

شركة المدينة للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع
وشركاتها التابعة
دولة الكويت
البيانات المالية المجمعة للسنة المالية
المنتهية في 31 ديسمبر 2020
مع
تقرير مراقبي الحسابات المستقل

شركة المدينة للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة للسنة المالية

المنتهية في 31 ديسمبر 2020

مع

تقرير مراقب الحسابات المستقل

المحتويات

تقرير مراقب الحسابات المستقل

بيان

أ

بيان المركز المالي المجمع

ب

بيان الربح أو الخسارة المجمع

ج

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع

د

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

هـ

بيان التدفقات النقدية المجمع

صفحة

34 - 1

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة/ المساهمين المحترمين
شركة المدينة للتمويل والاستثمار
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة
الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة المدينة للتمويل والاستثمار - شركة مساهمة كويتية عامة (الشركة الأم) - وشركاتها التابعة (يعرفوا مجتمعين "بالمجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2020، وكذلك بيان الربح أو الخسارة أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الايضاحية الأخرى.

برأينا، باستثناء تأثير أي تعديلات قد تكون ضرورية نتيجة لما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه، فإن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عانلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجموع "للمجموعة" كما في 31 ديسمبر 2020 وأدائها المالي المجموع وتدقيقها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

- تم تسجيل استثمارات المجموعة في شركة زميلة (شركة التطوير كابييتال العقارية (ش.م.ك.م.)) والتي تمت المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية بمبلغ 12,795,639 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 استناداً إلى بيانات مالية مدققة من قبل مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريراً متحفظاً بتاريخ 21 ابريل 2021 ، والذي تضمن من بين تحفظات أخرى فيه أنه (تم تسجيل إستثمارات المجموعة في شركة زميلة (شركة صرح كابييتال العقارية (ش.م.ك.م.) بناءً على بيانات مالية معدة من قبل الإدارة كما في 31 ديسمبر 2020 حيث ان اخر بيانات مالية صادرة للشركة الزميلة هي البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018). وعليه فان البيانات المالية المجمعة لا تتضمن أي تعديلات جوهرية قد تكون ضرورية نتيجة لما ورد أعلاه.
- يوجد إدعاء حول ملكية أرض مملوكة (لشركة صرح المدينة للإستثمار والتطوير العقاري (السعودية) وهي شركة تابعة لشركة صرح كابييتال العقارية ش.م.ك.م. (مقفلة) (الشركة الزميلة للشركة الزميلة للمجموعة شركة التطوير كابييتال العقارية (ش.م.ك.م.)) بالرغم من وجود تأكيدات من المحامي الخارجي (لشركة صرح المدينة للإستثمار والتطوير العقاري (السعودية) وإدارة المجموعة بصحة ملكية الأرض وعدم حدوث أي تصرفات قانونية عليها ولا يمكن حالياً تحديد أثر هذا النزاع على البيانات المالية المجمعة.
- لم تقم إدارة المجموعة بإدراج الأثر المالي المفصّل عنه لبورصة الكويت والناتج عن قرار هيئة أسواق المال الصادر بتاريخ 1 ابريل 2021 بمبلغ 2,230,000 دينار كويتي بخصوص إلغاء الاكتتاب في زيادة رأس مال إحدى الشركات الزميلة (شركة جواد القابضة (ش.م.ك.ع.)) البالغة 8,485,861 دينار كويتي والمدرج ضمن البيانات المالية المجمعة كما هو مبين تفصيلاً بليضاح (33,28,10) حول البيانات المالية المجمعة.
- حتى تاريخه لم تتمكن من التحقق من قيمة الأثر المالي والمفصّل عنه أعلاه أو تحديد تأثيره على البيانات المالية المجمعة المرفقة وأية تعديلات أو تسويات كان من الضروري إدخالها على البيانات المالية المجمعة نتيجة لذلك.
- لم يتم تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الإستثمار في الشركة الزميلة (شركة جواد القابضة (ش.م.ك.ع.)) في نهاية السنة المالية وعليه لم تتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء تسويات أو تعديلات على القيمة المسجلة للإستثمار في نهاية السنة.

- خلال السنة المالية الحالية، قامت المجموعة باقتناء شركة تابعة (شركة القلم العربي التعليمية ش.م.ك (مقفلة)) من أحد الأطراف ذات صلة ، وكما قامت المجموعة ببيع 50% من إحدى شركاتها التابعة (شركة إبرجي انترناشيونال لبيع وشراء السندات والأسهم (سابقاً: شركة السنايل لبيع وشراء السندات والأسهم - ذ.م.م) لإحدى الشركات الزميلة ، وكذلك بيع 7% من حصة المجموعة في الشركة التابعة (شركة التطوير كايبتال العقارية ش.م.ك.مقفلة) لأحد الأطراف ذات صلة. إن هذه الاستثمارات المذكورة أعلاه التي تم بيعها أو اقتنائها تتضمن حصصاً جوهرية في شركة جياذ القابضة التي لم يتم إدراج الأثر المالي الناتج عن قرار هيئة أسواق المال الخاص بلغاء زيادة رأس المال لتلك الشركة (إيضاح-5) وعليه فإننا لم نستطع التحقق فيما إذا كان من الضروري إجراء تعديلات أو تسويات على قيمة تلك الاستثمارات أو تحديد الأثر الناتج عنها في نهاية السنة المالية.
- خلال السنة المالية الحالية صدر حكم إستئناف لصالح أحد الأطراف الدائنة بإلزام شركة المدينة للتمويل والاستثمار وشركة التطوير كايبتال العقارية (الشركة الزميلة) بمبلغ 5,624,615 دينار كويتي ولم تقم الشركة الأم بتكوين مخصص لمقابلة الإلتزام الناشئ عن هذا الحكم استناداً إلى قيام الشركة الأم بالطمع بالتمييز على ذلك الحكم كما هو مبين تفصيلاً (إيضاح - 28) حول البيانات المالية المجمعة.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسنوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسنوليات مراقب الحسابات" من تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة. أننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد أخلاقيات المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين "قواعد مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين" بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية الأخرى والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للمجموعة. هذا، وقد التزمنا بمسنوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا المتحفظ.

التأكيد على أمر

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً في رأينا نشير إلى أنه في حال قيام "الشركة الأم" بإدراج الأثر المالي لقرار هيئة أسواق المال الصادر بتاريخ 1 أبريل 2021 أو الدعاوي التضليلية والمطالبات المحتملة بخصوص إلغاء الاكتتاب في زيادة رأس مال إحدى الشركات المستثمر بها بمبلغ 8,485,861 دينار كويتي والمدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة كاستثمارات في شركات زميلة. فإن ذلك علاوة على الأمور الأخرى الواردة أعلاه وما ورد بفقرة المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى بخصوص إيقاف سهم الشركة الأم عن التداول في بورصة الكويت للأوراق المالية وذلك لحين استكمال وحدة التحريات المالية الكويتية أعمالها وإلغاء ترخيص جميع أنشطة الأوراق المالية للشركة الأم ، يشير إلى وجود عدم تأكيد هام قد يؤدي إلى شك جوهري في قدرة "الشركة الأم" على الإستمرار. وهو ما يستتبع إتخاذ إجراءات وتدابير مناسبة من قبل إدارة "الشركة الأم" من خلال الجمعية العمومية للمساهمين لتأكيد إستمرارية "الشركة الأم" أو إتخاذ ما يلزم من إجراءات.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت لها الأهمية خلال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة المالية الحالية. وقد تم تناول تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وتكوين رأينا عليها، ومن ثم فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً بشأنها، باستثناء الأمور المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ، وجننا أنه ليس هناك أمور تدقيق رئيسية أخرى يمكن الإشارة إليها في تقريرنا.

معلومات أخرى واردة في تقرير مجلس الإدارة

تتمثل "المعلومات الأخرى" في المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات الصادر بشأنها. إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. ومن المتوقع أن يتاح لنا التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا يعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسنوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أخطاء مادية بشأنها.

وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها وفقاً للمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في دولة الكويت، وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراه الإدارة ضرورياً يمكنها من إعداد البيانات المالية المجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة "المجموعة" على الاستمرار كمجموعة مستمرة في أعمالها والإفصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية "المجموعة" أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها دليل واقعي الا القيام بذلك.

تتمثل مسؤوليات المكلفين بالحوكمة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية المجمعة.

مسئوليات مراقبي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفاً هو الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقبي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تكشف دائماً أي خطأ مادي في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجمع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة. كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق بما يتناسب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الغش التواطؤ، أو التزوير أو الإهمال، أو الحذف المتعمد، أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- تفهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكيد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. نستند استنتاجاً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة التدقيق الكافية والمناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة ونحز مسرولين عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق على صعيد المجموعة وعن رأينا حول التدقيق.

تقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق ضمن أمور أخرى عن نطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقتنا.

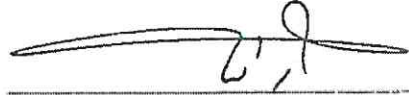
كما نزود أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمطالبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضاً بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على إستقلاليتنا والتدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المكلفين بالحوكمة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة المالية الحالية، ولذلك فهي تعتبر أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عنها أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، عدم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا إذا ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

التقرير حول المتطلبات القانونية والأمر التنظيمية الأخرى

برأينا كذلك أن "الشركة الأم" تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأن البيانات المالية المجمعة الواردة في تقرير مجلس إدارة "الشركة الأم" متفقة مع ما هو وارد في دفاتر "الشركة الأم". وقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة والقانون رقم 32 لسنة 1968 وتعديلاته في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية والتنظيمات ذات العلاقة وعقد تأسيس "الشركة الأم" ونظامها الأساسي وتعديلاتها اللاحقة. وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، والقانون رقم 32 لسنة 1968 وتعديلاته في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية والتنظيمات ذات العلاقة أو عقد تأسيس "الشركة الأم" ونظامها الأساسي وتعديلاتها اللاحقة على وجه يؤثر مادياً في نشاط "الشركة الأم" أو مركزها المالي المجمع. باستثناء إلى ما ورد في (إيضاح - 13) حول البيانات المالية المجمعة حيث حصلت المجموعة على وكالات دانة من صناديق استثمارية وذلك بالمخالفة للتعليمات الصادرة من بنك الكويت المركزي في هذا الشأن.

تبين أيضاً أنه خلال تدقيتنا، وحسبما نرى إليه علمنا واعتقادنا، وجود مخالفات من قبل الشركة الأم لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتعديلاته اللاحقة، ولائحته التنفيذية، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، حيث صدر قرار من هيئة أسواق المال بتاريخ لاحق للمركز المالي المجمع (13 مارس 2021) ضد الشركة الأم بإجالتها إلى وحدة التحريات المالية الكويتية، وإيقاف سهم الشركة الأم عن التداول في بورصة الكويت للأوراق المالية وذلك لحين استكمال وحدة التحريات المالية الكويتية أعمالها وإنهاء ترخيص جميع أنشطة الأوراق المالية للشركة الأم كما هو مبين تفصيلاً بإيضاح (33) حول البيانات المالية المجمعة. الأمر الذي قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي المجمع.



راشد أيوب يوسف الشداد

مراقب حسابات مرخص رقم 77 فنة (أ)

Rödl الشرق الأوسط

برقان - محاسبون عالميون



29 إبريل 2021

دولة الكويت

شركة المدينة للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2019	2020	أيضاح	
			الموجودات
142,745	284,323	6	النقد والنقد المعادل
1,680,733	3,641,355	7	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
4,980,556	2,573,916	8	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
827,795	-	9	استثمارات عقارية
17,674,602	21,281,500	10	استثمارات في شركات زميلة
2,187,764	-	11	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	167,295	25	شهرة
6,113	18,068		ممتلكات ومعدات
<u>27,500,308</u>	<u>27,966,457</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
2,232,976	9,131,736	12	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
2,522,653	2,185,730	13	وكالات دائنة
201,608	225,662	14	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>4,957,237</u>	<u>11,543,128</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
40,706,523	40,706,523	15	رأس المال
4,552,924	2,121,070		علاوة الإصدار
(2,086,556)	1,247,386	17	احتياطيّات أخرى
(2,694,680)	-	16	أسهم خزينة
<u>(28,723,211)</u>	<u>(28,738,795)</u>		خسائر متراكمة
11,755,000	15,336,184		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
10,788,071	1,087,145		حصص غير مسيطرة
<u>22,543,071</u>	<u>16,423,329</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>27,500,308</u>	<u>27,966,457</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية


محمد درويش الشمالي
نائب رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"مجمع المبالغ بالدينار الكويتي"

