

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
شركة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية – 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

9

بيان التدفقات النقدية المجمع

47 - 10

إيضاحات حول البيانات المالية المجمع

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي
شركة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية - ش.م.ك.ع
الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة")، والتي تتضمن 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 وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤلياتنا وفق تلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. إننا مستقلون 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. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتكون أساساً في إبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، من ناحية حكمنا المهني، كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة 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.

تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل. تتبع المجموعة عملية من خمس خطوات لتحقيق الإيرادات على النحو المفصّل عنه في السياسة المحاسبية المعنية بتحقيق الإيرادات (إيضاح 4.6). تركز عملية التدقيق على هذا النطاق حيث تتطلب افتراضات الإدارة تطبيق معايير تحقق الإيرادات لكل مصدر من مصادر الإيرادات على حده. وقد ينتج عن هذا ظروف تتطلب دراسة متأنية لتحديد كيفية تحقق الإيرادات.

تضمنت إجراءات التدقيق الخاصة بنا اختبار فعالية تشغيل الضوابط الرقابية الداخلية المرتبطة بها وتنفيذ إجراءات تدقيق شاملة. أجرينا مراجعة تحليلية ومراجعة حسابات الإدارة لتحديد أي مصادر هامة جديدة لتدفق الإيرادات. تضمنت إجراءات الاختبار مراجعة عقود العملاء وتدقيق سجلات التسليم ولوائح الأسعار والتأكد من استيفاء معايير التحقق وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة عن سياسة تحقق إيراداتها والأحكام المرتبطة بذلك وغيرها من الإفصاحات ذات الصلة.

إن الإيرادات حسب القطاع مفصّل عنها في الإيضاح رقم 26.

تقييم الاستثمارات غير المسعرة

إن استثمارات المجموعة في الاستثمارات غير المسعرة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تمثل جزءاً هاماً من إجمالي أصول المجموعة ويتم تبويبها ضمن المستوى 3 من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو المفصّل عنه في إيضاح 30 حول البيانات المالية المجمعة. إن تقييم تلك الاستثمارات يُعدّ ذاتياً بطبيعته حيث أنه يعتمد بشكل أساسي إما على تقييمات خارجية مستقلة أو على نماذج تقييم تم تطويرها داخلياً من قبل المجموعة وليس على أساس أسعار معلنة في أسواق نشطة أو غير ذلك من المعطيات التي يمكن ملاحظتها. وبالتالي، يوجد عدم تأكيد جوهري بشأن القياس الوارد في عمليات التقييم. نتيجة لذلك، كانت لتقييم هذه الأدوات أهمية كبرى في تدقيقنا. لذلك، فقد بذلنا جهوداً مضنية في أعمال التدقيق من أجل تقييم مدى ملائمة التقييمات والافتراضات التي استندت إليها.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها مطابقة القيمة الدفترية للاستثمارات غير المسعرة مع التقييمات الداخلية أو الخارجية للمجموعة المعدة باستخدام تقنيات التقييم، وتقييم واختبار ملائمة التقديرات والافتراضات ومنهجية التقييم والحصول على المستندات المؤيدة والتفسيرات الداعمة لتعزيز التقييمات.

تابع/ تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية - ش.م.ك.ع

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي الخاص بالمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 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 بشأنها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات ونتوقع الحصول على الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي 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 في التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاء مادية. في حالة استنتاجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، أن هناك خطأ مادي في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبين بالإبلاغ عن ذلك. 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 تتجاوز 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 حذف مقصود أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
- 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 الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر 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 الاستمرارية. 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. مع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

• 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. وتتحمل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.

بات المستقل إلى السادة مساهمي شركة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية - ش.م.ك.ع

تابع/ مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

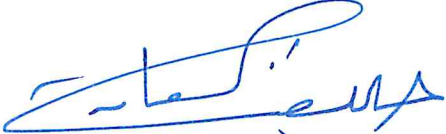
كما نرود المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضًا بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسبًا.

من خلال الأمور التي تم تداولها مع المسؤولين عن الحوكمة فقد حددنا تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية لذلك فهي تعد أمور تدقيق رئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن تتجاوز النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح المكاسب العامة له.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تمسك دفاتر 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 الدفاتر. كذلك فقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلمنا خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 أي مخالفات لأحكام قانون الشركات ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، على وجه قد يكون له تأثير ماديًا على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضًا 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 ماديًا على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



عبد اللطيف محمد العيان (CPA)

(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)

جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

الكويت

31 مارس 2022

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	إيضاح	
			الإيرادات
76,148,034	68,490,740		إيرادات مبيعات وعقود
(67,390,625)	(54,929,195)	7	تكلفة الإيرادات
8,757,409	13,561,545		مجمل الربح
3,069,163	1,614,982		إيرادات توزيعات أرباح
(2,664)	(19,563)		خسائر استثمارات أخرى
39,578	411,251		حصة من نتائج شركات زميلة
-	10,834,531	أ 13	ربح من شراء صفقة شركة زميلة
129,613	39,669		فوائد وإيرادات أخرى
342,653	201,756		ربح ترجمة العملات الأجنبية
12,335,752	26,644,171		
			المصاريف والأعباء الأخرى
(3,701,465)	(5,070,842)	7	مصاريف عمومية وإدارية
(1,576,008)	(1,794,983)	7	مصروفات تجارية
(365,912)	(1,810,016)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - بالصافي
-	(57,900)		مخصص ذمم مدينة أخرى
143,095	(27,074)		(مخصص)/رد مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة - بالصافي
(397,079)	(350,316)	8	تكاليف تمويل
(5,897,369)	(9,111,131)		
6,438,383	17,533,040		الربح قبل الضريبة ومكافأة مجلس الإدارة
(567,609)	(1,100,947)	9	الضرائب
(310,000)	(310,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
5,560,774	16,122,093		ربح السنة
			ربح السنة العائد إلى:
5,571,085	16,057,067		مالكي الشركة الأم
(10,311)	65,026		الحصص غير المسيطرة
5,560,774	16,122,093		ربح السنة
27 فلس	77 فلس	11	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مالكي الشركة الأم

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	
5,560,774	16,122,093	ربح السنة
		دخل شامل آخر:
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
10,682	(39,667)	فروقات ترجمة عمليات أجنبية
10,682	(39,667)	
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
-	(3,880)	حصة في خسارة شاملة أخرى للشركات الزميلة
14,341,348	35,705,606	صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال السنة
14,341,348	35,701,726	
14,352,030	35,662,059	إجمالي الدخل الشامل الآخر
19,912,804	51,784,152	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي دخل/(خسارة) شاملة عائدة إلى:
19,922,528	51,721,308	مالكي الشركة الأم
(9,724)	62,844	الحصص غير المسيطرة
19,912,804	51,784,152	

بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
-	3,603,180	6.3	الشهرة
7,160,670	9,771,992	12	ممتلكات والآت ومعدات
-	612,883		أصول حق الاستخدام
1,103,929	86,168,913	13	استثمار في شركات زميلة
96,671,328	129,097,281	14	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
104,935,927	229,254,249		
			أصول متداولة
41,319,685	35,196,042	15	البضاعة
29,606,122	31,788,814	16	ذمم تجارية مدينة
657,532	1,134,062		ذمم مدينة أخرى ومدفوعات مقدما
26,257,513	18,981,488	17	النقد والنقد المعادل
97,840,852	87,100,406		
202,776,779	316,354,655		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والخصوم
			حقوق الملكية
20,993,131	20,993,131	18	رأس المال
29,160,075	29,160,075	18	علاوة إصدار أسهم
(454,480)	(575,724)	19	أسهم خزينة
68,740,454	70,459,281	20	احتياطي إجباري وإختياري وعام
47,981,962	82,741,073	21	بنود أخرى لحقوق الملكية
19,437,247	24,227,964		أرباح مرحلة
185,858,389	227,005,800		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
441,798	504,642		الحصص غير المسيطرة
186,300,187	227,510,442		مجموع حقوق الملكية
			خصوم غير متداولة
3,929,186	4,410,937		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
-	26,334,495	22	قروض لأجل
-	38,000,000	23	تسهيلات تمويل إسلامي
-	428,888		التزامات عقود إيجار
3,929,186	69,174,320		
			خصوم متداولة
1,702,884	2,038,235		ذمم تجارية دائنة
7,179,352	9,662,081	24	ذمم دائنة ومستحقات أخرى
-	151,416		التزامات عقود إيجار
3,646,476	5,818,161	22	قروض لأجل - الجزء المتداول
-	2,000,000	23	تسهيلات تمويل إسلامي - الجزء المتداول
18,694	-	17	مستحق إلى البنوك
12,547,406	19,669,893		
16,476,592	88,844,213		مجموع الخصوم
202,776,779	316,354,655		مجموع حقوق الملكية والخصوم

بدر ناصر الخرافي

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 10 إلى 47 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بدر ناصر الخرافي

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم							
		المجموع الفرعي دك	أرباح مرحلة دك	بنود أخرى لحقوق الملكية دك	احتياطي إجباري وإختياري وعام دك	أسهم خزينة دك	علاوة إصدار أسهم دك	رأس المال دك	
186,300,187	441,798	185,858,389	19,437,247	47,981,962	68,740,454	(454,480)	29,160,075	20,993,131	الرصيد في 1 يناير 2021
(121,244)	-	(121,244)	-	-	-	(121,244)	-	-	شراء أسهم خزينة
(10,452,653)	-	(10,452,653)	(10,452,653)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 25)
(10,573,897)	-	(10,573,897)	(10,452,653)	-	-	(121,244)	-	-	معاملات مع الملاك
16,122,093	65,026	16,057,067	16,057,067	-	-	-	-	-	ربح السنة
35,662,059	(2,182)	35,664,241	-	35,664,241	-	-	-	-	الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى
51,784,152	62,844	51,721,308	16,057,067	35,664,241	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(1,718,827)	-	1,718,827	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي العام
-	-	-	905,130	(905,130)	-	-	-	-	ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر -
227,510,442	504,642	227,005,800	24,227,964	82,741,073	70,459,281	(575,724)	29,160,075	20,993,131	الرصيد في 31 ديسمبر 2021

