

شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

الصفحات	المحتويات
6-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
7	بيان المركز المالي المجمع
8	بيان الدخل المجمع
9	بيان الدخل الشامل المجمع
10	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
11	بيان التدفقات النقدية المجمع
69 – 12	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2021، وبيان الدخل المجموع، وبيان الدخل الشامل المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع، وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما فيها ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر المبين في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أدناه، فإن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو موضح (بإيضاح رقم 7) تتضمن الموجودات المالية المرجحة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبلغ 95,811,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 90,778,513 دينار كويتي) تتمثل في ملكية استثمار بنسبة 26% من قبل شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة) في شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك. (عامة) ("ضمان")، ترى إدارة المجموعة أنها فقدت تأثيرها الجوهرى على شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك. (عامة) ("ضمان") المدرج مسبقاً كاستثمار في شركة زميلة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. وبناء على ذلك، قررت إدارة المجموعة تحويل هذا الاستثمار إلى استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وقد استعانت المجموعة بخبير خارجي لإجراء تقييم لهذا الاستثمار والذي نتج عنه ربح غير محقق بمبلغ 5,032,487 دينار كويتي تم إثباته في بيان الدخل الشامل المجموع (31 ديسمبر 2020: تم إثبات ربح بلغ 24,354,954 دينار كويتي، تم الاعتراف به في بيان الدخل المجموع بتاريخ فقدان التأثير الجوهرى). توجد دعاوى قضائية مرفوعة من ضد المجموعة بخصوص هذا الاستثمار ولا تزال قيد المداولة أمام المحكمة (إيضاح 37) والتي قد تؤثر على نسبة ملكية المجموعة في ذلك الاستثمار ومن ثم المعالجة المحاسبية لهذا الاستثمار، بالإضافة إلى أية تعديلات أخرى ذات صلة على بيان المركز المالي المجموع وبيان الدخل المجموع. ونتيجة لذلك لم تتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك أية التزامات أو تعديلات على الاستثمار في شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك. (عامة) وأي تعديلات أخرى ذات صلة. وبالتالي فإن رأينا في التدقيق متحفظ في هذا الشأن منذ 31 ديسمبر 2020.

باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر المبين في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من التفصيل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقب الحسابات بشأن تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ولميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا المتحفظ.

تأكيد على أمور

- بدون التحفظ في رأينا، نلفت انتباهكم إلى (إيضاح 1.3) و(إيضاح 19) حول البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بإعادة جدولة القروض المتعثرة لدى المجموعة بمبلغ وقدره 43,416,505 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (31 ديسمبر 2020: 25,934,609 دينار كويتي). وقد أفادت إدارة المجموعة أنها بصدد إعادة جدولة هذه المبالغ مع البنوك. نتيجة لذلك، فإن الجزء المتداول للقروض يتجاوز الجزء غير المتداول وهو ما يؤدي إلى زيادة المطلوبات المتداولة عن الموجودات المتداولة كما في 31 ديسمبر 2021.
- بدون التحفظ في رأينا، نلفت انتباهكم إلى (إيضاح 37) حول البيانات المالية المجمعة المتعلقة بالقضايا القانونية للمجموعة وتأثيرها المحتمل على البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، من ناحية حكمنا المهني، كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وقد تم استعراض تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنه. إننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

إضافة إلى الأمر المبين في فقرة "أساس الرأي المتحفظ أعلاه"، لقد قمنا بتحديد الأمور المبينة أدناه كأمر تدقيق رئيسية يتم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

تقييم الاستثمار في أوراق مالية غير مسعرة

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي من الإجراءات والأمور الأخرى:

• قمنا بتقييم كفاءة وقدرات ومؤهلات ومسائل الموضوعية الأخرى لدى خبير الإدارة المعين الذي استعانت به المجموعة.

• بالنسبة للتقييمات التي استندت إلى مدخلات جوهرية غير مدعومة بمصادر، فقد اختبرنا التحقق وفقاً للعينة من مصدر البيانات المستخدمة في التقييمات بقدر الإمكان مقابل مصادر مستقلة وبيانات السوق الخارجية المتاحة لتقييم مدى ارتباط البيانات واكتمالها ودقتها. وقد استعنا بخبراء التقييم لدينا لتقييم منهجية التقييم المستخدمة من قبل المجموعة والأحكام والافتراضات المهمة المطبقة على نموذج التقييم بما في ذلك الخصومات لضعف القابلية للتسويق.

• قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة إفصاحات المجموعة المتعلقة بقياس القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية والحساسية للمدخلات غير المدعومة بمصادر الواردة في (إيضاح 4) و(إيضاح 35) حول البيانات المالية المجمعة.

يتم قياس استثمارات المجموعة في أوراق مالية غير مسعرة البالغة 101,657,723 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 97,230,531 دينار كويتي) والتي تمثل نسبة 35% من إجمالي الموجودات كما في 31 ديسمبر 2021 بالقيمة العادلة وتصنف كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث تستعين المجموعة بخبير داخلي وخارجي لمساعدتها في تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات.

كما هو موضح في (إيضاح 4) "الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة والافتراضات"، إن تقييم الاستثمارات في أوراق مالية غير مسعرة يستخدم مدخلات غير البيانات السوقية المدعومة بمصادر يمكن تحديدها ومن ثم فهي ذاتية بطبيعتها. كما تتطلب من الإدارة إصدار حكم جوهرية ولاسيما في ضوء جانحة فيروس كورونا لتحديد منهجية التقييم المناسبة واستخدام افتراضات مختلفة مثل التدفقات النقدية، معدلات الخصم، المعلومات السوقية وتعديلات المخاطر السوقية. تصنف هذه الاستثمارات ضمن المستوى 3 في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

ونظراً للجانب التقديري المتأصل والحكم المطلوب في تقييم هذه الاستثمارات في أوراق مالية غير مسعرة وأهمية الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات المستخدمة في التقييم، فقد اعتبرنا هذا الأمر أحد أمور التدقيق الرئيسية.

راجع (إيضاح 4) و(إيضاح 35) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

الذمم المدينة والخسائر الائتمانية المتوقعة

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي من الإجراءات والأمور الأخرى:

- تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية على المدخلات والافتراضات المستخدمة من قبل المجموعة في وضع النموذج وحوكمتها ومراجعة الضوابط الرقابية التي نفذتها الإدارة في تحديد كفاية الخسائر الائتمانية. إضافة إلى ذلك، تم تحديث إجراءاتنا بحيث تتضمن مراعاة الاضطراب الاقتصادي الذي سببته جائحة فيروس كورونا.

- لقد اخترنا عينة من الذمم المدينة كما في 31 ديسمبر 2021 وقمنا بفحص تحديد الإدارة للزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان والتصنيف في وحدات ومراحل مناسبة والمخاطر في حالة التعثر واحتمالية التعثر والخسائر في حالة التعثر.

- قمنا بتقييم مدى ملائمة المدخلات والافتراضات المختلفة المستخدمة من قبل إدارة المجموعة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة.

- قمنا أيضاً بفحص الدقة الحسابية للنموذج على أساس العينة.

- قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بمتطلبات نموذج الانخفاض في القيمة ("الخسائر الائتمانية المتوقعة") وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة (إيضاح 4) و(إيضاح 34) و(إيضاح 38).

كما في 31 ديسمبر 2021، بلغ إجمالي القيم الدفترية لذمم العقود المدينة وللذمم التجارية المدينة مبلغ 78,243,006 دينار كويتي و 12,716,491 دينار كويتي على التوالي (31 ديسمبر 2020: 80,956,703 دينار كويتي و 4,261,904 دينار كويتي)، ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة بمبلغ 12,779,359 دينار كويتي و 4,622,728 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 8,744,359 دينار كويتي و 4,261,904 دينار كويتي) (إيضاح 10) و(إيضاح 11). إن قابلية تحصيل الذمم المدينة تعتبر عنصراً أساسياً من عناصر إدارة رأس المال العامل لدى المجموعة والذي يتم إدارته على أساس مستمر من قبل إدارتها. ونظراً للحجم والحكم المستخدم في تقييم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة الذمم المدينة فقد اعتبرنا هذا الأمر أحد أمور التدقيق الرئيسية.