2019	2020	إيضاح	الإيرادات
(838,904)	715,453	20	صافي أرباح / (خسائر) من استثمارات
(3,309)	-		صافي خسائر استثمارات عقارية
(482,289)	(962,326)	21	صافي خسائر من استثمارات في شركات زميلة
(46,434)	-		صافي تدعيم مخصصات
10,047	-		ربح من تسوية مديونية
-	(970,150)		خسارة من إعادة قياس حصة ملكية في شركات زميلة سابقاً
-	107,554		ربح من استبعاد حصة في شركة تابعة
-	(394,010)		حصة في نتائج أعمال شركة تابعة سابقاً
-	5,672,622	10	ربح تحويل استثمارات بالتقييم العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى استثمار في شركة زميلة
34,657	34,473		أتعاب إدارة وإيرادات أخرى
(1,326,232)	4,203,616		مجموع الإيرادات / (الخسائر)
			المصاريف والأعباء الأخرى
541,645	377,321		تكاليف موظفين
321,777	198,347	22	مصروفات أخرى
863,422	575,668		مجموع المصروفات والأعباء الأخرى
(2,189,654)	3,627,948		صافي ربح / (خسارة) السنة قبل احتساب ضريبة دعم العملة الوطنية والزكاة
-	(92,479)		ضريبة دعم العملة الوطنية
-	(37,463)		زكاة
(2,189,654)	3,498,006		صافي ربح / (خسارة) السنة
			العائد إلى:
(2,107,213)	3,457,575		مساهمي الشركة الأم
(82,441)	40,431		حصص غير مسيطرة
(2,189,654)	3,498,006		
(5.41)	8.71	23	ربحية / (خسارة) السهم العتدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة المدينة للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2019	2020	
(2,189,654)	3,498,006	صافي ربح / (خسارة) السنة
		بنود الدخل الشامل الآخر للسنة:
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:
		استثمارات في شركات زميلة
(419,528)	468,891	حصة المجموعة في احتياطات شركات زميلة
104,846	1,004,247	المحول إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع نتيجة البيع
-	(97,719)	حصة المجموعة على التعديلات على الأرباح المحتفظ بها للشركة الزميلة
		بنود لن يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:
		صافي حركة تحويل استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى استثمار في شركة زميلة
-	(1,597,137)	التغير في القيمة العادلة
(1,823,137)	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
(2,137,819)	(221,718)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(4,327,473)	3,276,288	
		العائد إلى:
(3,488,667)	3,249,471	مساهمي "الشركة الأم"
(838,806)	26,817	حوص غير مسيطرة
(4,327,473)	3,276,288	إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة المدينة للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"بجميع المبالغ بالدينار الكويتي"

المجموع	حصول غير مسيطرة	الإجمالي	خسائر متراكمة	أسهم خيرية	حقوق الملكية المتاحة لمساهمي "الشركة الأم"		رأس المال
					احتياطات أخرى (إيضاح - 17)	علاوة الإصدار	
30,033,769	11,728,376	18,305,393	(23,709,910)	(2,694,680)	(549,464)	4,552,924	40,706,523
(3,163,225)	(101,499)	(3,061,726)	(2,924,913)	-	(136,813)	-	-
26,870,544	11,626,877	15,243,667	(26,634,823)	(2,694,680)	(686,277)	4,552,924	40,706,523
(2,189,654)	(82,441)	(2,107,213)	(2,107,213)	-	-	-	-
(2,137,819)	(756,365)	(1,381,454)	18,825	-	(1,400,279)	-	-
(4,327,473)	(838,806)	(3,488,667)	(2,088,388)	-	(1,400,279)	-	-
22,543,071	10,788,071	11,755,000	(28,723,211)	(2,694,680)	(2,086,556)	4,552,924	40,706,523
22,543,071	10,788,071	11,755,000	(28,723,211)	(2,694,680)	(2,086,556)	4,552,924	40,706,523
3,498,006	40,431	3,457,575	3,457,575	-	-	-	-
(221,718)	(13,614)	(208,104)	(97,719)	-	(110,385)	-	-
3,276,288	26,817	3,249,471	3,359,856	-	(110,385)	-	-
(9,658,856)	(68,887)	68,887	(3,375,440)	-	3,444,327	-	-
262,826	(9,658,856)	-	-	-	-	-	-
16,423,329	1,087,145	15,336,184	(28,738,795)	2,694,680	1,247,386	(2,431,854)	40,706,523

إن الإيضاحات المرتبطة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة المدينة للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع
وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2019	2020	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(2,189,654)	3,498,006		صافي ربح/(خسارة) السنة
			تدريجات:
			التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
784,204	(665,553)	20	أرباح / (خسائر) بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
54,700	(49,900)	20	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
5,405	418,370	22	خسائر من بيع حصة في إستثمارات في شركات زميلة
476,884	543,956	22	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات العقارية
3,309	-		استهلاك ممتلكات ومعدات
9,115	12,588		ربح من تسوية مديونية
(10,047)	-		صافي تدعيم مخصصات
46,434	-		ربح تحويل إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إلى استثمار في شركة زميلة
-	(5,672,622)		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
41,110	55,768	14	خسارة العمليات المعدلة قبل احتساب أثر التغير في بنود رأس المال العامل
(778,540)	(1,859,387)		إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
(1,677,014)	(1,871,907)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
300,717	4,340,408		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(149,382)	6,562,357		النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات
(2,304,219)	7,171,471		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(7,768)	(47,152)	14	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(2,311,987)	7,124,319		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
			المدفوع لشراء إستثمارات في شركات زميلة
(34,160)	(1,296,027)		المحصل من بيع إستثمارات في شركات زميلة
535,752	1,481,108		المحصل من بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,498,173	1,849,381		صافي النقد الناتج من الأنشطة الإستثمارية
1,999,765	2,034,462		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			المحصل من بيع أسهم خزينة
-	146,110		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
-	146,110		صافي الحركة على حصص غير مسيطرة
-	(9,120,074)		صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل
(312,222)	184,817		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
385,892	73,670		النقد والنقد المعادل نتيجة اقتناء شركة تابعة
-	25,836		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
73,670	284,323	6	إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

(1)

شركة المدينة للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع
وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

1- التأسيس والنشاط

إن شركة المدينة للتمويل والاستثمار هي شركة مساهمة كويتية عامة ("الشركة الأم") مؤسمة في دولة الكويت عام 1980، وقد تم تسجيلها كشركة استثمار لدى بنك الكويت المركزي بتاريخ 27 أبريل 2005، كما تم إدراج أسهمها في بورصة الكويت بتاريخ 24 أبريل 2006، وفي سوق دبي المالي بتاريخ 10 سبتمبر 2007.

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في شارع جابر المبارك - الشرق - مجمع بيهياني - الدور 16 - الكويت.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم هي القيام بكافة عمليات الاستثمار والتمويل وإدارة الأموال وكذلك بيع وتأجير عقارات للعملاء والمتاجرة في الأراضي والعقارات وبتاريخ 13 مارس 2021 صدر قرار من هيئة أسواق المال بإلغاء ترخيص جميع أنشطة الأوراق المالية للشركة الأم كما هو وارد (بإيضاح - 33).

تتضمن البيانات المالية المجمعة، البيانات المالية للشركة الأم وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") (إيضاح - 5).

تمارس الشركة الأم جميع أنشطتها وفقاً لتعاليم الشريعة الإسلامية السمحاء.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 29 أبريل 2021.

إن البيانات المالية المجمعة خاضعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين والتي لها الحق في تعديل البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2- تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية "IFRS" الجديدة والمعدلة

(2/1) معييير وتعديلات جديدة سارية اعتباراً من 1 يناير 2020

• تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 اندماج الأعمال لمساعدة المنشآت في تحديد ما إذا كانت مجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول تعتبر أصلاً أم لا. توضح التعديلات الحد الأدنى من متطلبات الأعمال وتستبعد تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي عناصر غير موجودة، وتضيف إرشادات لمساعدة المنشآت في تحديد ما إذا كانت الآلية المستحوذ عليها تعتبر أساسية، وتحدد بدقة تعريف الأعمال والمخرجات، وتقدم اختبار تركيز اختياري للقيمة المعادلة.

حيث أن التعديلات تطبق بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تحدث في أو بعد تاريخ التطبيق الأولي، فلن تتأثر المجموعة بهذه التعديلات في تاريخ الانتقال.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 ومعييير المحاسبة الدولي 8: تعريف المادية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8: عرض البيانات المالية ومعييير المحاسبة الدولي 8 السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء لمطابقة تعريف "المادية" مع المعايير وتوضيح بعض الأمور المتعلقة بالتعريف. ينص التعريف الجديد على أنه "تعتبر المعلومات مادية إذا كان حذفها أو تحريفها أو تشويشها من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يضمن توفير معلومات مالية عن منشأة محددة محددة للتقارير".

ليس من المتوقع أن ينتج عن التعديلات على تعريف المادية أثر جوهري في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

• تأثير التطبيق المبني للتعديلات المتعلقة بإعفاءات الإيجار المرتبطة بتداعيات كوفيد 19 على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16

في مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) امتيازات تتعلق بإعفاءات الإيجار المرتبطة بتداعيات كوفيد 19 (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16) التي تسمح بالتخفيف العملي على المستأجرين وذلك كنتيجة مباشرة لتداعيات كوفيد 19، من خلال تقديم وسيلة أو إدارة عملية للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 والتي تسمح للمستأجر إمكانية اختيار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإعفاء من الإيجار المتعلق بكوفيد 19 يعد تعديلاً لعقد الإيجار أم لا. يتعين على المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أن يضع في الاعتبار أي تغيير في مدفوعات الإيجار ناتج عن الإعفاء من الإيجار المرتبط بتداعيات كوفيد 19 بنفس الطريقة التي يتسر بها التغيير المطبق على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

إن التطبيق العملي للتعديلات ينطبق فقط على امتيازات الإعفاء من الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لتداعيات كوفيد 19 وفي حال فقط استيفاء جميع الشروط التالية:

- (أ) إن التغيير الناتج عن مدفوعات مبلغ عقد الإيجار يكون إلى حد كبير نفس أو أقل من مقابل عقد الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة.
- (ب) أي تخفيض في مدفوعات الإيجار يؤثر فقط على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل 30 يونيو 2021 (امتياز الإعفاء من الإيجار في بالشرط إذا أدى إلى تخفيض مدفوعات الإيجار في أو قبل 30 يونيو 2021 وزيادة مدفوعات الإيجار التي تمتد إلى ما بعد 30 يونيو 2021).
- (ج) لا يوجد تغيير جوهري على شروط وأحكام عقد الإيجار.

لا يوجد تأثير لهذه التعديلات على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

(2/2) المعايير الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول بعد ولكنها متاحة للتطبيق المبكر

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة لكن لم يسر مفعولها بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة مبينة أدناه: تعترم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، حسب الاقتضاء، وذلك عندما تصبح سارية المفعول.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 – تصنيف الالتزامات كمتداولة وغير متداولة
- إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي 1 تؤثر فقط على عرض الالتزامات في بيان المركز المالي كمتداولة أو غير متداولة وليس على قيمة أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيرادات أو مصاريف أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.
- وتوضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، كما توضح أن الحقوق تعد قائمة إذا تم الامتثال للاتفاقات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أنها تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الموجودات الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل.

تطبق التعديلات بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 – الممتلكات والألات والمعدات – عائدات ما قبل الاستخدام المزمع
- لا تسمح التعديلات بخصم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات، أي العائدات المحققة أثناء إحضار الأصل إلى الموقع بالحالة التشغيلية اللازمة كي يتسنى له إنجاز الأعمال بالطريقة التي خططت لها الإدارة. وبالتالي، تعترف المنشأة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة. وتعيّن المنشأة تكلفة هذه البنود وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 2 المخزون.
- توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل في حالة تشغيلية سليمة". ويحدد معيار المحاسبة الدولي 16 ذلك على أنه تقييم ما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو تأجيرها للأخرين أو لأغراض إدارية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

وإذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة والنخل الشامل الآخر، ينبغي أن تصفح البيانات المالية عن قيمة العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة وليست من نتاج الأنشطة الاعتيادية للمنشأة، وأي بند (بنود) يتضمن تلك العائدات والتكلفة في بيان الربح أو الخسارة والنخل الشامل الآخر.

تطبيق التعديلات بأثر رجعي، ولكن فقط على بنود الممتلكات والألات والمعدات التي تم إحضارها إلى الموقع بالحالة التشغيلية اللازمة كي يتسنى لها إنجاز الأعمال بالطريقة التي خططت لها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في البيانات المالية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً.

ينبغي للمنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق المبني للتعديلات كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتفظ بها (أو أي بند آخر من بنود حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في بداية تلك الفترة الأولى المعروضة.

يسري مفعول التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي، ولكن فقط على بنود الممتلكات والألات والمعدات التي تم إحضارها إلى الموقع بالحالة التشغيلية اللازمة كي يتسنى لها إنجاز الأعمال بالطريقة التي خططت لها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في البيانات المالية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً.

• معيار أخرى من غير المتوقع أن يكون لتطبيقها أثر على البيانات المالية للمجموعة عندما تصبح هذه المعايير سارية المفعول وذلك كما يلي:

البيان	تاريخ السريان
• "إصلاح معيار سعر الفائدة" - المرحلة 2 (تعديلات للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)، معيار المحاسبة الدولي رقم (39)، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7)، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4)، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)).	1 يناير 2021
• "عقود معاوضة - تكلفة تنفيذ العقد" (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37)). • التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2018 - 2020. • متحصلات الممتلكات والألات والمعدات قبل الاستخدام المقصود (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16)). • المرجع الخاص بالإطار المفاهيمي (التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3)).	1 يناير 2022
• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 "عقود التأمين"	1 يناير 2023
• التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28: المبيعات والمساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركة الشقيقة أو المشروع المشترك	تعديلات لم يتم تحديد تاريخ سريانها بعد

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

3- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

- (3/1) أسس إعداد البيانات المالية المجمعة
- تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية (IFRIC) ومتطلبات قانون الشركات بدولة الكويت وتعديلاته اللاحقة.
 - إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة متسقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة السابقة.
 - تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية للقياس المعدل بإعادة التقييم بالقيمة العادلة لبعض الموجودات المالية (استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة و استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى)، كما تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.
 - إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من إدارة المجموعة وضع تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال الفترة الصادر عنها التقرير. كما يتطلب أيضاً من إدارة المجموعة ممارسة بعض من أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن المناطق التي تتخللها درجة عالية من الإفتراضات أو التعقيد أو حيث تكون التقديرات والإفتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية مبينة في إيضاح رقم (4).

