

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
مجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع والشركات التابعة لها
الكويت

31 ديسمبر 2021

المحتويات

الصفحة

3-1

تقرير مراقب الحسابات المستقل

4

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

5

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع

6

بيان المركز المالي المجمع

8- 7

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

10- 9

بيان التدفقات النقدية المجمع

60 - 11

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي،
مجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع.
الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لمجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، وتشمل بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2021 وبيان الأرباح أو الخسائر المجموع وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021، و نتائج أعمالها المجمعة وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. إننا مستقون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين (القواعد)، كما التزامنا بمسؤولياتنا الأخلاقية بما يتوافق مع القواعد. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتكون أساساً في إبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، حسب تقدير اتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للفترة الحالية. وقد تم استعراض تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنه. إننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. حددنا أن الأمور المبينة أدناه هي أمور تدقيق رئيسية.

تقييم الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة

إن الأصول المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة تمثل 46% من إجمالي الأصول كما في تاريخ البيانات المالية. يتم تصنيف هذه الأصول إما كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم تقييم هذه الأصول المالية باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

- المستوى 1: يمثل التقييمات القائمة على الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة؛
- المستوى 2: يمثل التقييمات القائمة على المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3: يمثل التقييمات القائمة على مدخلات غير ملحوظة للأصل.

إن تقييم هذه الأصول المالية في حد ذاته أمر غير موضوعي - في الغالب بالنسبة للأصول المالية من المستوى 2 والمستوى 3 حيث يتم تقييمها باستخدام مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في سوق نشط. حصلنا على هذه التقييمات نتيجة تطبيق طرق التقييم المختلفة بما في ذلك طريقة التقييم النسبي وصافي قيمة الأصول المعدلة والتدفقات النقدية المخصومة. المدخلات الرئيسية المستخدمة في تقييم الأصول المالية من المستوى 2 والمستوى 3 بشكل فردي هي مضاعفات السوق وخصم عدم توفر سيولة والتدفقات النقدية المتوقعة والمعدلات الخالية من المخاطر وفروق الائتمان. ونظرًا إلى أن تقييم الأصول المالية من المستوى 2 والمستوى 3 يعد في حد ذاته أمرًا غير موضوعي، نرى أن يكون هذا الأمر ضمن أمور التدقيق الرئيسية.

إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها تضمنت، من بين أمور أخرى، تقييم منهجية ومدى ملاءمة نماذج ومدخلات التقييم المستخدمة لتقييم هذه الأصول المالية بما في ذلك مطابقة القيمة الدفترية للاستثمارات مع التقييمات الداخلية والخارجية. إضافة إلى ذلك، قمنا باختبار تقييم هذه الأصول المالية وتقدير ما إذا كانت التقييمات التي أجرتها المجموعة تقع ضمن حد الفروق المسموح بها والمحددة مسبقاً. من ضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها، قيمنا مدى دقة المدخلات الرئيسية المستخدمة في التقييم مثل التدفقات النقدية المتوقعة والمعدلات الخالية من المخاطر من خلال مقارنتها ببيانات خارجية. أخيراً، قمنا بتقييم مدى اكتمال ودقة الإفصاحات المتعلقة بهذه الأصول المالية لتقييم الامتثال لمتطلبات الإفصاح الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية. يرجى الرجوع للإيضاحات 5 و 6 و 18 و 19 و 34 حول البيانات المالية المجمعة للحصول على مزيد من المعلومات حول التقييم العادل للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تابع/ تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مجموعة الصناعات الوطنية القابضة – ش.م.ك.ع

تابع/ أمور التدقيق الرئيسية

انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة

إن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة تمثل 26% من إجمالي الأصول، ويتم تسجيلها باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة كما يتم تقييم الانخفاض في القيمة في حال وجود دلالة على ذلك الانخفاض. وفقاً لطريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الشركات الزميلة، يتم إدراج هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة وتعديل ذلك عند إجراء التغييرات اللاحقة لتاريخ لاقتناء في الحصة من صافي أصول الشركات الزميلة ناقصاً أي مخصصات انخفاض في القيمة. كانت القيمة السوقية لبعض الاستثمارات في الشركات الزميلة أقل من قيمتها الدفترية لفترة مستدامة، وبالتالي فإن قيمتها الدفترية الحالية لا تزال تعتمد على التقديرات الهامة للمجموعة في تحديد قيمتها القابلة للاسترداد على أساس قيمتها قيد الاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، فإن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم المستخدمة من قبل المجموعة في سبيل تحديد القيمة قيد الاستخدام تخضع لعدم التأكد من التقديرات واختبارات حساسية. وبالتالي، نرى أن هذا الأمر ضمن أمور التدقيق الرئيسية.

إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها تضمنت، من بين أمور أخرى، تقييم إجراءات الإدارة لمؤشرات الانخفاض في القيمة و تقييم منهجية المجموعة واحتساب القيمة قيد الاستخدام. بالنسبة للشركات الزميلة التي تم فيها تحديد مؤشرات لانخفاض القيمة، قمنا بتقييم مدى معقولية توقعات التدفقات النقدية مقابل أحدث أداء مالي وأخذنا في الاعتبار مدى ملاءمة المعطيات الرئيسية مثل معدلات النمو طويلة الأجل المستخدمة لاستقراء هذه التدفقات النقدية ومعدل الخصم. بالإضافة إلى ذلك، أخذنا في الاعتبار ما إذا كانت إفصاحات المجموعة حول تطبيق الأحكام في سبيل تقدير المبلغ الممكن استرداده وحساسية نتائج تلك التقديرات تعكس بشكل كاف المخاطر المرتبطة بانخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة. يرجى الرجوع إلى الإفصاحات 5 و 6 و 21 حول البيانات المالية المجمعة للحصول على المزيد من المعلومات بشأن الاستثمار في الشركات الزميلة.

معلومات أخرى مدرجة في تقرير المجموعة السنوي لسنة 2021

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتضمن الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى معلومات واردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات بشأنه. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات وتوقع الحصول على البنود المتبقية من التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي نوع من نتائج التأكيد بشأنها.

أما فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وخلال قراءتنا، نأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو معرفتنا التي حصلنا عليها أثناء عملية التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاء مادية. وإذا ما استنتجنا، بناءً على الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، وجود أخطاء مادية ضمن تلك المعلومات الأخرى، فالمطلوب منا بيان تلك الأمور. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

لإعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، والإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها، أو عدم توفر أي بديل آخر واقعي سوى إتخاذ هذا الإجراء.

يتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الخاصة بالمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة، ككل، خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً الأخطاء المادية في حالة وجودها. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم إتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

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

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجارب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تواطؤ أو تزوير أو حذوفات مقصودة أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.

تابع/ تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مجموعة الصناعات الوطنية القابضة – ش.م.ك.ع

تابع/ مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

- استيعاب إجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الضبط الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف تقرر فيما إذا كان هناك أمور عدم تأكد مادي مرتبطة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية. وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد مادي، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير مراقب الحسابات وإلى الإفصاحات المتعلقة بها الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإفصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك إلى تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. ومع ذلك فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملاءمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات أو الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف على أداء أعمال تدقيق المجموعة. وتحمل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.

لقد قمنا بالعرض على المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، وضمن أمور أخرى، خطة وإطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي تم اكتشافها، بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الضبط الداخلي التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن تطبيق الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في استقلاليتنا والتدابير التي تم إتخاذها، حيثما وجدت.

ومن بين الأمور التي تم التواصل بها مع المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية وتم اعتبارها بذلك من أمور التدقيق الرئيسية. إننا نصح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق، ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جداً، نقرر عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تطغي على المصلحة العامة.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلمنا أي مخالفات لأحكام قانون الشركات ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم تحدث أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه قد يكون له تأثير مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



عبد اللطيف محمد العياني (CPA)
 (مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
 جرانت ثورنتون – القطامي والعيان وشركاهم

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 ألف دك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ألف دك	إيضاح	
			العمليات المستمرة:
109,899	110,745		المبيعات
(91,613)	(88,482)		تكلفة المبيعات
18,286	22,263		مجمّل الربح
(29,366)	103,744	8	ربح/ (خسارة) من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
11,040	10,514	9	إيرادات توزيعات أرباح
629	534		إيرادات فوائد
5,517	30,843	21	حصة من نتائج شركات زميلة
(2,243)	336		التغير في القيمة العادلة للعقارات استثمارية
1,950	2,119		إيرادات تأجير
350	1,413		أرباح من أصول غير مالية أخرى - بالصافي
2,772	2,635		إيرادات أخرى
(765)	(182)		خسائر من ترجمة العملات الأجنبية
8,170	174,219		
(23,302)	(31,556)		مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
(7,600)	(10,226)		تكاليف توزيع
(23,761)	(21,185)	10	تكاليف تمويل
(834)	(9,657)	11	خسائر انخفاض في القيمة
(47,327)	101,595		الربح/ (الخسارة) قبل الضريبة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,565	(419)		الضريبة (المحملة على)/ المعكوسة من شركات تابعة أجنبية
-	(650)	31	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(45,762)	100,526		ربح / (خسارة) السنة من العمليات المستمرة
			العمليات المتوقفة:
(900)	(1,644)	7.3	خسارة السنة من العمليات المتوقفة
(46,662)	98,882	12	ربح/ (خسارة) السنة
			ربح/ (خسارة) السنة الخاص ب:
(52,213)	78,628		مالكي الشركة الأم
5,551	20,254		الحصص غير المسيطرة
(46,662)	98,882		
			ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمالكي الشركة الأم:
(35.6) فلس	54.0 فلس		من العمليات المستمرة
(0.1) فلس	(0.3) فلس		من العمليات المتوقفة
(35.7) فلس	53.7 فلس	14	

ان الإيضاحات المبينة من صفحة 11 إلى 60 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 ألف د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ألف د.ك	
(46,662)	98,882	ربح / (خسارة) السنة
		(الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى:
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(42)	(6,921)	فروقات ترجمة عمليات أجنبية
(3,193)	(1,284)	حصة في الخسائر الشاملة الأخرى لشركات زميلة
(3,235)	(8,205)	
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(682)	1,744	الأرباح / (الخسائر) الاكتوارية الخاصة بخطة المنافع المحددة - بالصافي
34,174	(7,160)	صافي التغيرات في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(5,961)	7,667	حصة في الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى لشركات زميلة
27,531	2,251	
24,296	(5,954)	إجمالي (الخسائر) / الدخل الشامل الآخر للسنة
(22,366)	92,928	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة الخاص بـ:
(34,777)	75,711	مالكي الشركة الأم
12,411	17,217	الحصص غير المسيطرة
(22,366)	92,928	

بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2020 ألف دك	31 ديسمبر 2021 ألف دك	إيضاح	
			الأصول
59,405	90,674	15	نقد ونقد معادل
6,312	4,263	7.3	أصول مصنفة كمحتفظ بها للبيع
56,918	54,117	16	ذمم مدينة وأصول أخرى
34,819	36,905	17	بضاعة
313,472	396,501	18	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
230,918	194,307	19	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
9,642	7,633		أصول حق الاستخدام
60,260	60,293	20	عقارات استثمارية
315,602	336,783	21	استثمار في شركات زميلة
90,144	88,601	22	ممتلكات والآت ومعدات
9,847	9,834		الشهرة والأصول الأخرى غير الملموسة
1,187,339	1,279,911		مجموع الأصول
			الخصوم وحقوق الملكية
			الخصوم
23,695	12,941	15	مستحق إلى بنوك
63,178	72,393	23	ذمم دائنة وخصوم أخرى
9,758	7,274		التزامات عقود إيجار
557,190	586,804	24	قروض
55,000	30,000	25	سندات
15,296	13,295	26	مخصصات
724,117	722,707		مجموع الخصوم
			حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
142,784	149,924	27	رأس المال
122,962	122,962	27	علاوة إصدار أسهم
(30,375)	(23,406)	28	أسهم خزينة
26,332	43,225	29	احتياطي إجباري واحتياطي عام
42,953	21,139	30	بنود أخرى لحقوق الملكية
22,253	94,618		أرباح مرحلة
326,909	408,462		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
136,313	148,742	7.2	حصص غير مسيطرة
463,222	557,204		مجموع حقوق الملكية
1,187,339	1,279,911		مجموع الخصوم وحقوق الملكية


أحمد محمد حسن
الرئيس التنفيذي


سعد محمد السعد
رئيس مجلس الإدارة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

الإجمالي	حصص غير مسيطرة		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم							
	ألف دينك	ألف دينك	المجموع الفرعي ألف دينك	أرباح مرحلة ألف دينك	بنود أخرى لحقوق الملكية ألف دينك	احتياطي إيجاري و احتياطي العام ألف دينك	أسهم خزينة ألف دينك	علاوة إصدار أسهم ألف دينك	رأس المال ألف دينك	
463,222	136,313	326,909	22,253	42,953	26,332	(30,375)	122,962	142,784	الرصيد في 1 يناير 2021	
-	-	-	(7,140)	-	-	-	-	7,140	إصدار أسهم منحة (إيضاح 31)	
(1,564)	(1,564)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة لخصص غير مسيطرة	
-	(1,436)	1,436	1,436	-	-	-	-	-	الأثر الناشيء عن تغيرات الملكية في الشركات التابعة	
622	648	(26)	(26)	-	-	-	-	-	التجميع وتعديلات أخرى	
(942)	(2,352)	1,410	(5,730)	-	-	-	-	7,140	مجموع المعاملات مع الملاك	
98,882	20,254	78,628	78,628	-	-	-	-	-	ربح السنة	
(5,954)	(3,037)	(2,917)	1,744	(4,661)	-	-	-	-	دخل/(خسارة) شاملة أخرى للسنة	
92,928	17,217	75,711	80,372	(4,661)	-	-	-	-	إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة	
-	-	-	14,616	(14,616)	-	-	-	-	ربح من بيع أصول مالية بالقيمة المعادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	
1,996	(2,436)	4,432	-	(2,537)	-	6,969	-	-	بيع أسهم خزينة	
-	-	-	(16,893)	-	16,893	-	-	-	المحول إلى الاحتياطات	
557,204	148,742	408,462	94,618	21,139	43,225	(23,406)	122,962	149,924	الرصيد في 31 ديسمبر 2021	

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 11 إلى 60 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 ألف د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ألف د.ك	
		أنشطة التشغيل
(47,154)	101,595	الربح/ (الخسارة) قبل الضريبة و مكافأة اعضاء مجلس الادارة تسويات:
(11,040)	(10,514)	إيرادات توزيعات أرباح
(5,517)	(30,843)	حصة من نتائج شركات زميلة
(629)	(534)	إيرادات فوائد
1,183	(257)	صافي مخصصات محملة/ (معكوسة) خلال السنة
8,122	9,172	الاستهلاك والإطفاء
834	9,657	صافي خسائر انخفاض في القيمة
2,243	(336)	التغير في القيمة العادلة للعقارات استثمارية
(350)	(1,413)	أرباح من أصول غير مالية أخرى، بالصافي
23,761	21,185	تكاليف تمويل
(28,547)	97,712	
		التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية:
1,105	(2,086)	بضاعة
(6,662)	(999)	ذمم مدينة وأصول أخرى
96,942	(83,029)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
213	10,024	ذمم دائنة وخصوم أخرى
63,051	21,622	النقد من العمليات
(295)	(956)	ضرائب مدفوعة
62,756	20,666	صافي النقد من العمليات المستمرة
(1,948)	(107)	صافي النقد المستخدم في العمليات المتوقفة
60,808	20,559	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		أنشطة الإستثمار
(13,342)	(5,941)	شراء ممتلكات والآت ومعدات
55	847	المحصل من استبعاد ممتلكات والآت ومعدات
(3,574)	(3,030)	إضافات إلى استثمارات عقارية
(5,626)	(3,570)	إضافات إلى استثمار في شركات زميلة
8,759	7,003	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
1,328	361	المحصل من استبعاد/ انخفاض رأسمال شركات زميلة
1,900	620	المحصل من بيع عقارات استثمارية
(786)	(3,321)	شراء أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
7,974	32,772	المحصل من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
11,040	10,514	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
-	4,000	المحصل من استبعاد شركة تابعة
-	(5,500)	الزيادة في ارصدة البنوك المحتجزة
1,164	(3,442)	(الزيادة)/ (النقص في ودائع قصيرة الأجل تستحق بعد 3 أشهر
555	534	إيرادات فوائد مستلمة
1,000	-	النقص في استثمارات وكالة
(191)	-	إضافات إلى الشهرة وأصول غير ملموسة اخرى
10,256	31,847	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية من العمليات المستمرة
2,496	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية من العمليات المتوقفة
12,752	31,847	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية

ان الإيضاحات المبينة من صفحة 11 إلى 60 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع/ بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 ألف دك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ألف دك	إيضاح
		أنشطة التمويل
(46,413)	29,614	صافي الزيادة/ (النقص) في قروض
30,000	(25,000)	صافي (النقص)/ الزيادة في سندات
(1,370)	(3,058)	سداد التزامات إيجار
(2,940)	(1,564)	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(24,296)	(20,830)	تكاليف تمويل مدفوعة
-	1,996	المحصل من بيع أسهم خزينة
(13,287)	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى مالكي الشركة الأم
(3,824)	-	التغير في الحصص غير المسيطرة
(62,130)	(18,842)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
11,430	33,564	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
(11)	(483)	فروق ترجمة عملات اجنبية
11,419	33,081	النقد والنقد المعادل الخاص بالمجموعة المستبعدة
(563)	-	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
23,598	34,454	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
34,454	67,535	15

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1 التأسيس والأشطة

تأسست مجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") سنة 1961 كشركة مساهمة كويتية وذلك بموجب قانون الشركات التجارية في دولة الكويت، وقد تم تغيير كيانها القانوني في إبريل 2003 إلى "شركة قابضة". يُشار إلى الشركة الأم والشركات التابعة لها مجتمعين باسم "المجموعة". يتم تداول أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية وسوق دبي المالي.