إن الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) يمثل سياسة محاسبية معقدة تتطلب حكماً مهماً في تنفيذها. تعتمد الخسائر الائتمانية المتوقعة على حكم الإدارة في تقييم الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان وتصنيف الذمم المدينة إلى وحدات ومراحل مختلفة تحدد توقيت حدوث التعثر ووضع نماذج لتقييم احتمالية التعثر لدى العملاء وتقدير التدفقات النقدية من إجراءات الاسترداد. يبين (إيضاح 34) مزيداً من التفاصيل. أثرت جائحة فيروس كورونا بشكل جوهري على مستوى التقديرات المطبق في تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة نتيجة لذلك، كانت الخسائر الائتمانية المتوقعة أعلى من القدر المعتاد للشك المادي والمدخلات المستخدمة تخضع بطبيعتها للتغيير.

راجع (إيضاح 4) و(إيضاح 34) و(إيضاح 38) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021
إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتضمن الجزء الخاص بـ"المعلومات الأخرى" المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات. نتوقع الحصول على الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الإطلاع على المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسيما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، إستناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ولا يوجد ما نذكره في هذا الشأن.

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

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر والإفصاح، حيثما انطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:
- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لإبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل إدارة المجموعة.
- التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود شك مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة على نحو يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة. وتحمل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.

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

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في إستقلاليتنا، أو حيثما وجدت، والحماية منها.

من بين الأمور التي تم التواصل بها مع المسؤولين عن الحوكمة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية لذلك، وتم إقرارها بذلك من أمور التدقيق الرئيسية. ولقد قمنا بالإفصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جداً، قررنا عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تغطي على المصلحة العامة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامّة)
دولة الكويت

تقرير عن المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر المبين في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلمنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر المبين في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه، فإنه لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.



قيس محمد النصف

مراقب حسابات ترخيص رقم 38 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه

الكويت: 31 مارس 2022

شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامّة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	أيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
28,496,870	28,142,302	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
1	1	6	استثمار في شركات زميلة
97,230,531	101,657,723	7	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
2,239,429	703,243		محجوزات عقود
<u>127,966,831</u>	<u>130,503,269</u>		
			موجودات متداولة
51,013,404	45,288,172	8	مخزون
3,185,371	6,256,775	9	موجودات عقود
72,212,344	65,463,647	10	ذمم عقود مدبنة
32,421,331	28,698,484	11	ذمم تجارية مدبنة وأرصدة مدينة أخرى
3,760,144	8,876,529	12	مستحق من أطراف ذات صلة
3,889	4,289		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,041,175	7,282,063	13	نقد ونقد معادل
<u>164,637,658</u>	<u>161,869,959</u>		
<u>292,604,489</u>	<u>292,373,228</u>		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
17,296,224	17,296,224	14	رأس المال
7,877,292	7,877,292	15	علاوة إصدار أسهم
(1,480,519)	(1,480,519)	16	أسهم خزينة
17,230	17,230		إحتياطي أسهم خزينة
554,248	554,248	17	إحتياطي إجباري
324,297	324,297	18	إحتياطي إختياري
8,739,001	9,890,616		فائض إعادة تقييم
124,625	117,867		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
875,336	5,302,528		إحتياطي القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(354,036)	(5,710,547)		خسائر متراكمة
<u>33,973,698</u>	<u>34,189,236</u>		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
6,829,106	5,030,362		حصص غير مسيطرة
<u>40,802,804</u>	<u>39,219,598</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
5,380,487	5,071,913		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
39,483,993	31,017,828	19	القروض
345,833	325,189	20	التزامات عقود الإيجار
<u>45,210,313</u>	<u>36,414,930</u>		
			مطلوبات متداولة
114,728,418	120,386,421	19	القروض
39,312	39,156	20	التزامات عقود الإيجار
7,974,627	7,634,597	21	مستحق إلى بنوك
11,946,907	11,549,471	22	أوراق دفع
50,605	-	23	التزامات عقود إيجار تمويلي
324,746	-	9	مطلوبات عقود
53,085,148	56,047,817	24	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
18,441,609	21,081,238	12	مستحق إلى أطراف ذات صلة
<u>206,591,372</u>	<u>216,738,700</u>		
<u>251,801,685</u>	<u>253,153,630</u>		
<u>292,604,489</u>	<u>292,373,228</u>		

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 12 إلى 72 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