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 10 إلى 47 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع/ بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم							الرصيد في 1 يناير 2020
		المجموع الفرعي د.ك	أرباح مرحلة د.ك	بنود أخرى لحقوق الملكية د.ك	احتياطي إجباري وإختياري وعام د.ك	أسهم خزينة د.ك	علاوة إصدار أسهم د.ك	سهم رأس المال د.ك	
175,126,898	451,522	174,675,376	12,866,109	43,560,477	68,095,584	-	29,160,075	20,993,131	
(649,799)	-	(649,799)	-	-	-	(649,799)	-	-	شراء أسهم خزينة
273,207	-	273,207	-	77,888	-	195,319	-	-	بيع أسهم خزينة
(8,362,923)	-	(8,362,923)	(8,362,923)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 25)
(8,739,515)	-	(8,739,515)	(8,362,923)	77,888	-	(454,480)	-	-	معاملات مع الملاك
5,560,774	(10,311)	5,571,085	5,571,085	-	-	-	-	-	ربح/(خسارة) السنة
14,352,030	587	14,351,443	-	14,351,443	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
19,912,804	(9,724)	19,922,528	5,571,085	14,351,443	-	-	-	-	إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة للسنة
-	-	-	(644,870)	-	644,870	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي العام
-	-	-	10,007,846	(10,007,846)	-	-	-	-	ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
186,300,187	441,798	185,858,389	19,437,247	47,981,962	68,740,454	(454,480)	29,160,075	20,993,131	الرصيد في 31 ديسمبر 2020

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 10 إلى 47 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	إيضاح	
5,560,774	16,122,093		أنشطة التشغيل
			ربح السنة
			تسويات:
1,093,924	1,495,261		الاستهلاك
399,090	772,206		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
397,079	350,316		تكاليف تمويل
(6,005)	(13,083)		إيرادات فوائد
(3,069,163)	(1,614,982)		إيرادات توزيعات أرباح
459	-		خسارة استثمارات أخرى
(39,578)	(411,251)		حصة من نتائج شركات زميلة
-	(10,834,531)		ربح من شراء صفقة شركة زميلة
(898)	19,369		خسارة/ (ربح) من بيع/ استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
365,912	1,810,016		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - بالصافي
-	57,900		مخصص ذمم مدينة أخرى
(143,095)	27,074		مخصص/ (رد مخصص) بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة - بالصافي
(49,594)	-		ربح صرف عملات أجنبية من خصوم غير تشغيلية
4,508,905	7,780,388		
			التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية:
			البضاعة
(6,754,402)	6,096,569		ذمم تجارية مدينة
(12,893,715)	(1,538,222)		ذمم مدينة أخرى ومدفوعات مقدماً
428,410	751,102		ذمم تجارية دائنة
(539,392)	133,194		ذمم دائنة ومستحقات أخرى
850,542	758,720		مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(298,748)	(431,036)		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(14,698,400)	13,550,715		
			أنشطة الإستثمار
-	(4,522,719)		إستحواذ شركة تابعة بعد طرح نقد وأرصدة لدى البنوك
-	(73,823,082)		شراء شركات زميلة
(566,574)	(1,241,319)		إضافات على ممتلكات ومنشآت ومعدات
900	26,509		المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(21,183,997)	(1,471,957)		شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
47,474,364	4,751,610		المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
3,064,968	1,414,773		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
4,894	-		إيرادات استثمار أخرى مستلمة
6,005	13,083		إيرادات فوائد مستلمة
28,800,560	(74,853,102)		صافي النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة الاستثمارية
			أنشطة التمويل
(7,997,512)	(10,434,061)		المدفوع من توزيعات أرباح نقدية
(649,799)	(121,244)		شراء أسهم خزينة
273,207	-		المحصل من بيع أسهم خزينة
(12,774)	25,081,300		صافي الحركة على قروض لأجل
(3,547,712)	40,000,000		صافي الحركة على تسهيلات تمويل إسلامي
(398,337)	(291,009)		تكاليف تمويل مدفوعة
-	(151,416)		التزامات إيجار مدفوعة
(12,332,927)	54,083,570		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
1,769,233	(7,218,817)		(النقص)/ الزيادة في النقد والنقد المعادل
3,090	(38,514)		تعديلات عملات أجنبية
24,466,496	26,238,819	17	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
26,238,819	18,981,488	17	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 10 إلى 47 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1 التأسيس والأنشطة

تأسست شركة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية-ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") كشركة مساهمة كويتية عامة في 15 مارس 1975. إن أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

تتكون المجموعة من الشركة الأم وشركاتها التابعة. تم إدراج تفاصيل الشركات التابعة للمجموعة ضمن الإيضاح رقم 6.

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 22 يونيو 2020، تم تعديل أهداف الشركة الأم وتم التأشير عليها في السجل التجاري بتاريخ 2 سبتمبر 2020.

إن الأغراض الأساسية التي أسست من أجلها الشركة الأم هي كما يلي:

- 1- إنتاج جميع أنواع الكابلات الكهربائية والهاتفية من مختلف الأحجام والأصناف؛
- 2- إنتاج جميع أنواع الأسلاك الكهربائية والهاتفية من مختلف الأحجام والأصناف؛
- 3- إنتاج الأسلاك اللازمة لإنتاج اللمبات الكهربائية؛
- 4- إنتاج اللمبات الكهربائية بجميع أصنافها وأحجامها وذلك بعد الحصول على الترخيص اللازم من الهيئة العامة للصناعة؛
- 5- صناعة المحولات والمفاتيح ولوحات التوزيع الكهربائية وذلك بعد الحصول على الترخيص اللازم من الهيئة العامة للصناعة؛
- 6- مختلف الصناعات العائدة للمعدات والأدوات الكهربائية للأغراض الصناعية أو المنزلية وذلك بعد الحصول على الترخيص اللازم من الهيئة العامة للصناعة؛
- 7- إنتاج جميع أنواع رقائق الألومنيوم ورولات نايلون التغليف بمختلف الأحجام والأصناف بعد الحصول على الترخيص اللازم من الهيئة العامة للصناعة؛
- 8- إنتاج قضبان النحاس التي تستخدم في إنتاج الكابلات الكهربائية والهاتفية وذلك بعد الحصول على الترخيص اللازم من الهيئة العامة للصناعة؛
- 9- المتاجرة بجميع أنواع هذه المنتجات؛
- 10- إستيراد المكنائ والآلات والمعدات والأدوات اللازمة تحقيقاً لأغراض الشركة؛
- 11- استيراد المواد الخام الخاصة بهذه الصناعة؛
- 12- إستثمار الأموال الفائضة في محافظ استثمارية بما يخدم أغراض الشركة؛
13. تملك العقارات والمنقولات لمصلحة الشركة.

يجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت وفي الخارج. كما يجوز للشركة الأم أن تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.

عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب 1196، الصفاة 13012 دولة الكويت.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 31 مارس 2022 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

2 بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة للمجموعة 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.

3 التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 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
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) تُمثل تعديلاً على عقد الإيجار. يُسمح للطرف المستأجر بالمحاسبة عن امتيازات الإيجار كما لو كان التغيير لا يُمثل تعديلاً على عقد الإيجار.

3.2 معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية 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

المعيار أو التفسير	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة	لا يوجد تاريخ محدد
التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - إشارة إلى الإطار المفاهيمي	1 يناير 2022
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
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المعني	1 يناير 2022
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - عقود مثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد	1 يناير 2022
التحسينات السنوية دورة 2018-2020	1 يناير 2022

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار 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 ومعيار 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.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

3.2 تابع/ معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي لكنها لم تسر بعد

تابع/ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركته 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.

المعيار الدولي للتقارير المالية 3: إشارة إلى الإطار المفاهيمي

تضيف التعديلات متطلباً، 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 موجوداً 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 يدفع الرسوم قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ. تضيف التعديلات أيضاً بياناً صريحاً بأن المشتري لا يعترف بالأصول المحتملة المكتناة في عملية دمج الأعمال

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً 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 تأثيراً جوهرياً 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 نظراً لطبيعتها حتى لو لم تكن المبالغ المتعلقة بها ذات أهمية نسبية.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً 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. وفقاً 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 موضحاً أيضاً في الفقرة المدرجة حديثاً ضمن معيار المحاسبة الدولي 12.22.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المعني

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 بإعداد 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 تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

3.2 تابع/ معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي 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 الاختيار 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 مباني مستأجرة؛ ولم يُبين المثال بوضوح النتيجة التي تم التوصل إليها بشأن ما إذا كان السداد سيُفي بتعريف حافظ الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 16. قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية إزالة احتمالية نشوء غموض عن طريق حذف عملية السداد المتعلقة بتحسينات مباني 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.

4 السياسات المحاسبية المهمة

إن السياسات المحاسبية المهمة المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبيّنة أدناه.

4.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المقاسة بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

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

4.2 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 شراؤها أو بيعها خلال السنة يتم إثباتها اعتباراً من تاريخ الحيازة الفعلية أو حتى التاريخ الفعلي لبيع الشركة التابعة، حيثما كان ذلك مناسباً.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

4.2 تابع/ أساس التجميع

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 زائداً 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 المبدي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9، حيثما كان ذلك مناسباً، أو التكلفة عند التحقق المبدي 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 كعاملات 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.

4.3 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 تكبدها 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 المحتسب أعلاه، فإنه يتم إدراج المبلغ الزائد (أي ربح شراء من الصفقة) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع مباشرة.

4.4 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.

4.5 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 المجمع 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

4. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

4.5 تابع/ استثمار في شركات زميلة

إن أي زيادة في تكلفة امتلاك حصة المجموعة عن صافي القيمة العادلة المحددة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة 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 مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر 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 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. 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 ذم 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 ميكر 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.

4.6 الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تعترف تقوم المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على 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.

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 تحقق الإيرادات 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 بالتزامات العقود للمقابل المستلم والمتعلقة بالتزامات الأداء التي لم يتم استيفائها، وتدرج هذه المبالغ، إن وجدت، ضمن الخصوم الأخرى في بيان المركز المالي المجمع. وبالمثل، إذا قامت المجموعة بتلبية التزامات الأداء قبل استلام المقابل، فإن المجموعة تعترف إما بأصول العقد أو الذم المدينة، إن وجدت، في بيان المركز المالي المجمع وفقاً لما إذا كانت هناك معايير غير مرور الوقت قبل استحقاق المقابل.