فيما يلي الأغراض الرئيسية للشركة الأم:

- تملك حصص أو أسهم في شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات وإقراضها وإدارتها وكفالتها لدى الغير.
 - اقراض الشركات التي تملك فيها 20% من رأس المال أو أكثر للشركة المقترضة وكفالة هذه الشركات لدى الغير.
 - تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم امتياز أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل دولة الكويت أو خارجها.
 - تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
 - استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ استثمارية وعقارية تدار من قبل شركات متخصصة.
- عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب. 417، الصفاة 13005 دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 27 مارس 2022 إن الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم لها الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وعقارات استثمارية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي (د.ك.)، وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف (ألف د.ك.) ما لم ينص على خلاف ذلك.

قررت المجموعة عرض "بيان الدخل الشامل" في بيانين هما: "بيان الأرباح أو الخسائر" و "بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر".

3 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية.

4 التغييرات في السياسات المحاسبية

4.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

لم تسري أي تعديلات جديدة أو معايير على فترة البيانات المالية الحالية باستثناء التمديد الخاص بتعديل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على النحو الموضح أدناه.

التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - امتيازات عقود الإيجار ذات الصلة بفيروس كورونا كوفيد-19 بعد 30 يونيو 2021
فقد تم إجراء تمديد حتى 30 يونيو 2022 بالنسبة للتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19). تسمح الوسيلة العملية للطرف المستأجر باختيار عدم إجراء تقييم لتقرير ما إذا كانت امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) تمثل تعديلاً على عقد الإيجار. يُسمح للطرف المستأجر بالمحاسبة عن امتيازات الإيجار كما لو كان التغيير لا يُمثل تعديلاً على عقد الإيجار.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

4.1 تابع/ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تأثير التطبيق المبني للإصلاح القياسي لأسعار الفائدة خلال السنة الحالية، طبقت المجموعة تعديلات المرحلة الثانية الخاصة بتعديلات الإصلاح القياسي لأسعار الفائدة على المعايير الدولية للتقارير المالية 9 ومعايير المحاسبة الدولي 39 والمعايير الدولية للتقارير المالية 7 والمعايير الدولية للتقارير المالية 4 والمعايير الدولية للتقارير المالية 16. إن تطبيق هذه التعديلات يمكّن المجموعة من إظهار آثار التحول عن أسعار الفائدة المعروضة بين البنوك (إيبور) إلى أسعار فائدة قياسية بديلة (يشار إليها أيضاً باسم "معدلات خالية من المخاطر") دون التسبب في تأثيرات محاسبية لا توفر معلومات مفيدة لمستخدمي البيانات المالية.

تدير المجموعة أنشطة التحول وتواصل التعامل مع المقرضين لدعم التحول المنظم ولتخفيف المخاطر الناتجة عن التحول.

4.2 معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي لكنها لم تسر بعد

بتاريخ المصادقة على هذه البيانات المالية المجمعة، تم إصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكن لم تسري بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق كافة التعديلات ذات الصلة ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة للمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ التعديلات. فيما يلي المعلومات حول المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية المجمعة للمجموعة. تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات الجديدة الأخرى ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المعلومات المالية المجمعة للمجموعة.

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

لا يوجد تاريخ محدد	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعايير المحاسبة الدولي 28: بيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة
1 يناير 2022	التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - إشارة إلى الإطار المفاهيمي
1 يناير 2023	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - التصنيف إلى متداول أو غير متداول
1 يناير 2023	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
1 يناير 2023	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية
1 يناير 2023	معايير المحاسبة الدولي 12 - ضرائب الدخل- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة
1 يناير 2022	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المعني
1 يناير 2022	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - عقود متقلبة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد
1 يناير 2022	التحسينات السنوية دورة 2018-2020

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعايير المحاسبة الدولي 28: بيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 والبيانات المالية المجمعة ومعايير المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة (2011) توضح معالجة بيع أو مساهمة الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو شركة المحاصة على النحو التالي:

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية للمستثمر للأرباح والخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة الأصول التي تشكل العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الأعمال").
- تتطلب التسجيل الجزئي للأرباح والخسائر حيثما لا تشكل الأصول عملاً تجارياً، أي يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر فقط إلى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الشركة الزميلة أو شركة المحاصة.

يتم تطبيق هذه المتطلبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة، على سبيل المثال سواء حدثت عملية بيع أو مساهمة الأصول من قبل المستثمر الذي يقوم بتحويل الحصص في الشركة التابعة التي تمتلك الأصول (ما ينتج عنه فقدان السيطرة على الشركة التابعة) أو من قبل البيع المباشر للأصول نفسها.

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ النفاذ إلى أجل غير مسمى حتى إنجاز المشاريع الأخرى. مع ذلك، يسمح بالتنفيذ المبكر. تتوقع الإدارة أنه قد يكون لتطبيق هذه التعديلات تأثيراً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في المستقبل في حال نشوء مثل هذه المعاملات.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

4.2 تابع/ معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها لم تسر بعد

المعيار الدولي للتقارير المالية 3: إشارة إلى الإطار المفاهيمي

تضيف التعديلات مطلبًا، بالنسبة للالتزامات التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37، وهو أن يقوم المشتري بتطبيق معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي موجودًا في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للرسوم التي ستكون ضمن نطاق تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 21: الرسوم، يطبق المشتري تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي أدى إلى التزام بدفع الرسوم قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ. تضيف التعديلات أيضًا بيانًا صريحًا بأن المشتري لا يعترف بالأصول المحتملة المقنتاة في عملية دمج الأعمال.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيرًا جوهريًا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - التصنيف إلى متداول أو غير متداول

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة يستند إلى حقوق المنشأة كما في نهاية فترة البيانات المالية. كما أنها توضح بأنه ليس لتوقعات الإدارة، ما إذا كان سيتم تأجيل السداد أم لا، تأثير على تصنيف الالتزامات. لقد أضافت إرشادات حول شروط الإقراض وكيف يمكن أن تؤثر على التصنيف، كما تضمنت متطلبات الالتزامات التي يمكن تسويتها باستخدام الأدوات الخاصة بالمنشأة.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيرًا جوهريًا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 من الشركات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية ذات الأهمية النسبية بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. توضح التعديلات أن معلومات السياسة المحاسبية قد تكون ذات أهمية نسبية نظرًا لطبيعتها حتى لو لم تكن المبالغ المتعلقة بها ذات أهمية نسبية.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيرًا جوهريًا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

توفر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 استثناء من الإعفاء من الاعتراف المبدئي الوارد في معيار المحاسبة الدولي 12.15 (ب) ومعيار المحاسبة الدولي 12.24. وفقًا لذلك، لا ينطبق الإعفاء من الاعتراف المبدئي على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة عند الاعتراف المبدئي. وهذا موضحًا أيضًا في الفقرة المدرجة حديثًا ضمن معيار المحاسبة الدولي A12.22.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيرًا جوهريًا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 - ضرائب الدخل - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة أدخلت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 تعريف التقديرات المحاسبية ليحل محل تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. وبالتالي أصبح تعريف التقديرات المحاسبية يتمثل في مبالغ نقدية مدرجة ضمن البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - العائدات قبل الاستخدام المقصود

يحظر التعديل على أي منشأة أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات أي مبالغ مستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام المنشأة بأعداد ذلك الأصل لاستخدامه المعني. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود والتكاليف ذات الصلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذا التعديل في المستقبل تأثيرًا جوهريًا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - عقود مثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد

تحدد التعديلات تلك التكاليف التي يجب على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد سينتج عنه خسارة أم لا.

توضح التعديلات أنه لغرض تقييم ما إذا كان العقد مثقلًا بالالتزامات أم لا، فإن تكلفة تنفيذ العقد تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية لتنفيذ هذا العقد وتخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود.

يتم تطبيق التعديلات فقط على العقود التي لم تفي المنشأة بها بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة السنوية التي تطبق فيها التعديلات أولاً.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذا التعديل في المستقبل تأثيرًا جوهريًا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

4.2 تابع/ معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها لم تسر بعد

التحسينات السنوية دورة 2018-2020

تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 على تبسيط تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 1 من قبل أي شركة تابعة تقوم بتطبيقه لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بقياس فروق ترجمة العملة التراكمية. إن الشركة التابعة التي تقوم بتطبيق المعيار لأول مرة بعد الشركة الأم قد تكون مطالبة بالاحتفاظ بمجموعتين من السجلات المحاسبية لفروق ترجمة العملة التراكمية على التوازي بناءً على تواريخ مختلفة للانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. ومع ذلك، فإن التعديل يوسع الإعفاء ليشمل فروق ترجمة العملة التراكمية لتقليل التكاليف للأطراف التي تقوم بتطبيق المعيار لأول مرة.

تتعلق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 برسوم الاختبار بنسبة "10 في المائة" لإلغاء الاعتراف بالخصوم المالية - في سبيل تحديد ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بأي بند من الخصوم المالية الذي تم تعديله أو استبداله، تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت الشروط مختلفة بشكل كبير. يوضح التعديل الرسوم التي تدرجها أي منشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط أي بند جديد أو معدل من الخصوم المالية تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الخصوم المالية الأصلية.

إن التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 يلتفت عن احتمالية حدوث غموض في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار نظراً للكيفية التي تم بها توضيح المثال التوضيحي 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لمتطلبات حوافز الإيجار. قبل التعديل، تم إدراج المثال التوضيحي 13 كجزءاً من النمط الحقيقي للسداد المتعلق بتحسينات مبانى مستأجرة؛ ولم يُبين المثال بوضوح النتيجة التي تم التوصل إليها بشأن ما إذا كان السداد سيُفي بتعريف حافز الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 16. قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية إزالة احتمالية نشوء غموض عن طريق حذف عملية السداد المتعلقة بتحسينات مبانى مستأجرة من المثال التوضيحي 13.

يزيل التعديل على معيار المحاسبة الدولي 41 مطلب معيار المحاسبة الدولي 41.22 لاستبعاد التدفقات النقدية الضريبية عند قياس القيمة العادلة. يوافق هذا التعديل ما بين متطلبات معيار المحاسبة الدولي 41 بشأن قياس القيمة العادلة ومتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

5 ملخص السياسات المحاسبية المهمة

إن السياسات المحاسبية المهمة وأسس القياس المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة ملخصة أدناه.

5.1 أساس التجميع

تتحقق سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة عندما تتعرض لـ أو يكون لها الحق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة التابعة ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك الإيرادات من خلال سلطتها على الشركة التابعة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ البيانات المالية والتي لا تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة الأم، باستخدام سياسات محاسبية متماثلة. كما يتم عمل التعديلات لتعكس تأثيرات المعاملات أو الأحداث المهمة التي تقع بين هذا التاريخ وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم.

لغرض التجميع، تم حذف كافة المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. وحيث أن الخسائر غير المحققة نتيجة معاملات بيع الأصول بين شركات المجموعة قد تم عكسها لأغراض التجميع، إلا أن تلك الأصول تم اختبارها لتحديد أي انخفاض في قيمتها وذلك بالنسبة للمجموعة ككل.

يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركات التابعة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

إن الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للشركات التابعة التي يتم شراءها أو بيعها خلال السنة يتم إثباتها اعتباراً من تاريخ الحياة الفعلية أو حتى التاريخ الفعلي لبيع الشركة التابعة، حيثما كان ذلك مناسباً.

إن الحقوق غير المسيطرة المدرجة كجزء من حقوق الملكية، تمثل الجزء من أرباح أو خسائر وصافي أصول الشركة التابعة التي لا تمتلكها المجموعة. تقوم المجموعة بفصل مجموع الإيرادات أو الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والحقوق غير المسيطرة وفق حصص ملكية كل منهم في تلك الشركات.

عند بيع حصة مسيطرة في الشركات التابعة، يتم تسجيل الفرق بين سعر البيع وصافي قيمة الأصل زانداً فرق الترجمة المتراكم والشهرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة هي القيمة العادلة عند التحقق المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9، حيثما كان ذلك مناسباً، أو التكلفة عند التحقق المبدئي لاستثمار في شركة زميلة أو شركة محاصة.

مع ذلك، يتم المحاسبة عن التغييرات في حصص المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لحصص المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة. يتم إدراج أي فرق بين المبلغ الذي تم تعديل الحصص غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم، مباشرة في حقوق الملكية ويعود إلى مالكي الشركة الأم.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.2 دمج الأعمال

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الاستحواذ عند المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة للحصول على السيطرة على الشركة التابعة بمجموع مبلغ القيم العادلة للأصول التي حولتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو الخصوم التي تكبدتها المجموعة أو حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة، والتي تتضمن القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ينشأ عن ترتيب مقابل محتمل. يتم تسجيل تكاليف الشراء كمصاريف عند حدوثها. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الأصول المحددة للشركة المشتراة.

عند تحقيق دمج الأعمال في مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الشراء لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها وفق القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تقوم المجموعة بإدراج الأصول المشتراة والخصوم المفترضة المحددة ضمن دمج الأعمال بغض النظر عن ما إذا كان قد تم إدراجها سابقاً في البيانات المالية للشركة المشتراة قبل عملية الاستحواذ. يتم قياس الأصول المشتراة والخصوم المفترضة بشكل عام بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الأصول والخصوم المالية المقدرة لغرض تحديد التصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الشراء. ويتضمن هذا الفصل بين المشتقات المتضمنة في العقود الأصلية للشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات الشهرة بعد إدراج الأصول غير الملموسة المحددة بشكل منفصل. وقد تم احتسابها باعتبارها الزيادة في مبلغ (أ) القيمة العادلة للمقابل المحول، (ب) المبلغ المدرج لأي حصة غير مسيطرة في الشركة المشتراة، و (ج) القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حقوق ملكية حالية في الشركة المشتراة، تزيد عن القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ لصافي الأصول المحددة. إذا كانت القيم العادلة لصافي الأصول المحددة تتجاوز المبلغ المحسوب أعلاه، فإنه يتم إدراج المبلغ الزائد (أي ربح شراء من الصفقة) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع مباشرة.

5.3 الشهرة والأصول الأخرى غير الملموسة

5.3.1 الشهرة

تمثل الشهرة المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة عن دمج الأعمال غير المحددة إفرادياً والمثبتة بشكل منفصل عن الشهرة. وتظهر الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

5.3.2 أصول أخرى غير ملموسة

الأصول غير الملموسة المكتونة بشكل منفصل يتم قياسها عند التحقق المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الأصول غير الملموسة التي تم حيازتها ضمن دمج الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الشراء.

ولاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم إظهار الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصاً أية إطفاء متراكم وأية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإطفاء بشكل دوري للتأكد من أن الطريقة وفترة الإطفاء متفقتين مع النمط المتوقع للمنفعة الاقتصادية من بنود الأصول غير الملموسة المحددة. يتم إثبات الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة.

5.3.2.1 حقوق الانتفاع غير القابلة للتقادم

إن حقوق الانتفاع غير القابلة للتقادم تمثل حقوق الانتفاع بجزء من سعة كابل الإرسال الأرضي أو البحري الممنوح لفترة محددة. يتم الاعتراف بحقوق الانتفاع غير القابلة للتقادم بالتكلفة كأصل عندما يكون للمجموعة حق انتفاع محدد غير قابل للتقادم بجزء محدد من الأصل الأساسي، بشكل عام الألياف الضوئية أو عرض النطاق الترددي المخصص لطول الموجة وتكون مدة هذا الحق بالنسبة للجزء الأكبر من العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يتم إطفاءهم على أساس القسط الثابت على مدار المدة المتوقعة للانتفاع ومدة العقد الذي يتراوح بين 10 إلى 15 سنة أيهما أقصر.

5.1 استثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي شركة تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً عليها لكنها ليست شركة تابعة ولا تمثل حصة في مشروع مشترك. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركات زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، أي في بيان المركز المالي بالتكلفة بالإضافة إلى التغييرات بعد الاقتناء في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الزميلة ناقصاً أي انخفاض في القيمة، ويعكس بيان الأرباح أو الخسائر المجمع حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.4 تابع/ استثمار في شركات زميلة

إن أي زيادة في تكلفة امتلاك حصة المجموعة عن صافي القيمة العادلة المحددة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة وشركة المحاصة المسجلة بتاريخ الامتلاك يتم الاعتراف بها كشهرة.

يتم إدراج الشهرة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم فحص انخفاض قيمتها كجزء من قيمة هذا الاستثمار. يتم الاعتراف في الحال في بيان الأرباح أو الخسائر الشامل المجمع بأي زيادة، بعد إعادة التقدير لحصة الشركة الأم في صافي القيمة العادلة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة المحددة عن تكلفة الامتلاك.

يتم تخفيض توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة وشركة المحاصة من القيمة الدفترية للاستثمار. إن التعديلات على القيمة الدفترية يمكن أن تكون أيضاً ضرورية لإثبات التغييرات في حصة المجموعة في الشركة الزميلة التي تنتج عن التغييرات في حقوق ملكية الشركة الزميلة وشركة المحاصة. يتم الاعتراف في الحال في بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع بالتغييرات في حصة المجموعة من حقوق ملكية الشركة الزميلة.

عندما تساوي حصة المجموعة من الخسائر أو تتجاوز حصتها من شركة زميلة، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، يتم وقف إثبات المزيد من الخسائر إلا إذا كان على المجموعة التزاماً أو قامت بالسداد نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم حذف الأرباح غير المحققة من العمليات المالية مع الشركة الزميلة بحدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة، ويتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض في قيمة الأصل المحول.

يتم إجراء تقييم لانخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة عندما يوجد دليل على انخفاض قيمة الأصل أو عندما تكون الخسائر التي تم الاعتراف بها في سنوات سابقة لم تعد قائمة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة بتاريخ البيانات المالية للشركة الأم أو بتاريخ مبكر لا يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة الأم ويتم استخدام سياسات محاسبية متماثلة. وحيثما يكون ذلك عملياً فإنه يتم إدخال تعديلات بآثار العمليات المهمة أو الأحداث الأخرى التي أجريت بين تاريخ البيانات المالية للشركات الزميلة وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم.