طارق محمد المعشرجي
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
78,535,212	70,139,974	25	إيرادات من عقود مع عملاء
(58,105,856)	(57,342,456)	26	تكلفة الإيرادات
20,429,356	12,797,518		مجمّل الربح
909,207	3,094,520		إيرادات تشغيلية أخرى
(11,865,730)	(11,263,669)	27	مصاريّف عمومية وإدارية
(11,627,181)	(4,565,407)	28	مخصّص خسائر انتمائية متوقّعة
(631,320)	(750,342)	8	مخصّص بضاعة متقدّمة وبطيئة الحركة
(4,887,255)	-	33	خسارة من تسبيل خطابات ضمان
(7,672,923)	(687,380)		خسارة العمليات
19,183	1,032,983		ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(50,964)	(43,520)	5	خسائر انخفاض في القيمة
(1,145,954)	-	6	حصّة من نتائج أعمال شركة زميلة
24,354,954	-	6	أثر إعادة تصنيف شركة زميلة إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(1,054)	400		ربح / (خسارة) غير محقّقة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
534,135	326,431		إيرادات أخرى
(7,565,171)	-	24	مخصّصات
1,124,614	1,770,150	36	ربح تعويض من دعاوى قضائية
(9,473,529)	(9,684,465)		تكاليف تمويل
123,291	(7,285,401)		صافي (خسارة) / ربح السنة
1,763,185	(5,456,511)		العائد إلى:
(1,639,894)	(1,828,890)		مساهمي الشركة الأم
123,291	(7,285,401)		حصص غير مسيطرة
10.69	(33.07)	29	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفّفة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 12 إلى 69 تشكل جزءًا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
123,291	(7,285,401)	صافي (خسارة) / ربح السنة
16,986	(3,528)	بنود الدخل الشامل الآخر بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع: تعديلات ترجمة عملات أجنبية بنود لن يتم تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
992,171	1,278,531	5 إعادة تقييم أراضي ملك حر ومستأجرة مدرجة ضمن ممتلكات ومنشآت ومعدات
614,665	4,427,192	التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,623,822	5,702,195	الدخل الشامل الآخر للسنة
1,747,113	(1,583,206)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
3,403,747	215,538	العائد إلى:
(1,656,634)	(1,798,744)	مساهمي الشركة الأم
1,747,113	(1,583,206)	حصص غير مسيطرة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 12 إلى 69 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

		حقوق الملكية العائدة الى مساهمي الشركة الأم															
		احتياطي القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		احتياطي كرجية صلات اجنبية		قروض اعادة تقييم		احتياطي اختيارى		احتياطي اجبارى		اسهم خزينة		علاوة اصدار اسهم		رأس المال	
		دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,623,822	(16,740)	1,640,562	-	562,231	16,179	1,062,152	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1,747,113	(1,656,634)	3,403,747	1,763,185	562,231	16,179	1,062,152	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	1,196,926	-	-	(1,196,926)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40,802,804	6,829,106	33,973,698	(354,036)	875,336	124,625	8,739,001	324,297	554,248	17,230	(1,480,519)	7,877,292	17,296,224	2020	الرصيد كما في 31 ديسمبر	2020	الرصيد كما في 31 ديسمبر	2020
40,802,804	6,829,106	33,973,698	(354,036)	875,336	124,625	8,739,001	324,297	554,248	17,230	(1,480,519)	7,877,292	17,296,224	2021	الرصيد كما في 1 يناير	2021	الرصيد كما في 1 يناير	2021
(7,285,401)	(1,828,890)	(5,456,511)	(5,456,511)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2021	صافي خسارة السنة	2021	صافي خسارة السنة	2021
5,702,195	30,146	5,672,049	-	4,427,192	(6,758)	1,251,615	-	-	-	-	-	-	2021	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة	2021	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة	2021
(1,583,206)	(1,798,744)	215,538	(5,456,511)	4,427,192	(6,758)	1,251,615	-	-	-	-	-	-	2021	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة	2021	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة	2021
-	-	-	100,000	-	-	(100,000)	-	-	-	-	-	-	2021	أثر استبعاد مشتريات ومبيعات	2021	أثر استبعاد مشتريات ومبيعات	2021
39,219,598	5,030,362	34,189,236	(5,710,547)	5,302,528	117,867	9,890,616	324,297	554,248	17,230	(1,480,519)	7,877,292	17,296,224	2021	الرصيد كما في 31 ديسمبر	2021	الرصيد كما في 31 ديسمبر	2021