- (3/2) أسس تجميع البيانات المالية
- تتضمن البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية لشركة المدينة للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع. عامة ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً "المجموعة") المبينة في إيضاح (5).

إن الشركات التابعة هي تلك الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم، وتكون السيطرة قائمة عندما يكون لدى "الشركة الأم" المقدرة بشكل مباشر أو غير مباشر على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية والحصول على المنافع من أنشطتها. تتحقق سيطرة "الشركة الأم" عندما:

- تتم السيطرة على الشركة المستثمر بها.
 - التعرض لعائدات متغيرة أو تملك حقوق بها نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها.
 - تكون لها المقدرة على استخدام سلطتها لتؤثر على عائدات الشركة المستثمر بها.
- في حالة عدم امتلاك "الشركة الأم" الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر بها، فإن "الشركة الأم" تأخذ بعين الاعتبار حقائق وعوامل أخرى في تقييم السيطرة والتي تتضمن:
- ترتيب تعاقدي بين "الشركة الأم" وسالكي أصوات آخرين.
 - حقوق ناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
 - حقوق تصويت "الشركة الأم".
 - حقوق تصويت محتملة.

يتم ادراج البيانات المالية للشركات التابعة المسحوز عليها أو المستبعدة ضمن البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة فعلياً وحتى تاريخ انتهاء السيطرة فعلياً.

يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة على أساس كل بند من خلال اضافة البنود المتشابهة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح والأرباح والخسائر غير المحتقة بين الشركات. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس التاريخ أو بتاريخ لا يتجاوز ثلاثة أشهر قبل نهاية السنة المالية "الشركة الأم" باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم إجراء تعديلات لتعكس أثر المعاملات الهامة أو الأحداث الأخرى التي وقعت بين تواريخ نهاية السنة المالية للشركات التابعة وتاريخ نهاية السنة المالية "الشركة الأم".

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية "المجموعة" في هذه الشركات. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصص غير المسيطرة للمنشأة في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

عند حدوث تغير في ملكية الشركات التابعة دون فقدان السيطرة فإنه يتم المحاسبة عن هذه المعاملة ضمن حقوق الملكية. أما في حالة فقدان السيطرة نتيجة تغير في الملكية فإنه يتم:

- إلغاء الاعتراف بأصول والتزامات الشركة التابعة من بيان المركز المالي (ويشمل ذلك الشهرة).
- الاعتراف بأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة بقيمتها العادلة عند فقدان السيطرة.
- إلغاء حقوق الحصص غير المسيطرة.
- الاعتراف بالربح أو الخسارة المرتبطة بفقدان السيطرة في بيان الربح أو الخسارة.

(3/3)

تحقق وعدم تحقق الموجودات والمطلوبات المالية

يتم تحقق الأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح "المجموعة" طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية. كما لا يتم تحقق أصل إما عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية أو عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولم يعد لها سيطرة على الأصل. ولا يتحقق الالتزام المالي عند الإعفاء من الالتزام المحدد بموجب العقد أو عند إنهائه أو انتهاء صلاحيته.

(3/4)

الأدوات المالية

التحقق والقياس المبني وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والالتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المرصدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة. القياس اللاحق للأصول والالتزامات المالية مبني أنناه.

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 يدفع هذه التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "التمرير البيئي".
- أ- تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل.
- ب- لم تحول المجموعة ولم تحتفظ، على نحو جوهري، بكامل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الأصول المالية وعندما تدخل المجموعة في ترتيبات القبض والذبح ولم يتم تحويل 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 الربح أو الخسارة المجموع.

تصنيف الموجودات المالية

لغرض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية عند التحقق المبني:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL)

يتم تحديد التصنيف من خلال كل من:

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

- يجوز للمجموعة إجراء الانتخابات / التعيين غير القابلة للإلغاء عند التحقق المبني لاصل مالي؛
- يجوز للمجموعة اختيار لا رجعة فيه لعرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء معايير معينة ؛ و
- يجوز للمجموعة تعيين لا رجعة فيه لاي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير FVTOCI
- كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة FVTPL إذا كان ذلك يلغي أو يخفض بشكل كبير من عدم تطابق محاسبي.

القياس اللاحق للموجودات المالية

- **الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة**
يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الموجودات مستوفية للشروط التالية (ولم يتم تصنيفها على أنها FVTPL):
- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وجمع التدفقات النقدية التعاقدية
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم
- بعد التحقق المبني، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير مادي.
- تقوم المجموعة باحتساب الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI إذا كانت الأصول تستوفي الشروط التالية:
- يتم الاحتفاظ بها بموجب نموذج أعمال هدفه هو "الاحتفاظ لجمع" التدفقات النقدية المرتبطة وبيعها ؛ و
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

سيتم إعادة تدوير أية أرباح أو خسائر معترف بها في الدخل الشامل الآخر (OCI) إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل (فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI كما هو موضح أدناه).

استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI عند التحقق المبني، يجوز للمجموعة إجراء انتخاب غير قابل للنقض (على أساس الأدوات) لتعيين استثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI. لا يُسمح بالتعيين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI إذا تم الاحتفاظ بالاستثمار في الأسهم بغرض المتاجرة أو إذا كان هذا الاستثمار مقابل طارئ معترف به من قبل المشتري في عملية نمج الاعمال.

يتم الاحتفاظ باصل مالي لغرض المتاجرة في الحالات التالية:

- تم الحصول عليه بشكل أساسي لغرض بيعه في الأجل القريب ؛ أو
- عند التحقق المبني فإنه جزء من محفظة أدوات مالية محددة تقوم المجموعة بإدارتها مع بعضها البعض ولديها دليل على نية فعلي حديث لجني أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- هو مشتق (باستثناء المشتقات التي هي عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).

الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة زاندا تكاليف المعاملة.

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغييرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في احتياطي القيمة العادلة. يتم تحويل الربح أو الخسارة المترجمة إلى أرباح محتجزة ضمن بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

• **الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**
يتم تصنيف الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير التقييم بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVOCI بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. علاوة على ذلك، بغض النظر عن الموجودات المالية لنموذج العمل التي تتدفقاتها النقدية التعاقدية ليست فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة يتم احتسابها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تدرج جميع الأدوات المالية المشتقة ضمن هذه الفئة، باستثناء تلك المحددة والفعالة كأدوات تحوط، والتي تطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط (انظر أدناه). تشمل الفئة أيضاً على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.
يتم قياس الموجودات في هذه الفئة بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح أو الخسائر في بيان الربح أو الخسارة المجموع. يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات السوق النشطة أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يوجد سوق نشط.

تشتمل الأصول المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على ما يلي:
- الاستثمار في السندات
- الاستثمار في أسهم حقوق الملكية

انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

الموجودات المالية يتم تقييمها بتاريخ كل تقرير لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي لانخفاض القيمة. يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية ما يلي:

- تعثر أو تصغير من جهة المدين.
- إعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً للشروط التي لم تقم المجموعة أخذها بالاعتبار.
- مؤشرات على أن المدين سيدخل في حالة إفلاس، أو
- بيانات ظاهرة تشير إلى أن هناك نقص بالتقييم بخصوص التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية.

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تتضمن الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والنقد لدى البنوك وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) ومخصص الخسائر يتم قياسها وفقاً لكل من الأسس التالية:
• الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهر: أن هذه الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية التي من الممكن حدوثها خلال 12 شهر بعد تاريخ التقرير.
• الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال فترة الائتمان: هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة خلال العمر المتوقع للاداء المالية.

أختارت المجموعة قياس مخصص خسائر الذمم المدينة التجارية، وموجودات العقود، وكافة ذمم الأيجار التي تنتج من المعاملات التي تكون من خلال نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (17) بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة الائتمان.

عند تحديد مخاطر الائتمان لموجود مالي زاد بصورة مهمة منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة بالأعتبار معلومات مزيده ومعقولة خاصة ومتوفرة بدون جهد ولا تكلفة. أن هذا يتضمن كل من معلومات الكمية والنوعية والتحليلات، على أساس الخبرة التاريخية والمعلومات حول تقييم مخاطر الائتمان والنظرة المستقبلية للمعلومات.

- تقرض المجموعة بأن مخاطر الائتمان على موجود مالي قد زاد بصورة مهمة إذا كانت الفترة المستحقة لاكثر من 365 يوم. تعتبر المجموعة أن الموجود المالي في حالة تعثر عندما:
• يكون من المرجح أن يسدد عميل التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون لجوء المجموعة لأجراءات مثل تحصيل الضمان المستحق (إن كانت تحتفظ بأي ضمان).
- يكون الموجود المالي مستحق السداد لفترة تزيد عن 365 يوم.

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي التقديرات المحتملة المرجحة لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للكيان وفقاً للعدد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها) يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجود المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير، بتقييم الموجودات المالية الظاهرة بالتكلفة المطفأة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

يعتبر موجود مالي أنه "منخفض القيمة الأتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الموجود المالي.

عرض إنخفاض القيمة

يتم خصم مخصص خسائر الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفاه من القيمة الدفترية الأجمالية للموجودات.

خسائر إنخفاض القيمة الخاصة بالذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى يتم عرضها ضمن المصاريف الإدارية والعمومية في بيان الربح أو الخسارة.

(3/5) دمج الأعمال

يتم استخدام طريقة الإقتناء في المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيم العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الإقتناء، أو المطلوبات التي تكبنتها المجموعة عن المالكين السابقين للشركة المشترية وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المشترية. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الإمتلاك في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

كما في تاريخ الإقتناء، يتم الاعتراف بالموجودات المحددة المشترية والمطلوبات المفترضة بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء، باستثناء الموجودات المؤجلة الضريبة أو المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المرتبطة بترتيبات الدفع على أساس الأسم والموجودات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع في الحالات التي يتم احتسابها وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في مبلغ المقابل المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشترية، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها سابقا الشركة المشترية في الشركة المشترية وذلك فوق صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن مبلغ الثمن المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشترية، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقا الشركة المشترية في الشركة المشترية، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع كربح شراء من الصفقة.

يجوز قياس الحصص غير المسيطرة ميدنيا إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصص غير المسيطرة للمبالغ المثبتة لصفافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشترية. يتم اختيار أساس القياس بناء على كل معاملة على حدة. يتم قياس الأنواع الأخرى من الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو، عند الإقتضاء، على الأساس المحدد في المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى.

عندما يتم إنجاز دمج لأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقا في الشركة المشترية يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء (تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة، إن وجدت، في بيان الربح أو الخسارة المجمع. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المشترية قبل تاريخ الشراء والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر المجمع يتم إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة المجمع وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

(3/6) النقد والنقد المعادل

يتم تصنيف النقد بالصندوق، والودائع تحت الطلب ولأجل لدى البنوك التي لا تتجاوز آجال استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر بالصافي من تسييلات السحب البنكي على المكشوف كنقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية المجمع.

(3/7) الذمم المدينة

تدرج الذمم المدينة بالقيمة الاسمية ناقصا المخصص لتاء أي مبالغ مشکوك في تحصيلها. تقوم الشركة بشكل مستمر بقياس مخصص خسارة إنخفاض في قيمة الذمم المدينة بمبلغ مساوي للخسارة الإئتمانية المتوقعة.

(3/8) استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي منشأة يكون للمجموعة تأثير مهم عليها وهي ليست شركة تابعة أو حصة في مشروع مشترك. إن التأثير الجوهرى هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

يتم المحاسبة عن استثمار "المجموعة" في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية وتتطلب هذه الطريقة إثبات حصة "المجموعة" بتاريخ بيان المركز المالي بالتكلفة بالإضافة لحصة "المجموعة" في كافة التغيرات اللاحقة في صافي أصول الشركة الزميلة ناقصاً أي انخفاض في القيمة، ويعكس بيان الربح أو الخسارة المجمع حصة "المجموعة" في نتائج أعمال الشركات الزميلة.

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 في الحال في بيان الربح أو الخسارة المجمع بأي زيادة، بعد إعادة التقدير لحصة "الشركة الأم" في القيمة العادلة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة المحددة عن تكلفة الامتلاك.

يتم تخفيض توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة من القيمة الدفترية للاستثمار. إن التعميلات على القيمة الدفترية يمكن أن تكون أيضاً ضرورية لإثبات التغيرات في حصة "المجموعة" في الشركة الزميلة التي تنتج عن التغيرات في حقوق ملكية الشركة الزميلة. يتم الاعتراف في الحال في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع بالتغيرات في حصة "المجموعة" من حقوق ملكية الشركة الزميلة.

عندما تتسارى أو تزيد حصة "المجموعة" في الخسائر من الشركة الزميلة عن حصة "المجموعة" في الشركة الزميلة متضمناً أية ذمم مدينة غير مضمونة، فلا تعترف "المجموعة" بخسائر إضافية ما لم تتكبد التزامات أو أن تقوم بإجراء دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم حذف الأرباح غير المحققة من العمليات المالية مع الشركة الزميلة بحدود حصة "المجموعة" في الشركة الزميلة، ويتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض في قيمة الأصل المحول. يتم إجراء تقييم لانخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة عندما يوجد دليل على انخفاض قيمة الأصل أو عندما تكون الخسائر التي تم الاعتراف بها في سنوات سابقة لم تعد قائمة.