عندما تفقد الشركة تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ له بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهري عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمحصل من الاستبعاد ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

بالرغم من ذلك، عندما تخفض المجموعة حصة ملكيتها في شركة زميلة ولكن تبقى محاسبيتها باستخدام طريقة حقوق الملكية، عندها تقوم المجموعة بإعادة تصنيف نسبة الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر والتي تم الاعتراف بها مسبقاً ضمن الدخل الشامل الأخر المتعلق بتلك الانخفاض في حصة الملكية إذا ما كان سيتم إعادة تصنيف هذه الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصول أو الخصوم المتعلقة بها.

5.5 التقارير القطاعية

إن لدى المجموعة أربع قطاعات تشغيلية: هي قطاع الاستثمار والخدمات المالية وقطاع العقارات والتشييد وقطاع الهندسة التخصصية والكيمياء وقطاع خدمات تكنولوجيا المعلومات. ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الإدارة بتتبع الخطوط الإنتاجية للمنتجات الرئيسية والخدمات. يتم إدارة كل قطاع بشكل مستقل حيث يتطلب مناهج وموارد مختلفة.

لأغراض الإدارة، تستخدم المجموعة نفس سياسات القياس المستخدمة في بياناتها المالية. إضافة إلى ذلك، لا يتم توزيع الأصول والخصوم غير المتعلقة مباشرة بأنشطة عمل أي قطاع تشغيل إلى أي من هذه القطاعات.

5.6 الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل. تتبع المجموعة نموذج من 5 خطوات:

- 1- تحديد العقد مع العميل
- 2- تحديد التزامات الأداء
- 3- تحديد سعر المعاملة
- 4 توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء
- 5- الاعتراف بالإيرادات عندما / كلما يتم استيفاء التزام (التزامات) الأداء.

غالبًا ما تُبرم المجموعة معاملات تتضمن مجموعة من منتجات وخدمات المجموعة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.6 تابع/ الإيرادات

في جميع الحالات، يتم تحديد إجمالي سعر المعاملة للعقد بين التزامات الأداء المختلفة بناءً على أسعار البيع النسبية القائمة بذاتها. يستبعد سعر المعاملة للعقد أي مبالغ محصلة نيابة عن الغير.

يتم الاعتراف بالإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء عن طريق نقل البضاعة أو تأدية الخدمات المتفق عليها لعملائها.

تعترف المجموعة بالإيرادات الناتجة من المصادر الرئيسية التالية:

5.6.1 بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العملاء بشكل عام عند تسليم أو شحن البضائع.

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند التسليم وفي حال عدم وجود أي التزام بتقديم خدمات.

عند تحديد سعر المعاملة الخاصة ببيع البضائع، تراعي المجموعة آثار المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويل كبيرة، ومقابل غير نقدي، ومقابل مستحق للعميل (إن وجد).

5.6.2 تقديم الخدمات

تحقق المجموعة إيرادات ما بعد البيع من خدمات وصيانة واستشارات وخدمات فندقية وتكنولوجيا المعلومات وعقود إنشائية. يتم مبدئياً تأجيل المقابل المستلم عن تلك الخدمات وتدرج ضمن الخصوم الأخرى، ويتم تسجيلها كإيرادات خلال الفترة التي يتم من خلالها تقديم الخدمة.

عند تسجيل خدمات ما بعد البيع وإيرادات الصيانة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار، استناداً إلى خبراتها السابقة، طبيعة تلك الخدمات ومدى استخدام العملاء للمنتجات المرتبطة بها.

تقوم المجموعة أيضاً بتقديم الخدمات الفندقية ويتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات أو تنفيذها. يتم تسجيل إيرادات الغرف على الغرف المشغولة على أساس يومي والغذاء والمشروبات والمبيعات الأخرى المتعلقة بها يتم المحاسبة عليها وقت البيع.

تقوم المجموعة بتحصيل إيرادات العمولة والأتعاب من مجموعة متنوعة لإدارة الأصول، واستثمارات بنكية وحسابات أمانة واستشارات وخدمات وساطة لعملائها. يتم الاعتراف بإيرادات أتعاب وعمولات على مدار فترة الخدمة.

5.7 إيرادات فوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

5.8 إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلامها.

5.9 إيرادات تأجير

يتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناتجة عن عقارات استثمارية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

5.10 مصاريف تشغيلية

يتم إثبات المصاريف التشغيلية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند الاستفادة من الخدمة أو بتاريخ حدوثها.

5.11 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة بشكل مباشر بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية الضرورية لإكمال وإعداد هذا الأصل للغرض المحدد له أو بيعه. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تم تكبدها فيها ويتم إدراجها ضمن تكاليف التمويل.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.12 الضرائب

5.12.1 ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة بعد خصم أتعاب مجلس الإدارة للسنة. وفقاً للقانون، يجب اقتطاع الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، لا يوجد على إحدى الشركات التابعة للمجموعة أي التزام تجاه ضريبة دعم العمالة الوطنية تماشياً مع الاتفاقية المبرمة بين جمهورية باكستان الإسلامية ودولة الكويت من أجل "تجنب الازدواج الضريبي ومنع التهرب المالي فيما يتعلق بالضرائب على الدخل" والتي تنص على أن مصدر الدخل لا يخضع للضريبة إلا في الدول المتعاقدة.

5.12.2 الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاص بمساهمي الشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الساري المفعول اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

بموجب لوائح الزكاة، لا يسمح بترحيل أي خسائر إلى السنوات المستقبلية أو ردها لسنوات سابقة.

5.12.3 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة وفقاً لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار أعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة الكويتية المساهمة والتحويل إلى الاحتياطي القانوني يجب استثنائها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

5.12.4 ضرائب الاستقطاع

إن المجموعة معفاة من ضريبة الدخل والضرائب المقتطعة في الكويت. مع ذلك، في بعض الدول، فإن إيرادات الاستثمار وأرباح رأس المال تخضع لضريبة الاستقطاع المخصصة من مصدر الدخل. إن ضريبة الاستقطاع تمثل مصطلح عام يستخدم لمبلغ الضريبة المقتطعة المخصصة من مصدر الدخل وهي ليست جوهرية بالنسبة للمجموعة. كما تقوم المجموعة بعرض الضريبة المقتطعة بصورة منفصلة عن مجمل إيرادات الاستثمار في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. لغرض بيان التدفقات النقدية المجموع، يتم عرض التدفقات النقدية الواردة من الاستثمارات بالصافي بعد طرح ضرائب الاستقطاع، عند الاقتضاء.

5.12.5 الضريبة على الشركات التابعة الأجنبية

تحتسب الضريبة على الشركات التابعة الأجنبية على أساس أسعار الضرائب المطبقة والمقررة طبقاً للقوانين الساندة ولوائح وتعليمات الدول التي تعمل فيها تلك الشركات التابعة.

تقدم الضرائب المؤجلة لكل الفروقات المؤقتة. يتم تسجيل أصول الضرائب المؤجلة فيما يتعلق بالخسائر الضريبية غير المستخدمة عندما يكون هناك احتمال بأن خساره قد يتم استخدامها مقابل أرباح مستقبلية.

5.13 ممتلكات والآت ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك لشطب التكلفة أو التقييم بعد طرح القيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والآات والمعدات على طريقة القسط الثابت على مدار أعمارها الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

50 سنة أو العمر الإنتاجي المتبقي أيهما أقل	مباني ملك حر
50 سنة أو مدة عقد الإيجار المتبقية أيهما أقل	ممتلكات مؤجرة طويلة الأجل
مدة الإيجار	ممتلكات مستأجرة قصيرة الأجل
4 إلى 20 سنة	عقار على أرض مستأجرة
1 إلى 20 سنة	الآت ومكائن
2 إلى 10 سنة	سيارات
3 إلى 10 سنة	أثاث ومعدات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقتين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.13 تابع/ ممتلكات والآت ومعدات

يتم تحديث تقديرات القيمة المتبقية المادية وتقديرات العمر الإنتاجي، عند الحاجة، سنويًا على الأقل.

عند بيع الأصول أو استبعادها يتم استبعاد تكلفتها والاستهلاك المتراكم المتعلق بها من الحسابات، ويتم إثبات أي ربح أو خسارة تنتج من التصرف فيها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع.

لا يتم استهلاك الأراضي ملك حر. تدرج الممتلكات قيد الإنشاء؛ للإنتاج أو للأغراض الإدارية، بالتكلفة ناقصا أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها. إن استهلاك هذه الأصول يتم على نفس الأساس المتبع لاستهلاك الأصول العقارية الأخرى، وذلك اعتبارا من تاريخ جاهزية الأصول للاستخدام في الغرض المحدد لها.

5.14 عقارات استثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في تلك العقارات المحتفظ بها لغرض التأجير/أو الزيادة في قيمتها ويتم محاسبتها باستخدام نموذج القيمة العادلة.

يتم قياس الاستثمارات العقارية ميدنيا بالتكلفة. يتم لاحقا إعادة تقييم العقارات الاستثمارية سنويا وتدرج في بيان المركز المالي المجموع بقيمتها العادلة. وتحدد تلك القيمة من خلال مقيمين خارجيين ذوي خبرة مهنية مناسبة بموقع وطبيعة تلك العقارات الاستثمارية مستندين على دليل من السوق. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التغير في القيمة العادلة أو بيع العقارات الاستثمارية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع مباشرة في "التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية".

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية عند استبعادها أو عند سحب العقارات الاستثمارية من الاستخدام بشكل دائم وعندما لا تتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع العقارات الاستثمارية مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع ضمن "الربح/الخسارة من بيع عقارات استثمارية".

تتم التحويلات إلى أو من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. لغرض التحويل من العقار الاستثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المقدرة لهذا العقار للمحاسبة اللاحقة له هي قيمته العادلة كما في تاريخ تغيير الاستخدام. فإذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقارا استثماريا، عندها تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقا للسياسة المدرجة ضمن بند ممتلكات والآت ومعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

5.15 عقود التأجير

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

يُعرف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، يمنح الحق في استخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة من الزمن في مقابل مبلغ".

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

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

قررت المجموعة المحاسبة عن عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام التدرجات العملية. بدلاً من الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بها كمصروف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

قياس عقود الإيجار والاعتراف بها عندما تمثل الطرف المستأجر:

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة أصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار في الميزانية العمومية المقاسة على النحو التالي:

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.15 تابع/ عقود التأجير

أصل حق الاستخدام

يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة، والذي يتكون من القياس المبني للالتزامات الإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية تتكبدها المجموعة، وتقديرًا لأي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات عقود إيجار يتم سدادها قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (مخصوصًا منه أي حوافز مستلمة).

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

التزامات عقود الإيجار

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

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزامات عقود الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في جوهرها) ومدفوعات متغيرة بناءً على أي مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات يتعين ممارستها بشكل معقول.

بعد القياس المبني، يتم تخفيض الالتزام للمدفوعات المقدمة وزيادته للفائدة. يتم إعادة قياسها لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغييرات في المدفوعات الثابتة في جوهرها. عندما يتم إعادة قياس التزامات عقود الإيجار، ينعكس التعديل المقابل في أصل حق الاستخدام أو الربح والخسارة إذا تم تخفيض أصل حق الاستخدام إلى الصفر.

المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

تدخل المجموعة في عقود إيجار بصفتها الطرف المؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية. تقوم المجموعة بتصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي. يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي عندما تؤدي شروطها إلى تحويل معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية إلى الطرف المستأجر. ويتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

عندما تمثل المجموعة طرفًا مؤجرًا وسيطًا، يتم المحاسبة عن عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كونهما عقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق استخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيراد الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكلفة الأولية المباشرة المتكبدة في ترتيب عقد الإيجار والتفاوض عليه إلى القيمة الدفترية لأصول الإيجار ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة. يتم تخصيص إيرادات عقود الإيجار التمويلي للفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة المستحق لعقد الإيجار التمويلي.

5.16 اختبار انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير المالية

لغرض تقدير مبلغ الانخفاض، يتم تجميع الأصول إلى أدنى مستويات تشير إلى تدفقات نقدية بشكل كبير (وحدات منتجة للنقد). وبناءً عليه، يتم اختبار انخفاض قيمة بعض من تلك الأصول وبشكل منفرد ويتم اختبار البعض الآخر على أنه وحدة منتجة للنقد. يتم توزيع الشهرة على تلك الوحدات المنتجة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من سبل التعاون المتعلقة بدمج الأعمال وتمثل أقل مستوى تم وضعه من قبل إدارة المجموعة للعوائد المرجوة من هذا الدمج لغرض مراقبة الشهرة.

يتم اختبار الوحدات المنتجة للنقد والتي تم توزيع الشهرة عليها (المحددة من قبل إدارة المجموعة على أنها معادلة لقطاعاتها التشغيلية) لغرض تحديد الانخفاض في القيمة مرة سنويًا على الأقل. كما يتم اختبار كافة مفردات الأصول الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد في أي وقت تكون هناك ظروف أو تغييرات تشير إلى أن القيمة المدرجة قد لا يكون من الممكن استردادها.

يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة بالمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد قيمته الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أكبر. لتحديد القيمة قيد الاستخدام، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد، وكذلك تحديد معدل الفائدة المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. إن البيانات المستخدمة لإجراءات اختبار انخفاض القيمة ترتبط مباشرة بأخر موازنة معتمدة للمجموعة معدلة حسب اللازم لاستبعاد تأثير عمليات إعادة التنظيم المستقبلية وتحسينات الأصول.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.16 تابع/ اختبار انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير المالية

تحدد عوامل الخصم إفراديا لكل أصل أو وحدة مولدة للنقد وتعكس تقييم الإدارة لسجلات المخاطر المعنية، مثل عوامل مخاطر السوق وعوامل المخاطر المرتبطة بأصل محدد.

إن خسائر الانخفاض في القيمة للوحدات المنتجة للنقد تقلل أولا من القيمة الدفترية لأي شهرة مرتبطة بتلك الوحدة المنتجة للنقد. يتم تحميل أي خسارة انخفاض في القيمة بالتناسب على الأصول الأخرى في الوحدة المولدة للنقد. وباستثناء الشهرة، يتم إعادة تقييم جميع الأصول لاحقا للتحقق من وجود مؤشرات على أن خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقا لم تعد موجودة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد عن قيمتها الدفترية.

5.17 الأدوات المالية

5.17.1 التحقق والقياس المبدي وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدئيًا بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقاس مبدئيًا بالقيمة العادلة. القياس اللاحق للأصول والخصوم المالية مبين أدناه.

يتم إلغاء الأصل المالي بشكل رئيسي (وأيضا كان ذلك منطبقاً بإلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية متشابهة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛
- تحويل المجموعة لحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أنها أخذت على عاتقها التزاماً بدفع هذه التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "التمرير البيئي"؛ و

(أ) تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل أو
(ب) لم تحول المجموعة ولم تحتفظ بشكل أساسي بكامل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها قامت بنقل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الأصول المالية وعندما تدخل المجموعة في ترتيبات القبض والدفع ولم تقم بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، ويتحقق الأصل الجديد بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل.

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام قائم بالالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

لغرض القياس اللاحق، فإن الأصول المالية، غير تلك المحددة والنافذة كأدوات تحوط، يتم تصنيفها إلى الفئات التالية عند التحقق المبدي:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

5.17.2 تصنيف الأصول المالية

يحدد التصنيف بحسب كل مما يلي:

- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي

للمجموعة اتخاذ القرار / إجراء التصنيف التالي بشكل لا رجعة فيه عند الاعتراف المبدي لأي أصل مالي:

- للمجموعة أن تصدر قرارًا لا رجعة فيه بعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الأخر إذا تم استيفاء معايير معينة (إيضاح 5.17.3)؛ و
- يجوز للمجموعة إجراء تصنيف لا رجعة فيه لأي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كان ذلك يلغي أو يخفض بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.17 تابع/ الأدوات المالية

5.17.3 القياس اللاحق للأصول المالية

(أ) الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الأصول مستوفية للشروط التالية (ليست مصنفة كأصول بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة):

- إذا كان محتفظ بها في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل المالي وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية
- إذا كان ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تمثل فقط المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة عليه.

بعد الإثبات المبني يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثيره غير مادي.

تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

• النقد والنقد المعادل

يتألف النقد والنقد المعادل من نقد بالصندوق وودائع تحت الطلب، واستثمارات أخرى قصيرة الأجل ذات سيولة عالية قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وهي عرضة لمخاطر ضئيلة للتغير في القيمة.

• ذمم مدينة وأصول مالية أخرى

تسجل الذمم التجارية المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصص انخفاض في القيمة.

إن الذمم المدينة التي لا يتم تصنيفها ضمن أي من البنود الواردة أعلاه تُصنف كـ "ذمم مدينة أخرى/ أصول مالية أخرى".

(ب) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الأصول المالية التي لا تفي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تصنيفها بالقيمة من خلال الأرباح والخسائر. علاوة على ذلك، بغض النظر عن الموجودات المالية لنموذج الأعمال التي لا تمثل تدفقاتها النقدية التعاقدية فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة عليه يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. كما أن جميع الأدوات المالية المشتقة تدرج تحت هذه الفئة، باستثناء تلك الأدوات المحددة والنافذة كأدوات تحوط، والتي تطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط. تشمل الفئة أيضاً على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.

يتم قياس الأصول في هذه الفئة بالقيمة العادلة والأرباح أو الخسائر المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تحديد القيم العادلة للأصول المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات الأسواق النشطة أو باستخدام تقنيات تقييم عند عدم وجود سوق نشط.

تتكون الأصول المالية للمجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من استثمار في محافظ وصناديق إدارة واستثمار في أسهم مسعرة وغير مسعرة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.17 تابع/ الأدوات المالية

5.17.3 تابع/ القياس اللاحق للأصول المالية

ج) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون الأصول المالية للمجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من استثمارات في محافظ وصناديق مدارة وأسهم (مساهمات في أسهم مسعرة وأسهم غير مسعرة).

عند التحقق المبدي، يجوز للمجموعة إصدار قرار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حدة) بتصنيف استثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يُسمح بتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بالاستثمار في الأسهم بغرض المتاجرة أو إذا كان هذا الاستثمار مقابل طارئ معترف به من قبل المشتري في عملية دمج الاعمال.