4.6.1 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.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

4.6 تابع/ الإيرادات

4.6.1 تابع/ بيع البضائع

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

4.7 إيرادات فوائد

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

4.8 إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح، بخلاف تلك الناتجة من الشركات الزميلة، عندما يثبت الحق في استلامها.

4.9 مصاريف تشغيلية

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

4.10 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.

4.11 الضرائب

4.11.1 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

4.11.2 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 الخاص بمساهمي الشركة الأم 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.

4.11.3 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 ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة، لا يسمح بترحيل أي خسائر إلى السنوات المستقبلية أو ردها لسنة سابقة.

4.11.4 الضريبة على الشركات التابعة الأجنبية

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

4.12 التقارير القطاعية

لدى المجموعة ثلاث قطاعات تشغيلية: قطاع تصنيع الكابلات والقطاع الاستثماري وقطاع تقديم الخدمات. ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الإدارة بتتبع الخطوط الإنتاجية للمنتجات الرئيسية والخدمات. يتم إدارة كل قطاع بشكل مستقل حيث يتطلب مناهج وموارد مختلفة. إن جميع التحويلات بين القطاعات تتم بأسعار تجارية بحتة.

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

4.13 ممتلكات والآت ومعدات

4.13.1 الأراضي

يتم إدراج الأراضي المستخدمة للإنتاج والأمور الإدارية بالتكلفة. لا يمكن تقدير العمر الانتاجي للأراضي ولا يتم استهلاك القيمة الجارية لها.

4.13.2 المباني والسيارات والمعدات الأخرى

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

• مباني:	20 إلى 25 سنة
• آلات ومكائن:	10 سنوات
• سيارات وأثاث ومعدات:	4 إلى 10 سنوات
• المزارع والمرافق ذات الصلة:	5 إلى 10 سنوات

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

يتم تحديث تقديرات القيمة المتبقية المادية وتقديرات العمر الإنتاجي، عند الحاجة، سنوياً 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 المجمع.

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

4.14 عقود التأجير

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر بالنسبة إلى أي عقود جديدة، تدرس المجموعة ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد إيجار. يُعرّف 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 توجيهه "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 بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بها كمصروف في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

القياس والاعتراف بعقود الإيجار عندما تمثل الطرف المستأجر

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في المركز المالي المقاسة على النحو التالي:

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

4.14 تابع/ عقود التأجير

أصول حق الاستخدام

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

بعد القياس المبدئي، تقوم المجموعة باستهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصول حق الاستخدام أو نهاية عقد الإيجار أيهما أسبق. تقوم المجموعة أيضاً بتقييم أصول حق الاستخدام لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على الانخفاض في القيمة.

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 متاحاً 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 المبدئي، 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 أصول حق الاستخدام أو الربح والخسارة إذا تم تخفيض أصول حق الاستخدام إلى الصفر.

4.15 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 سنوياً 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 لإجراء اختبار انخفاض القيمة ترتبط مباشرة بأخر موازنة معتمدة للمجموعة معدلة حسب اللازم لاستبعاد تأثير عمليات إعادة التنظيم المستقبلية وتحسينات الأصول.

تحدد عوامل الخصم إفرادياً 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 أولاً 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 لاحقاً للتحقق من وجود مؤشرات على أن خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً لم تعد موجودة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد عن قيمتها الدفترية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

4.16 الأدوات المالية

4.16.1 التحقق والقياس المبني وعدم التحقق

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

يتم إلغاء الأصل المالي (وأيضا كان ذلك منطبقاً لإلغاء 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 البيني"؛ 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.

4.16.2 تصنيف الأصول المالية

لغرض القياس اللاحق، فإن الأصول المالية يتم تصنيفها إلى الفئات التالية عند التحقق المبني:

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

يحدد التصنيف بحسب كل مما يلي:

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

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

- للمجموعة أن تصدر قراراً لا رجعة فيه بعرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الأخر إذا تم استيفاء معايير معينة؛ و
- يجوز للمجموعة إجراء تصنيف لا رجعة فيه لأي استثمار ديني فيفي بالتكلفة المطفأة أو بمعايير 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.

4.16.3 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:

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

4.16.3 تابع/ الأدوات المالية

4.16.3 تابع/ القياس اللاحق للأصول المالية

النقد والنقد المعادل

يتألف النقد والنقد المعادل من نقد وأرصدة لدى البنوك ونقد لدى المحافظ وودائع لأجل قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وهي عرضة لمخاطر ضئيلة للتغير في القيمة ناقصاً المستحق إلى البنوك.

نم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى

تسجل الذمم التجارية المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصص أي مبالغ لا يمكن تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد محتملاً. يتم شطب الديون المعدومة عند استحقاقها.

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

ب) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الخاصة بالمجموعة تشتمل بشكل رئيسي على استثمارات في أسهم حقوق الملكية لمختلف الشركات وتشمل كلاً من الأسهم المسعرة وغير المسعرة.

تقوم المجموعة باحتساب الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الأصول تستوفي الشروط التالية:

- عندما يتم الاحتفاظ بها بموجب نموذج أعمال هدفه هو "الاحتفاظ به للحصول" التدفقات النقدية المرتبطة وبيعها؛ و
- إذا كان ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تمثل فقط المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة عليه.

سيتم إعادة تصنيف أية أرباح أو خسائر معترف بها في الدخل الشامل الآخر ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل (باستثناء الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين تفصيلاً أدناه).

عند التحقق المبدئي، يجوز للمجموعة إصدار قرار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حده) 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 الأعمال.

يتم تصنيف الأصل المالي كمحتفظ به للمتاجرة إذا:

- تم امتلاكها بشكل أساسي بغرض بيعها في المستقبل القريب، أو
- كان يُمتل، عند التحقق المبدئي، جزءاً من محفظة محددة لأدوات مالية تديرها المجموعة معاً 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 التغيرات التراكمية في حساب القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. يتم نقل الأرباح أو الخسائر المترجمة إلى الأرباح المرحلة عند الاستبعاد ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

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

ج) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الأصول المالية التي لا تقي 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 الأصول المالية لنموذج الأعمال التي لا تُمثل 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 تندرج تحت هذه الفئة، باستثناء تلك الأدوات المحددة والنافذة كأدوات تحوط، والتي تطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط. تشتمل 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.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

4.16 تابع/ الأدوات المالية

4.16.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

تخضع جميع الأصول المالية باستثناء الأصول المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر واستثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للمراجعة على الأقل في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الأصول المالية المبينة أدناه.

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن الأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

بالنسبة للأصول المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي للأصل المالي المعني.

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمالية التعثر أو معدل الخسارة الناتجة عن التعثر (أي حجم الخسارة عند التعثر) وقيمة التعرض عند التعثر. يستند تقييم احتمالية التعثر ومعدل الخسارة الناتجة عن التعثر على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة لقيمة التعرض عند التعثر، بالنسبة للأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ البيانات المالية.

تقوم المجموعة دائماً بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة للزم التجارية المدينة والمستحق من أطراف ذات صلة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة من هذه الأصول المالية باستخدام نموذج مخصصات تستند إلى خبرة خسارة ائتمان تاريخية للمجموعة مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ البيانات المالية بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بإثبات خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة عند وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. مع ذلك، في حالة عدم زيادة مخاطر الائتمان بالأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً جزءاً من خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المتوقع أن ينتج عن الأحداث الافتراضية على أداة مالية ممكنة خلال 12 شهراً بعد تاريخ البيانات المالية.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لجميع الأصول المالية مع إجراء تعديل مقابل على قيمها الدفترية الخاصة بها من خلال حساب مخصص الخسارة.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يعادل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في فترة البيانات المالية السابقة، ولكنها تحدد في تاريخ البيانات المالية الحالية أنه لم يعد يتم الوفاء بالشروط الخاصة بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً في تاريخ البيانات المالية الحالية، باستثناء الأصول التي تم استخدام نهج مبسط فيها.

4.16.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة قروض لأجل ومرابحة دائنة وتمويل إيجارة دائن ودمج تجارية دائنة ودمج دائنة أخرى ومستحقات.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

4.16 تابع/ الأدوات المالية

4.16.5 تابع/ التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها كما يلي:

أ) خصوم مالية بالتكلفة المطفأة

قروض لأجل

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

تسهيلات تمويل إسلامي

تمثل تسهيلات التمويل الإسلامي هذا المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لأصول تم شراؤها وفقاً لترتيبات تسهيلات التمويل الإسلامي. تدرج تسهيلات التمويل الإسلامي بإجمالي المبلغ الدائن، ناقص تكاليف التمويل المؤجلة. يتم تحميل تكلفة التمويل المؤجلة على أساس توزيع نسبي زمني يأخذ في الاعتبار معدل الاقتراض الخاص بها والرصيد القائم.

نمم تجارية دائنة ونمم دائنة أخرى ومستحقات

يتم إثبات الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والمستحقات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة إذا صدر بها فواتير من المورد أم لا.

4.17 المحاسبة على أساس تاريخ المعاملة والتسوية

يتم إثبات كافة المشتريات والمبيعات بالطريقة العادية للأصول المالية بتاريخ المعاملة، أي التاريخ الذي تتعهد فيه الجهة بشراء أو بيع الأصل. إن الشراء أو البيع بالطريقة العادية هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليمها ضمن إطار الزمن المتعارف عليه بشكل عام بموجب القوانين أو الأعراف السائدة في السوق.

4.18 مقاصة الأدوات المالية

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

4.19 التكلفة المطفأة للأدوات المالية

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

4.20 القيمة العادلة للأدوات المالية

تحدد 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 30.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

4.21 البضائع

يتم إثبات البضائع 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 التكاليف.

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

4.22 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 مخصصات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم.

يتكون الاحتياطي العام من مخصصات لأرباح الفترة الحالية والسابقة.

تتضمن البنود الأخرى لحقوق الملكية ما يلي:

- احتياطي تحويل العملات الأجنبية - والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات التابعة الأجنبية للمجموعة إلى الدينار الكويتي.
- التغيرات المترتبة في القيمة العادلة والذي يتكون من الأرباح والخسائر المتعلقة بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- احتياطي أسهم الخزينة - والذي يتكون من الأرباح المتراكمة؛ بعد طرح أي خسائر، الناتجة من بيع أسهم الخزينة.