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

عندما تقف "المجموعة" كأكبر جوهرياً على الشركة الزميلة تقوم "المجموعة" بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ له بقيمته العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهري عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمحصل من البيع يتم إثباته في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

(3/9) الممتلكات والمعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة الاستردادية للممتلكات والمعدات بتاريخ المركز المالي المجمع. وإذا انخفضت القيمة الاستردادية للممتلكات والمعدات عن القيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الاستردادية في الحال وإذا تغيرت الأعمار الانتاجية عن الأعمار المقدرة لها فإنه يتم تغيير الأعمار الانتاجية من بداية السنة التي حدث بها التغيير بدون أثر رجعي.

تدرج أرباح أو خسائر بيع الممتلكات والمعدات في بيان الربح أو الخسارة المجمع بمقدار الفرق بين صافي القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية لها.

تستهلك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت لتخفيض قيمتها إلى القيمة التخريبية لها على مدى الاعمل الانتاجية المقدرة وهي خمس سنوات.

تدرج الممتلكات تحت الإنشاء لأغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة ناقصاً أي خسائر محققة نتيجة انخفاض القيمة، وتصنف على أنها أعمال رأسمالية قيد التنفيذ. تشمل التكلفة على الأتعاب المهنية. يبدأ استهلاك هذه الموجودات، على نفس أساس إحتساب موجودات الممتلكات الأخرى، حينما يتم تجهيز الموجودات لاستخدامها المزمع.

(3/10) انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة (بما في ذلك الاستثمار في شركة زميلة)

في تاريخ كل بيان مالي مجمع، تقوم المجموعة بمراجعة المبالغ الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على وجود انخفاض في قيمة هذه الموجودات. فإذا ما ظهر مثل ذلك الدليل، يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذا الأصل حتى تتمكن المجموعة من تحديد مقدار خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). وإذا لم يكن بالإمكان تقدير القيمة الاستردادية لأصل فردي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد التي يندرج ضمنها هذا الأصل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

إن القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة ناقصا التكاليف اللازمة للبيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تحديد قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدّرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للأسواق والمخاطر المتعلقة بالأصل. في حالة تقدير القيمة الاستردادية للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل) وحدة توليد النقد إلى مبلغ القيمة الاستردادية له. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. في حالة عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقدير المعدل لقيمتها الاستردادية بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم الاعتراف بأي خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في الدخل إلا إذا كان هذا الأصل تم تسجيله بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يدرج عكس خسارة انخفاض القيمة في فائض إعادة التقييم.

3/11) نُم تجارية دائنة

تدرج الذمم التجارية الدائنة بالقيمة الاسمية.

3/12) الدائرو وكالات

ينشأ بند دائرو وكالات عندما تستلم المجموعة أموالاً من آخرين بموجب توكيل من تلك الأطراف بإعادة استثمارها من قبل المجموعة في أوجه محددة أو في أدوات مالية اسلامية لقاء التزام المجموعة بدفع عند لأصحاب دائرو وكالات محدد بتاريخ التوكيل. تعترف المجموعة بالعائد المدفوع لأصحاب دائرو وكالات كتكاليف تمويل في بيان الربح أو الخسارة المجمع عن استحقاق الوكالة أو عندما يقوم أصحاب دائرو وكالات بتسجيل هذه الوكالات طوعياً قبل تاريخ استحقاقها.

لا تتضمن عقود الوكالات المستلمة أي شروط تخول أصحابها أية حقوق مضمونة على أصول المجموعة الأخرى أو أي جهات في المجموعة. يتم الاعتراف بدائرو وكالات مبدئياً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

3/13) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل في القطاع الأهلي أو العقود المبرمة مع الموظفين وعلى فرض إنشاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ المركز المالي المجمع. إن هذا الالتزام غير ممول وتوقع الإدارة أن تنتج عن هذه الطريقة تقديراً مناسباً لالتزام "المجموعة" المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة عن خدمات الموظفين السابقة والحالية.

3/14) حقوق الملكية، الإحتياطيات

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها ودفعها. تتضمن علاوة إصدار الأسهم أي علاوة مستلمة من إصدار رأس المال. وأية تكاليف معاملات مصاحبة لإصدار الأسهم يتم خصمها من علاوة الإصدار. يتكون الإحتياطي القانوني والإختياري من مخصصات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم. احتياطي القيمة العادلة - والذي يتكون من الأرباح والخسائر المتعلقة بالموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الأخر. تتضمن الخسائر المترتبة كافة الأرباح والخسائر للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مساهمي الشركة الأم تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.

3/15) أسهم خزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم "الشركة الأم" الذاتية التي تم إصدارها وشراؤها لاحقاً من قبل "الشركة الأم" ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاءها حتى تاريخ المركز المالي المجمع. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة حيث يتم إدراج تكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقبل ضمن حقوق الملكية. عند إعادة الإصدار يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب مستقل في حقوق الملكية "ربح بيع أسهم الخزينة" والذي يعتبر غير قابل للتوزيع، كما يتم تحميل الخسارة المحققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لتلك الحساب، ويتم تحميل الخسارة الإضافية على الأرباح المحتفظ بها ومن ثم الإحتياطيات. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة لمقابلة الخسارة المسجلة سابقاً في الإحتياطيات والأرباح المحتفظ بها والربح الناتج عن بيع أسهم الخزينة .

لا يتم توزيع أرباح نقدية عن تلك الأسهم. إن إصدار أسهم منحة سوف يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بشكل تناسبي وكذلك تخفيض متوسط التكلفة للسهم دون أن يؤثر على التكلفة الإجمالية لأسهم الخزينة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

3/16 تحقق الإيراد

- يتم الاعتراف بالإيراد إما في وقت معين أو بمرور الوقت، عندما تلبى المجموعة التزامات الأداء عن طريق نقل الخدمات الموعودة إلى عملائها. ويتم تحديد إجمالي سعر المعاملة للعقد بين التزامات الأداء المختلفة بناءً على أسعار البيع النسبية القائمة بذاتها. سعر المعاملة للعقد يستثنى أي مبالغ يتم جمعها نيابة عن أطراف ثالثة يتم الاعتراف بالإيراد إما في وقت معين أو بمرور الوقت، كما تلبى المجموعة التزامات الأداء عن طريق الخدمات الموعودة إلى عملائها. وتقوم المجموعة بالاعتراف بمطلوبات العقد للمبالغ المستلمة فيما يتعلق بالتزامات الأداء غير المرضية وتقدم هذه المبالغ (إن وجدت)، كمطلوبات أخرى في بيان المركز المالي المجموع. وبالمثل، إذا أوفت المجموعة بالتزام أداء قبل أن تحصل على المقابل، تعترف المجموعة إما بأصل عقد أو مستحق (إن وجد)، في بيان المركز المالي المجموع الخاص بها، اعتماداً على ما إذا كان هناك شيء آخر غير مرور الوقت مطلوب قبل استحقاق المبالغ.
- يتم إثبات إيرادات الإيجار من الاستثمارات العقارية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار الفردية. عندما يدخل العميل في البداية إلى عقد إيجار، عادة ما تتلقى المجموعة سلفة أو رديعة أو كليهما معترف بهما كالتزام. يتم الاعتراف بالسلف كإيراد مع مرور الوقت بينما يتم رد الودائع إلى العميل وفقاً لعقد الإيجار عند الإنهاء.
- تتحقق إيرادات الخدمات عند تقديم الخدمة للعميل أو على أساس الشروط الواردة في الاتفاقية لكل عميل.
- يدرج ربح بيع الاستثمارات بالفرق بين صافي حصيللة المبيعات النقدية والقيمة المدرجة للاستثمار المباع.
- يعترف بإيراد توزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما يثبت الحق في استلامها.
- تحسب بنود الإيرادات الأخرى عند اكتسابها في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات المتعلقة بها وأو على أساس شروط الاتفاق التامادي لكل نشاط.

3/17 المخصصات

- يتم الاعتراف بالمخصص حينما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدالي) نتيجة لحدث سابق، من المحتمل أنه يتطلب تدفق صاندر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن عمل تقدير مرن في به لمبلغ ذلك الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي مجمع وتعديلياً لظواهر أفضل تقدير حالي.

3/18 مصروفات التمويل

- تحسب العوائد على المراجعات الدائنة على أساس مبدأ الاستحقاق ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

3/19 التقاص

- يتم التقاص فقط بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في المركز المالي المجموع عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء التقاص على المبالغ المسجلة وتنوى الإدارة السداد على أساس الصافي بحيث يتم تحقق الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

3/20 العملات الأجنبية

- إن العملة الرئيسية لأي شركة من شركات المجموعة هي عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تزاول نشاطها فيها. وبالنسبة للشركة الأم، فإن العملة الرئيسية هي الدينار الكويتي. وبالنسبة للشركات التابعة، فإن العملة الأساسية عموماً هي العملة الوطنية للدولة التي تعمل فيها أو العملة الأجنبية المستخدمة. يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وتحوّل الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية والمتومة بالعملات الأجنبية في تاريخ بيان المركز المالي المجموع إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. ويتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم إدراج فروق ترجمة العملات الأجنبية للبنود غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كموجودات مالية من خلال الدخل الشامل الأخر في إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية.

يتم ترجمة بيانات الربح أو الخسارة والتدفقات النقدية المجمعة للعمليات الأجنبية إلى عملة التقرير الخاصة بالشركة الأم وفقاً لمتوسط سعر الصرف للسنة ويتم ترجمة بيانات المراكز المالية لهذه الشركات بسعر الصرف السائد في نهاية السنة.

تدرج فروق صرف العملات الأجنبية التي تنشأ من ترجمة صافي الاستثمار في شركات أجنبية (بما في ذلك الشهرة، والأرصدة المدينة طويلة الأجل، أو القروض، وتعديلات القيمة العادلة الناتجة من عملية دمج الأعمال) في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر المجمع. عند بيع شركة أجنبية، يتم الاعتراف بالفروق الناتجة من صرف العملات ضمن ربح أو خسارة البيع في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

(3/21) 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" الخاص بمساهمي "الشركة الأم" الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، يجب اقتطاع الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

(3/22) حصة مؤسسه الكويت للتقدم العلمي
تحتسب حصة مؤسسه الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح "المجموعة" الخاص بمساهمي "الشركة الأم" الخاضع للضريبة وفقاً لعمليه الاحتساب المعدلة بناء على قرار أعضاء مجلس المؤسسه والذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة، ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الإحتياطي القانوني يجب استثنائها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

(3/23) 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 ردّها لسنوات سابقة.

(3/24) الإلتزامات والموجودات المحتملة
لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية المجمعة ويتم الإفصاح عنها فقط ما لم يكن حدوث تدفق صادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية مستبعداً، كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة ويتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية منياً مرجحاً.

(3/25) تقرير القطاعات
يتم تحديد قطاعات الأعمال التشغيلية إستناداً إلى معلومات التقارير المالية الداخلية والتي تتم مراجعتها بصورة دورية من قبل صناع القرار من أجل تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها. وتنقسم قطاعات الأعمال إما إلى قطاعات أعمال أو قطاعات جغرافية.

يمثل قطاع الأعمال تصنيف لعناصر المجموعة التي تقوم بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر ولها مزايا تختلف عن تلك التي توجد في قطاعات أعمال أخرى.

يمثل القطاع الجغرافي تصنيف لعناصر المجموعة التي تقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة إقتصادية محددة تتعرض لمخاطر ولها مزايا تختلف عن تلك القطاعات التي تعمل في بيئات إقتصادية أخرى.

4- الأحكام المحاسبية الهامة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات
إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من إدارة المجموعة وضع تقديرات وإفتراسات قد تؤثر على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية المجمعة، حيث أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. كما يتطلب من الإدارة تطبيق بعض من أحكامها وتقديراتها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. إن الأحكام والتقديرات الهامة بالنسبة للبيانات المالية المجمعة هي:

التقديرات

إلتزامات محتملة/مطلوبات

تنشأ الإلتزامات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع بالكامل ضمن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات الإلتزامات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه مقابل أية إلتزامات محتملة يستند إلى أحكام الإدارة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم الإدارة بتطبيق تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر هناك أسعار سوق نشط) والأصول غير المالية. وهذا يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وإفتراسات استناداً إلى معطيات سوقية، وذلك باستخدام بيانات مرصودة سيتم استخدامها من قبل المتداولين في السوق في تسعير الأداة المالية. فإذا كانت تلك البيانات غير مرصودة، 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 المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

الأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة والأعمار الإنتاجية

تقوم إدارة المجموعة سنوياً باختبار إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة طبقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح 3. يتم تحديد القيمة المستردة لأصل ما على أساس طريقة الإستخدام. تستخدم هذه الطريقة توقعات حول التدفقات النقدية المقدرة على مدى العمر الإنتاجي المتدر للأصل المخصص باستخدام معدلات السوق.

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة وسبالغ الإستهلاك المتعلقة بها. سيؤثر مبلغ الإستهلاك المحمل للسنة بشكل كبير إذا كان العمر الإنتاجي الفعلي يختلف عن العمر الإنتاجي المتوقع للأصل.

إنخفاض قيمة شركات زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد "المجموعة" ما إذا كان ضروريا الاعتراف بأي خسارة للانخفاض 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 وتثبت هذا المبلغ في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

قياس القيمة العادلة

تقوم الإدارة بتطبيق تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر هناك أسعار سوق نشط) والموجودات غير السائلة. وهذا يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات استنادا إلى معطيات سوقية، وذلك باستخدام بيانات واضحة.