يتم تصنيف الأصل المالي كمحتفظ به للمتاجرة إذا:

- تم امتلاكها بشكل أساسي بغرض بيعها في المستقبل القريب، أو
- كان يُمتل، عند التحقق المبدي، جزءاً من محفظة محددة لأدوات مالية تديرها المجموعة معا ولديها دليل على نمط فعلي حديث لتحقيق أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- إذا كان مشتقاً (باستثناء المشتقات التي تمثل عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملات. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، مع إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في احتياطي القيمة العادلة. يتم نقل الأرباح أو الخسائر المترجمة إلى الأرباح المرحلة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات ملكية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

5.17.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

تحتسب المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة الأدوات المالية التالية غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أرصدة لدى البنك
- ودائع قصيرة الأجل
- ذمم مدينة وأصول مالية أخرى

تقوم المجموعة بإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة والناتجة عن أرصدة وودائع لدى البنوك وأصول أخرى. لا تخضع أدوات حقوق الملكية للخسائر الائتمانية المتوقعة.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

تتطبق المجموعة نهج مكون من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي:

المرحلة 1: خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهر

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً من الأصول المالية التي لم يكن بها زيادة جوهرية في خسائر الائتمان منذ التحقق المبدي أو عند التعرض لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

تضع المجموعة في اعتبارها الأصل المالي الذي يحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية عندما يكون معدل تلك المخاطر الائتمانية يستوفي تعريف "فئة الاستثمار" المتعارف عليه دولياً.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.17 تابع/ الأدوات المالية

5.17.4 تابع/ انخفاض قيمة الأصول المالية

المرحلة 2: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة - دون التعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية
تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة من الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي ولكن لم تتعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية.

المرحلة 3: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة - انخفضت قيمتها الائتمانية
تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة من الأصول المالية ويتم التحديد بأنها تعرضت للانخفاض في القيمة الائتمانية استناداً إلى الدليل الموضوعي على الانخفاض في القيمة.

خسائر ائتمان متوقعة على مدار عمر الأداة: خسائر ائتمان متوقعة تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً تمثل الجزء الخاص بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال فترة 12 شهراً بعد تاريخ التقرير. يتم احتساب كل من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة والخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً على أساس فردي أو جماعي اعتماداً على طبيعة المحفظة الأساسية للأدوات المالية.

تحديد مرحلة انخفاض القيمة

بتاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد انخفضت قيمتها الائتمانية. ترى المجموعة أن الأصل المالي قد انخفضت قيمته الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر لهم تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو عندما ينقضي استحقاق الدفعات التعاقدية لمدة 90 يوماً.

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة أيضاً بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التحقق المبدئي من خلال مقارنة مخاطر التعثر التي حدثت على مدار العمر المتوقع المتبقي اعتباراً من تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر في تاريخ التحقق المبدئي. إن المعايير الكمية المستخدمة لتحديد الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية تمثل سلسلة من الحدود النسبية والمجردة. ويتم اعتبار أن كافة الأصول المالية التي انقضى تاريخ استحقاقها لمدة 30 يوماً تتضمن زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التحقق المبدئي ويتم تحويلها إلى المرحلة 2 حتى وإن لم تكن المعايير الأخرى تشير إلى زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في تقديرات الخسائر الائتمانية على أساس ترجيح الاحتمالات ويتم قياسها بالقيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدية المخصومة بمعدل الفائدة الفعلية للأداة المالية. يمثل العجز النقدي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة بموجب عقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها. تتضمن العناصر الأساسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة احتمال التعثر والخسارة عند التعثر والتعرض لمخاطر التعثر. تقدر المجموعة تلك العناصر باستخدام نماذج المخاطر الائتمانية المناسبة آخذاً في الاعتبار المعدلات الائتمانية الداخلية والخارجية للأصول وطبيعة وقيمة الضمانات والسيناريوهات الاقتصادية الكبرى المستقبلية إلى آخره.

قامت المجموعة بتطبيق نهج مبسط على انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والأصول الأخرى وفقاً للمعيار. كما قامت المجموعة بتأسيس مجموعة مخصصات تعتمد على خبرة المجموعة التاريخية لخسائر الائتمان معدلة لعوامل تطوعية محددة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

5.17.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة قروض وسندات ودائنو تأجير ومستحق إلى البنوك وذمم تجارية دائنة وخصوم أخرى.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.17 تابع/ الأدوات المالية

5.17.5 تابع/ التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها كما يلي:

(أ) خصوم مالية بالتكلفة المطفأة

تدرج هذه الخصوم بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بتصنيف الخصوم المالية بالتكلفة المطفأة إلى الفئات التالية:

• القروض

يتم قياس كافة القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تسجيل الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند عدم تحقق الخصوم وأيضاً من خلال طريقة معدل الفائدة الفعلية وعملية الإطفاء.

إن الوكالة الدائنة تمثل قروضاً قصيرة الأجل وفقاً للمبادئ الإسلامية حيث تتلقى المجموعة أموالاً لغرض تمويل أنشطتها الاستثمارية وتُدرج بالتكلفة المطفأة.

إن تمويل المرابحة الدائن يمثل المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لأصول تم شراؤها وفقاً لترتيبات مرابحة. يتم إثبات تمويل المرابحة الدائن بالمبلغ الإجمالي للذمم الدائنة، ناقصاً تكلفة التمويل المؤجلة. يتم تحميل تكلفة التمويل المؤجلة على أساس توزيع نسبي زمني يأخذ في الاعتبار معدل الاقتراض الخاص بها والرصيد القائم.

يتمثل دائنو تمويل اجارة المنتهية بالملكية في اتفاقية تمويل إسلامية من خلالها تقوم المؤسسة المالية بتقديم التمويل لشراء أصل عن طريق استئجار الأصل المنتهي بتحويل ملكيته. يتم إثبات دائنو تمويل اجارة بالمبلغ الإجمالي للذمم الدائنة، ناقصاً تكلفة التمويل المؤجلة. يتم تحميل تكلفة التمويل المؤجلة على أساس توزيع نسبي زمني يأخذ في الاعتبار معدل الاقتراض الخاص بها والرصيد القائم.

• سندات

يتم إدراج السندات في بيان المركز المالي المجمع بالمبلغ الأصلي بعد خصم التكاليف المرتبطة مباشرة بإصدار السندات إلى الحد الذي لم يتم إطفاء هذه التكاليف. يتم إطفاء هذه التكاليف من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع على مدى فترة السندات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم تحميل تكلفة التمويل كمصروفات عند استحقاقها، مع إدراج المبالغ غير المدفوعة في الذمم الدائنة والخصوم الأخرى.

• ذمم دائنة وخصوم مالية أخرى

يتم إثبات الخصوم للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة سواء صدر بها فواتير من المورد أم لا، ويتم تصنيفها كذمم تجارية دائنة. إن الخصوم المالية بخلاف تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي لا يتم تصنيفها ضمن أي من البنود الواردة أعلاه تُصنف كـ "خصوم مالية أخرى".

إن كافة الأدوات المالية المشتقة غير المحددة والفعالة كأدوات تحوط يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تسجيل جميع الرسوم المتعلقة بالفائدة، إن أمكن، والتغييرات في القيمة العادلة للأداة في الأرباح أو الخسائر ضمن تكاليف التمويل أو الإيرادات الأخرى.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.17 تابع/ الأدوات المالية

5.17.5 تابع/ التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

(ب) خصوم مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم إثباتها كمحتفظ بها للمتاجرة أو محددة عند التحقق المبدئي.

يتم إثبات الخصوم المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لاحقاً بالقيمة العادلة وتسجل الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر. إن كافة الأدوات المالية المشتقة غير المحددة والفعالة كأدوات تحوط يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

5.18 التكلفة المضافة للأدوات المالية

يتم احتساب هذه التكلفة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص انخفاض القيمة. إن عملية الاحتساب تأخذ بعين الاعتبار أي علاوة أو خصم على الشراء وتتضمن تكاليف ورسوم المعاملة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلية.

5.19 مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الأصول والخصوم المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي لاسترداد الأصول وتسوية الخصوم في آن واحد.

5.20 القيمة العادلة للأدوات المالية

تتحدد القيمة العادلة للأصول المالية المتاجر بها في أسواق مالية منظمة بتاريخ كل تقرير مالي بالرجوع إلى الأسعار المعلنة في السوق أو عروض أسعار المتداول (سعر الشراء للمراكز الطويلة وسعر العرض للمراكز القصيرة)، بدون أي خصم لتكاليف المعاملة.

بالنسبة للأدوات المالية في أسواق غير نشطة، تتحدد القيمة العادلة باستخدام أساليب تقييم مناسبة. تتضمن هذه الأساليب استخدام معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة أو الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير، أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

هناك تحليل للقيم العادلة للأدوات المالية وتفاصيل أخرى عن كيفية قياسها مبينة في إيضاح 35.

5.21 البضاعة

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تشمل التكلفة كافة المصاريف العائدة مباشرة إلى عملية التصنيع وكذلك أجزاء مناسبة من مصاريف الإنتاج غير المباشرة المرتبطة بها وذلك على أساس طاقة التشغيل العادية. يتم تحديد تكاليف البنود العادية القابلة للتبادل باستخدام معادلة المتوسط المرجح للتكلفة.

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في أوقات النشاط العادي، ناقصاً أي مصاريف بيع مطبقة.

5.22 حقوق الملكية والاحتياطيات ومدفوعات توزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم المصدرة والمدفوعة.

تتضمن علاوة الإصدار أي علاوات مستلمة من إصدار رأس المال. يتم خصم أي تكاليف معاملات مرتبطة بإصدار الأسهم من علاوة الإصدار.

يتكون الاحتياطي الإجمالي والاختياري من توزيعات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.22 تابع/ حقوق الملكية والاحتياطيات ومدفوعات توزيعات الأرباح

تتضمن البنود الأخرى لحقوق الملكية ما يلي:

- احتياطي تحويل العملات الأجنبية - والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للعمليات الأجنبية للمجموعة إلى الدينار الكويتي. وحصة المجموعة من احتياطيات ترجمة العملات الأجنبية المثبتة في بيان المركز المالي للشركات الزميلة.
- التغيرات المترتبة في القيمة العادلة - والذي يتكون من الأرباح والخسائر المتعلقة بالأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- احتياطي أسهم خزينة - يتكون من أرباح وخسائر ناتجة من إعادة إصدار أسهم الخزينة.

تتضمن الأرباح المرحلة كافة الأرباح المرحلة/ الخسائر المتكبدة للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الأم تسجل بصورة منفصلة ضمن بيان حقوق الملكية المجمع.

تدرج توزيعات الأرباح المستحقة لمساهمي حقوق الملكية ضمن الخصوم عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العامة.

5.23 أسهم خزينة

تتألف أسهم الخزينة من أسهم رأس المال المصدرة للشركة الأم والمعاد شراؤها من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها حتى الآن. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة. وطبقا لهذه الطريقة يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية.

عند إعادة إصدار أسهم الخزينة يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب منفصل في حقوق الملكية ("الربح من بيع احتياطي أسهم خزينة") والذي يعتبر غير قابل للتوزيع. يتم تحميل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. ويتم تحميل أية خسائر إضافية على الأرباح المرحلة ثم على الاحتياطي الاختياري والاحتياطي الإجمالي. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. ويؤدي إصدار أسهم المنحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

5.24 مخصصات وأصول والتزامات طارئة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلاي نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من المجموعة تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج ويكون بالإمكان تقدير المبالغ بشكل موثوق فيه. إن توقيت أو مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكد.

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استنادا إلى الدليل الأكثر وثوقا والمتوفر بتاريخ البيانات المالية، بما في ذلك المخاطر والتقدير غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية طلب تدفق في تسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للمال مادية.

لا يتم إثبات الأصول الطارئة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقا نقديا للمنافع الاقتصادية.

لا يتم إثبات الخصوم الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيدا.

5.25 ترجمة عملة أجنبية

5.25.1 عملة التشغيل والعرض

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو أيضا عملة التشغيل للشركة الأم. تقوم كل منشأة في المجموعة بتحديد عملتها التشغيلية الخاصة بها وقياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة التشغيلية.

5.25.2 معاملات بالعملات الأجنبية والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة التشغيل المتعلقة بالمجموعة حسب أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة (سعر الصرف الفوري). يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية وفقا لمعدلات التحويل في نهاية السنة في الربح أو الخسارة. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم إعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحويل باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. أن فروق الترجمة الناتجة عن الأصول النقدية الغير نقدية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" تدرج كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع و تدرج تلك المصنفة كـ "أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر" ضمن التغيرات المتراكمة باحتياطي القيمة العادلة المدرجة ضمن حقوق الملكية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.25 تابع/ ترجمة العملات الأجنبية

5.25.3 العمليات الأجنبية

عند تجميع البيانات المالية للمجموعة، يتم تحويل كافة أصول وخصوم ومعاملات شركات المجموعة إلى الدينار الكويتي إذا كانت عملتها التشغيلية بغير الدينار الكويتي.

عند التجميع تم تحويل الأصول والخصوم إلى الدينار الكويتي حسب سعر الإقفال بتاريخ البيانات المالية. تم التعامل مع الشهرة والتعديلات بالقيمة العادلة الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كأصول وخصوم للمنشأة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال. تم تحويل الإيرادات والمصروفات إلى الدينار الكويتي بمتوسط سعر التحويل على مدى فترة البيانات المالية. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الدخل الشامل الآخر وإدراجها في حقوق الملكية ضمن احتياطي ترجمة العملات الأجنبية. عند استبعاد/ تصفية عملية أجنبية، يتم إعادة تصنيف الفروقات المتراكمة لتحويل العملة الأجنبية المثبتة في حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر وتثبت كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد/ التصفية.

5.26 مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تقوم المجموعة بعمل مخصصات لمكافأة نهاية خدمة الموظفين لديها. إن استحقاق هذه المزايا يستند إلى آخر راتب وطول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لقانون العمل المعني عقود الموظفين. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المزايا طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لإنهاء الشركة خدماتهم بتاريخ البيانات المالية.

بالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة إضافة إلى مكافأة نهاية الخدمة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصروف عند استحقاقها.

5.27 التقاعد

يتم تسديد المساهمات لمنافع التقاعد المحددة وخطط منافع التقاعد المحددة لشركات تابعة أجنبية بموجب توصيات صادرة من خبراء إكتواريين ومستشارين مستقلين. يتم تحميل المساهمات لخطط منافع التقاعد المحددة على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع على أساس الاستحقاق.

فيما يتعلق بخطط منافع التقاعد المحددة فإن التزام المنفعة (أو الأصل) يتم الاعتراف به في بيان المركز المالي المجمع ويتم احتسابها على أساس القيمة الحالية للالتزامات واجبة السداد باستخدام طريقة تقدير الوحدة الدائنة بالإضافة إلى أي أرباح أو خسائر إكتوارية غير محققة ناقصاً أية تكاليف غير محققة متعلقة بخدمة سابقة ناقصاً القيمة السوقية لأصول الخطط.

إن مصروفات التقاعد يتم تحميلها على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ويتم احتسابها بإجمالي التكاليف الحالية للخدمة (باستخدام طريقة تقدير الوحدة الدائنة) وصافي تكلفة الفائدة عن التزامات المنافع المحددة المخصومة من العوائد المتوقعة من أصول الخطط وتكاليف الخدمة السابقة المحققة وأثار التسوية أو التقيص. يتم تحقق الأرباح أو الخسائر الإكتوارية كاملة في الإيرادات الشاملة الأخرى.

5.28 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة وكبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين وأفراد عائلاتهم والشركات المملوكة لهم. تتم كافة المعاملات مع أطراف ذات صلة بموافقة إدارة المجموعة.

5.29 المدفوعات على أساس الأسهم

يتلقى بعض موظفي المجموعة مكافآت في صورة معاملات مدفوعات على أساس الأسهم حيث يقدم الموظفون خدمات مقابل أسهم ("معاملات التسوية بالأسهم").

معاملات التسوية بالأسهم

يتم قياس تكلفة معاملات التسوية بالأسهم مع الموظفين وفقاً لطريقة القيمة الفعلية. يتم تحديد التكلفة وفقاً لهذه الطريقة بمقارنة القيمة السوقية لأسهم الشركة في نهاية الفترة مع سعر الإصدار. يتم الاعتراف بتكلفة معاملات التسوية بالأسهم، مع الزيادة المقابلة في حقوق الملكية، على امتداد الفترة التي يتم فيها الوفاء بشروط الأداء، والتي تنتهي بتاريخ اكتساب الموظفين المعنيين لحقوقهم.

5.30 أصول بصفة الأمانة

لا يتم معاملة الأصول المحتفظ بها بصفة الأمانة أو بصفحتها أصول ائتمانية كأصول للمجموعة وبالتالي لا يتم إدراجها في هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6 الأحكام المهمة للإدارة والتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم والإفصاح عن الخصوم المحتملة في نهاية فترة البيانات المالية. ولكن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل.

6.1 الأحكام المهمة للإدارة

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، بأخذ الأحكام التالية، والتي تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

6.1.1 تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية بعد إجراء اختبار نموذج الأعمال (يرجى الاطلاع على السياسة المحاسبية لبنود الأدوات المالية في إيضاح 5.17). يتضمن هذا الاختبار حكماً يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أداؤها والمخاطر التي تؤثر على أداء الأصول. تعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المستمر للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يُحتفظ بالأصول المالية المتبقية من أجله لا يزال ملائماً، وفي حالة كونه غير ملائماً، تقييم ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وما إذا كان هناك تغيير محتمل في تصنيف تلك الأصول.

6.1.2 الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

تم قياس خسائر الائتمان المتوقعة كمخصص يساوي خسارة الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً لأصول المرحلة 1، أو خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي للمرحلة 2 أو لأصول المرحلة 3. ينتقل الأصل للمرحلة 2 عندما تزداد مخاطره الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبني.

لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 زيادة "جوهرياً". وبالتالي، فإنه في سبيل تقدير ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل ما قد ازدادت بشكل جوهري أم لا، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات المستقبلية النوعية والكمية المعقولة والمؤيدة.