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

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

4.23 أسهم الخزينة

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. وطبقاً لهذه الطريقة يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. لا تستحق أسهم الخزينة توزيعات أرباح نقدية يمكن أن تقوم المجموعة بتوزيعها. ويؤدي إصدار توزيعات أسهم إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

عند إعادة إصدار أسهم الخزينة، تقيد الأرباح بحساب منفصل "احتياطي أسهم خزينة" في حقوق ملكية المساهمين. 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. لاحقاً لذلك، إذا نتجت أرباح من أسهم الخزينة، يتم تحويل مبلغ إلى الاحتياطيات والأرباح المرحلة يعادل الخسارة المحملة سابقاً على هذا الحساب.

4.24 مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المزايا يستند إلى آخر راتب وطول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لقانون العمل المعني وعقود 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.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

4.25 ترجمة العملات الأجنبية

4.25.1 عملة التشغيل والعرض

تقوم كل منشأة في المجموعة بتحديد عملتها التشغيلية الخاصة بها وقياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة باستخدام العملة التشغيلية.

4.25.2 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 وفقاً لمعدلات التحويل في نهاية السنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. 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.

4.25.3 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. إن عملة التشغيل لشركات المجموعة بقيت كما هي دون تغيير خلال فترة البيانات المالية.

عند التجميع تم تحويل الأصول والخصوم إلى الدينار الكويتي حسب سعر الإقفال بتاريخ البيانات المالية. 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 بيع عمليات أجنبية، يتم إعادة تصنيف الفروقات المترجمة لتحويل العملة الأجنبية المثبتة في بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وتثبت كجزء من الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد.

4.26 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 استناداً إلى الدليل الأكثر وثوقاً 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 تدفقاً نقدياً للمنافع الاقتصادية.

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

4.27 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات التابعة والشركة الزميلة وكبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها بشكل مشترك. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

5 الأحكام المهمة للإدارة والتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم والإفصاح عن الالتزامات 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.

5.1 الأحكام المهمة للإدارة

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

5.1.1 تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية بعد إجراء اختبار نموذج الأعمال (يرجى الاطلاع على السياسة المحاسبية لبنود الأدوات المالية في إيضاح 4.16). يتضمن هذا الاختبار حكماً يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الأصول وقياس أدائها 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 ملائم، تقييم ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وما إذا كان هناك تغيير محتمل في تصنيف تلك الأصول.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ الأحكام المهمة للإدارة والتقديرات غير المؤكدة

5.1 تابع / الأحكام المهمة للإدارة

5.1.2 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 استيفاءه يتطلب حكماً هاماً أم لا.

5.1.3 تقييم السيطرة

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

5.1.4 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.

5.2 التقديرات غير المؤكدة

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

5.2.1 انخفاض قيمة الشهرة

تحدد المجموعة ما إذا انخفضت قيمة الشهرة أم لا سنوياً على الأقل. ويتطلب ذلك تقدير للقيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد التي تتوزع 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.

5.2.2 انخفاض قيمة شركات زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضرورياً 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 المجمع.

5.2.3 انخفاض قيمة الأصول ذات الأعمار المحددة

بتاريخ المركز المالي، تقوم إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على انخفاض قيمة الأصول ذات الأعمار المحددة. تتحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل على أساس طريقة "القيمة التشغيلية" للأصل. تستخدم هذه الطريقة توقعات التدفقات النقدية المقدرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل.

5.2.4 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.

يتم عمل تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة التجارية المدينة عندما يعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل أمراً غير ممكناً. بالنسبة للمبالغ الكبيرة الفردية يتم التقدير بشكل إفرادي. أما المبالغ التي لا تعتبر وهي فردية كبيرة، ولكنها متأخرة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على طول الفترة الزمنية المتأخرة وفقاً لمعدلات الاسترداد التاريخية.

5.2.5 انخفاض قيمة البضاعة

يتم إثبات البضاعة بالتكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما 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.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ الأحكام المهمة للإدارة والتقديرات غير المؤكدة

5.2 تابع/ التقديرات غير المؤكدة

5.2.6 الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقديراتها للأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك 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 والمعدات.

5.2.7 القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم الإدارة بتطبيق أساليب تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر هناك أسعار سوق نشط). وهذا يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراسات 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.

6 حصة في شركات تابعة

6.1 تشكيل المجموعة

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

نسبة حصص الملكية التي تحتفظ بها المجموعة في نهاية السنة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس ومكان العمل الرئيسي	اسم الشركة التابعة
31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021		
%	%		
94.5	94.5	الأردن	شركة الخليج للكابلات والصناعات المتعددة- ش.م.أ
-	100	الكويت	شركة الرعاية لمقاولات تنظيف المباني والمدن - ذ.م.م (6.3)
97.3	97.3	الكويت	شركة حوراء الإقليمية للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م ("حوراء")
100	100	الكويت	شركة صوفر العقارية - ش.ش.و

6.2 شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة مادية

إن الحصص الغير مسيطرة للشركات التابعة أعلاه بمبلغ 504,642 د.ك (2020: 441,798 د.ك) ليست هامة فردياً بالنسبة إلى المجموعة.

6.3 الاستحواذ على شركة تابعة

بتاريخ 27 يونيو 2021، وقعت الشركة الأم اتفاقية للاستحواذ على 99% من أسهم شركة الرعاية لمقاولات تنظيف المباني والمدن - ذ.م.م "شركة الرعاية" بينما تم الاستحواذ على النسبة المتبقية البالغة 1% من جانب إحدى الشركات التابعة للمجموعة. لقد كان تاريخ سريان الاستحواذ هو 1 يناير 2021. فيما يلي كانت الأصول والخصوم المؤقتة لشركة الرعاية كما في تاريخ الاستحواذ:

د.ك

4,600,000

القيمة العادلة للمقابل المدفوع

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6 تابع/ حصص في شركات تابعة

6.3 تابع/ الاستحواذ على شركة تابعة

المبالغ المعترف بها لصافي الأصول المحددة:

د.ك	
2,804,139	ممتلكات والآت ومعدات
77,281	نقد وأرصدة لدى البنوك
2,454,486	ذمم تجارية مدينة
885,322	ذمم مدينة أخرى ومدفوعات مقدماً
6,221,228	مجموع الأصول
3,224,880	قروض لأجل
140,581	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
202,157	ذمم تجارية دائنة
252,728	ذمم دائنة ومستحقات أخرى
78,594	مستحق إلى البنك
1,325,468	مستحق إلى أطراف ذات صلة
5,224,408	مجموع الخصوم
996,820	إجمالي صافي الأصول المحددة
3,603,180	الشهرة

إن المحاسبة المبدئية عن دمج الأعمال مؤقتة نظراً لتعقيدها، وسيتم تعديلها بأثر رجعي (إذا لزم الأمر) عند اكتمال تخصيص سعر الشراء النهائي خلال فترة القياس لمدة سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ.

6.4 منشآت مهيكلة غير مجمعة

ليس لدى المجموعة حصص في منشآت مهيكلة غير مجمعة.

7 ربح السنة

يتم إثبات ربح السنة بعد تحميل المصاريف التالية:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	
8,275,075	10,795,304	تكاليف موظفين
1,093,924	1,495,261	الاستهلاك
352,585	182,314	عقود إيجار تشغيلي

8 تكاليف تمويل

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	
397,079	339,636	على الخصوم المالية بالتكلفة المضافة:
-	10,680	قروض وتسهيلات تمويل إسلامي ومستحق للبنوك
397,079	350,316	التزامات عقود إيجار

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

9 الضرائب

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	
-	279,744	رسوم الضرائب على الشركات التابعة في الخارج
64,091	167,770	مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
143,580	183,033	مخصص الزكاة
359,938	470,400	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
567,609	1,100,947	

10 صافي الربح الناتج من أصول وخصوم مالية فيما يلي تحليل صافي الربح الناتج من أصول وخصوم مالية حسب الفئة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	
		الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:
6,005	13,083	- إيرادات فوائد
(365,912)	(1,810,016)	- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - بالصافي
		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
14,341,348	35,705,606	- مدرج مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر
3,069,163	1,614,982	- مدرج مباشرة ضمن الربح أو الخسارة كإيرادات توزيعات أرباح
17,050,604	35,523,655	
		خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:
(397,079)	(350,316)	- تكاليف تمويل
16,653,525	35,173,339	
2,312,177	(532,267)	صافي (الخسارة) // الأرباح المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
14,341,348	35,705,606	صافي الأرباح المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
16,653,525	35,173,339	

11 ربحية السهم الأساسية والمخففة العائدة إلى مالكي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة بقسمة ربح السنة العائدة لمالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بعد استبعاد أسهم الخزينة كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	
5,571,085	16,057,067	ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم - د.ك
209,237,340	209,032,131	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة - أسهم
27 فلس	77 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخففة العائدة إلى مالكي الشركة الأم

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

12 ممتلكات والآت ومعدات

الإجمالي دك	أصول قيد الإنتشاء دك	المزارع والمرافق ذات الصلة دك	سيارات وأثاث ومعدات دك	آلات ومكان دك	مباني دك	أراضي دك	
							31 ديسمبر 2021
							التكلفة
45,429,163	9,701	420,478	4,180,354	29,441,634	9,832,153	1,544,843	في 1 يناير 2021
3,381,257	-	-	3,081,257	-	300,000	-	الناتج عن استحواد شركة تابعة
1,241,319	804,484	4,275	397,412	35,148	-	-	إضافات
-	(59,573)	-	30,948	-	28,625	-	محول من أصول قيد الإنشاء - (إيضاح ب)
(73,059)	-	-	(73,059)	-	-	-	استبعادات
(31,843)	(24)	(1,039)	(1,668)	(25,725)	(2,659)	(728)	تعديلات عملات أجنبية
49,946,837	754,588	423,714	7,615,244	29,451,057	10,158,119	1,544,115	في 31 ديسمبر 2021
							الاستهلاك المتراكم
38,268,493	-	22,701	3,330,729	27,399,019	7,516,044	-	في 1 يناير 2021
577,118	-	-	566,315	-	10,803	-	الناتج عن استحواد شركة تابعة
1,387,105	-	9,895	790,382	308,016	278,812	-	المحمل للسنة
(27,181)	-	-	(27,181)	-	-	-	متعلق بالاستبعادات
(30,690)	-	(223)	(2,104)	(26,193)	(2,170)	-	تعديلات عملات أجنبية
40,174,845	-	32,373	4,658,141	27,680,842	7,803,489	-	في 31 ديسمبر 2021
9,771,992	754,588	391,341	2,957,103	1,770,215	2,354,630	1,544,115	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2021