سيتم استخدامها من قبل المتداولين في السوق في تمعير الأداة المالية. فإذا كانت تلك البيانات غير معلنة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المقدرة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أسس تجارية بتاريخ البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

5- الشركات التابعة

تتضمن هذه البيانات المالية المجمعة البيانات المالية "للشركة الأم" وشركاتها التابعة المبنية أذناه يعرفوا مجتمعين "بالمجموعة".

نسبة الملكية %		النشاط	بلد التأسيس	الكيان القانوني	اسم الشركة
31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020				
99	99	تجارة عملة	الكويت	ذ.م.م	شركة ريل كليتا
100	100	عقارية	الكلين جزر	ذ.م.م	شركة مرجان وان محتفظ بها من قبل شركة ريل كليتا
98	98	تجارة عملة ومقاولات	الكويت	ذ.م.م	شركة دار البيرق للتجارة العامة والمقاولات
99	99	تجارة عملة ومقاولات	الكويت	ذ.م.م	شركة مورلو للتجارة العامة شركة دسمان المتحدة
99	99	عقارية	الكويت	ذ.م.م	المقارية شركة إيزجي انترناشيونال لبيع وشراء السندات والأسهم (سابقاً: شركة السنايل لبيع وشراء السندات والأسهم - ذ.م.م)
-	50	تجارة عملة ومقاولات	الكويت	ذ.م.م	محتفظ بها من قبل شركة إيزجي انترناشيونال لبيع وشراء السندات والأسهم (سابقاً: شركة السنايل لبيع وشراء السندات والأسهم - ذ.م.م)
-	99.33%	خدمات تعليمية	الكويت	ش.م.ك.ع	شركة التلم العربي للتعليمية محتفظ بها من قبل شركة دار البيرق
55.08	-	عقارية	الكويت	ش.م.ك.ع	شركة التطوير كايبتال المقارية وشركتها التامة

- تم تدقيق البيانات المالية للشركة التابعة شركة إيزجي انترناشيونال لبيع وشراء السندات والأسهم (سابقاً: شركة السنايل لبيع وشراء السندات والأسهم - ذ.م.م) من قبل مراقب حسابات آخر كما في 31 ديسمبر 2020 ، والتي بلغ صافي موجوداتها 9,064,122 دينار كويتي وأرباحها 5,699,928 دينار كويتي.
- لم يتم تجميع البيانات المالية لشركة مرجان وان (ذ.م.م) حيث أن الشركة لا تمارس نشاطها ولا يوجد لها بيانات مالية.
- بتاريخ 2 يوليو 2020 قامت الشركة التابعة (شركة التطوير كايبتال العقارية ش.م.ك.ع مقلقة) بإعادة هيكلية أسهمها المملوكة لديها في شركة إيزجي انترناشيونال لبيع وشراء السندات والأسهم (سابقاً: شركة السنايل لبيع وشراء السندات والأسهم - ذ.م.م) لصالح شركة دار البيرق للتجارة العامة والمقاولات (ذ.م.م) وذلك عن طريق إبرام عقد بيع حصص ، إن إعادة الهيكلة لم ينتج عنها أي تأثير على بيان الربح أو الخسارة المجمع أو بيان التدفقات النقدية المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

- شركات تابعة تمتلك فيها الحصص غير المسيطرة حقوق جوهريّة:

إن حصص الجينات غير المسيطرة التي تمتلك حقوق جوهريّة تخص الشركة التابعة للمجموعة وهي شركة شركة إنرجي انترناشيونال لبيع وشراء السندات والأسهم (سابقاً: شركة السنايل لبيع وشراء السندات والأسهم - ذ.م.م) حيث بلغت حصة مساهمي الأقلية 50%.

فيما يلي ملخص البيانات المالية لهذه الشركة:

2020	
169,627	موجودات متداولة
8,671,225	موجودات غير متداولة
1,170,693	المطلوبات المتداولة
7,657,093	حقوق الملكية لمالكي الشركة
1,926	حصص غير مسيطرة
5,558,482	الإيرادات
40,940	المصروفات
5,517,513	الربح العائد لمساهمي الشركة الأم
29	الربح العائد لخصص غير مسيطرة
5,517,542	ربح السنة
(9,329)	الدخل الشامل الآخر العائد لمساهمي لشركة الأم
-	الدخل الشامل الآخر العائد لخصص غير مسيطرة
(9,329)	الدخل الشامل الآخر للسنة
5,508,184	إجمالي الدخل الشامل العائد لمساهمي الشركة الأم
29	إجمالي الدخل الشامل العائد لخصص غير مسيطرة
5,508,213	إجمالي الدخل الشامل للسنة

-6 النقد والنقد المعادل

2019	2020	
40,851	20,420	حسابات جارية
69,075	-	نقد محتجز مقابل خطابات ضمان
21,528	262,858	نقد لدى السحانظ والشركة الكويتية للمقاصة
11,291	1,045	نقد بالصندوق
142,745	284,323	النقد والنقد المعادل بموجب بيان المركز المالي المجموع
(69,075)	-	يخصم: نقد محتجز مقابل خطابات ضمان
73,670	284,323	النقد والنقد المعادل لغرض إعداد بيان التفتحات النقدية المجموع

-7 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2019	2020	
1,597,254	3,562,559	استثمارات في أسهم محلية - مسعرة
528	528	استثمارات في أسهم محلية - غير مسعرة
82,951	78,268	استثمارات في صناديق محلية - غير مسعرة
1,680,733	3,641,355	

شركة المدينة للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة
بولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

- بتاريخ 27 يوليو 2020 ، انعقدت الجمعية العمومية العامة لمساهمي الشركة الزميلة - (شركة اكتتاب القابضة (ش.م.ك.ع) والتي تم فيها انتخاب أعضاء مجلس الإدارة. وقد قررت إدارة المجموعة عدم الترشح لعضوية مجلس إدارة الشركة الزميلة بعد انخفاض نسبة ملكية المجموعة ، وعليه فقدت المجموعة التأثير الجوهري على تلك الشركة الزميلة والممثل في قدرتها على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة الزميلة ، وعليه قامت المجموعة بتحويل استثمارها في الشركة الزميلة والبالغ قيمته الدفترية 1,085,713 دينار كويتي إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ التحويل بمبلغ 568,089 دينار كويتي (إيضاح 10) وقد نتج عن هذا التحويل خسائر غير محققة بمبلغ 517,624 دينار كويتي تم إدراجها ببيان الربح أو الخسارة المجموع ، وقد تم استبعاد أثر هذه المعاملة من بيان التدفقات النقدية حيث أنها معاملة غير نقدية.
- بتاريخ 28 يوليو 2020 ، انعقدت الجمعية العمومية العامة لمساهمي الشركة الزميلة - (شركة أن بيجيتال سيرفيس القابضة ش.م.ك.ع) والتي تم فيها انتخاب أعضاء مجلس الإدارة. وقد قررت إدارة المجموعة عدم الترشح لعضوية مجلس إدارة الشركة لزميلة بعد انخفاض نسبة ملكية المجموعة ، وعليه فقدت المجموعة التأثير الجوهري على تلك الشركة الزميلة والممثل في قدرتها على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة الزميلة ، وعليه قامت المجموعة بتحويل استثمارها في الشركة الزميلة والبالغ قيمته الدفترية 1,064,472 دينار كويتي إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ التحويل بمبلغ 611,946 دينار كويتي (إيضاح 10) وقد نتج عن هذا التحويل خسائر غير محققة بمبلغ 452,526 دينار كويتي تم إدراجها ببيان الربح أو الخسارة المجموع ، وقد تم استبعاد أثر هذه المعاملة من بيان التدفقات النقدية حيث أنها معاملة غير نقدية.
- خلال السنة المالية الحالية، قام أحد الأطراف الدائنة للوكالات بتسجيل الأسهم المحجوزة لصالحه بمعرفة وزارة العدل - إدارة التنفيذ والتي تتمثل في أسهم محلية غير مسعرة (إيضاح - 13) حيث بلغ إجمالي قيمة البيع لتلك الأسهم مبلغ 30,768 دينار كويتي نتج عنها ربح بمبلغ 30,768 دينار كويتي تم إدراجها ببيان الربح أو الخسارة المجموع ضمن بند أرباح من استثمارات.
- إن الاستثمارات المالية في أسهم محلية - غير مسعرة بمبلغ 528 دينار كويتي محجوزة لأحد الأطراف الدائنة.
- تم إدراج قيمة الاستثمارات المالية في صناديق محلية غير مسعرة (صندوق المدينة وصندوق الامتياز الاستثماري) بناءً على صافي قيمة الوحدة للصناديق كما في 30 سبتمبر 2020 و30 سبتمبر 2018 على التوالي، حيث أن هذه الصناديق تحت التصفية.
- تم تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لأساليب التقييم المفصّل عنها في (إيضاح - 30).

إن الحركة على الاستثمارات خلال السنة كما يلي:

2019	2020	
2,340,796	1,680,733	الرصيد في 1 يناير
1,677,014	1,914,516	إضافات
-	1,180,035	المحول خلال السنة
(1,552,873)	(1,799,482)	استبعادات
(784,204)	665,553	التغير في الذمة المتأصلة
1,680,733	3,641,355	الرصيد في 31 ديسمبر
-8 مدينون وأرصدة مدينة أخرى		
2019	2020	
558,621	-	أرصدة مدينة من بيع عقارات
4,983,068	2,486,670	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح - 24)
118,321	153,239	إيرادات مستحقة
491,210	491,210	إيجارات مستحقة
569,234	176,199	أرصدة مدينة أخرى
6,720,454	3,307,318	
(1,739,898)	(733,402)	يخصم: مخصصات خسائر استثمارية متوقعة
4,980,556	2,573,916	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

كما في 31 ديسمبر كان أعمار المدينون والأرصدة المدينة الأخرى هي كما يلي:

2020					
	أكثر من 120 يوماً	120-90 يوماً	90-60 يوماً	60-30 يوماً	خلال 30 يوماً
الإجمالي					
3,307,318	165,365	314,195	1,058,340	1,025,272	744,146
2019					
	أكثر من 120 يوماً	120-90 يوماً	90-60 يوماً	60-30 يوماً	خلال 30 يوماً
الإجمالي					
6,720,454	336,022	638,443	2,150,543	2,083,346	1,512,100

لخض تحليل المخاطر، قامت المجموعة بتقسيم محفظتها الخاصة بالمدينون و الأرصدة المدينة الأخرى إلى مجموعتين فرعيتين وهي "نم مدينة من شركات" و"نم مدينة من أفراد" وذلك بناءً على الخسارة الإئتمانية التاريخية وأنماط الاسترداد من العملاء.

يوضح الجدول التالي الحركة على الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال عمر المدينين والأرصدة المدينة الأخرى والتي تم الاعتراف بها وفقاً للنهج العام الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 9:

2020			
المجموع	نم مدينة من أفراد	نم مدينة من شركات	
1,739,898	676,621	1,063,277	الرصيد في 1 يناير
(1,006,496)	(676,621)	(329,875)	المستبعد خلال السنة
733,402	-	733,402	الرصيد في 31 ديسمبر
2019			
المجموع	نم مدينة من أفراد	نم مدينة من شركات	
1,693,464	676,621	1,016,843	الرصيد في 1 يناير
46,434	-	46,434	الخسارة الإئتمانية المتوقعة المحملة للسنة
1,739,898	676,621	1,063,277	الرصيد في 31 ديسمبر

إن الحد الأقصى للإكتشاف لمخاطر الإئتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمع مبين في إيضاح 30 حول هذه البيانات المالية المجمعة. لم ينقضي تاريخ استحقاق ولم تنخفض قيمة الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة والأخرى.

9- استثمارات عقارية

فيما يلي الحركة على الاستثمارات العقارية خلال السنة:

2019	2020	
831,104	827,795	الرصيد في 1 يناير
104,891	-	إضافات
-	(827,795)	نتيجة استبعاد شركة تابعة
(104,891)	-	استبعادات
(3,309)	-	التغير في القيمة العادلة
827,795	-	الرصيد في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

10- استثمارات في شركات زميلة

إن بيان الاستثمارات في الشركات الزميلة كالتالي:

اسم الشركة	نسبة الملكية %		القيمة (د.ك)	
	2020	2019	2020	2019
شركة اكتتاب القابضة (ش.م.ك.ع.)	-	16.13%	-	638,373
شركة أن ديحيتال سيرفس القابضة (ش.م.ك.ع.)	-	11.07%	-	1,801,615
شركة صرح كابيتال العقارية (ش.م.ك.م.)	-	42.42%	-	15,234,614
شركة جياذ القابضة (ش.م.ك.ع.)	22.20%	-	8,485,861	-
شركة التطوير كابيتال العقارية (ش.م.ك.م.)	48.08%	-	12,795,639	-
			<u>21,281,500</u>	<u>17,674,602</u>

- بتاريخ 27 يوليو 2020 ، انعدت الجمعية العمومية العامة لمساهمي الشركة الزميلة – (شركة اكتتاب القابضة (ش.م.ك.ع.) والتي تم فيها انتخاب أعضاء مجلس الإدارة. وقد قررت إدارة المجموعة عدم الترشح لعضوية مجلس إدارة الشركة الزميلة بعد انخفاض نسبة ملكية المجموعة ، وعليه فقدت المجموعة التأثير الجوهري على تلك الشركة الزميلة والمتمثل في قدرتها على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة الزميلة ، وعليه قامت المجموعة بتحويل استثمارها في الشركة الزميلة والبالغ قيمته الدفترية 1,085,713 دينار كويتي إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ التحويل بمبلغ 568,089 دينار كويتي (إيضاح 7) وقد نتج عن هذا التحويل خسائر غير محققة بمبلغ 517,624 دينار كويتي تم إدراجها ببيان الربح أو الخسارة المجمع ، وقد تم استبعاد أثر هذه المعاملة من بيان التدفقات النقدية حيث أنها معاملة غير نقدية.