6.1.3 تصنيف العقارات

يتعين على الإدارة عند حيازة عقار معين اتخاذ قرار بشأن ما إذا كان يجب تصنيفه كعقار للمتاجرة أو عقار استثماري. وهذا القرار عند الشراء يحدد ما إذا كانت هذه العقارات سيتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل، أو بالقيمة العادلة وإذا كانت التغييرات في القيمة العادلة لهذه العقارات يتم إثباتها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تصنف المجموعة الممتلكات على أنها للمتاجرة إذا تم شراؤها بشكل رئيسي للبيع في السياق العادي للعمل. وإذا كانت هذه العقارات قيد التطوير بقصد بيعها في المستقبل، يتم تصنيفها ضمن عقارات للمتاجرة قيد التطوير.

وتصنف المجموعة الممتلكات كعقارات استثمارية إذا تم الحصول عليها لتحقيق إيرادات من إيجارها أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو لاستخدامها في غرض مستقبلي غير محدد. وإذا كانت هذه العقارات قيد التطوير، يتم تصنيفها ضمن عقارات استثمارية قيد التطوير.

6.1.4 أحكام تحديد توقيت الوفاء بالتزامات الأداء

إن تحديد ما إذا كان الالتزام الخاص بمعايير الأداء المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقارير المالية 15 فيما يتعلق بنقل السيطرة على البضائع إلى العملاء الذي تم استيفائه يتطلب حكماً هاماً أم لا.

6.1.5 تقييم السيطرة

عند تحديد السيطرة، فإن الإدارة تراعي ما إذا كان يوجد لدى المجموعة القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستمر فيها لتحقيق إيرادات لنفسها. إن تقييم الأنشطة والقدرة المتعلقة باستخدام سيطرتها للتأثير على مختلف العوائد يتطلب أحكاماً هامة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. تابع/ الأحكام المهمة للإدارة والتقديرات غير المؤكدة

6.1 تابع/ الأحكام المهمة للإدارة

5.1.6 التأثير الجوهري

يوجد التأثير الجوهري عندما يمنح حجم حقوق التصويت للمنشأة بالنسبة إلى حجم وتوزيع حقوق التصويت الأخرى القدرة الفعلية للمنشأة للقيام بتوجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة.

6.2 التقديرات غير المؤكدة

إن المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي لها أهم الأثر على تحقق وقياس الأصول والخصوم والإيرادات والمصاريف مبينة أدناه. قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهريّة عن تلك التقديرات.

6.2.1 إيرادات عقود

تعكس المبالغ المعترف بها من الخدمة والذمم المدينة ذات الصلة أفضل تقدير للإدارة لكل نتيجة ومرحلة إنجاز من كل عقد. بالنسبة للعقود الأكثر تعقيداً على وجه الخصوص، تخضع تكلفة الاستكمال وربحية العقد للتقديرات المهمة غير المؤكدة.

6.2.2 انخفاض قيمة الشهرة والأصول الأخرى غير الملموسة

تحدد المجموعة ما إذا انخفضت قيمة الشهرة والأصول غير الملموسة أم لا سنويًا على الأقل. ويتطلب ذلك تقدير للقيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد التي تنوزع عليها الشهرة. كما أن تقدير القيمة التشغيلية يتطلب من المجموعة عمل تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

6.2.3 انخفاض قيمة شركات زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضروريا الاعتراف بأي خسارة لانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة بتاريخ كل بيانات مالية على أساس ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إثبات المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

6.2.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

ينطوي قياس خسائر الائتمان المقدرة على تقديرات معدل الخسارة عند التعثر واحتمالية التعثر. يمثل معدل الخسارة عند التعثر تقديراً للخسارة الناتجة في حالة تعثر العميل. تمثل احتمالية التعثر تقديراً لاحتمالية التعثر في المستقبل. استندت المجموعة إلى هذه التقديرات باستخدام معلومات مستقبلية معقولة ومؤيدة، والتي تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لقوى الدفع الاقتصادية المختلفة وكيفية تأثير هذه القوى على بعضها البعض.

6.2.5 الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك/ الإطفاء

تقوم الإدارة بمراجعة تقديرها للأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك/ الإطفاء بتاريخ كل بيانات مالية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للأصول. كما أن التقديرات غير المؤكدة في هذه التقديرات تتعلق بتقادم فني قد يغير استخدام بعض البرامج والأصول والممتلكات غير الملموسة والألات والمعدات.

6.2.6 انخفاض قيمة البضاعة

يتم إثبات البضاعة بالتكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة متقادمة، يتم تقدير صافي قيمتها الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الكبيرة إفرادياً يتم هذا التقييم بشكل إفرادي. أما المبالغ التي لا تعتبر جوهريّة إفرادياً، ولكنها قديمة أو متقادمة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على نوع البضاعة وفقاً لعمرها أو درجة التقادم وفقاً لأسعار البيع التاريخية.

تقدر الإدارة صافي القيم الممكن تحقيقها للبضاعة مع مراعاة الدليل الأكثر وثوقاً والمتوفر بتاريخ البيانات المالية. قد يتأثر التحقق المستقبلي للبضاعة بالتكنولوجيا المستقبلية أو التغييرات الأخرى الناتجة عن السوق والتي قد تؤدي إلى انخفاض أسعار المبيعات المستقبلية.

6.2.7 القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم الإدارة بتطبيق تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية عندما لا تتوفر هناك أسعار سوق نشط. وهذا يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات استناداً إلى معطيات سوقية، وذلك باستخدام بيانات واضحة سيتم استخدامها من قبل المتداولين في السوق في تسعير الأداة المالية. فإذا كانت تلك البيانات غير معلنة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المقدرة للأدوات المالية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أسس تجارية بتاريخ البيانات المالية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. تابع/ الأحكام المهمة للإدارة والتقديرات غير المؤكدة

6.2 تابع/ التقديرات غير المؤكدة

6.2.8 إعادة تقييم العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بإدراج عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة وإثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. قامت المجموعة بتعيين متخصصين مستقلين في التقييم لتحديد القيم العادلة، وقد استخدم المقيمون أساليب التقييم للوصول إلى هذه القيم العادلة. قد تختلف هذه القيم العادلة المقدره للعقارات الاستثمارية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أسس تجارية بتاريخ البيانات المالية.

6.2.9 التزامات المنافع المحددة

تقدر الإدارة التزامات المنافع المحددة بناءً على عدد من الفرضيات المهمة كنسب التضخم الاعتيادية و نسب الوفاة ومعدلات الخصم وتوقع زيادة المنافع في المستقبل. إن التعداد في هذه الفرضيات قد يؤثر جوهرياً على التزامات المنافع المحددة والمبلغ ومصاريف المنافع المحددة السنوية.

6.2.10 مخصص الضرائب الأجنبية

قامت المجموعة بتكوين مخصص لالتزامات الضرائب المحتملة التي قد تنشأ عن الإيرادات الأجنبية. تم تقييم هذه المخصصات بناءً على البيانات المتوفرة للإدارة كما في تاريخ البيانات المالية. إن الالتزام الفعلي الذي قد ينشأ أو لا ينشأ في حال قامت الدول المعنية بالضريبة بإجراء تقييم رسمي قد يختلف جوهرياً عن المخصص الفعلي الذي تم تكوينه.

7 شركات تابعة

7.1 تشكيل المجموعة

تفاصيل الشركات التابعة الهامة للمجموعة للمجموعة بنهاية فترة البيانات المالية هي كما يلي:

نسبة حصص الملكية التي تحتفظ بها المجموعة في نهاية السنة		بلد التأسيس ومكان العمل الرئيسي		اسم الشركة التابعة
31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	النشاط الرئيسي		
%	%			
97	97	العقارات	الكويت	شركة الدرة الوطنية العقارية ش.م.ك (مقفلة) (أ) شركة الصناعات الوطنية المشتركة للطاقة القابضة - ش.م.ك (مقفلة) (أ) شركة اللؤلؤ الوطنية القابضة - ش.م.ك (مقفلة) (أ)
96	96	استثمارات	الكويت	بي. أي جروب بي آل سي (مملوكة لمجموعة بروكلاد المحدودة)
99	99	استثمارات	الكويت	شركة إيكاروس للصناعات النفطية - ش.م.ك (مقفلة)
100	100	هندسة تخصصية	المملكة المتحدة	شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع (ب)
72	72	البتروول	الكويت	شركة نور للاستثمار المالي - ش.م.ك.ع
50	50	صناعي	الكويت	مجموعة بروكلاد المحدودة
50	50	استثمارات	الكويت	شركة إيجل للاستثمارات العقارية المحدودة
100	100	هندسة تخصصية	الامارات العربية المتحدة	
100	100	استثمارات	الامارات العربية المتحدة	

(أ) تبلغ حصة ملكية المجموعة في هذه الشركات التابعة 100% كما الحصة المتبقية محتفظ بها من قبل مساهمين بالنيابة عن المجموعة.

(ب) 37% من الاسهم المملوكة للمجموعة من شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع محتفظ بها في محفظة امانة مع مؤسسة متخصصة مقابل قروض. بالإضافة إلى ذلك، تم رهن جزء من ملكية إحدى الشركات التابعة غير المباشرة كضمان مقابل قروض (إيضاح 24).

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7 تابع/ الشركات التابعة

7.2 شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة مادية
تحتوي المجموعة على ثلاث شركات تابعة لديها حصص غير مسيطرة مادية:

الاسم	نسبة حصص الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة		الربح/ (الخسارة) للسنة الخاص بالحصص غير المسيطرة		الحصص غير المسيطرة المتراكمة	
	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020
شركة نور للاستثمار المالي - ش.م.ك.ع	50	50	8,869	5,961	50,852	48,515
شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع	50	50	1,540	(849)	49,732	49,800
شركة ايكاروس للصناعات النفطية - ش.م.ك.(مقفل)	28	28	9,876	465	46,796	27,388
شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة وغير مادية على نحو فردي			(31)	(26)	1,362	10,610
			20,254	5,551	148,742	136,313

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة أعلاه قبل عمليات الاستبعاد داخل المجموعة:

بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021:

شركة نور للاستثمار المالي ألف دك	شركة الصناعات الوطنية ألف دك	شركة ايكاروس للصناعات النفطية ألف دك	مجموع الأصول
117,987	121,201	174,426	مجموع الأصول
30,382	29,136	37,417	مجموع الخصوم
43,306	44,456	94,293	حقوق الملكية الخاصة بملكي الشركة الأم
44,299	47,609	42,716	الحصص غير المسيطرة

بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2020:

شركة نور للاستثمار المالي ألف دك	شركة الصناعات الوطنية ألف دك	شركة ايكاروس للصناعات النفطية ألف دك	مجموع الأصول
107,190	118,263	111,786	مجموع الأصول
33,574	29,957	31,527	مجموع الخصوم
33,642	42,128	53,229	حقوق الملكية الخاصة بملكي الشركة الأم
39,974	46,178	27,030	الحصص غير المسيطرة

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7 تابع/ الشركات التابعة

7.2 تابع/ شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة مادية
بيان الأرباح أو الخسائر للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020:

شركة ايكاروس للصناعات النفطية ألف دك	شركة الصناعات الوطنية ألف دك	نور للاستثمار المالي ألف دك	
46,289	45,704	35,077	31 ديسمبر 2021: الإيرادات
35,107	3,979	17,713	ربح السنة
21,902	(122)	(1,181)	(الخسارة)/الدخل الشامل الآخر للسنة
57,009	3,857	16,532	إجمالي الدخل الشامل للسنة
41,063	2,208	7,515	- الخاص بمساهمي الشركة الأم
15,946	1,649	9,017	- الخاص بالحصص غير مسيطرة
-	-	1,124	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة

بيان الأرباح أو الخسائر للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020:

			31 ديسمبر 2020: الإيرادات
6,106	37,000	29,459	
1,327	(730)	12,132	ربح/ (خسارة) السنة
358	3,531	(7,344)	(الخسارة)/الدخل الشامل الآخر للسنة
1,685	2,801	4,788	إجمالي الدخل الشامل للسنة
1,030	1,733	2,331	- الخاص بمالكي الشركة الأم
655	1,068	2,457	- الخاص بالحصص غير مسيطرة
-	1,748	1,124	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020:

شركة ايكاروس للصناعات النفطية ألف دك	شركة الصناعات الوطنية ألف دك	نور للاستثمار المالي ألف دك	
(1,119)	7,126	(25)	31 ديسمبر 2021: صافي التدفقات النقدية (الصادرة)/ الناتجة من الأنشطة التشغيلية
20,518	(2,244)	11,822	صافي التدفقات النقدية الناتجة/ (الصادرة) من الأنشطة الاستثمارية
8,070	(1,253)	(8,025)	صافي التدفقات النقدية (الصادرة)/ الناتجة من الأنشطة التمويلية
27,469	3,629	3,772	صافي التدفقات النقدية الناتجة

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7 تابع/ الشركات التابعة

7.2 تابع/ شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة مادية

شركة ايكاروس للصناعات النفطية ألف دك	شركة الصناعات الوطنية ألف دك	نور للاستثمار المالي ألف دك	
			31 ديسمبر 2020:
2,655	4,063	3,486	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(4,624)	(1,176)	7,658	صافي التدفقات النقدية الناتجة/ (الصادرة) من الأنشطة الاستثمارية
(4,165)	(4,698)	(8,147)	صافي التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة التمويلية
(6,134)	(1,811)	2,997	صافي التدفقات النقدية الناتجة/ (الصادرة)

7.3 أصول محتفظ بها للبيع و العمليات المتوقفة

خلال السنة السابقة ، قررت المجموعة بيع أو تصفية أو دمج إحدى شركاتها التابعة الموجودة في المملكة العربية السعودية. تسعى الإدارة بشكل مباشر إلى التخلص من الاستثمار وتوقع اكمال ذلك خلال عام 2022. وبالتالي ، تم تصنيف الأصول والخصوم المخصصة لهذه الشركة التابعة كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع اعتبارًا من 31 ديسمبر 2020. علاوة على ذلك ، تم استبعاد الإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بهذه الشركة التابعة من العمليات المستمرة للمجموعة وإدراجها كبنود منفصل.

8 الأرباح/ (الخسائر) من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 ألف دك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ألف دك	
(9,893)	13,119	ربح/ (خسارة) من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(19,473)	90,625	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(29,366)	103,744	

9 إيرادات توزيعات أرباح

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 ألف دك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ألف دك	
8,692	7,611	إيرادات توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,348	2,903	إيرادات توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
11,040	10,514	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

		10 تكاليف تمويل
السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2020	2021	
ألف دك	ألف دك	
		نتيجة الالتزامات المالية بالتكلفة المضافة:
23,470	20,914	مستحق إلى بنوك وقروض وسندات
291	271	التزامات عقود إيجار
23,761	21,185	
		11 خسائر انخفاض في القيمة
السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2020	2021	
ألف دك	ألف دك	
834	3,800	انخفاض قيمة ندم مدينة وأصول أخرى
-	5,857	انخفاض قيمة شركات زميلة - بالصافي
834	9,657	
		12 ربح/(خسارة) السنة
		يتم إثبات ربح/(خسارة) السنة بعد تحميل المصاريف التالية:
السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2020	2021	
ألف دك	ألف دك	
35,166	35,606	تكاليف موظفين
7,082	6,467	استهلاك
1,040	2,705	إطفاء

بلغ عدد موظفي الشركة الأم 59 موظفًا كما في 31 ديسمبر 2021 (31 ديسمبر 2020: 60 موظفًا).

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

13 صافي الأرباح/ (الخسائر) الناتجة من أصول وخصوم مالية

فيما يلي تحليل صافي الأرباح/ (الخسائر) الناتجة من أصول وخصوم مالية حسب الفترة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 ألف دك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ألف دك	
		من الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:
610	534	- إيرادات فوائد
(834)	(3,800)	- انخفاض قيمة نم مدينة وأصول أخرى
740	683	- عكس مخصص استثمار وكالة
		من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
(9,893)	13,119	- ربح/ (خسارة) من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(19,473)	90,625	- التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
8,692	7,611	- إيرادات توزيعات أرباح
19	-	- إيرادات فوائد
		من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
34,174	(7,160)	- مدرج مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر
2,348	2,903	- مدرج مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كتوزيعات أرباح
16,383	104,515	
		من خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:
(23,761)	(21,185)	- تكاليف تمويل
(7,378)	83,330	
		صافي الأرباح/ (الخسائر) مثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
(41,552)	90,490	صافي (الخسائر) / الأرباح المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
34,174	(7,160)	
(7,378)	83,330	

14 ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح/ (خسارة) السنة الخاصة بمالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	
		ربح/ (خسارة) السنة الخاصة بمالكي الشركة الأم (ألف دك)
(51,987)	79,041	- من العمليات المستمرة
(226)	(413)	- كم العمليات المتوقفة
(52,213)	78,628	الإجمالي
1,460,875,340	1,464,990,812	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة) - سهم
		ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الأم:
(35.6) فلس	54.0 فلس	- من العمليات المستمرة
(0.1) فلس	(0.3) فلس	- كم العمليات المتوقفة
(35.7) فلس	53.7 فلس	الإجمالي

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

14 تابع/ ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمالكي الشركة الأم تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة السابقة لإضافة أسهم منحة معتمدة في اجتماع الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 29 إبريل 2021 (إيضاح 31).

بلغت خسارة السهم الأساسية والمخففة المعلنة خلال السنة السابقة 37.3 فلس و 0.2 فلس و 37.5 فلس للعمليات المستمرة والعمليات المتوقفة وإجمالي المبلغ على التوالي.

15 النقد والنقد المعادل

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	معدل الفائدة/ الربح الفعلي	
ألف دك	ألف دك	%	
50,011	59,188		نقد وأرصدة لدى البنوك
9,394	31,486	%2.00 - %0.30	ودائع قصيرة الأجل
59,405	90,674		النقد والنقد المعادل لأغراض بيان المركز المالي المجمع
(6)	(5,506)		ناقصاً: أرصدة بنوك مقيدة (أ)
(1,250)	(4,692)		ناقصاً: ودائع لأجل تستحق بعد ثلاثة أشهر
(23,695)	(12,941)	%4.72 - %1.25	مستحق إلى البنوك (ب)
34,454	67,535		النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع

(أ) في 31 ديسمبر 2021، تتضمن 5,500 ألف دك مقيدة مقابل خطابات ضمان .