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

12 تابع/ ممتلكات والآت ومعدات

الإجمالي دك	أصول قيد الإتشاء دك	المزارع والمرافق ذات الصلة دك	سيارات وأثاث ومعدات دك	آلات ومكانن دك	مباني دك	أراضي دك	
							31 ديسمبر 2020
							التكلفة
44,861,167	1,211,630	418,426	3,832,234	28,330,959	9,523,269	1,544,649	في 1 يناير 2020
566,574	69,286	1,776	354,726	132,786	8,000	-	إضافات
-	(1,271,221)	-	-	971,046	300,175	-	محول من أصول قيد الإئتشاء - (إيضاح ب)
(7,050)	-	-	(7,050)	-	-	-	استتبعادات
8,472	6	276	444	6,843	709	194	تعديلات عملات أجنبية
45,429,163	9,701	420,478	4,180,354	29,441,634	9,832,153	1,544,843	في 31 ديسمبر 2020
							الاستهلاك المتراكم
37,180,737	-	13,096	3,047,068	26,884,072	7,236,501	-	في 1 يناير 2020
1,093,924	-	9,885	291,680	511,874	280,485	-	المحمل للسنة
(7,048)	-	-	(7,048)	-	-	-	متعلق بالاستتبعادات
880	-	(280)	(971)	3,073	(942)	-	تعديلات عملات أجنبية
38,268,493	-	22,701	3,330,729	27,399,019	7,516,044	-	في 31 ديسمبر 2020
							صافي القيمة الدفترية
7,160,670	9,701	397,777	849,625	2,042,615	2,316,109	1,544,843	في 31 ديسمبر 2020

(أ) إن مباني الشركة الأم مقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة بموجب عقود إيجار طويلة الأجل لمدة 5 سنوات قابلة للتجديد لفترة مماثلة.

(ب) إن الأصول قيد الإئتشاء تمثل التكلفة المتكبدة عن إئتشاء مصنع و آلات ومعدات. خلال السنة الحالية والسابقة تم رسملة بعض من الآلات والمعدات المنتهية والجاهزة للاستخدام ضمن الفئة المناسبة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

13 استثمار في شركات زميلة

كانت الحركة على القيمة الدفترية لاستثمار في شركات زميلة خلال السنة كما يلي:

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
1,064,351	1,103,929	الرصيد كما في 1 يناير
-	84,657,613	إضافات خلال السنة
39,578	411,251	حصة في النتائج
-	(3,880)	حصة في الخسائر الشاملة الأخرى
1,103,929	86,168,913	الرصيد كما في 31 ديسمبر

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة للمجموعة:

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس ومكان العمل الرئيسي	النشاط الرئيسي	نسبة حصة الملكية التي تحتفظ بها المجموعة في نهاية السنة	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020
شركة تيم القابضة - ش.م.ك (مقفلة) (غير مسعرة)	الكويت	التمويل والاستثمار	%47.5	%47.5	%47.5
شركة الاستثمارات الوطنية - ش.م.ك.ع (مسعرة) (أ)	الكويت	الخدمات المالية	-	%25.4	-
شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن - ش.م.ك.ع (مسعرة) (ب)	الكويت	صناعي	-	%28.3	-

(أ) في ديسمبر 2021، استحوذت المجموعة على أسهم في شركة الاستثمار الوطنية ش.م.ك.ع في عدد من المعاملات التي أدت في النهاية إلى الحصول على تأثير جوهري في 26 ديسمبر 2021. نتيجة لذلك، قامت المجموعة بإثبات ربح من شراء صفقة التي تم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة الحالية. وفيما يلي التفاصيل:

القيمة العادلة للمقابل المدفوع	ناقصاً: نسبة الملكية في صافي الأصول اعتباراً من تاريخ الاستحواذ	ربح من شراء صفقة
44,152,533	(54,987,064)	(10,834,531)

ان استثمار في شركة زميلة محتفظ به من خلال محفظة، بقيمة دفترية تبلغ 43,203,842 د.ك مرهونة مقابل تسهيلات تمويل إسلامي (إيضاح 23).

(ب) في ديسمبر 2021، استحوذت المجموعة على أسهم في الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن - ش.م.ك.ع في عدد من المعاملات التي أدت في النهاية إلى الحصول على تأثير جوهري في 6 ديسمبر 2021. نتيجة لذلك، قامت المجموعة بإثبات شهرة مؤقتة بمبلغ 10,430,101 د.ك. وفيما يلي التفاصيل:

القيمة العادلة للمقابل المدفوع	ناقصاً: نسبة الملكية في صافي الأصول اعتباراً من تاريخ الاستحواذ	شهرة مؤقتة
29,670,549	(19,240,448)	10,430,101

سوف يتم تعديل الشهرة المؤقتة بأثر رجعي - إذا لزم الأمر - عند اكتمال تخصيص سعر الشراء النهائي خلال فترة القياس اثنا عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

13 تابع/ استثمار في شركات زميلة

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة المادية للمجموعة. تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ المعروضة في البيانات المالية للشركات الزميلة (وليس حصة المجموعة من هذه المبالغ) والمعدلة للفروق في السياسات المحاسبية بين المجموعة والشركة الزميلة.

شركة تيم القابضة		شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن		شركة الاستثمارات الوطنية	
31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
ملخص بيان المركز المالي - 31 ديسمبر					
3,088,706	3,229,164	-	167,664,013	-	290,574,000
(764,029)	(632,109)	-	(98,773,695)	-	(55,002,000)
(615)	(592)	-	(2,854)	-	(18,794,000)
2,324,062	2,596,463	-	68,887,464	-	216,778,000
47.5%	47.5%	-	28.3%	-	25.4%
1,103,929	1,233,320	-	19,518,428	-	54,987,064
-	-	-	10,430,101	-	-
1,103,929	1,233,320	-	29,948,529	-	54,987,064
-	-	-	25,841,041	-	44,321,789
ملخص بيان الأرباح أو الخسائر - السنة المنتهية في 31 ديسمبر					
2,406,211	2,408,932	-	11,628,360	-	-
83,324	272,403	-	994,785	-	-
83,324	272,403	-	981,092	-	-
-	-	-	-	-	-
289,568	366,354	-	21,140,765	-	3,831,476

كما في 31 ديسمبر 2021، كانت القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في "شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن" و "شركة الاستثمارات الوطنية" (بناءً على سعر السوق المدرج) 25,841,041 د.ك و 44,321,789 د.ك على التوالي. إن القيمة الدفترية لهذه الشركات الزميلة تجاوزت قيمتها العادلة. مع ذلك، خلصت الإدارة إلى أن المبلغ القابل للاسترداد لهذه الشركات الزميلة (والذي يمثل القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى) قد تجاوز قيمتها الدفترية، وبالتالي لم يتم إثبات أي انخفاض في القيمة مقابل هذا الاستثمار خلال السنة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

14 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
36,610,973	64,816,226	أوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
4,135,390	4,705,721	أوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
14,696,038	18,507,697	أوراق مالية أجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
2,952,755	2,698,145	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
2,900,238	-	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة مدارة
31,234,529	33,180,532	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
4,141,405	5,188,960	صناديق محلية مدارة
96,671,328	129,097,281	

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
44,887,768	74,710,907	محلية
51,783,560	54,386,374	أجنبية
96,671,328	129,097,281	

فيما يلي الحركة على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للسنة:

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
108,616,152	96,671,328	الرصيد الافتتاحي
21,188,192	1,471,957	إضافات
(47,474,364)	(4,751,610)	استيعادات
14,341,348	35,705,606	صافي التغير في القيمة العادلة خلال السنة
96,671,328	129,097,281	

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

		البضاعة	15
31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك		
20,202,130	12,555,910		مواد أولية
11,754,109	14,464,460		بضاعة جاهزة
5,873,624	6,022,803		بضاعة تحت التصنيع
2,604,487	2,838,692		قطع غيار
40,434,350	35,881,865		
(1,067,407)	(1,094,184)		ناقصًا: مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة
39,366,943	34,787,681		
1,952,742	408,361		بضاعة بالطريق واعتمادات مستندية مدفوعة مقدما
41,319,685	35,196,042		

فيما يلي الحركة على مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة كما في 31 ديسمبر:

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك		
1,208,267	1,067,407		الرصيد في 1 يناير
72,885	97,934		المحمل للسنة
(215,980)	(70,860)		عكس مخصص انتقلت الحاجة إليه
2,235	(297)		تعديلات عملات أجنبية
1,067,407	1,094,184		الرصيد في 31 ديسمبر

16 ذمم تجارية مدينة

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك		
35,823,165	40,029,573		ذمم تجارية مدينة
(6,217,043)	(8,240,759)		ناقصًا: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
29,606,122	31,788,814		

إن الذمم التجارية المدينة غير محملة بالفائدة.

يتم إجراء تحليلًا للانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي باستخدام جدول مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة حول الذمم التجارية المدينة. تعتمد معدلات الخسارة على مدة انقضاء تاريخ الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات المدينين المختلفة ذات أنماط الخسارة المماثلة. ويراعى في عملية الاحتساب أيضا تجربة التخلف عن السداد السابقة للمدينين، والعوامل الحالية والمستقبلية التي تؤثر على قدرة المدين على تسوية المبلغ المعلق، والوضع الاقتصادي العام للقطاع الذي يعمل فيه المدين وتقييم كلاهما الحالي وكذلك توقع اتجاه الظروف في تاريخ التقرير.

