------------------|-----|--------------|--------------|-------------|-----|------|-----------------|
| إن الارتفاع/(انخفاض) بنسبة 10% في مضاعف القطاع PBV قد يؤدي إلى الارتفاع/(انخفاض) في القيمة العادلة بمبلغ 158,432 دينار كويتي | 0.66 - 0.99 (0.74) | | | | | | | |

| نطاق | حساسية المدخلات | غير المعروضة | أسهم غير مسورة |
|------|------------------|---|--|
| 30% | خصم لضعف التسويق | DOLM قد يؤدي إلى (انخفاض)/ارتفاع في القيمة العادلة بمبلغ 55,451 دينار كويتي | إن الارتفاع/(انخفاض) بنسبة 10% في مضاعف القطاع PBV قد يؤدي إلى الارتفاع/(انخفاض) في القيمة العادلة بمبلغ 158,432 دينار كويتي |

* خصم ضعف التسويق يمثل المبالغ التي قررت المجموعة أن المشاركون في السوق سوف يأخذونها في الاعتبار عند تسعير الاستثمارات.

-27 فیاس القيمة العادلة (تتمة)

27.2 الأدوات غير المالية:

يوضح الجدول التالي الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة للأدوات غير المالية لدى المجموعة:

| المجموع دينار كويتي | قياس القيمة العادلة باستخدام | | | 2019 عقارات استثمارية |
|------------------------|---|---|--|--------------------------|
| | المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3) دينار كويتي | المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 2) دينار كويتي | الأسعار المعطاة في الأسواق النشطة (المستوى 1) دينار كويتي | |
| 19,935,584 | 1,829,198 | 18,106,386 | - | |
| 15,673,094 | 3,336,655 | 12,336,439 | - | |

أساليب التقييم
عقارات استثمارية

يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية استناداً إلى تقييمات تم إجراؤها من قبل مقيمين مستقلين ومعتمدين ذوي مؤهلات مهنية معروفة ذات صلة وخبرة حديثة بموقع وفنان العقارات الاستثمارية الجاري تقييمها. وتتوافق نماذج التقييم المطبقة مع مبادئ المعيار الدولي للقارير المالية 13 "قياس القيمة العادلة" وتحدد القيمة العادلة من خلال الجمع بين طريقة رسملة الإيرادات وطريقة المقارنة بالسوق أخذًا في الاعتبار طبيعة واستخدام كل عقار. يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام طريقة رسملة الإيرادات بناءً على صافي إيرادات التشغيل المعتادة الناتجة من العقار، ويتم قسمتها على معدل الرسملة (الخصم). وفقاً لطريقة المقارنة بالسوق، يتم تقدير القيمة العادلة من خلال المقارنة بمعاملات مماثلة. وتمثل وحدة المقارنة المطبقة من قبل المجموعة في سعر المتر المربع. يتم إدراج القيمة العادلة للعقار الاستثماري باستخدام طريقة رسملة الإيرادات ضمن المستوى 3.

وصف المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في تقييم الموجودات غير المالية:
يوضح الجدول التالي مطابقة المبلغ الافتتاحي والختامي للموجودات غير المالية ضمن المستوى 3 والمسجلة بالقيمة العادلة:

| تعديل إعادة القياس في 31 ديسمبر دينار كويتي | في 1 يناير دينار كويتي | 31 ديسمبر 2019 عقارات استثمارية |
|--|---------------------------|------------------------------------|
| 1,829,198 | (1,507,457) | 3,336,655 |
| 3,336,655 | (1,730,021) | 5,066,676 |

تم تحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة باستخدام طريقة الإيرادات.
يتم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام التدفقات النقدية التعاقدية الثابتة لمدة 5 سنوات
ومعدل الخصم بنسبة 12.34%.

إن الزيادة (النقص) الجوهرية في قيمة الإيجار المقدرة ومعدل الإيجار السنوي بشكل منفصل سيؤدي إلى الارتفاع (الانخفاض) في القيمة العادلة للعقارات بصورة جوهرية. في حين أن الزيادة (النقص) الجوهرية في معدل الخصم (وسعر البيع) بشكل منفصل سيؤدي إلى الانخفاض (الارتفاع) في القيمة العادلة بصورة جوهرية.

شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

-28 التزامات ومطلوبات محتملة

الالتزامات رأسمالية

ليس لدى المجموعة التزامات رأسمالية في تاريخ البيانات المالية المجمعة (2018: لا شيء دينار كويتي).

الالتزامات عقود تأجير تشغيلي - المجموعة كمستأجر
فيما يلي الحد الأدنى لارصدة التأجير الدائنة طبقاً لعقود التأجير التشغيلي كما في 31 ديسمبر:

| 2018 | 2019 | |
|----------------------|----------------|----------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 400,526 | - | خلال سنة واحدة |
| 344,400 | - | بعد سنة ولكن ليس أكثر من 5 سنوات |
| <hr/> 744,926 | <hr/> - | |

احتمالية مطالبات قانونية

تعمل المجموعة في قطاع العقارات وهي عرضة للنزاعات القانونية مع المستأجرين ضمن سياق الأعمال الطبيعي. ولا ترى الإدارة أن مثل هذه الإجراءات القانونية سيكون لها تأثير مادي على النتائج والمركز المالي للمجموعة.