(ب) تتضمن المبالغ المستحقة للبنوك تسهيلات السحب على المكشوف وهي مضمونة برهن ودائع قصيرة الأجل بمبلغ 642 ألف دك كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: 623 ألف دك).

(ج) تم رهن نقد ونقد معادل بمبلغ 1,400 ألف دك (2020: 1,390 ألف دك) مقابل قروض (إيضاح 24).

16 ذمم مدينة وأصول أخرى

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021		
ألف دك	ألف دك		
32,130	26,421		الأصول المالية
5,978	13,585		ذمم تجارية مدينة - بالصافي
1,971	614		مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 33)
13,796	7,920		إيراد مستحق
53,875	48,540		أصول مالية أخرى
			الأصول غير المالية
3,043	5,577		مدفوعات مقدما وأصول أخرى
3,043	5,577		
56,918	54,117		

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

		بضاعة		17
31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021			
ألف دك	ألف دك			
11,598	13,615	بضاعة جاهزة وأعمال قيد التنفيذ		
19,904	20,136	مواد خام و مواد استهلاكية		
3,759	3,998	قطع غيار وأخرى		
1,072	663	بضاعة بالطريق		
36,333	38,412			
(1,514)	(1,507)	مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة		
34,819	36,905			

		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		18
31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021			
ألف دك	ألف دك			
161,871	196,858	أوراق مالية مسعرة:		
44,373	75,219	- محلية		
		- أجنبية		
2,851	2,368	أوراق مالية غير مسعرة:		
11,011	17,027	- محلية		
		- أجنبية		
88,943	100,421	محافظ وصناديق إدارة:		
2,278	2,153	- استثمار في صندوق حقوق ملكية خاصة		
2,145	2,455	- صناديق محلية		
		- محافظ أجنبية		
313,472	396,501			

ان أسهم المسعرة وصناديق إدارة بقيمة دفترية تبلغ 140,943 ألف دك (2020: 91,710 ألف دك) مضمونة مقابل قروض (إيضاح 24).

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقيات حيث تم الاحتفاظ بأسهم معينة لاصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بقيمة دفترية اجمالية 139,073 ألف دك (2020: 111,837 ألف دك) في محافظ امانة لدى مؤسسات متخصصة مقابل قروض (إيضاح 24).

		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		19
31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021			
ألف دك	ألف دك			
8,337	10,862	أوراق مالية مسعرة:		
33,152	41,827	- محلية		
		- أجنبية		
25,232	15,746	أوراق مالية غير مسعرة:		
142,582	101,387	- محلية		
		- أجنبية		
1,956	1,827	محافظ وصناديق إدارة:		
19,659	22,658	- محلية		
		- أجنبية		
230,918	194,307			

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

19 تابع/ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
إن هذه الاستثمارات محفظ بها في أدوات حقوق الملكية لغرض استراتيجي متوسط إلى طويل الأجل. وفقاً لذلك، فقد قررت الإدارة تصنيف هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث ترى أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الأصول المالية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لن يكون متسقاً مع إستراتيجية المجموعة المتمثلة في الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض طويلة الأجل وتحقيق إمكانية أدائها على المدى الطويل.

إن أسهم مسعرة بقيمة دفترية اجمالية تبلغ 34,043 ألف دك. (2020: 29,788 ألف دك) وأسهم غير مسعرة بقيمة دفترية تبلغ اجمالية 384 ألف دك. (2020: 320 ألف دك) مضمونة مقابل قروض (إيضاح 24).

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقيات حيث تم الاحتفاظ بأسهم معينة لاصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة دفترية اجمالية 4,105 ألف دك. (2020: 3,263 ألف دك) في محافظ أمانة لدى مؤسسات متخصصة مقابل قروض (إيضاح 24).

20 عقارات استثمارية

31 ديسمبر 2020 ألف دك	31 ديسمبر 2021 ألف دك	
51,897	55,491	أرض ومباني في الكويت والإمارات والسعودية.
7,459	3,903	أراضي ملك حر في الكويت والإمارات والأردن.
904	899	بناية في المملكة المتحدة.
60,260	60,293	

إن عقارات استثمارية بقيمة دفترية تبلغ 39,804 ألف دك. (2020: 39,885 ألف دك) مضمونة مقابل قروض (إيضاح 24).

تم الإفصاح عن تفاصيل التقييم العادل للعقارات الاستثمارية في إيضاح 34.4

21 استثمارات في شركات زميلة

21.1 فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة الرئيسية للمجموعة:

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس ومكان العمل الرئيسي	النشاط الرئيسي	نسبة حصة الملكية التي تحتفظ بها المجموعة	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021
بنك ميزان المحدود - (مدرجة)	باكستان	خدمات مصرفية إسلامية	35	35	35
شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع (مدرجة)	الكويت	الخدمات المالية	36	36	36
شركة أسمنت الكويت - ش.م.ك.ع (مدرجة)	الكويت	صناعي	27	27	27
شركة المباني - ش.م.ك.ع - (مدرجة) (أ)	الكويت	عقارات	18	18	18

(أ) على الرغم من أن المجموعة تمتلك نسبة 18% من الشركة المستثمر بها، إلا أنها تمارس تأثيراً فعالاً على الشركة الزميلة عن طريق ممثلها في مجلس الإدارة.

21.2 إن الحركة على القيمة الدفترية لاستثمار في شركات زميلة خلال السنة هي كما يلي:

31 ديسمبر 2020 ألف دك	31 ديسمبر 2021 ألف دك	
324,781	315,602	الرصيد كما في 1 يناير
5,626	3,570	إضافات خلال السنة
5,517	30,843	حصة في النتائج
(1,328)	(294)	استيعادات
(9,154)	6,383	حصة في الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى
(8,759)	(7,003)	توزيعات أرباح
-	(5,857)	خسارة انخفاض في القيمة - بالصافي
(1,176)	(6,461)	تعديلات ترجمة العملات الأجنبية
95	-	تعديلات أخرى
315,602	336,783	الرصيد في نهاية السنة

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقيات حيث تم الاحتفاظ بأسهم معينة لاستثمار في شركات زميلة بقيمة دفترية اجمالية 204,073 ألف دك. (2020: 190,960 ألف دك) في محافظ أمانة لدى مؤسسات متخصصة مقابل قروض (إيضاح 24).

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

21 تابع/ استثمار في شركات زميلة

كما في 31 ديسمبر 2021، كانت القيمة العادلة (بناءً على سعر السوق المدرج) لاستثمارات المجموعة في شركة مباني وشركة اسمنت الكويت وشركة التخصيص القابضة 165,654 ألف د.ك. و 45,213 ألف د.ك. و 11,538 ألف د.ك. على التوالي. إن القيمة الدفترية لهذه الشركات الزميلة تجاوزت قيمتها العادلة. قامت إدارة المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية لكل شركة زميلة وأدرجت الانخفاض في القيمة إلى حد المبالغ القابلة للاسترداد عند الضرورة. للوصول إلى القيمة قيد الاستخدام، تم استخدام معدلات خصم في حدود 7.24% و 9.34%.

21.4 المعلومات الإجمالية للشركات الزميلة والتي لا تعتبر مادية بشكل فردي للمجموعة كما يلي:

31 ديسمبر 2020 ألف د.ك.	31 ديسمبر 2021 ألف د.ك.	
(332)	219	حصة المجموعة من نتائج السنة
(3,485)	787	حصة المجموعة من الإيرادات/(الخسارة) الشاملة الأخرى
(3,817)	1,006	حصة المجموعة من إجمالي الإيرادات/(الخسارة) الشاملة
23,452	23,568	إجمالي القيمة الدفترية لحصة ملكية المجموعة
205	278	إجمالي توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

22 ممتلكات والآات ومعدات
 السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

الإجمالي الف ديك	عقارات قيد الإثشاء الف ديك	آلات ومكين وسيارات مستأجرة الف ديك	أثاث ومعدات الف ديك	سيارات الف ديك	آلات ومكين الف ديك	عقارات ومباني مستأجرة الف ديك	أرض تملك حر الف ديك
223,193	18,539	2,931	13,642	15,380	112,668	57,850	2,183
(525)	-	(24)	(116)	68	(359)	(94)	-
5,941	2,380	-	456	136	2,398	571	-
(1,152)	(756)	-	(149)	(61)	(159)	(27)	-
227,457	20,163	2,907	13,833	15,523	114,548	58,300	2,183
133,049	-	2,268	10,759	12,787	72,155	35,080	-
(355)	-	(20)	(36)	61	(456)	96	-
6,467	-	95	467	522	3,973	1,410	-
(305)	-	-	(106)	(61)	(111)	(27)	-
138,856	-	2,343	11,084	13,309	75,561	36,559	-
88,601	20,163	564	2,749	2,214	38,987	21,741	2,183

صافي القيمة الدفترية
 في 31 ديسمبر 2021

الاستهلاك المشترك وخسائر الانخفاض في القيمة

في 1 يناير 2021
 صرف عملات أجنبية وتعديلات أخرى
 المحمل للسنة
 متعلق بالاستيعادات

إن العقارات والمباني المستأجرة تتضمن عقارات مقامة على أراضي مستأجرة من حكومة دولة الكويت بقرود إيجار قابلة للتجديد.

تمثل العقارات قيد الإثشاء بشكل أساسي التكاليف المتكبدة في توسعة المصانع الحالية. سيتم تحويل التكاليف المتعلقة الى فئات الأصول المناسبة عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

إن ممتلكات والآات ومعدات بقيمة دفترية اجمالية تبلغ 1,525 ألف ديك (2020: 11,330 ألف ديك) مرهونة مقابل قروض (ايضاح 24).

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

22 تابع/ ممتلكات والآت ومعدات
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

الإجمالي ألف ديك	معدات قيد الإقضاء ألف ديك	الآت ومكين وسيارات مستأجرة ألف ديك	آتات ومعدات ألف ديك	سيارات ألف ديك	الآت ومكين ألف ديك	معدات ومكين مستأجرة ألف ديك	أرض تملك حر ألف ديك
222,784	11,007	2,855	13,081	15,857	117,468	58,864	3,652
1,399	-	36	-	6	1,219	138	-
(12,278)	(346)	-	(87)	(152)	(7,800)	(2,424)	(1,469)
-	(1,602)	-	-	-	636	966	-
13,342	9,480	40	694	212	2,205	711	-
(2,054)	-	-	(46)	(543)	(1,060)	(405)	-
223,193	18,539	2,931	13,642	15,380	112,668	57,850	2,183
131,607	-	2,148	10,179	12,772	71,866	34,642	-
1,009	-	35	121	(10)	958	(95)	-
7,082	-	85	546	719	4,094	1,638	-
(4,650)	-	-	(41)	(152)	(3,757)	(700)	-
(1,999)	-	-	(46)	(542)	(1,006)	(405)	-
133,049	-	2,268	10,759	12,787	72,155	35,080	-
90,144	18,539	663	2,883	2,593	40,513	22,770	2,183

صافي القيمة الدفترية
في 31 ديسمبر 2020

الإستهلاك المراكز وخسائر الانخفاض في القيمة

في 1 يناير 2020
صرف عملات أجنبية وتعديلات أخرى
المحمل السنة
تأثير المجموعة المستعدة المصنعة كاحتفظ بها للبيع
متعلق بالاستيعادات

في 31 ديسمبر 2020

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

23 ذمم دائنة وخصوم أخرى

31 ديسمبر 2020 ألف دك	31 ديسمبر 2021 ألف دك	
20,370	20,925	الخصوم المالية
9,251	11,815	ذمم تجارية دائنة
540	1,651	فائدة مستحقة ومصرفات أخرى
2,700	2,700	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 33)
11,230	13,301	مخصص دعوى قضائية
18,494	21,208	مخصصات ضرائب
62,585	71,600	الخصوم المالية الأخرى
593	793	الخصوم غير المالية
593	793	خصوم أخرى
63,178	72,393	

24 قروض

31 ديسمبر 2020 ألف دك	31 ديسمبر 2021 ألف دك	معدل الفائدة الفعلي	
131,675	161,377	%3.75 - %0.98	قصيرة الأجل:
13,897	13,829	%4.00 - %3.50	قروض لأجل
145,572	175,206		ترتيبات التمويل الإسلامي
93,929	48,748	%4.75 - %1.40	طويلة الأجل:
198,173	222,980		قروض لأجل
104,958	18,290	%6.00 - %2.00	- الجزء المتداول
14,558	121,580		- مستحق بعد أكثر من سنة
411,618	411,598		ترتيبات التمويل الإسلامي
557,190	586,804		- الجزء المتداول
			- مستحق بعد أكثر من سنة

31 ديسمبر 2020 ألف دك	31 ديسمبر 2021 ألف دك	
459,944	501,451	مقوم بال:
74,061	65,606	دينار كويتي
10,979	11,213	دولار أمريكي
7,043	4,232	ريال سعودي
4,140	3,139	درهم إماراتي
1,023	1,163	يورو
		جنيه استرليني
557,190	586,804	في 31 ديسمبر

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

24 تابع/ قروض

كما في 31 ديسمبر 2021، ان قروض معينة مضمونه مقابل نقد ونقد معادل (ايضاح 15 ب) ، ورهن و/أو محافظ امانة لدى مؤسسات متخصصة تتضمن أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (ايضاح 18) ، وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (ايضاح 19) وعقارات استثمارية (ايضاح 20) وممتلكات وآلات ومعدات (ايضاح 22) و استثمار في شركات تابعة (ايضاح 7) وأسهم شركات زميلة معينة (ايضاح 21).

25 سندات

31 ديسمبر 2020 ألف دك	31 ديسمبر 2021 ألف دك	معدل الفائدة الفعلي	دينار كويتي: سندات بفائدة متغيرة سندات بفائدة ثابتة
32,600	7,600	بنك الكويت المركزي +2.75%	
22,400	22,400	5.50%	
55,000	30,000		

(أ) تستحق السندات المستحقة كما في 31 ديسمبر 2021 في 11 فبراير 2025 وهي غير مضمونة.

(ب) خلال السنة، قامت المجموعة بسداد سندات بقيمة 25,000 دك عند استحقاقها.

26 المخصصات

31 ديسمبر 2020 ألف دك	31 ديسمبر 2021 ألف دك	صافي مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين والتزامات التقاعد مخصص تكاليف ردم الحفر
14,785	12,764	
511	531	
15,296	13,295	

27 رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

كما في 31 ديسمبر 2021، يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقدًا من 1,499,238,014 سهمًا بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (31 ديسمبر 2020: 1,427,845,728 سهمًا بقيمة 100 فلس). (انظر ايضاح 31)

إن علاوة الإصدار غير قابلة للتوزيع.

28 أسهم خزينة

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	عدد الحصص النسبة إلى الأسهم المصدرة القيمة السوقية (ألف دك) التكلفة (ألف دك)
36,535,880	29,560,940	
%2.56	1.97%	
6,430	8,336	
30,375	23,406	

تم تصنيف احتياطي الشركة الأم المساوية لتكلفة أسهم الخزينة كاحتياطيات غير قابلة للتوزيع.

كما في 31 ديسمبر 2021، تمتلك إحدى الشركات الزميلة نسبة 10.1% (2020: 9.8%) من أسهم الشركة الأم.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

29 الاحتياطي الإجمالي للعام

احتياطي إجباري
وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتطلب تحويل 10% من ربح السنة الخاص بالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجمالي. ويحق للشركة الأم إيقاف هذه التحويلات السنوية عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% من رأس المال المدفوع.

إن توزيع الاحتياطي الإجمالي مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات. لا يتطلب إجراء أي تحويل في السنة التي تتعرض فيها المجموعة لخسائر أو عند وجود خسائر متراكمة.

احتياطي عام
وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل نسبة معينة من أرباح السنة الخاصة بالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي العام وفقاً لقرار مجلس الإدارة والذي يتعين اعتماده من قبل الجمعية العامة. لا يتطلب إجراء أي تحويل في السنة التي تتعرض فيها المجموعة لخسائر أو عند وجود خسائر متراكمة.

30 بنود أخرى لحقوق الملكية

التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة	احتياطي أسهم خزينة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	الإجمالي
ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك
36,469	18,452	(11,968)	42,953
7,015	-	-	7,015
(7,778)	-	-	(7,778)
-	-	(3,898)	(3,898)
(763)	-	(3,898)	(4,661)
(14,616)	-	-	(14,616)
-	(2,537)	-	(2,537)
21,090	15,915	(15,866)	21,139
20,938	18,452	(12,524)	26,866
(7,605)	-	-	(7,605)
25,167	-	-	25,167
-	-	556	556
17,562	-	556	18,118
(2,031)	-	-	(2,031)
36,469	18,452	(11,968)	42,953

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 الجمعية العامة السنوية وتوزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية للمساهمين بنسبة 12% أي ما يعادل 12 فلس لكل سهم ، و إصدار أسهم منحة بنسبة 8% والتي تمثل 119,939,041 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد بمبلغ 11,994 ألف د.ك ، وكذلك مكافأة لأعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بمبلغ 650 ألف د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم المنعقد بتاريخ 29 إبريل 2021 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وكذلك اقترح مجلس الإدارة بإصدار أسهم منحة بواقع 5% والتي تمثل 71,392,286 سهمًا بقيمة 100 فلس للسهم بمبلغ 7,140 ألف د.ك، وكذلك مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بمبلغ 480 ألف د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. تم تحميل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة الحالية تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية ومصروفات أخرى".

وافقت الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين المنعقدة في 20 ديسمبر 2021 على اقتراح مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة الأم المصرح به من 149,923,801 د.ك إلى 300,000,000 د.ك موزعة على 3,000,000,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم، وتفويض مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة الأم المصدر والمدفوع بالكامل في حدود رأس المال الجديد المصرح به، إضافة إلى ذلك، قام مساهموا الشركة الأم بتفويض مجلس الإدارة في تحديد مقدار وطرق زيادة رأس المال المصدر والمدفوع وتحديد علاوة إصدار الأسهم على الاسهم المصدرة الجديدة.