يتم شطب الذمم التجارية المدينة (أي إلغاء الاعتراف بها) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

16 تابع/ ذمم تجارية مدينة

فيما يلي تم تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة أعلاه كما في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020:

الإجمالي د.ك	أكثر من سنة د.ك	أكثر من 180 يوماً د.ك	أكثر من 90 يوماً د.ك	أكثر من 30 يوماً د.ك	الحالية د.ك
31 ديسمبر 2021:					
40,029,573	19,752,743	4,364,765	2,629,001	5,748,654	7,534,410
إجمالي القيمة الدفترية					
(8,240,759)	(7,341,518)	(592,189)	(197,195)	(93,912)	(15,945)
ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها					
31,788,814	12,411,225	3,772,576	2,431,806	5,654,742	7,518,465
مجموع الذمم التجارية المدينة					
31 ديسمبر 2020:					
35,823,165	5,933,743	5,010,457	13,365,310	6,772,391	4,741,264
إجمالي القيمة الدفترية					
(6,217,043)	(5,842,347)	(59,997)	(105,034)	(113,273)	(96,392)
ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها					
29,606,122	91,396	4,950,460	13,260,276	6,659,118	4,644,872
مجموع الذمم التجارية المدينة					

فيما يلي الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها خلال السنة:

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
5,851,038	6,217,043	الرصيد في 1 يناير
-	215,847	المتعلق بالاستحواذ على شركة تابعة
389,923	1,919,595	المحمل للسنة
(24,011)	(109,579)	عكس مخصص انتقلت الحاجة إليه
93	(2,147)	تعديلات عملات أجنبية
6,217,043	8,240,759	الرصيد في 31 ديسمبر

17 النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمع من الحسابات التالية:

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
104,604	99,333	نقد في الصندوق
293,688	6,283,865	نقد في محافظ مدارة
25,859,221	12,598,290	أرصدة لدى البنوك
26,257,513	18,981,488	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان المركز المالي المجمع
(18,694)	-	ناقصاً: المستحق إلى بنوك
26,238,819	18,981,488	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

18 رأس المال وعلوّة إصدار الأسهم
كما في 31 ديسمبر 2021، يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقدًا من 209,931,309 سهمًا بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (31 ديسمبر 2020: 209,931,309 سهمًا).

إن علوّة الإصدار غير قابلة للتوزيع.

19 أسهم خزينة	
31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021
840,000	1,000,000
%0.40	%0.48
454,480	575,724
625,800	871,000

تم تصنيف احتياطات الشركة الأم المساوية لتكلفة أسهم الخزينة كاحتياطات غير قابلة للتوزيع.

20 احتياطي إجباري واختياري و عام
الاحتياطي الإجباري يتطلب قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم تحويل 10% من أرباح السنة الخاصة بمالكي الشركة الأم قبل المساهمة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجباري. يحق لمساهمي الشركة الأم إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% من رأس المال المدفوع.
إن توزيع الاحتياطي الإجباري مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% على رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات.

الاحتياطي الاختياري والعام وفقا لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد لمالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري وفقًا لما يراه مجلس الإدارة وشريطة موافقة الجمعية العامة.

اقترح مجلس الإدارة تحويل مبلغ 1,718,827 د.ك (2020: 644,870 د.ك) إلى الاحتياطي العام.

لا توجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري والعام.

21 بنود أخرى لحقوق الملكية			
الأرصدة كما في 1 يناير 2021	التغيرات المترجمة في القيمة العادلة	أحتياطي اسهم خزينة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
47,398,435	77,888	505,639	47,981,962
(3,880)	-	-	(3,880)
-	-	(37,485)	(37,485)
35,705,606	-	-	35,705,606
35,701,726	-	(37,485)	35,664,241
(905,130)	-	-	(905,130)
82,195,031	77,888	468,154	82,741,073

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

21 تابع/ بنود أخرى لحقوق الملكية

الإجمالي دك	احتياطي ترجمة عملات أجنبية دك	أحتياطي اسهم خزينة دك	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة دك	
43,560,477	495,544	-	43,064,933	الأرصدة كما في 1 يناير 2020
10,095	10,095	-	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
14,341,348	-	-	14,341,348	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
14,351,443	10,095	-	14,341,348	الدخل الشامل الآخر
77,888	-	77,888	-	بيع أسهم خزينة
(10,007,846)	-	-	(10,007,846)	ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
47,981,962	505,639	77,888	47,398,435	الأرصدة كما في 31 ديسمبر 2020

22 قروض لأجل

31 ديسمبر 2020 دك	31 ديسمبر 2021 دك	
3,646,476	-	قصيرة الأجل: - قروض قصيرة الأجل
3,646,476	-	
-	5,818,161	طويلة الأجل: - الجزء المتداول
-	26,334,495	- مستحق بعد سنة
-	32,152,656	
3,646,476	32,152,656	

تمثل القروض لأجل ما يلي:

- (أ) قرض لأجل بمبلغ 30,000,000 دك. يستحق السداد على 12 قسطاً نصف سنوي بقيمة 2,500,000 دك تنتهي في 20 ديسمبر 2027.
- (ب) قرض لأجل بمبلغ 2,152,656 دك يستحق السداد في تواريخ مختلفة تنتهي في 31 ديسمبر 2023.
- القروض أعلاه مقومة بالدينار الكويتي وتحمل معدلات فائدة تجارية.

23 تسهيلات تمويل إسلامي

31 ديسمبر 2020 دك	31 ديسمبر 2021 دك	
-	2,000,000	تسهيلات تمويل إسلامي طويلة الأجل
-	38,000,000	- الجزء المتداول
-	40,000,000	- مستحق بعد سنة

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

23 تابع/ تسهيلات تمويل اسلامي

تمثل تسهيلات التمويل الإسلامي ما يلي:

(أ) مريحة بمبلغ 10,000,000 د.ك تسدد على 20 قسط ربع سنوي بقيمة 125,000 د.ك مع سداد نهائي بمبلغ 7,500,000 د.ك في 31 ديسمبر 2026.

(ب) وكالة بمبلغ 30,000,000 د.ك يتم سدادها على 10 أقساط نصف سنوية بمبلغ 750,000 د.ك مع سداد نهائي بمبلغ 22,500,000 د.ك كما في 12 ديسمبر 2026.

إن تسهيلات التمويل الإسلامي الخاصة بالوكالة مضمونة ببعض من أسهم شركة زميلة تبلغ قيمتها الدفترية 43,203,842 د.ك كما في 31 ديسمبر 2021 (ايضاح 13).

إن التسهيلات المذكورة أعلاه مقومة بالدينار الكويتي وتحمل معدلات فائدة تجارية.

24 ذمم دائنة ومستحقات أخرى

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
615,269	1,106,590	مخصص ضرائب
310,000	310,000	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
2,359,804	2,378,396	توزيعات أرباح غير مقبوضة
2,721,447	3,055,634	مستحق للموظفين
1,172,832	2,811,461	خصوم أخرى
7,179,352	9,662,081	

25 الجمعية العامة للمساهمين وتوزيعات الأرباح

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية إلى المساهمين بما يعادل مبلغ 60 فلس لكل سهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ومبلغ 310,000 د.ك كمكافأة لأعضاء مجلس إدارة الشركة الأم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وكذلك توزيعات أرباح نقدية بنسبة 50% (2019: 40%) بما يعادل 50 فلس (2019: 40 فلس) للسهم الواحد من رأس المال المدفوع البالغ 10,452,653 د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (2019: 8,362,923 د.ك) وذلك في اجتماع الجمعية العامة السنوي للمساهمين المنعقد بتاريخ 4 مايو 2021.

إضافة إلى ذلك، اعتمد المساهمون مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 310,000 د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (2019: 310,000 د.ك)

26 معلومات القطاعات

تتركز أنشطة المجموعة في ثلاث قطاعات رئيسية تصنيع الكابلات والاستثمار وتقديم خدمات. 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.

معلومات جغرافية عن الإيرادات:

دولي د.ك	الشرق الأوسط د.ك	الكويت د.ك	
-	15,157,284	66,931,746	31 ديسمبر 2021 الإيرادات
18,266	14,017,159	65,218,686	31 ديسمبر 2020 الإيرادات

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

26. تابع/ معلومات القطاعات

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

الإجمالي دك	تقديم خدمات دك	الاستثمار دك	تصنيع الكابلات دك	
31 ديسمبر 2021:				
81,331,941	3,044,904	12,841,201	65,445,836	الإيرادات
17,533,040	(1,951,622)	12,583,286	6,901,376	ربح القطاع
(1,410,947)				مصاريف غير موزعة
16,122,093				ربح السنة
1,241,319	29,575	-	1,211,744	إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
1,495,261	504,543	-	990,718	الاستهلاك
350,316	212,251	127,384	10,681	تكاليف تمويل
1,614,982	-	1,614,982	-	إيرادات توزيعات أرباح
316,354,655	3,768,952	221,786,586	90,799,117	مجموع الأصول
(88,844,213)	(2,655,633)	(70,039,518)	(16,149,062)	مجموع الخصوم
227,510,442	1,113,319	151,747,068	74,650,055	صافي الأصول
31 ديسمبر 2020:				
79,254,111	-	3,106,077	76,148,034	الإيرادات
6,438,383	-	2,876,116	3,562,267	ربح القطاع
(877,609)	-			مصاريف غير موزعة
5,560,774	-			ربح السنة
566,574	-	-	566,574	إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
1,093,924	-	-	1,093,924	الاستهلاك
397,079	-	70,623	326,456	تكاليف تمويل
3,069,163	-	3,069,163	-	إيرادات توزيعات أرباح
202,776,779	-	98,105,510	104,671,269	مجموع الأصول
(16,476,592)	-	(36,318)	(16,440,274)	مجموع الخصوم
186,300,187	-	98,069,192	88,230,995	صافي الأصول

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

27 معاملات وأرصدة مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات التابعة والشركة الزميلة وكبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها بشكل مشترك. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. تم حذف كافة المعاملات بين الشركة الأم وشركاتها التابعة، التي تعتبر أطراف ذات صلة بالشركة الأم، عند التجميع ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح. فيما يلي تفاصيل الأرصدة والمعاملات بين المجموعة والأطراف ذات الصلة الأخرى.

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
15,994	18,716	الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع
259,585	175,300	ذمم تجارية دائنة
		شراء ممتلكات والأدوات ومعدات

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	
142,227	51,832	مبالغ مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
(5,618)	(47,158)	الإيرادات
		المصاريف

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
666,575	649,845	مكافأة موظفي الإدارة العليا:
59,666	164,446	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
310,000	310,000	مكافأة نهاية الخدمة
1,036,241	1,124,291	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

28 ارتباطات رأسمالية والتزامات طارئة

بلغت الالتزامات الرأسمالية كما في 31 ديسمبر فيما يتعلق بالمصرفيات والأسمالية 574,900 د.ك (31 ديسمبر 2020: 30,160 د.ك).
بلغت الالتزامات الطارئة في 31 ديسمبر 2021 فيما يخص خطابات الضمان القائمة 6,997,181 د.ك (31 ديسمبر 2020: 5,284,878 د.ك).