- بتاريخ 28 يوليو 2020 ، انعدت الجمعية العمومية العامة لمساهمي الشركة الزميلة – (شركة أن ديحيتال سيرفس القابضة ش.م.ك.ع.) والتي تم فيها انتخاب أعضاء مجلس الإدارة. وقد قررت إدارة المجموعة عدم الترشح لعضوية مجلس إدارة الشركة الزميلة بعد انخفاض نسبة ملكية المجموعة ، وعليه فقدت المجموعة التأثير الجوهري على تلك الشركة الزميلة والمتمثل في قدرتها على مشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة الزميلة ، وعليه قامت المجموعة بتحويل استثمارها في الشركة لزميلة والبالغ قيمته الدفترية 1,064,472 دينار كويتي إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ التحويل بمبلغ 611,946 دينار كويتي (إيضاح 7) وقد نتج عن هذا التحويل خسائر غير محققة بمبلغ 452,526 دينار كويتي تم إدراجها ببيان الربح أو الخسارة المجمع ، وقد تم استبعاد أثر هذه المعاملة من بيان التدفقات النقدية حيث أنها معاملة غير نقدية.

- خلال السنة المالية الحالية قامت المجموعة بزيادة نسبة ملكيتها في شركة جياذ القابضة (ش.م.ك.ع.) من 16.03% إلى 22.20% وذلك من خلال الشركة التابعة الممتناه خلال السنة المالية الحالية (شركة القلم العربي التعليمية شركة مساهمة كويتية – منقلة) (إيضاح – 5) وعليه أصبحت المجموعة تمارس تأثيراً ملموساً على السياسات المالية والتشغيلية للشركة واستناداً إلى ذلك فقد تم تحويل حصة ملكيتها من استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إلى استثمار في شركة زميلة (إيضاح – 11) ونتج عنها ربح تحويل استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إلى استثمار في شركة زميلة بمبلغ 5,672,622 دينار كويتي تم إدراجها ببيان الربح أو الخسارة المجمع وتحويل خسائر احتياطي التغير في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بمبلغ 3,444,327 دينار كويتي إلى الخسائر المتركمة ببيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع، وبتاريخ لاحق للمركز المالي المجمع (1 أبريل 2021) صدر قرار من هيئة أسواق المال ضد الشركة الزميلة تم بموجبه إلغاء اكتتاب أسهم الشركة التابعة المقتناه خلال السنة (شركة القلم العربي التعليمية ش.م.ك.) (مقلدة)) في زيادة رأس مال الشركة الزميلة والصائر ضدها هذا القرار. لم يتم إدراج الأثر المالي أو المطالبات والتضاميات المحتملة التي قد تنشأ عن قرار مجلس التدابير لهيئة أسواق المال لحين الفصل فيها حيث أنه لا زال قيد التقييم والمراجعة من قبل إدارة المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

- بتاريخ 30 ديسمبر 2020 فقدت المجموعة تأثيرها الجوهري على الشركة الزميلة (شركة صرح كابيتال العقارية ش.م.ك.مقتلة) حيث قامت المجموعة من خلال إحدى شركاتها التابعة (شركة دار البيروق للتجارة العامة والمتاولات ذ.م.م) ببيع 7% من إجمالي حصة ملكيتها في الشركة التابعة (شركة التطوير كابيتال العقارية ش.م.ك.مقتلة) والبالغة 55.08% نتج عن هذه المعاملة ربح بمبلغ 107,554 دينار كويتي تم ادراجه ببيان الربح أو الخسارة المجموع وعليه انخفضت نسبة ملكيتها في شركة التطوير كابيتال العقارية ش.م.ك.مقتلة لتصبح 48.08 % وعليه فقدت المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة وتم تحويل الحصة المتبقية إلى استثمار في شركة زميلة (إيضاح 5) وعليه فقدت المجموعة تأثيرها الجوهري على الشركة الزميلة (شركة صرح كابيتال العقارية ش.م.ك.مقتلة) والتي كانت زميلة للشركة التابعة سابقاً (شركة التطوير كابيتال العقارية ش.م.ك.مقتلة).
- إن أسهم شركة جياذ القابضة (ش.م.ك.ج) مدرجة في بورصة الكويت للأوراق المالية. استناداً إلى القيمة السوقية المعلنة، بلغت القيمة السوقية لشركة جياذ القابضة (ش.م.ك.ج) 3,442,718 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020.
- تم إثبات حصة المجموعة في نتائج أعمال واحتياطيات شركة جياذ القابضة (ش.م.ك.ج) بناءً على بيانات مالية مدققة كما في 31 ديسمبر 2020.
- تم إثبات حصة المجموعة في نتائج أعمال واحتياطيات شركة التطوير كابيتال العقارية ش.م.ك.مقتلة - بناءً على بيانات مالية مدققة كما في 31 ديسمبر 2020.
- خلال السنة المالية الحالية، تم بيع عدد 13,367,858 سهم من أسهم شركة أن ديبيتال سيرفيس القابضة (ش.م.ك.ج) بمرافقة وزارة العدل - إدارة التنفيذ والتي كانت محجوزة لأحد الأطراف الدائنة (وكالات) (إيضاح - 13) حيث بلغ إجمالي قيمة البيع لتلك الأسهم مبلغ 196,917 دينار وقد نتج عنها خسارة بمبلغ 112,447 دينار كويتي تم إدراجها ببيان الربح أو الخسارة المجموع ضمن بند خسائر من بيع استثمارات في شركات زميلة.
- فيما يلي البيانات المالية المجمعة المختصرة للشركات الزميلة. إن البيانات المالية المجمعة المختصرة أدناه تمثل المبالغ المبينة في البيانات المالية المجمعة لتلك الشركات الزميلة والتي أعدت وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية:

شركة جياذ القابضة:

2020	البيانات المالية المجمعة كما في
52,010,016	الموجودات غير المتداولة
8,899,225	الموجودات المتداولة
6,867,933	المطلوبات المتداولة
11,850,880	حقوق الجياذ غير المسيطرة
629,831	خسارة الفترة
(301,553)	الدخل الشامل الآخر للفترة
(655,222)	إجمالي الدخل الشامل للفترة

فيما يلي تسوية على البيانات المالية المجمعة المختصرة المذكورة أعلاه لتحديد القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة الزميلة والمدرجة في البيانات المالية المجمعة:

2020	صافي موجودات الشركة الزميلة
38,217,848	حصة المجموعة في صافي الموجودات
% 22.2	القيمة الدفترية لحصة المجموعة
8,485,861	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

شركة التطوير كابيتال العقارية:

2020	
38,104,961	الموجودات
10,330,697	المطلوبات
27,774,264	حقوق الملكية
(4,563)	الخسائر
(826,596)	خسارة السنة
3,454,367	الدخل الشامل الآخر للسنة
2,627,771	إجمالي الدخل الشامل للسنة

فيما يلي النسبوية على البيانات المالية المختصرة المذكورة أعلاه لتحديد القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة الزميلة والدرجة في البيانات المالية المجمعة:

2020	
26,611,386	صافي موجودات الشركة الزميلة
% 48.08	حصة المجموعة في صافي الموجودات
12,795,639	القيمة الدفترية لحصة المجموعة

11- استثمارات بالقيمة الدافئة من خلال الدخل الشامل الآخر

2019	2020	
2,187,764	-	استثمارات في أسهم محلية - منسفرة

- خلال السنة المالية الحالية قامت المجموعة بزيادة حصة ملكيتها في شركة جياذ القابضة (ش.م.ك.ع) من 16.03% إلى 22.2% وعليه أصبحت المجموعة تمارس تأثيراً ملموساً على السياسات المالية والتشغيلية للشركة واستناداً إلى ذلك فقد تم تحويل حصة ملكيتها من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى استثمار في شركة زميلة (إيضاح - 10) ونتج عنها ربح تحويل استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى استثمار في شركة زميلة بمبلغ 5,672,622 دينار كويتي تم إدراجها ببيان الربح أو الخسارة المجمع وتحويل خسائر احتياطي التغير في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ 3,444,327 دينار كويتي إلى الخسائر المتراكمة ببيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. ويتأريخ لاحق للمركز المالي المجمع (1 أبريل 2021) صدر قرار من هيئة أسواق المال ضد الشركة الزميلة شركة جياذ القابضة (ش.م.ك.ع) (إيضاح - 10) تم بسببه إلغاء اكتتاب أسهم الشركة التابعة المقته خلال السنة (شركة القلم العربي التعليمية ش.م.ك.ع) (مقتلة) (إيضاح - 3) في زيادة رأس مال الشركة الزميلة والصادر ضدها هذا القرار لم يتم إدراج الأثر المالي أو المطالبات والتضاميات المحتملة التي قد تنشأ عن قرار مجلس التأديب لهيئة أسواق المال لحين الفصل فيها حيث أنه لا زال قيد التقييم والمراجعة من قبل إدارة المجموعة.

12- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2019	2020	
58,338	-	أرصدة تجارية دائنة
42,137	-	مستحق للمقاولين
781,250	-	المبلغ المستحق لشراء استثمارات عقارية
54,280	8,039,853	مستحق لمرافق ذات صلة (إيضاح - 24)
111,711	6,087	توزيعات مستحقة
121,545	109,369	مصاريف مستحقة
802,522	761,404	مخصصات سريرية
261,193	215,023	أرصدة دائنة أخرى
2,232,976	9,131,736	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

13- وكالات دائنة

2019	2020	وكالات دائنة من صناديق استثمارية
2,522,653	2,185,730	
<p>- استحوذت كافة الوكالات الدائنة ولم يتم التجديد أو السداد، كما توقفت المجموعة عن تسجيل أعباء التمويل. يوجد نزاع قضائي مع كافة أطراف عقود الوكالات حول المبالغ التي يجب سدادها.</p> <p>- خلال السنوات السابقة، تقدمت الشركة الأم بطلب للمحكمة المختصة للحماية من الدائنين وفقاً للقانون رقم 2 لسنة 2009 "قانون الاستمرار المالي" وقامت بتقديم خطة لإعادة هيكلة وكالات دائنة. هذا وقد أصدر السيد المستشار رئيس الدائرة قراراً يقبل طلب اتخاذ إجراءات إعادة هيكلة التسهيلات وما يترتب على ذلك من آثار وقف إجراءات التنازح والتنفيذ المدنية. وقد تم قيد الطلب لدى محكمة الاستئناف في دائرة إعادة هيكلة الشركات لغرض التسوية، خلال السنة المالية السابقة صدر حكم محكمة الاستئناف برفض طلب إعادة الهيكلة وقد قامت الشركة الأم بالطعن على الحكم بالتمييز وتم رفض الطعن المقدم من قبل الشركة الأم وجاري التفاوض مع الدائنين.</p> <p>- وخلال السنة المالية الحالية، قام أحد الأطراف الدائنة للوكالات بتسييل الأسهم المحجوزة لصالحه بمعرفة وزارة العدل - إدارة التنفيذ والتي تتمثل في أسهم شركة أن ديجيتال سيرفيس القابضة (ش.م.ك.ع) - (شركة زميلة سابقة) - وبلغ عددها 13,367,858 سهم (إيضاح - 10) وأسهم الخزينة والبالغ عددها 8,000,000 سهم (إيضاح - 16) وبلغ إجمالي قيمة البيع لتلك الأسهم مبلغ 306,311 دينار كويتي ونتج عنها خسارة بيع أسهم الشركة الزميلة بمبلغ 112,447 دينار كويتي تم إدراجها ببيان الربح أو الخسارة المجموع ضمن بند خسائر من بيع استثمارات في شركات زميلة وخسارة بيع تخصص أسهم الخزينة بمبلغ 1,133,315 دينار كويتي سجلت في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع ضمن بند علاوة إصدار، وكذلك تسييل أسهم محلية غير مسعرة (إيضاح - 7) بلغ إجمالي قيمة البيع لتلك الأسهم مبلغ 30,768 دينار كويتي نتج عنها ربح بمبلغ 30,768 دينار كويتي تم إدراجه ببيان الربح أو الخسارة المجموع ضمن بند أرباح من استثمارات، وعليه قامت المجموعة بتخفيض رصيد الوكالات الدائنة ليصبح 2,185,730 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020.</p>		

14- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

إن الحركة على مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما يلي:

2019	2020	
168,266	201,608	الرصيد في 1 يناير
41,110	71,206	المحمل على السنة
(7,768)	(47,152)	المدفوع خلال السنة
201,608	225,662	الرصيد في 31 ديسمبر

15- رأس المال

حدد رأس مال شركة الأم المصرح به والمصدر والمنفوع بالكامل 40,706,523 دينار كويتي موزعاً على عدد 407,065,225 سهم بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد وجميعها أسهم نقدية.

16- أسهم خزينة

2019	2020	
17,466,619	-	عدد الأسهم
4.3	-	نسبة المساهمة (%)
255,436	-	القيمة السوقية
2,694,680	-	قيمة التكاليف

- خلال السنة المالية الحالية، تم بيع عدد 8,000,000 سهم بمعرفة وزارة العدل - إدارة التنفيذ والتي كانت محجوزة لدى الأطراف الدائنة (وكالات) (إيضاح - 13) وقد بلغت قيمة البيع لتلك الأسهم مبلغ 109,395 دينار كويتي ونتج عن ذلك خسارة بيع بمبلغ 1,133,315 دينار كويتي سجلت في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع ضمن بند علاوة إصدار.