حدث لاحق:

(أ) في 11 يناير 2022، تم تسجيل زيادة رأس المال المصرح به (انظر اعلاه) في السجل التجاري.

(ب) في 30 يناير 2022، وافق مجلس إدارة الشركة الأم على ما يلي:

- زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من 149,923,801 د.ك إلى 202,397,132 د.ك بزيادة نقدية مقدارها 52,473,331 د.ك (يمثل 35% من رأس مال الشركة الأم) وذلك عن طريق إصدار عدد 524,733,305 سهم جديد بقيمة 100 فلس للسهم الواحد مضافا إليها 100 فلس لكل سهم كعلاوة إصدار وفقا لتقرير صادر عن مستشار الاستثمار.

- تعديل المادة 5 من عقد التأسيس و المادة 5 من النظام الأساسي للشركة الأم ليكون كما يلي: "حدد رأس المال الشركة المصرح به بمبلغ 300,000,000 د.ك موزعا على 3,000,000,000 سهما بقيمة 100 فلس لكل سهم، و جميع الاسهم نقدية. وحدد رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ 202,397,132 د.ك موزع على 2,023,971,319 سهما بقيمة 100 فلس لكل سهم ، و جميع الاسهم نقدية."

(ج) في 24 فبراير 2022 ، اصدرت هيئة اسواق المال موافقتها على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من 149,923,801 د.ك إلى 202,397,132 د.ك بزيادة نقدية مقدارها 52,473,331 د.ك موزعة على 524,733,305 سهم ليتم إصدارها بقيمة اسمية بمبلغ 100 فلس للسهم الواحد مضافا إليها 100 فلس كعلاوة إصدار.

(د) في 8 مارس 2022 ، قامت الشركة الأم بتسليم نشرة الاكتتاب لهنية اسواق المال ، و التي تم الموافقة عليها من قبل هيئة اسواق المال في 13 مارس 2022.

(هـ) في 14 مارس 2022 ، أعلنت الشركة الأم عن الجدول الزمني لإجراءات الشركة فيما يتعلق بزيادة رأس المال وتداول حقوق الأولوية على موقع البورصة الإلكتروني.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

32 تحليل القطاعات

تتركز أنشطة المجموعة في أربعة قطاعات رئيسية وهم قطاع الاستثمار وقطاع مواد البناء وقطاع الهندسة التخصصية والخدمات الفندقية وتكنولوجيا المعلومات. يتم تقديم نتائج القطاعات إلى الإدارة العليا في المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، يتم تقديم تقرير بنتائج وأصول وخصوم القطاعات بناءً على المواقع الجغرافية التي تعمل فيها المجموعة.

القطاعات الجغرافية

فيما يلي التحليل الجغرافي:

المبيعات		الأصول		
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	31 ديسمبر	31 ديسمبر	
31 ديسمبر	31 ديسمبر	31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2020	2021	2020	2021	
ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	
46,937	54,615	642,927	702,980	الكويت
62,962	56,130	544,412	576,931	خارج الكويت
109,899	110,745	1,187,339	1,279,911	

مجموعة الصناعات الوطنية القائمة - ش.م.ك.ع والشركات التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2020

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

32 تابع/ تحليل القطاعات

فيما يلي معلومات القطاعات بما يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للإدارة:

الإجمالي		الخدمات الفندقية وتكنولوجيا المعلومات		هندسة تخصصية ومواد كيميائية		مواد البناء		الاستثمار	
31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021
100,548	262,883	13,307	13,086	60,399	54,612	36,193	43,047	(9,351)	152,138
29,366	(103,744)								
(11,040)	(10,514)								
(629)	(534)								
(5,517)	(30,843)								
2,243	(336)								
(1,950)	(2,119)								
(350)	(1,413)								
(2,772)	(2,635)								
109,899	110,745								
(22,801)	122,962	(27)	824	375	(4,698)	210	3,174	(23,359)	123,662
(23,761)	(21,185)								
(765)	(182)								
(47,327)	101,595								
1,187,339	1,279,911	10,709	10,915	122,170	112,731	78,787	82,311	975,673	1,073,954
(88,232)	(92,962)	(6,099)	(5,524)	(24,346)	(22,555)	(28,552)	(28,763)	(29,235)	(36,120)
1,099,107	1,186,949	4,610	5,391	97,824	90,176	50,235	53,548	946,438	1,037,834
(635,885)	(629,745)								
463,222	557,204								

تابعاً:

ربح/ (خسارة) من أصول مالية بالقيمة العادلة من

خلال الأرباح أو الخسائر

إيرادات توزيعات أرباح

إيرادات الفوائد

حصة من نتائج شركات زميلة

التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

إيرادات تأجير

أرباح على أصول غير مالية أخرى، بالصادفي

إيرادات أخرى

البيوعات حسب بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

ربح/ (خسارة) القطاع

تابعاً:

تكاليف تمويل

خسائر أخرى غير مخصصة

الربح/ (الخسارة) قبل الضريبة ومكافأة أعضاء

مجلس الإدارة

أصول القطاع

خصوم القطاع

صافي أصول القطاع

قروض وسندات ومستحق إلى بنوك

مجموع حقوق الملكية حسب بيان المركز المالي

المجموع

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

32 تابع/ تحليل القطاعات

يتم استخدام ممتلكات والآت ومعدات المجموعة أساسا بواسطة قطاع مواد البناء والخدمات الفندقية وتكنولوجيا المعلومات وقطاع الهندسة التخصصية. فيما يلي بيان الإضافات والاستهلاكات المتعلقة بالممتلكات والآت والمعدات بالإضافة الى الإنخفاض في القيمة موزعة حسب القطاعات المستخدمة بها تلك الأصول:

الإجمالي ألف دك	الخدمات الفندقية وتكنولوجيا المعلومات ألف دك	هندسه تخصصية ومواد كيميائية ألف دك	مواد البناء ألف دك	الاستثمار ألف دك	
					في 31 ديسمبر 2021
5,941	33	3,466	2,302	140	إضافات على ممتلكات ومنشآت ومعدات
6,467	238	3,353	2,815	61	الاستهلاك
					في 31 ديسمبر 2020
13,342	133	10,877	2,028	304	إضافات على ممتلكات ومنشآت ومعدات
7,082	298	3,470	3,284	30	الاستهلاك

33 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة، وأطراف ذات صلة أخرى مثل كبار المساهمين، والشركات التي يملكون فيها حصصًا رئيسية أو يمارسون عليها تأثيرا جوهريا أو سيطرة مشتركة. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن تفاصيل أرصدة المعاملات المهمة مع الأطراف ذات الصلة والأرصدة هي كما يلي:

31 ديسمبر 2020 ألف دك	31 ديسمبر 2021 ألف دك	
		الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع:
		مستحق من أطراف ذات صلة (مدرج في الذمم المدينة والأصول الأخرى)
4,986	12,596	- مستحق من شركات زميلة
70	68	- مستحق من موظفي الإدارة العليا
922	921	- مستحق من أطراف ذات صلة أخرى
		مستحق إلى أطراف ذات صلة (مدرج في الذمم الدائنة والخصوم الأخرى)
20	20	- مستحق إلى شركات زميلة
520	1,631	- مستحق إلى أطراف ذات صلة أخرى
		معاملات مع أطراف ذات صلة:
224	-	تكاليف تطوير وإنشاء
		المعاملات المدرجة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:
		مشتريات مواد خام - من شركات زميلة
1,428	821	
		مكافأة موظفي الإدارة العليا للمجموعة
4,352	4,204	مزايا قصيرة الأجل للموظفين
495	2,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان متضمنة الشركات التابعة
178	140	مكافأة التقاعد ونهاية الخدمة
260	-	تكلفة الدفعات على أساس الأسهم
5,285	6,344	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

34 ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة وقياس القيمة العادلة

34.1 الأصول والخصوم المالية حسب الفئة

يمكن أيضًا تصنيف القيم الدفترية لأصول وخصوم المجموعة كما هو مدرج في بيان المركز المالي المجموع كما يلي:

31 ديسمبر 2020 ألف دك	31 ديسمبر 2021 ألف دك	
		الأصول المالية:
		بالتكلفة المطفأة:
59,405	90,674	• نقد ونقد المعادل (إيضاح 15)
53,875	48,540	• ذمم مدينة وأصول مالية أخرى (إيضاح 16)
113,280	139,214	
		بالقيمة العادلة:
313,472	396,501	• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
230,918	194,307	• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
544,390	590,808	
657,670	730,022	مجموع الأصول المالية
		الخصوم المالية:
		بالتكلفة المطفأة:
23,695	12,941	• مستحق إلى بنوك
62,585	71,600	• ذمم دائنة وخصوم مالية أخرى (إيضاح 23)
9,758	7,274	• التزامات عقود إيجار
557,190	586,804	• قروض
55,000	30,000	• سندات
708,228	708,619	

34.2 قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. إن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مدرجة بالقيمة العادلة، كما أن تفاصيل القياس مفصّل عنها في الإيضاح 34.3 حول البيانات المالية المجمعة. برأي إدارة المجموعة، أن القيم الدفترية لجميع الأصول والخصوم المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة مقارنة بقيمتها العادلة. تقوم المجموعة كذلك بقياس الأصول غير المالية مثل العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير سنوي (إيضاح 34.4).

34.3 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يتم تصنيف جميع الأصول والخصوم التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. تم تحديد المستويات الثلاثة على أساس ملاحظة المدخلات المهمة للقياس كما يلي:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتماثلة؛
- المستوى 2: المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر (على سبيل المثال، كالأسعار) أو غير مباشر (على سبيل المثال، مشتقة من الأسعار)؛ و
- المستوى 3: المدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تكون مستندة إلى بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

يتحدد المستوى الذي تقع ضمنه أصل أو التزام بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

34 تابع/ ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة

34.3 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

إن الأصول والخصوم المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على نحو متكرر في بيان المركز المالي المجمع مصنفة ضمن مدرج القيمة العادلة كما يلي:

في 31 ديسمبر 2021

الإجمالي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	إيضاح
ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	
الأصول المالية:				
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:				
272,077	-	-	272,077	أ - أوراق مالية مسعرة
19,395	19,267	128	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
105,029	100,421	4,608	-	ج - محافظ وصناديق مدارة
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:				
52,689	-	-	52,689	أ - أوراق مالية مسعرة
117,133	95,845	21,288	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
24,485	23,963	522	-	ج - محافظ وصناديق مدارة
590,808	239,496	26,546	324,766	

في 31 ديسمبر 2020

الأصول المالية:

بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:				
206,244	-	-	206,244	أ - أوراق مالية مسعرة
13,862	13,706	156	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
93,366	89,603	3,763	-	ج - محافظ وصناديق مدارة
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:				
41,489	-	-	41,489	أ - أوراق مالية مسعرة
167,814	88,485	79,329	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
21,615	21,116	499	-	ج - محافظ وصناديق مدارة
544,390	212,910	83,747	247,733	

القياس بالقيمة العادلة

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء تقييمات للبنود المالية لأغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3، بالتشاور مع المتخصصين في تقييم الطرف الآخر بالنسبة لعمليات التقييم المعقدة، إذا لزم الأمر. تم اختيار أساليب التقييم على أساس خصائص كل أداة، مع وجود هدف عام وهو زيادة استخدام المعلومات التي تستند على السوق إلى أقصى درجة.

لم تتغير طرق وطرق التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيم العادلة مقارنة بسنة البيانات المالية السابقة.

(أ) أوراق مالية مسعرة

إن الأوراق المالية المسعرة تمثل كافة الأوراق المالية المدرجة التي يتم تداولها علناً في الأسواق المالية. عندما توجد أسعار معلنه في سوق نشط، فإن القيمة العادلة لتلك الاستثمارات يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار عروض الشراء المعلنه بتاريخ التقارير المالية (المستوى 1).

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

34 تابع/ ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة

34.3 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

(ب) أوراق مالية غير مسعرة (المستويات 2 و 3) تتضمن البيانات المالية المجمعة استثمارات في أوراق مالية غير مدرجة يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة أو أساليب التقييم الأخرى التي تتضمن بعض الافتراضات التي لا يمكن دعمها بأسعار أو معدلات السوق القابلة للملاحظة.

(ج) محافظ وصناديق مدارة

صناديق ملكية خاصة (المستوى 3)

تتمثل الاستثمارات في صناديق الملكية الخاصة بشكل رئيسي في أوراق مالية أجنبية مسعرة وغير مسعرة. إن المعلومات عن هذه الاستثمارات مقتصرة على التقارير المالية الدورية المقدمة من مدراء الاستثمار. تدرج هذه الاستثمارات بصافي قيمة الأصول المعلنة من قبل مدراء الاستثمار. ونظرًا لطبيعة هذه الاستثمارات، فإن صافي قيم الأصول المعلنة من قبل مدراء الاستثمار يمثل أفضل تقدير للقيم العادلة المتاحة لهذه الاستثمارات.

محافظ وصناديق أخرى مدارة (المستويات 2 و 3)

إن استثمارات المحافظ والصناديق الدولية المدارة تمثل أوراق مالية مسعرة وغير مسعرة. يتم تقييمها بناءً على تقارير دورية مستلمة من مدراء المحافظ/ الصناديق.

قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

تستخدم المجموعة في قياسها للأصول والخصوم المالية المصنفة ضمن المستوى 3 تقنيات تقييم تستند إلى مدخلات غير مبنية على البيانات السوقية المرصودة. إن التأثير على الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر سيكون غير مادي إذا كان التغيير في المخاطر ذات العلاقة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية على النحو التالي:

31 ديسمبر 2020 ألف دك	31 ديسمبر 2021 ألف دك	
265,627	212,910	الرصيد الافتتاحي
964	33,807	صافي التغيير في القيمة العادلة
(53,681)	(7,221)	صافي الاستبعاد خلال السنة
212,910	239,496	الرصيد الختامي

34.4 قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية

تتكون الأصول غير المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة من عقارات استثمارية. يتم قياس جميع العقارات الاستثمارية مصنفة ضمن المستوى 3 في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس الاستحقاق كما في 31 ديسمبر 2021 و 2020.

فيما يلي الحركة على عقارات استثمارية:

31 ديسمبر 2020 ألف دك	31 ديسمبر 2021 ألف دك	
60,445	60,260	الرصيد كما في 1 يناير
3,574	3,030	إضافات
(1,550)	(3,312)	استيعادات
(2,243)	336	التغيير في القيمة العادلة
34	(21)	ترجمة عملة أجنبية
60,260	60,293	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

34 تابع/ ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة

34.4 تابع/ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بناء على تقييمات تم الحصول عليها من المقيمين المستقلين (اثنين من مقيمي العقارات المحلية إحداهما من بنك محلي ومقيم واحد للعقارات الاجنبية) المؤهلين مهنيًا لتقييم العقارات. كما يتم تطوير المدخلات والافتراضات المهمة بالتشاور الوثيق مع الإدارة. تمت التقييمات باستخدام طريقتين وهما طريقة العائد ومزيج من طريقة السوق المقارن للأرض والتكلفة مطروحًا منه الاستهلاك للمباني كما يلي:

طريقة التقييم		
31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
طريقة العائد وطريقة السوق المقارن للأرض والتكلفة مطروحًا منه الاستهلاك للمباني	طريقة العائد وطريقة السوق المقارن للأرض والتكلفة مطروحًا منه الاستهلاك للمباني	أراضي ومباني في الكويت والإمارات والسعودية و المملكة المتحدة.
طريقة المقارنة السوقية	طريقة المقارنة السوقية	أراضي ملك حر في الكويت والإمارات والأردن.

عند استخدام طريقة العائد، يتم في التقييم رسمة تدفق إيرادات الإيجار المقدرة، بعد خصم تكاليف التشغيل المقدرة، باستخدام معدل الخصم المشتق من عوائد السوق التي تنطوي عليها المعاملات الأخيرة في العقارات المماثلة. عندما يختلف الإيجار الفعلي بشكل جوهري عن الإيجار المقدر، يتم إجراء تعديلات على القيمة الإيجارية المقدرة. إن طريقة الإيرادات المقدرة للإيجار تأخذ بعين الاعتبار مستوى الإشغال الحالي وتقديرات مستويات الشواغر المستقبلية وشروط الإيجارات الفعلية وتوقعات الإيجارات من عقود الإيجار المستقبلية على مدى العمر الاقتصادي المتبقي للمباني. فيما يلي المعطيات المستخدمة في عمليات التقييم كما في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020:

أراضي ومباني في الكويت والإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية والمملكة المتحدة		
31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
متوسط الإيجار الشهري (للمتر المربع)	1.24 د.ك إلى 149.70 د.ك	3.80 د.ك إلى 155.70 د.ك
معدل العائد	6.51 % إلى 10.25 %	6.61 % إلى 10.00 %
معدل الشغور	10 %	10 % إلى 15 %

إن أهم المدخلات، وكلها مدخلات غير قابلة للرصد، تتمثل في القيمة الإيجارية المقدرة والافتراضات بشأن مستويات الشغور ومعدل الخصم. تزداد القيمة العادلة المقدرة إذا زادت الإيجارات المقدرة أو انخفضت مستويات الشغور أو إذا انخفض معدل الخصم (عوائد السوق). يتأثر إجمالي التقييمات بجميع الافتراضات الثلاثة. تعتبر الإدارة أن نطاق الافتراضات البديلة الممكنة بشكل معقول هو الأكبر بالنسبة لقيم الإيجار ومستويات الشواغر وأن هناك أيضًا علاقة متبادلة بين هذه المدخلات.

عند استخدام نهج السوق المقارن، يعكس التقييم الأسعار المرصودة لمعاملات السوق الأخيرة للعقارات المماثلة ويتضمن تعديلات لعوامل محددة للأرض المعنية، بما في ذلك مساحة الأرض، والموقع، والرهونات، والاستخدام الحالي. المدخلات الهامة غير القابلة للرصد هي تعديل العوامل الخاصة بالأرض المعنية. يعتمد مدى واتجاه هذا التعديل على عدد وخصائص معاملات السوق التي يمكن رصدها في العقارات المماثلة التي يتم استخدامها كنقطة بداية للتقييم. على الرغم من أن هذه المدخلات قد تتضمن أحكامًا غير موضوعية، إلا أن الإدارة ترى أن التقييم الإجمالي لن يتأثر ماديًا بالافتراضات البديلة الممكنة بشكل معقول.

قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

تستخدم المجموعة في قياسها للعقارات الاستثمارية المصنفة ضمن المستوى 3 تقنيات تقييم تستند إلى مدخلات غير مبنية على البيانات السوقية المرصودة. إن الحركة على العقارات الاستثمارية مفصّل عنها في إيضاح 34.4.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

35 أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة مستحق إلى البنوك وقروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل وسندات ودائني تأجير وضم دائنة وخصوم أخرى. إن الهدف الرئيسي لهذه الخصوم المالية هو تمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة. إن لدى المجموعة أصول مالية متعددة مثل الذمم المدينة والأصول الأخرى والنقد والأرصدة لدى البنوك واستثمارات وكالة وودائع قصيرة الأجل واستثمارات في أوراق مالية تنشأ مباشرة من العمليات التشغيلية.

تؤدي أنشطة المجموعة إلى تعريضها للعديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة والمخاطر السعرية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يضع مجلس الإدارة سياسات تخفيف كل من المخاطر الموضحة أدناه.

تدخل المجموعة أيضا بمعاملات المشتقات وبشكل رئيسي المعاملات المتعلقة بعقود التبادل التجاري. إن الهدف من ذلك هو إدارة مخاطر معدلات الفائدة الناتجة عن مصادر التمويل للمجموعة. إن سياسة المجموعة هي عدم المتاجرة بمشتقات الأدوات المالية.

35.1 مخاطر السوق

فيما يلي أدناه توضيح لأهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة.

(أ) مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تعمل المجموعة، وبشكل أساسي، في الشرق الأوسط والولايات المتحدة الأمريكية والمملكة المتحدة، وهي بذلك عرضة لمخاطر العملة الأجنبية الناتجة بشكل رئيسي من الدولار الأمريكي والريال السعودي. قد يتأثر بيان المركز المالي المجموع بشكل كبير نتيجة للتغير في أسعار صرف هذه العملات. للتخفيف من تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية، يتم مراقبة التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية.

بشكل عام، فإن إجراءات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة تميز بين التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية قصيرة الأجل (تستحق خلال اثني عشر شهرا) وبين التدفقات الأجنبية طويلة الأمد. تدار مخاطر العملة الأجنبية على أساس قيود محددة من مجلس إدارة الشركة الأم وتقييم مستمر لمراكز المجموعة المفتوحة.

فيما يلي صافي تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية الخاصة بالأصول النقدية ناقصا الخصوم النقدية كما في تاريخ البيانات المالية مترجمة إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الإقفال:

31 ديسمبر 2020 ما يُعادل ألف دك	31 ديسمبر 2021 ما يُعادل ألف دك	
(46,382)	(1,971)	دولار أمريكي
17,223	16,717	ريال سعودي
(1,373)	(5,029)	جنيه استرليني

تقدر إدارة المجموعة أن نسبة التغير المعقول والمحتمل في أسعار الصرف أعلاه سوف تكون 5%.

وفي حالة ما إذا ارتفع سعر صرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الأجنبية وبافتراض نسبة الحساسية ذاتها بنسبة 5%، لكان تأثير ذلك على ربح السنة كما يلي. لا يوجد تأثير على الدخل الشامل الآخر للمجموعة.

التأثير على الربح/ الخسارة

31 ديسمبر 2020 ألف دك	31 ديسمبر 2021 ألف دك	
2,319	99	دولار أمريكي
(861)	(836)	ريال سعودي
69	251	جنيه استرليني
1,527	(486)	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

35. تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

35.1 تابع/ مخاطر السوق

(أ) تابع/ مخاطر العملات الأجنبية

وفي حالة ما إذا انخفض سعر صرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الأجنبية وبافتراض نسبة الحساسية ذاتها بنسبة (5%)، لكان التأثير مساوياً ومعاكس على ربح السنة ولكانت الأرصدة المبينة أعلاه بالسالب للدولار الأمريكي وبالموجب للريال السعودي.

وتفاوت مخاطر تقلبات صرف العملة الأجنبية خلال السنة حسب حجم وطبيعة المعاملات. ولكن، يمكن اعتبار التحليل أعلاه على أنه يمثل مدى تعرض المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار العملة الأجنبية.

(ب) مخاطر معدل الفائدة

تنتج مخاطر معدل الفائدة من احتمال تأثير تغير معدلات الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. تتعرض المجموعة لمخاطر معدل الفائدة فيما يتعلق بودائعها قصيرة الأجل (إيضاح 15) وبقرضاتها (إيضاح 24) وسنداتهما (إيضاح 25) وبالمستحق إلى البنوك (إيضاح 15) المحملة بمعدلات ثابتة ومتغيرة من الفائدة. تدير المجموعة هذه المخاطر بالاحتفاظ بخليط ملائم من الودائع قصيرة الأجل والقروض بأسعار فائدة ثابتة ومتغيرة.

تتم مراقبة المراكز بشكل منتظم لضمان بقاء المراكز في الحدود الموضوعية.

يبين الجدول التالي حساسية ربح السنة لتغير معقول وممكن في معدلات الفائدة بواقع +25 (0,25%) و -75 (0,75%) نقطة أساس اعتباراً من بداية السنة. يستند الحساب إلى الأدوات المالية للمجموعة المحتفظ بها في تاريخ البيانات المالية. تبقى كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. لا يوجد تأثير على الدخل الشامل الآخر للمجموعة.

النقص في معدلات الفائدة		زيادات معدلات الفائدة		التأثير على ربح/ (خسارة) السنة
31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	
4,324	4,043	(1,441)	(1,348)	

(ج) مخاطر أسعار الأسهم

تتمثل هذه المخاطر في تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت هذه التغيرات بسبب عوامل محددة بأداة منفردة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المتداولة في السوق. تتعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الأسهم فيما يتعلق باستثمارات الأسهم المدرجة الخاصة بها يتم تصنيف استثمارات الأسهم إما كـ "أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو كـ "أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر".

وتقوم المجموعة لإدارة مخاطر الأسعار الناشئة من الاستثمارات في سندات حقوق الملكية بتنوع محفظتها. يتم تنوع المحفظة وفق الحدود الموضوعية من قبل المجموعة.

يتم تحديد تحليلات الحساسية لمخاطر أسعار الأسهم على أساس التعرض لمخاطر أسعار الأسهم بتاريخ البيانات المالية. في حالة ارتفاع/ انخفاض أسعار الأسهم بنسبة 10%، لكان تأثير ذلك على ربح السنة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في 31 ديسمبر كما يلي:

يشير الرقم الموجب أدناه إلى زيادة في الربح والدخل الشامل الآخر حيث ترتفع أسعار الأسهم بنسبة 10%. تبقى كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

دخل شامل آخر		ربح/ (خسارة) السنة		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021		
ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك		
-	-	20,624	27,208		
4,149	5,269	-	-		
4,149	5,269	20,624	27,208		

في حالة انخفاض أسعار الأسهم بنسبة 10%، لكان التأثير مساوياً ومعاكس على ربح/ (خسارة) السنة والدخل الشامل الآخر، ولكانت المبالغ المبينة أعلاه بالسالب.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

35. تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

35.2 المخاطر الائتمانية

المخاطر الائتمانية هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الآخر. تتم مراقبة سياسة ومخاطر الائتمان للمجموعة على أساس مستمر. وتهدف المجموعة إلى تجنب التركيز الائتمانية للمخاطر في أفراد أو مجموعات من العملاء في موقع محدد أو نشاط معين ويتأتى ذلك من خلال تنويع الأنشطة.

إن مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يقتصر على القيم الدفترية للأصول المالية المدرجة في تاريخ البيانات المالية والملخصة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2020 ألف دك	31 ديسمبر 2021 ألف دك	نقد و نقد معادل (إيضاح 15)
59,405	90,674	ذمم مدينة وأصول أخرى (إيضاح 16)
53,875	48,540	
113,280	139,214	

تراقب المجموعة بشكل مستمر تعثر العملاء والأطراف المقابلة الأخرى المحددة كأفراد أو مجموعة، وتدرج هذه المعلومات في ضوابط مخاطر الائتمان لديها. حيثما كان ذلك متاحًا بتكلفة معقولة، يتم الحصول على التصنيفات الائتمانية الخارجية و/ أو تقارير العملاء والأطراف المقابلة الأخرى واستخدامها. تتمثل سياسة المجموعة في التعامل فقط مع أطراف ذات كفاءة ائتمانية عالية. باستثناء الذمم المدينة والأصول الأخرى، لم ينقض تاريخ استحقاق أي من الأصول المالية أعلاه ولم تنخفض قيمتها تعتبر إدارة المجموعة أن كافة الأصول المالية أعلاه التي لم تنقض فترة استحقاقها ولم تنخفض قيمتها في كل من تواريخ البيانات المالية قيد المراجعة ذات كفاءة ائتمانية عالية.

فيما يتعلق بالذمم المدينة، لا تتعرض المجموعة لأي مخاطر ائتمان جوهريّة من طرف مقابل. يعتبر خطر الائتمان للأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل خطر ضئيل، حيث إن الأطراف المقابلة هي مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي الجودة.

35.3 تركيز الأصول

كان توزيع الأصول المالية حسب المنطقة الجغرافية كما يلي:

الإجمالي ألف دك	الولايات المتحدة الأمريكية ألف دك	أوروبا ألف دك	آسيا وأفريقيا ألف دك	الشرق الأوسط ألف دك	الكويت ألف دك	في 31 ديسمبر 2021
90,674	158	13,245	99	27,977	49,195	نقد ونقد المعادل
48,540	748	6,742	1,424	12,200	27,426	ذمم مدينة وأصول أخرى
396,501	38,882	75,536	2,014	68,374	211,695	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
194,307	10,490	1,793	20,488	129,625	31,911	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
730,022	50,278	97,316	24,025	238,176	320,227	

في 31 ديسمبر 2020

59,405	689	11,818	67	17,332	29,499	نقد ونقد المعادل
53,875	720	6,578	2,894	21,643	22,040	ذمم مدينة وأصول أخرى
313,472	69,319	14,831	13,426	38,820	177,076	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
230,918	10,699	1,665	77,560	97,546	43,448	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
657,670	81,427	34,892	93,947	175,341	272,063	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

35. تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

35.4 مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر ألا تكون المجموعة قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحديد هذه المخاطر فقد قامت الإدارة بتوفير مصادر تمويل متنوعة ومراقبة سيولة الأصول والسيولة بشكل دوري.

يلخص الجدول التالي تواريخ استحقاق أصول وخصوم المجموعة. باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تم تحديد استحقاقات الأصول والخصوم على أساس الفترة المتبقية من تاريخ البيانات المالية إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية.

يتم تحديد تواريخ الاستحقاق للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والعقارات الاستثمارية المرجحة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استنادًا إلى تقدير الإدارة بشأن تصفية هذه الاستثمارات.

فيما يلي قائمة استحقاق الأصول والخصوم:

في 31 ديسمبر 2020			في 31 ديسمبر 2021			
أكثر من 1 سنة	1 سنة	الإجمالي	أكثر من 1 سنة	1 سنة	الإجمالي	
ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	
						الأصول
						نقد ونقد المعادل
						أصول مصنفة كمحتفظ بها للبيع
						ذمم مدينة وأصول أخرى
						البضاعة
						أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
						أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
						أصول حق الاستخدام
						عقارات استثمارية
						استثمار في شركات زميلة
						ممتلكات والآت ومعدات
						الشهرة والأصول الأخرى غير الملموسة
1,187,339	839,350	347,989	1,279,911	975,256	304,655	
						الخصوم
						مستحق إلى بنوك
						ذمم دائنة وخصوم أخرى
						التزامات عقود إيجار
						قروض
						سندات
						مخصصات
23,695	-	23,695	12,941	-	12,941	
63,178	42	63,136	72,393	22	72,371	
9,758	6,735	3,023	7,274	5,495	1,779	
557,190	212,731	344,459	586,804	344,560	242,244	
55,000	30,000	25,000	30,000	30,000	-	
15,296	15,296	-	13,295	13,295	-	
724,117	264,804	459,313	722,707	393,372	329,335	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

35. تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

35.4 تابع/ مخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للخصوم المالية استناداً إلى التدفقات النقدية غير المخصومة:

الإجمالي ألف دك	أكثر من 1 سنة ألف دك	12-3 شهرًا ألف دك	3-1 شهور ألف دك	حتى 1 شهر ألف دك	
					31 ديسمبر 2021
					الخصوم المالية (غير مخصومة)
					مستحق إلى بنوك
					ذمم دائنة وخصوم أخرى
					التزامات عقود إيجار
					قروض
					سندات
12,941	-	1,545	-	11,396	
71,600	-	25,746	14,063	31,791	
8,196	6,095	1,742	315	44	
637,385	379,767	180,432	57,576	19,610	
34,847	33,314	1,150	251	132	
764,969	419,176	210,615	72,205	62,973	
					31 ديسمبر 2020
					الخصوم المالية (غير مخصومة)
					مستحق إلى بنوك
					ذمم دائنة وخصوم أخرى
					التزامات عقود إيجار
					قروض
					سندات
23,695	-	1,159	430	22,106	
62,585	-	26,671	9,112	26,802	
10,700	7,497	2,024	423	756	
603,134	238,252	268,188	59,506	37,188	
62,677	34,869	27,100	464	244	
762,791	280,618	325,142	69,935	87,096	

36 إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف إدارة مخاطر رأس المال المجمعة في ضمان قدرة المجموعة على المحافظة على تصنيف ائتماني قوي ونسب سليمة من أجل دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين.

تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الأصول ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، فإن المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة شراء أسهم أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول بهدف تخفيض الدين.

يتكون هيكل رأس المال المجمعة مما يلي:

31 ديسمبر 2020 ألف دك	31 ديسمبر 2021 ألف دك	
557,190	586,804	القروض
55,000	30,000	سندات
23,695	12,941	مستحق إلى بنوك
635,885	629,745	
		ناقصاً:
59,405	90,674	نقد ونقد معادل
576,480	539,071	صافي الدين
463,222	557,204	مجموع حقوق الملكية

وتقوم المجموعة، بمراقبة رأس المال على أساس معدل المديونية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

36. تابع/ ادارة مخاطر رأس المال

ويحتسب هذا المعدل في شكل صافي الدين مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية كالتالي:

31 ديسمبر 2020 %	31 ديسمبر 2021 %
124%	97%

نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

37 أصول بصفة الأمانة

تقوم إحدى الشركات التابعة للمجموعة بإدارة صناديق مشتركة ومحافظ نيابة عن الغير وعن أطراف ذات صلة وتحفظ بأوراق مالية في حسابات أمانة، وهذه الحسابات لم يتم إدراجها في بيان المركز المالي المجموع. بلغت الأصول المدارة كما في 31 ديسمبر 2021 مبلغ 9,973 ألف د.ك (2020: 8,497 ألف د.ك) وهي تتضمن أصول مداره نيابة عن أطراف ذات صلة بمبلغ 2,878 ألف د.ك (2020: 2,611 ألف د.ك).

38 التزامات طارئة وارتباطات رأسمالية

يوجد على المجموعة كما في 31 ديسمبر 2021 التزامات طارئة مقابل خطابات ضمان قائمة بمبلغ 17,221 ألف د.ك (2020: 16,048 ألف د.ك)

في تاريخ البيانات المالية، توجد على المجموعة التزامات لشراء استثمارات وحياسة ممتلكات والآت ومعدات وعقارات استثمارية ودمج الاستثمار في الشركات الزميلة بمبلغ إجمالي قدره 30,177 ألف د.ك (2020: 18,828 ألف د.ك).

39 معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتناسب مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية. لم يتأثر صافي الأصول وصافي حقوق الملكية وصافي نتائج السنة المعلنة سابقاً نتيجة إعادة التصنيف أو صافي النقص في النقد والتدفق المعادل.

40 تأثير جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)

إن تفشي جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-19") وما يرتبط به من ردود أفعال على الصعيد العالمي قد أدى إلى حدوث اضطرابات مادية للشركات التجارية في جميع أنحاء العالم مما أدى إلى تباطؤ اقتصادي. فرضت الحكومات في جميع أنحاء العالم حظراً على السفر وإجراءات حجر صحي صارمة من أجل الحد من انتشار كوفيد-19. كما واجهت الشركات خسائر في الإيرادات وتعطلت في سلاسل التوريد. هذا وقد بدأت الحكومة في تخفيف إجراءات الإغلاق وتهذنة الأوضاع تدريجياً. وقد عانت أسواق الأسهم العالمية والمحلية من تقلبات جوهرية وضعفاً كبيراً. وبينما كانت الحكومات والبنوك المركزية تتفاعل مع مختلف الحزم المالية، وبينما تم وضع إعفاءات بغية استقرار الظروف الاقتصادية، لا تزال مدة ومدى تأثير تفشي جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) غير واضحة في الوقت الراهن. ومع ذلك، تقوم إدارة المجموعة بالمراقبة الجادة لأي تأثير يظهر لفيروس كورونا (كوفيد-19) على عملياتها التجارية وعلى الأداء المالي لها.

قامت الإدارة بتحديث افتراضاتها فيما يتعلق بالأحكام والتقديرات حول أرصدة الحسابات المختلفة التي قد تتأثر لاستمرار حالة عدم التأكد بشأن البيئة الاقتصادية المتقلبة التي تُجري المجموعة فيها عملياتها. وتمثل المبالغ المدرجة أفضل تقدير للإدارة بناءً على المعلومات التي يمكن رصدها. ومع ذلك، لا تزال الأسواق متقلبة، كما أن القيم الدفترية لا تزال ذات حساسية لتقلبات السوق.

تدرك الإدارة أن الانقطاع المستمر والمتواصل يمكن أن يؤثر سلباً على المركز المالي والأداء والتدفقات النقدية للمجموعة في المستقبل. تواصل الإدارة مراقبة اتجاهات السوق بدقة وسلسلة التوريد وتقارير الصناعة والتدفقات النقدية للحد من أي تأثير سلبي على المجموعة.