29 أهداف وسياسات إدارة المخاطر

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

إن مجلس إدارة الشركة الأم مسؤول في النهاية عن إدارة المخاطر الشاملة واعتماد الاستراتيجيات والمبادئ الخاصة بإدارة المخاطر. تركز إدارة مخاطر المجموعة بشكل أساسي على تأمين التدفقات النقدية قصيرة ومتوسطة الأجل للمجموعة والتقليل من احتمالية التفاعل مع المؤشرات السلبية التي قد تؤدي إلى التأثير على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة الاستثمارات المالية طويلة الأجل لتوليد إيرادات دائمة.

لا تدخل المجموعة في أو تتاجر في الأدوات المالية، بما في ذلك مشتقات الأدوات المالية، على أساس التخمينات المستقبلية.

فيما يلي توضيح لأهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

29. تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

29.1 مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملات الأجنبية

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في بلدان مجلس التعاون الخليجي، وبلدان أخرى في الشرق الأوسط وتتعرض لمخاطر العملات الأجنبية الناشئة من تعرضات متعددة للعملات الأجنبية وبشكل رئيسي المرتبطة بأسعار صرف الدينار البحريني والدولار الأمريكي. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من الصفقات التجارية المستقبلية، والأصول والخصوم المعترف بها وصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية.

للتخفيف من تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية، يتم مراقبة التدفقات النقدية للعملات المقومة بخلاف الدينار الكويتي كما يتم، عند الاقتضاء، الدخول في عقود الصرف الأجلة وفقاً لسياسات المجموعة لإدارة المخاطر. بشكل عام، فإن إجراءات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة تميز بين التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية قصيرة الأجل (تستحق خلال اثني عشر شهراً) وبين التدفقات الأجنبية طويلة الأمد.

في حالة التوقع بأن المبالغ المستحق دفعها والمبالغ المتوقع استلامها قد يتم تسويتها ببعضها البعض، لا يتم عمل أية إجراءات تحوط لتلك المعاملات. يتم الدخول في عقود التبادل الأجلة للعملة الأجنبية عند نشوء عوارض مخاطر جوهرية طويلة الأجل للعملة الأجنبية والتي لن يتم تسويتها بمعاملات عملة أجنبية أخرى.

كان لدى المجموعة صافي التعرضات المهمة التالية بالعملات الأجنبية، محولة إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال في نهاية السنة:

31 ديسمبر 2020 د.ك.	31 ديسمبر 2021 د.ك.	
336,413	389,789	دينار بحريني
1,043,658	(44,529)	دولار أمريكي

تم إجراء اختبارات الحساسية المتعلقة بالعملة الأجنبية بناء على الزيادة أو النقصان في أسعار الصرف بنسبة 2% (31 ديسمبر 2020: 2%). لم يكن هناك أي تغيير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

وفي حالة ما إذا ارتفع سعر صرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الأجنبية وافتراض نسبة الحساسية ذاتها، يكون تأثير ذلك على ربح السنة على النحو التالي. لا يوجد هناك أي تأثير مباشر على حقوق الملكية للمجموعة.

ربح السنة		
31 ديسمبر 2020 د.ك.	31 ديسمبر 2021 د.ك.	
(6,728)	(7,796)	دينار بحريني
(20,873)	891	دولار أمريكي
(27,601)	(6,905)	

وفي حالة إذا ما انخفض سعر صرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الأجنبية وافتراض نسبة الحساسية ذاتها، عندها سيكون التأثير على ربح السنة للمجموعة مماثل ومعاكس لما تم الإفصاح عنه أعلاه. وتتفاوت 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.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

29. تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

29.1 تابع/ مخاطر السوق

(ب) مخاطر معدل الفائدة والربح

تنتج مخاطر معدل الفائدة والربح من احتمال تأثير تغير معدلات الفائدة والأرباح على الربحية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. ليس لدى المجموعة أصول هامة محملة بالفائدة بخلاف الأرصدة لدى البنوك والقروض وتسهيلات التمويل الإسلامي والتي تكون بمعدلات ثابتة ومتغيرة من الفائدة. تدير المجموعة هذه المخاطر بالاحتفاظ بخليط ملائم من الإقتراضات بأسعار فائدة ثابتة ومتغيرة يقوم مجلس الإدارة بمراقبة معدلات أسعار الفائدة من خلال وضع قيود.

تتم مراقبة المراكز على أساس دوري وتتم المحافظة على إستراتيجيات التحوط المستخدمة، إذا تطلب الأمر ذلك، لضمان بقاء المراكز في الحدود الموضوعية.

يوضح الجدول التالي حساسية ربح السنة لتغيير محتمل بقدر معقول في معدلات الفائدة بنسبة +1% و-1% (31 ديسمبر 2020: +1% و-1%) بتأثير ذلك من بداية السنة. تعتبر هذه التغييرات محتملة بقدر معقول على أساس ملاحظة الظروف الحالية للسوق.

تستند الحسابات إلى الأدوات المالية للمجموعة المحتفظ بها في تاريخ البيانات المالية. تبقى كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. لا يوجد هناك أي تأثير مباشر على حقوق الملكية للمجموعة:

31 ديسمبر 2020		31 ديسمبر 2021		
+1%	-1%	+1%	-1%	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
200,350	(200,350)	608,825	(608,825)	ربح السنة

لم يكن هناك أي تغير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

(ج) مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار فيما يتعلق باستثمارات حقوق الملكية الخاصة بها. يتم تصنيف استثمارات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

وتقوم المجموعة لإدارة مخاطر الأسعار الناشئة من الاستثمارات في سندات حقوق الملكية بتتبع محافظتها.

تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه على أساس التعرض لمخاطر أسعار حقوق الملكية بتاريخ البيانات المالية. لم يكن هناك أي تغير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

إذا تغيرت أسعار حقوق الملكية بنسبة 2% (31 ديسمبر 2020: 2%) بالزيادة أو النقصان فإن تأثير تلك التغيرات على حقوق الملكية سيكون كما يلي:

31 ديسمبر 2020		31 ديسمبر 2021		
زيادة	نقص	زيادة	نقص	
2%	2%	2%	2%	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
1,933,427	(1,933,427)	2,581,946	(2,581,946)	التأثير على حقوق الملكية

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

التأثير على حقوق الملكية

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

29. تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

29.2 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 التركزات الائتمانية للمخاطر في أفراد أو مجموعات من العملاء في موقع محدد أو نشاط معين ويتأتى ذلك من خلال تنويع الأنشطة. كما يتم الحصول على ضمانات حيثما كان ذلك مناسباً. إن مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يقتصر على القيم الدفترية للأصول المالية المدرجة في تاريخ البيانات المالية والملخصة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
96,671,328	129,097,281	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
29,606,122	31,788,814	ذمم تجارية مدينة
339,449	807,005	أصول مالية أخرى
26,152,909	18,882,155	نقد ونقد معادل (إيضاح 17)
152,769,808	180,575,255	

إن الأرصدة لدى البنك مودعة بمؤسسات مالية ذات كفاءة ائتمانية عالية. يتم عرض الذمم التجارية المدينة بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. ترى الإدارة أنه لم ينقض تاريخ استحقاق صافي الأرصدة ولم تنخفض قيمتها.

29.3 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. فيما يلي قائمة استحقاقات الخصوم المالية للمجموعة :

الإجمالي د.ك	أكثر من سنة د.ك	12-3 شهرًا د.ك	3-1 شهور د.ك	حتى 1 شهر د.ك	
					31 ديسمبر 2021:
					الخصوم
4,410,937	4,410,937	-	-	-	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
2,038,235	-	-	2,038,235	-	ذمم تجارية دائنة
9,662,081	-	5,567,960	2,559,908	1,534,213	ذمم دائنة ومستحقات أخرى
580,304	428,888	-	151,416	-	التزامات عقود إيجار
32,152,656	26,334,495	5,400,000	162,111	256,050	قروض لأجل
40,000,000	38,000,000	1,875,000	125,000	-	تسهيلات تمويل إسلامي
88,844,213	69,174,320	12,842,960	5,036,670	1,790,263	

31 ديسمبر 2020:

الإجمالي د.ك	أكثر من سنة د.ك	12-3 شهرًا د.ك	3-1 شهور د.ك	حتى 1 شهر د.ك	
					31 ديسمبر 2020:
					الخصوم
3,929,186	3,929,186	-	-	-	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
1,702,884	-	-	1,702,884	-	ذمم تجارية دائنة
7,179,352	-	5,104,066	1,645,127	430,159	ذمم دائنة ومستحقات أخرى
3,646,476	-	-	2,089,419	1,557,057	قروض لأجل
18,694	-	-	-	18,694	مستحق إلى البنوك
16,476,592	3,929,186	5,104,066	5,437,430	2,005,910	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30 قياس القيمة العادلة

30.1 التسلسل الهرمي للقيمة 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 والخصوم المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجموع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في ثلاثة مستويات. تم تحديد المستويات الثلاثة على أساس ملاحظة المدخلات المهمة للقياس كما يلي:

- قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 مستمدة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول وخصوم مماثلة.
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للأصول أو الخصوم إما بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي، مستمدة من الأسعار).
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للأصول أو الخصوم التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

30.2 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

فيما يلي القيم الدفترية لأصول وخصوم المجموعة كما هو مثبت في بيان المركز المالي المجموع:

31 ديسمبر 2020 دك	31 ديسمبر 2021 دك	
		الأصول المالية:
		بالتكلفة المطفأة:
29,606,122	31,788,814	- ذمم تجارية مدينة
339,449	807,005	- أصول مالية أخرى
26,257,513	18,981,488	- النقد والنقد المعادل
		بالقيمة العادلة:
96,671,328	129,097,281	- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
152,874,412	180,674,588	
		الخصوم المالية:
		بالتكلفة المطفأة:
1,702,884	2,038,235	- ذمم تجارية دائنة
7,179,352	9,662,081	- ذمم دائنة أخرى ومستحقات
-	580,304	- التزامات عقود إيجار
3,646,476	32,152,656	- قروض لأجل
-	40,000,000	- تسهيلات تمويل إسلامي
18,694	-	- مستحق إلى البنوك
12,547,406	84,433,276	

تأخذ الإدارة في اعتبارها أن القيم الدفترية للأصول المالية وكافة الخصوم المالية، المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقارب قيمها العادلة.