- بتاريخ 31 ديسمبر 2020 قامت المجموعة ببيع عدد 9,300,000 سهم بمبلغ 146,110 دينار كويتي والذي يمثل الرصيد السوقي من أسهم الخزينة ونتج عن البيع خسارة بمبلغ 1,298,539 دينار كويتي سجلت في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع ضمن بند علاوة إصدار.

(23)

شركة المدينة للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع
وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك

17- احتياطات أخرى

الإجمالي	احتياطي التغير في القيمة المعادلة	حصة المجموعة في شركات زميلة	احتياطي خيار شراء أسهم للموظفين	
(549,464)	(863,032)	(176,932)	490,500	الرصيد كما في 1 يناير 2019
(136,813)	-	(136,813)	-	تعديل على الرصيد الانتقالي نتيجة لحصة المجموعة في التعديلات على الاحتياطات لشركات الزميلة
(1,400,279)	(984,158)	(416,121)	-	أجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
(2,086,556)	(1,847,190)	(729,866)	490,500	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019
(2,086,556)	(1,847,190)	(729,866)	490,500	الرصيد كما في 1 يناير 2020
(110,385)	(1,597,137)	1,486,752	-	أجمالي الدخل الشامل للسنة المحول إلى الخسائر المتراكمة نتيجة التحويل إلى استثمارات في شركة زميلة
3,444,327	3,444,327	-	-	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020
1,247,386	-	756,886	490,500	

لم يتم ممارسة حق خيارات شراء الأسهم للموظفين كما في تاريخ التقرير.

18- احتياطي قانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من صافي الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة مجلس الإدارة ومصروف الزكاة إلى الاحتياطي القانوني. لا يجوز توزيع الاحتياطي القانوني على المساهمين وإنما يجوز استعماله لتأمين توزيع أرباح على المساهمين تصل إلى 5% من رأس المال في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح بتأمين هذا الحد وإذا زاد الرصيد عن 50% من رأس المال جاز للجمعية العمومية أن تقرر استعمال ما زاد على 50% من رأس المال لصالح الشركة الأم وساهمينا. لم يتم التحويل للاحتياطي القانوني نظراً لوجود خسائر متراكمة.

19- احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل نسبة مئوية يقترحها مجلس الإدارة وتوافق عليه الجمعية العمومية من صافي الربح إلى الاحتياطي الاختياري، ويجوز وقف هذا التحويل السنوي بقرار من الجمعية العمومية بناءً على اقتراح مجلس الإدارة. لم يتم التحويل للاحتياطي الاختياري نظراً لوجود خسائر متراكمة.

(24)

شركة المدينة للتطوير والاستثمار ش.م.ك.ع
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

2020		2019		
				-20 صافي أرباح / (خسائر) من استثمارات
49,900	(54,700)	665,553	(784,204)	أرباح / (خسائر) بيع استثمارات بالتقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
715,453	(838,904)	966,846	(1,572,108)	التغير في التقيمة العادلة لاستثمارات بالتقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
				-21 صافي خسائر من استثمارات في شركات زميلة
				حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركات الزميلة
(418,370)	(5,405)	(543,956)	(476,884)	خسائر من بيع استثمارات في شركات زميلة
(962,326)	(482,289)	(1,086,315)	(1,459,173)	
				-22 مصروفات أخرى
				ليجارات
21,766	22,712	20,810	87,139	تعبات استثمارية
29,315	30,250	11,365	34,611	رسوم ائتمانية
7,065	3,938	7,096	9,115	تعبات قانونية
100,930	134,012	7,096	9,115	رسوم بنكية
198,347	321,777	100,930	134,012	استهلاك
				مصروفات متنوعة
				-23 ربحية / (خسارة) السهم العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)
				يتم احتساب ربحية / (خسارة) السهم العائدة لمساهمي الشركة الأم وذلك بتقسيم صافي ربحية / (خسارة) السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدردة والقائمة خلال السنة وذلك كما يلي:
				صافي ربح / (خسارة) السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم
3,457,575	(2,107,213)	407,065,225	(17,466,619)	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال السنة/(سهم)
10,218,838	(10,218,838)	396,846,387	(17,466,619)	المتوسط المرجح لأسهم الخزينة/(سهم)
8.71	(5.41)	396,846,387	(17,466,619)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدردة والقائمة خلال السنة (سهم)
				ربحية / (خسارة) السهم العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

24- المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في مناحسي الشركة الذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وكبار المساهمين، وكذلك الشركات التي يشارك في عضوية مجلس إدارتها أعضاء مجلس إدارة "الشركة الأم" وكذلك كبار المساهمين، وفي إطار النشاط الاعتيادي وبموافقة إدارة "الشركة الأم"، تمت خلال السنة المنتهية معاملات مع المساهم الرئيسي الحالي وشركتها التابعة. إن هذه المعاملات تمت وفقاً لشروط التعامل مع الغير وبموافقة مجلس الإدارة. وتتمثل المعاملات والأرصدة القائمة التي تتعلق بتلك الأطراف بخلاف ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات الأخرى فيما يلي:

2019	2020	بيان المركز المالي المجموع
4,983,068	2,486,670	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح - 8)
54,280	8,039,853	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح - 12)
-	167,295	شهرة من اقتناء شركة تابعة (إيضاح - 25)
16,104	124,261	مزايا الإدارة العليا

2019	2020	بيان الربح أو الخسارة المجموع
44,607	152,274	مزايا الإدارة العليا
-	107,554	ربح من استثمارات حصة في شركة تابعة (إيضاح - 5)

إن المعاملات مع أطراف ذات صلة خاضعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة محافظ نيابية عن أطراف ذات صلة على أنها موجودات بصفة الأمانة بقيمة 9,836,271 دينار كويتي في 31 ديسمبر 2020 (1,355,470 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019) وتم إدارتها خارج بنود المركز المالي المجموع.

25- إقتناء شركة تابعة

بتاريخ 29 ديسمبر 2020 قامت "المجموعة" عن طريق إحدى شركاتها التابعة (شركة دار البيروق للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م) بإقتناء شركة النلم العربي التعليمية ش.م.ك (مقتلة) بنسبة 99.33% من طرف ذو صلة وأصبحت المجموعة تسيطر سيطرة فعلية على السياسات المالية والتشغيلية لهذه الشركة وبناءً على ذلك تم تصنيف تلك الشركة كشركة تابعة وتم تجميع بياناتها المالية بداية من تاريخ الإقتناء. وفيما يلي بيان بالبيانات ومطوبات الشركة التابعة كما في تاريخ الإقتناء:

دينار كويتي	الموجودات
25,836	النقد والتكافؤات
22,934	أرصدة مدينة أخرى
39,912	مستحق من أطراف ذات صلة
73,219	استثمارات بالتقييم العادلة من خلال الربح أو الخسارة
863,555	استثمارات بالتقييم العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
24,542	ممتلكات وسندات
1,049,998	مجموع الموجودات

المطلوبات	صافي الموجودات
749,364	مستحق إلى أطراف ذات صلة
594	أرصدة دائنة أخرى
15,438	مخصص مكالمة لائتمانية خدسة
765,396	مجموع المطلوبات
284,602	صافي الموجودات
282,705	نصيب المجموعة في صافي موجودات الشركة التابعة
450,000	قيمة الحصة المكتتاه
167,295	شهرة نتيجة الإقتناء

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

26- الجمعية العمومية للمساهمين

انعقدت الجمعية العمومية العادية للمساهمين بتاريخ 27 يوليو 2020 واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 ووافقت على إقتراحات مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019، وبعدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

27- التوزيعات المقترحة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه الذي عقد في 29 أبريل 2021 عدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وكذلك عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

ان هذا الاقتراح خاضع لموافقة الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم.

28- الالتزامات والموجودات المحتملة

الالتزامات المحتملة

- توجد دعوى قضائية لتصفية الحسابات مرفوعة من أحد دائني شراء استثمارات عقارية. قامت الجية الدائنة برفع دعوى ضد الشركة الأم، ولكن تم رفضها أمام محكمة أول درجة، ومن ثم قامت تلك الجية الدائنة بالاستئناف ضد ذلك الحكم. تم وقف الدعوى نظراً لخضوع الشركة الأم لقانون الاستقرار المالي، خلال السنوات المالية السابقة صدر حكم محكمة الاستئناف برفض طلب إعادة الهيكلة وجاري الطعن على الحكم بالتمييز من قبل الشركة الأم ولم يتم تحديد جلسة للطعن حتى تاريخ المركز المالي المجمع. تم تجديد الدعوى من الوقف بعد رفض طلب إعادة الهيكلة وحدد لها جلسة للاعلان بتاريخ 13 أغسطس 2020 وبتاريخ 26 أغسطس 2020 تم صدور حكم قضائي ضد الشركة الأم بإلزامها بسداد مبلغ 5,624,615 دينار كويتي والفوائد القانونية 7% سنوياً من تاريخ هذا الحكم وحتى تمام التسديد. رفعت الشركة الأم بالطعن بالتمييز على ذلك الحكم كما تقدمت بطلي لوقف تنفيذ ذلك الحكم. وبناءً على رأي المحامي الخارجي إن هذا الحكم مرجح أن يتم إلغائه من محكمة التمييز لإسما أن الشركة التي إنتقلت بالدفتر محل التداعي هي شركة التطوير كابييتال العقارية (سابقاً: شركة المدينة للتطوير العقاري) شركة زيميلة بنسبة 48.08% كما أن وثيقة ملكية العقار (العقد النهجي) مسجلة باسم الشركة الزميلة وهي التي إنتقلت بكامل العقار.

- قامت المجموعة بتكثيف كفاءة تضامنية مقابل مرابحات دائنة ممنوحة لأحد الأطراف ذات الصلة بمبلغ 3,201,136 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (3,201,136 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019)، ويوجد بعض النزاعات التي تخص هذه المرابحات. أصدرت إحدى المحاكم الأجنبية حكماً لصالح الطرف المدعى والذي قام برفع دعوى أمام المحاكم الكويتية لتنفيذ الحكم المشار إليه أعلاه. خلال عام 2016، امتدت المحكمة حكماً برفض هذه الدعوى. خلال السنوات السابقة، قام الطرف الدائن برفع دعوى جديدة بشأن موضوع النزاع. خلال السنوات السابقة، تم إصدار الحكم بإحالة الدعوى إلى إدارة الخبزاع وخلال السنة المالية السابقة صدر حكم بوقف الدعوى تعليقاً وتم الطعن عليه بالاستئناف ومحدد جلسة لنهاية بتاريخ 18 مايو 2021 للحكم بالصلح.

- بتاريخ 1 أبريل 2021 صدر قرار من هيئة أسواق المال بإلغاء الزيادة في رأس المال للشركة الزميلة المستثمر بها (شركة المدينة للتطوير العقاري - م.ك.ع) (الإيضاح - 10) وكنتيجة لهذا القرار فما زال القرار وأثره لدى المجموعة محل التداعي. إن هذا القرار المالي أو المطبات والقضايا المحتملة التي قد تنشأ عن قرار مجلس التأديب لبيئة أسواق المال، الفصل فيها حيث أنه لا زال قيد التقييم والمراجعة من قبل إدارة المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

الموجودات المحتملة

- قامت الشركة الأم برفع دعوى ضد بعض الأطراف الخارجية لتغطية الخسارة الناتجة من شراء بعض العقارات في إمارة أبو ظبي بدولة الإمارات العربية المتحدة. أصدرت محكمة الاستئناف بإمارة أبو ظبي حكماً لصالح المجموعة بمبلغ 76 مليون درهم إماراتي (ما يعادل 6 مليون دينار كويتي تقريباً) كما في 31 ديسمبر 2020 (6 مليون دينار كويتي تقريباً كما في 31 ديسمبر 2019)، وفوائد تأخير عن هذا المبلغ بواقع 4.5% سنوياً. هذا وقد تم الطعن على هذا الحكم وقد قضت محكمة التمييز بتأييد حكم محكمة الاستئناف بشأن إلزام الخصم بسداد المبلغ، وجاري تنفيذ الحكم.
- توجد قضية سرقة من الشركة الأم ضد طرف خارجي ببطان عند شراء أسهم بمبلغ 1,575,000 دينار كويتي بتاريخ 11 نوفمبر 2019 صدر حكم بأول درجة لصالح الشركة الأم. وقام ذلك الطرف بالطعن على الحكم بالتمييز، ولم يحدد له جلسة حتى تاريخه.
- كما توجد أيضاً على "المجموعة" دعاوى قضائية محتملة تتمثل في قضايا منظورة لدى القضاء بدرجاته المختلفة مع أطراف أخرى لا يمكن تحديد نتائجها حتى تاريخ المركز المالي المجموع وبراى الإدارة القانونية الداخلية للمجموعة فإنه لا يوجد ما يستدعى تكوين شخصيات لهذه المبالغ لحين تحديد نتيجة هذه المطالبات والقضايا.