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30 تابع/ قياس القيمة العادلة

30.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

إن الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس الاستحقاق في المركز المالي المجمع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

الإجمالي د.ك	المستوى 3 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 1 د.ك	31 ديسمبر 2021
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
83,323,923	-	-	83,323,923	أوراق مالية مسعرة
40,584,398	40,584,398	-	-	أوراق مالية غير مسعرة
5,188,960	-	5,188,960	-	صناديق مدارة
129,097,281	40,584,398	5,188,960	83,323,923	
				31 ديسمبر 2020
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
51,307,011	-	-	51,307,011	أوراق مالية مسعرة
41,222,912	41,222,912	-	-	أوراق مالية غير مسعرة
4,141,405	-	4,141,405	-	صناديق مدارة
96,671,328	41,222,912	4,141,405	51,307,011	

لم تكن هناك تحويلات بين المستويين 1 و 2 خلال فترة البيانات المالية.

القياس بالقيمة العادلة

لم تتغير طرق وطرق التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة مقارنة لفترة البيانات المالية السابقة.

(أ) أوراق مالية مسعرة

تتألف الاستثمارات الأساسية المعلنه في المحافظ المدارة من أوراق مالية محلية وأجنبية مسعرة تم تحديد قيمها العادلة بالرجوع إلى أسعار عروض الشراء المعلنه بتاريخ البيانات المالية.

(ب) أوراق مالية غير مسعرة

تقاس الأوراق المالية غير المسعرة بالقيمة العادلة المقدره باستخدام صافي القيمة الدفترية المعدلة وتقنيات التقييم الأخرى التي تتضمن بعض الافتراضات غير المدعومة بأسعار سوقية يمكن تحديدها.

(ج) استثمار في صناديق مدارة

تتكون صناديق الاستثمار المدارة من قبل الغير بشكل رئيسي من وحدات غير مسعرة وقد تم تحديد القيمة العادلة لهذه الوحدات بناء على صافي قيمة الأصول المعلنه من قبل مدير الصندوق كما في تاريخ البيانات المالية.

قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

إن الأصول المالية للمجموعة المصنفة في المستوى 3 تستخدم طرق تقييم تستند إلى مدخلات جوهرية غير مبنية على البيانات السوقية المعلنه. كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصة الافتتاحية إلى الأرصة الختامية على النحو التالي:
كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصة الافتتاحية إلى الأرصة الختامية على النحو التالي:

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
39,192,708	41,222,912	الرصيد الافتتاحي
2,904,433	-	إضافات
(24,717)	(2,900,238)	استيعادات
(849,512)	2,261,724	التغير في القيمة العادلة
41,222,912	40,584,398	الرصيد الختامي

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30 تابع/ قياس القيمة العادلة

30.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء تقييمات للبنود المالية لأغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3. تم اختيار أساليب التقييم على أساس خصائص كل أداة، مع وجود هدف عام وهو زيادة استخدام المعلومات التي تستند على السوق إلى أقصى درجة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط (على سبيل المثال، أوراق مالية غير مسعرة)، يتم تحديدها باستخدام أساليب تقييم. إن القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية غير المسعرة هي تقريبا إجمالي القيمة المقدرة للاستثمارات المعنية كما لو تم تحقيقها بتاريخ التقرير.

لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات يستخدم مديرو الاستثمار والفريق المالي للمجموعة عدة طرق ويقومون بعدة افتراضات بناءً على ظروف السوق السائدة في تاريخ كل بيانات مالية. في سبيل تحديد القيمة العادلة، تم استخدام تقنيات مثل أسعار المعاملات الحديثة وصافي القيمة الدفترية المعدلة.

إن التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع سيكون غير مادي إذا كان التغيير في المخاطر ذات العلاقة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

31 أهداف إدارة رأس المال

تتمثل أهداف إدارة رأس مال المجموعة في ضمان قدرة المجموعة على الاستمرار ككيان مستمر وتوفير عائد كافي للمساهمين من خلال تحسين هيكل رأس المال إلى أقصى حد.

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 رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول بهدف تخفيض الدين.

يتألف هيكل رأس مال المجموعة مما يلي:

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
3,646,476	72,152,656	قروض لأجل وتسهيلات تمويل إسلامي
(26,238,819)	(18,981,488)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل (إيضاح 17)
(22,592,343)	53,171,168	صافي الدين
185,858,389	227,510,442	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم

وتقوم المجموعة، توافقا مع الشركات الأخرى في نفس المجال، بمراقبة رأس المال على أساس معدل المديونية.

تم احتساب هذه النسبة عن طريق قسمة صافي المديونية على مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم كما يلي:

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
(22,592,343)	53,171,168	صافي الدين
185,858,389	227,510,442	مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
(%12)	%23	معدل المديونية

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

32 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. وقد عانت أسواق الأسهم العالمية والمحلية من تقلبات جوهرية وضعفًا كبير. 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 فضلاً عن فعالية استجابات الحكومة والبنك المركزي. 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 والتقدير الموضحة أدناه نظراً لاستمرار حالة عدم اليقين بشأن البيئة الاقتصادية المتقلبة التي تُجري المجموعة فيها عملياتها.

انخفاض قيمة الأصول المالية وخسائر الائتمان المتوقعة

تم وضع التوقعات الاقتصادية السلبية وصعوبات التدفق النقدي التي أثرت على العملاء نتيجة جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) ضمن توقعات المجموعة للظروف المستقبلية والتي ربما أدت إلى زيادة في مخصصاتها للخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى. ليعكس ما يلي:

(أ) احتمالية أكبر لتعثر العديد من العملاء، حتى أولئك الذين لا يتعرضون في الوقت الراهن لزيادة جوهرية في مخاطر الائتمان غير أنهم قد يتعرضون لتلك المخاطر في المستقبل، و

(ب) زيادة حجم معدل الخسارة الناتجة عن التعثر بشكل كبير، بسبب الانخفاض المحتمل في قيمة الضمانات والأصول الأخرى.

بالنسبة للأصول المالية غير المسعرة، قامت المجموعة بمراجعة، من بين عوامل أخرى، تأثيرات التقلبات في الأسواق والقطاعات المتضررة ضمن تقييمها لأي مؤشرات تدل على انخفاض القيمة والتي تمثل أفضل تقدير للإدارة بناءً على المعلومات الملحوظة المتوفرة كما في تاريخ البيانات المالية. بالنظر إلى تأثير جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)، تراقب المجموعة بشكل وثيق ما إذا كانت القيم العادلة للأصول والخصوم المالية تمثل السعر الذي يمكن تحقيقه للمعاملات بين المشاركين في السوق.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

قامت المجموعة بإجراء تقييم لاستثماراتها التي تمت المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية وذلك باستخدام عوامل مختلفة بما في ذلك النظر في تأثير جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) على المنشآت العاملة في القطاع المماثل ومطابقة النتائج الفعلية للفترة بالميزانيات المعتمدة والمعايير المنطبقة على هذا المجال لتحديد أي مؤشرات تدل على انخفاض القيمة. لم ينتج عن هذا التقييم أي تأثير مادي.

قامت المجموعة كذلك بالنظر في أي مؤشرات تدل على انخفاض في القيمة تنشأ بسبب جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) والنظر في أي حالة عدم تأكد جوهرية حول الأصول غير المالية الأخرى بما في ذلك الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بها والبضاعة، وتوصلت إلى عدم وجود تأثير مادي ناتج عن جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19).

كما في تاريخ البيانات المالية، لم تحدد المجموعة تأثيراً جوهرياً على القيم الدفترية لأصولها غير المالية كما في 31 ديسمبر 2021 بسبب حالة عدم التأكد الذي ينطوي عليها تحديد التأثير على التدفقات النقدية المتوقعة الناتجة عن هذه الأصول غير المالية أو توقعات المشاركين في السوق للسعر اعتماداً على الطريقة المستخدمة في تحديد القيمة العادلة لتلك الأصول في 31 ديسمبر 2020. تدرك المجموعة أن بعض المناطق الجغرافية والقطاعات التي تتواجد فيها هذه الأصول قد تأثرت سلباً، ومع استمرار تطور هذا الوضع، تقوم المجموعة بمراقبة توقعات السوق بشكل مستمر وتستخدم الافتراضات ذات الصلة بما يُظهر قيم هذه الأصول غير المالية بشكل مناسب في البيانات المالية المجمعة.

الاستمرارية

في تاريخ كل تقرير، تقوم الإدارة بتقييم قدرة المنشأة على الاستمرارية كمنشأة مستمرة والنظر في جميع المعلومات المستقبلية المتاحة والتي تكون لمدة اثني عشر شهراً على الأقل، وذلك على سبيل المثال لا الحصر، من تاريخ التقرير السنوي. تضمن تقييم الإدارة لمبدأ الاستمرارية مجموعة واسعة من العوامل مثل: الربحية الحالية والمتوقعة، وجدول سداد الديون والمصادر المحتملة للتمويل البديل والقدرة على الاستمرار في تقديم الخدمات مع مراعاة حالات عدم التأكد الاقتصادية الناتجة عن جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19). على الرغم من استمرار تطور تأثير جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) بشكل شامل، إلا أن نتائج التوقعات والافتراضات الحالية تُظهر أن المجموعة لديها موارد كافية لمواصلة عملياتها في سياق الأعمال العادية. نتيجة لذلك، تم إعداد البيانات المالية المجمعة بشكل مناسب على أساس مبدأ الاستمرارية.

ارتباطات والتزامات طارئة

إن تقييم المجموعة للخسائر المتوقعة بسبب انخفاض الطلب أو الوفاء بالالتزامات التعاقدية أو اختلال سلسلة التوريد أو الخسائر الناتجة عن الانخفاض العام في الناتج الاقتصادي بسبب جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) لم ينتج عنه ضرورة للإفصاح عن أي أمور في البيانات المالية المجمعة.