شركة المدينة للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالتقريب ما لم يذكر غير ذلك"

29- التوزيع القطاعي

إن الإفصاح عن معلومات القطاعات التشغيلية المعثلة تستند إلى هيكل معلومات التقارير المالية الداخلية للإدارة والتي تم مراجعتها بانتظام من قبل رئيس صفاي القرار التشغيلي وتمارس المجموعة معظم أنشطتها من خلال قطاعات رئيسية:

- القطاع العقاري: يتمثل في تطوير وبيع أراضي وعقارات.
 - القطاع الاستثماري: يتغلغل في الاستثمار المباشر وإدارة محافظ وصناديق استثمارية للخبر.
- فيما يلي تحليل للمعلومات حسب القطاعات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر:

	الإجمالي		استثماري		عقاري
	2019	2020	2019	2020	
إجمالي نتائج القطاع (مصرفيات) / إيرادات أخرى صافي تدعيم مخصصات مصرفيات أخرى صافي ربح / (خسارة) السنة	22,078,326	25,414,065	21,543,099	24,922,855	491,210
موجودات القطاع	4,937,237	11,543,128	4,133,850	11,540,452	823,387
التزامات القطاع	(1,324,502)	4,455,599	(1,321,193)	4,455,599	-
إيرادات / (خسائر) القطاع	44,704	(251,983)	(1,321,193)	4,455,599	-
نتائج القطاع	(46,434)	-	(1,321,193)	4,455,599	-
خسارة السنة	(863,422)	(705,610)	-	-	-
موجودات القطاع	(2,189,654)	3,498,006	3,498,006		
التزامات القطاع	22,078,326	25,414,065			
إجمالي نتائج القطاع (مصرفيات) / إيرادات أخرى صافي تدعيم مخصصات مصرفيات أخرى صافي ربح / (خسارة) السنة	142,745	284,323			
موجودات القطاع	5,273,124	2,082,706			
التزامات القطاع	-	167,295			
إيرادات / (خسائر) القطاع	6,113	18,068			
نتائج القطاع	27,500,308	27,966,457			

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

التوزيع الجغرافي للموجودات و الخسائر :

2019		2020		
خسائر	الموجودات	ايرادات	الموجودات	
(1,235,674)	26,560,262	4,386,026	26,587,995	دولة الكويت
(105,500)	822,101	(197,213)	1,245,537	دول مجلس لتعاون الخليجي
14,402	117,945	14,803	132,925	الدول العربية الأخرى
(1,326,772)	27,500,308	4,203,616	27,966,457	

30- الأدوات المالية

(أ) فئات الأدوات المالية

تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية "للمجموعة" كما تظهر في بيان المركز المالي المجموع على النحو التالي:

2019	2020	الموجودات المالية
142,745	284,323	النقد والنقد المعادل
1,680,733	3,641,355	استثمارات بالتقييم العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,187,764	-	استثمارات بالتقييم العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
4,980,556	2,573,916	مديون وأرصدة مدينة أخرى
17,674,602	21,281,500	استثمارات في شركات زميلة
26,666,400	27,781,094	
2019	2020	المطلوبات المالية
2,232,976	9,131,736	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
2,522,653	2,185,730	وكالات دائنة
4,755,629	11,317,466	

القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة للأدوات المالية المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسدد بها التزام بين أطراف ذوي دراية كافية ورغبة في التعامل على أسس متكافئة. وقد استخدمت المجموعة الافتراضات والطرق المتعارف عليها في تقدير القيم العادلة للأدوات المالية حيث يتم تحديد القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات "المجموعة" طبقاً لما يلي:

- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لها نفس الطبيعة والشروط والمتداولة في سوق نشط يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة.
- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (فيما عدا المشتقات المالية) يتم تحديد قيمتها العادلة طبقاً لنماذج التسعير المتعارف عليها إستناداً إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الخصم الجاري المتاح بالسوق لأداة مالية مماثلة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

يوضح الجدول التالي الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن بيان المركز المالي المجموع وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، حيث يقوم التسلسل الهرمي بتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية إلى ثلاثة مستويات استناداً إلى أهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية.

فيما يلي مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

- مستوى 1: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
 - مستوى 2: معطيات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للموجودات أو للمطلوبات سواء بصورة مباشرة (كأسعار) أو بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار)؛ و
 - مستوى 3: معطيات الموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).
- المستوى الذي تصنف ضمنه الموجودات والمطلوبات المالية يتم تحديده بناءً على أدنى مستوى للمعطيات الهامة التي أنت إلى قياس القيمة العادلة.

31 ديسمبر 2020:			
المجموع	مستوى 2	مستوى 1	
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
3,562,559	-	3,562,559	استثمارات مالية في أسهم محلية - مسعرة
78,268	78,268	-	استثمارات مالية في صناديق محلية - غير مسعرة
<u>3,640,827</u>	<u>78,268</u>	<u>3,562,559</u>	المجموع
31 ديسمبر 2019:			
المجموع	مستوى 2	مستوى 1	
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,597,254	-	1,597,254	استثمارات مالية في أسهم محلية - مسعرة
82,951	82,951	-	استثمارات مالية في صناديق محلية - غير مسعرة
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
2,187,764	-	2,187,764	استثمارات مالية في أسهم محلية - مسعرة
<u>3,867,969</u>	<u>82,951</u>	<u>3,785,018</u>	المجموع

(ب) إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة أدوات مالية تتعرض للعديد من المخاطر المالية مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق.

تقوم المجموعة بـ دورة دورية بمراجعة المخاطر التي تتعرض لها وتقوم بإتخاذ الإجراءات المناسبة لتخفيض تلك المخاطر للمحدود.

يقوم مجلس إدارة المجموعة بوضع أسس مكتوبة للإطار العام لإدارة المخاطر، وأيضاً سياسات مكتوبة تغطي مناطق معينة مثل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الائتمان وكذلك استثمار الفوائض المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

إن أهم المخاطر التي تتعرض لها المجموعة تتمثل فيما يلي:

• مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الأخرى. إن الموجودات المالية والتي تتعرض المجموعة بشكل رئيسي لخطر الائتمان، تتمثل بشكل رئيسي في النقد والنقد المعادل وودائع لأجل والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى. إن خطر الائتمان المتعلق بالذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى يعتبر محدود نتيجة تعدد العملاء وتوزيع الائتمان على عدد كبير من العملاء. ولمزيد من التفاصيل يرجع لإيضاح (8). كما أن النقد والنقد المعادل مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية عالية. كما يتم إثبات رصيد الذمم المدينة بالصافي بعد خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة.

وترى المجموعة أن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان هو كما يلي:

2019	2020	
142,745	284,323	النقد والنقد المعادل
4,980,556	2,573,916	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
5,123,301	2,858,239	

لمزيد من المعلومات، يمكن الرجوع لإيضاحي 6 و 8. إن الموجودات المالية التي انتقض تاريخ استحقاقها ولكن لم تتخلف قيمتها مبنية في إيضاح 8. لم ينتقض تاريخ استحقاق قيمة الموجودات المالية الأخرى.

• مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها النقدية. إن إدارة مخاطر السيولة تتضمن الاحتفاظ بنسبة كافية وتوفير مصادر التمويل عن طريق توفير تسهيلات كافية، والاحتفاظ بالموجودات ذات السيولة العالية وسراية السيولة بشكل دوري عن طريق التدفقات النقدية المستقبلية.

كما تم عرض جدول الاستحقاقات للمطلوبات المدرجة أدناه استناداً إلى الفترة من تاريخ المركز المالي المجمع حتى تاريخ الاستحقاقات التمهيدية وفي حال عدم وجود تاريخ استحقاق تعاقدي للأداة المالية يتم عرضها طبقاً لتقديرات الإدارة على أساس الفترة التي يتم فيها تحصيل أو استبعاد الأصل لتسوية الالتزام.

فيما يلي تحليل الاستحقاقات للمطلوبات كما في:

31 ديسمبر 2020:

الإجمالي	أكثر من سنة	خلال سنة	
9,131,736	-	9,131,736	دائنون وأرصدة مدينة أخرى
2,185,730	-	2,185,730	وكالات مالية
225,662	225,662	-	مخصص من أداء نوعية الخدمة
11,543,128	225,662	11,317,466	

31 ديسمبر 2019:

الإجمالي	أكثر من سنة	خلال سنة	
2,232,976	-	2,232,976	دائنون وأرصدة مدينة أخرى
2,522,653	-	2,522,653	وكالات مالية
201,608	201,608	-	مخصص من أداء نوعية الخدمة
4,957,237	201,608	4,755,629	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

مخاطر السوق

تتضمن مخاطر السوق مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر سعر الأسهم، وتتسا تلك المخاطر نتيجة تغير الأسعار بالسوق وكذلك تغير معدلات الفائدة وأسعار الصرف.

مخاطر العملات الأجنبية

تتسا تلك المخاطر عن المعاملات بالعملات الأجنبية. وتقوم المجموعة بإدارة تلك المخاطر عن طريق وضع حدود للتعامل في عملات أجنبية ومع الأطراف الأخرى وكذلك التعامل فقط بالعملات الرئيسية ومع أطراف ذوي سمعة حسنة.

يوضح الجدول التالي التأثير على بيان الربح أو الخسارة المجمع (نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية)، بسبب التغير في أسعار العملات مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى:

التأثير على بيان الربح أو الخسارة المجمع		التغيرات في أسعار العملات الأجنبية $\pm 5\%$
2019	2020	
47,102	68,923	

مخاطر أسعار الفائدة

تتسا مخاطر أسعار الفائدة عن القروض طويلة الأجل حيث إن القروض بمعدلات فائدة متغيرة قد تعرض المجموعة إلى مخاطر التدفقات النقدية بسبب أسعار الفائدة. لا يوجد لدى المجموعة حالياً قروض طويلة الأجل.

لا يوجد لدى المجموعة موجودات هامة ذات سعر فائدة وعليه، فإن دخل الشركة وتدفقاتها النقدية والتشغيلية لا تتأثر بتغيرات أسعار الفائدة بالسوق.

مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم أو قيمة أسعار الأسهم المستقلة. وتنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم.

إن التأثير على احتياطي التغير في القيمة العادلة نتيجة التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتأثير على بيان الربح أو الخسارة المجمع نتيجة التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في 31 ديسمبر بسبب التغيرات المتوقعة في مؤشرات الأسهم مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى هو كما يلي:

التأثير على بيان الربح أو الخسارة المجمع		التأثير على حقوق الملكية المجمع		مؤشرات السوق (10.1) سوق الكويت للأوراق المالية
2019	2020	2019	2020	
159,725	356,256	218,776	-	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

31- إدارة مخاطر رأس المال

أ) أهداف المجموعة في إدارة رأس المال:

- إن أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي:
- حماية قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة ناجحة بحيث تستطيع الإستمرار في توفير العائدات للمساهمين والمضارع لأصحاب المصالح الآخرين.
 - توفير عائد مناسب للمساهمين بتسيير الخدمات والمنتجات بشكل يتناسب مع مستوى المخاطر.

ب) نسبة الديون إلى حقوق الملكية:

تقوم المجموعة بتابعة رأس المال على أساس نسبة المديونية إلى حقوق الملكية ويتم احتساب هذه النسبة عن طريق صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المعدل ويحتسب صافي الديون كإجمالي وكالات دائنة الواردة في بيان المركز المالي المجموع مخصصاً منياً للتد والمعدل ويشمل رأس المال المعدل جميع مكونات حقوق الملكية (رأس المال وعلاوة الإصدار والاحتياطيات وأسهم الخزينة والخسائر المتراكمة والحصص غير المسيطرة) بالإضافة إلى صافي الديون، وفيما يلي بيان بنسبة الديون إلى حقوق الملكية:

2019	2020	
2,522,653	2,185,730	الديون
(142,745)	(284,323)	ناقصاً: التدوير المعدل
2,379,908	1,901,407	صافي الديون
22,543,071	16,423,329	إجمالي حقوق الملكية
24,922,979	18,324,736	إجمالي رأس المال المعدل
%9.6	%10.4	نسبة الديون إلى حقوق الملكية

32- موجودات بصيغة الأمانة

تدير المجموعة سندات مالية نيابة عن الغير وقد بلغ صافي هذه الموجودات 15,404,770 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (1,663,416 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019). ولا تظهر أرصدة هذه المحافظ في بيان المركز المالي المجموع.

33- أحداث لاحقة

- بتاريخ 13 مارس 2021 صدر قرار من هيئة أسواق المال بالتالي:
- إحالة الشركة كشركة ذات وحدة التحريات المالية الكويتية.
 - إيقاف جميع التداول عن التداول في بورصة الكويت للأوراق المالية وذلك لحين استكمال وحدة التحريات المالية للشركة.
 - إلغاء ترخيص الشركة منشطة الأوراق المالية لشركة الأم، وحتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة لم يتم إصدار أي معلومات جديدة أو تعديل الأثر المالي على البيانات المالية للمجموعة.

وبتاريخ 1 أبريل 2021 صدر قرار من هيئة أسواق المال ضد إحدى الشركات الزميلة (شركة جواد القابضة ش.م.ك.ع (عائشة)) (إدماج - 10) تم بموجبه إلغاء اكتتاب أسهم زيادة رأس مال الشركة الزميلة والصادر ضدها هذا القرار من قبل هيئة أسواق المال أو المطالبات والقضايا التي من المحتمل نشوؤها عن قرار مجلس التأديب لهيئة أسواق المال المنصل فيها حيث أنه لا زال قيد التقييم والمراجعة من قبل إدارة المجموعة.

(3-4)

شركة المدينة للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

3-4- أحداث خاصة

تسبب تفشي فيروس كورونا (كوفيد - 19) في جميع أرجاء العالم في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية وسادت حالة عدم التأكد في المناخ الاقتصادي العالمي. قامت الإدارة بتقييم أثر الجائحة المترتب على التقديرات والأحكام الرئسية التي طبقتها في سبيل الوقوف على مبالغ الموجودات المالية وغير المالية المنصوح عنها "للمجموعة" كما في 31 ديسمبر 2020. وارتأت الإدارة أيضاً أن "المجموعة" لديها من الخطط ما يكفي لتسوية التزاماتها المتداورة.

تقوم إدارة "المجموعة" بتعديل افتراضاتها وتقديراتها واحكامها باستمرار كما تراقب مركز السيولة حسب ما يستجد من أحداث.