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 12 إلى 69 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
123,291	(7,285,401)		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
2,243,480	2,217,922	5	صافي (خسارة) / ربح السنة
50,964	43,520	5	تسويات
(19,183)	(1,032,983)		الاستهلاك
11,627,181	4,565,407	28	خسائر انخفاض في القيمة
631,320	750,342	8	ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
4,887,255	-	33	مخصص خسائر إتمامية متوقعة
1,145,954	-	6	مخصص بضاعة متقادمة وبطينة الحركة
(24,354,954)	-	6	خسارة من تسهيل خطابات ضمان
1,054	(400)		الحصة من نتائج أعمال شركة زميلة
7,565,171	-	24	أثر إعادة تصنيف شركة زميلة إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
9,473,529	9,684,465		(ربح) / خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
923,230	781,748		مخصصات
14,298,292	9,724,620		تكاليف تمويل
			مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
98,779	1,536,186		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
1,648,744	4,972,175		محجوزات عقود
1,097,792	(3,071,404)		مخزون
(13,554,959)	2,713,697		موجودات عقود
1,513,626	3,192,440		ذمم عقود مدنية
(1,103,481)	(5,116,385)		ذمم تجارية مدنية وأرصدة مدنية أخرى
(1,134,285)	(324,746)		مستحق من أطراف ذات صلة
1,683,409	2,289,892		مطلوبات عقود
2,470,208	2,639,629		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
7,018,125	18,556,104		مستحق إلى أطراف ذات صلة
(212,828)	(417,545)		النقد الناتج من العمليات
6,805,297	18,138,559		نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(894,852)	(3,420,556)	5	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
1,620,942	3,811,868		المدفوع لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
726,090	391,312		المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
12,125,024	7,947,049	32	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(6,331,056)	(11,786,997)	32	المحصل من القروض
(89,509)	(20,800)	32	المسدد إلى القروض
(1,999,727)	691,756	32	المسدد لالتزامات عقود الإيجار
(1,019,399)	(397,436)	32	صافي الحركة على مستحق إلى بنوك
(212,149)	(50,605)	32	صافي الحركة على أوراق دفع
(9,473,529)	(9,684,465)	32	صافي الحركة على التزامات عقود إيجار تمويلي
(7,000,345)	(13,301,498)		تكاليف تمويل مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
531,042	5,228,373		صافي الزيادة في نقد ونقد معادل
39,387	12,515		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
1,470,746	2,041,175		نقد ونقد معادل في بداية السنة
2,041,175	7,282,063	13	نقد ونقد معادل في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية:
1,220,988	(672,777)		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين محول إلى ذمم دائنة
17,950,381	-	32	إعادة هيكلة أوراق الدفع إلى القروض
228,553	1,031,786	32	إعادة هيكلة مستحق إلى بنوك إلى القروض
24,354,954	-	6	أثر إعادة تصنيف شركة زميلة إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 12 إلى 69 تشكل جزءًا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

إن شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامّة) ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية تأسست في 5 ديسمبر 1982 ومدرجة في بورصة الكويت. إن عنوان الشركة الأم المسجل هو ص.ب. 4090، الصفاة، 13041، الكويت.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم هي كما يلي:

- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الإشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيتها وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
- إقراض الشركات التي تملك فيها أسهما وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين أن لا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عنها 20% على الأقل.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتاجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء في داخل دولة الكويت أو خارجها.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.

ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج. ولها أن تنشئ أو تشتري أو تدير أو تشترك في تأسيس هذه الهيئات أو تلحقها بها.

البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين باسم "المجموعة") (إيضاح 3.1).

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بموجب قرار مجلس الإدارة الشركة الأم بتاريخ 31 مارس 2022. وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. إن الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم لها الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

1.1 أساس الإعداد

تم عرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي وهو أيضاً عملة التشغيل والعرض للمجموعة.

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية. باستثناء أراضي ملك حر وأراضي مستأجرة، وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة. كما يتطلب من إدارة المجموعة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتضمن (إيضاح 4) الأحكام والتقديرات المهمة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

1.2 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية، وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة.

1. التأسيس والنشاط (تتمة)

1.3 المفهوم المحاسبي الأساسي

كما في 31 ديسمبر 2021، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الموجودات المتداولة بمبلغ 54,868,741 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 41,953,714 دينار كويتي).

تعثر مبلغ وقدره 43,416,505 دينار كويتي من القروض كما في 31 ديسمبر 2021 (31 ديسمبر 2020: 25,934,609 دينار كويتي) وقد أفادت إدارة المجموعة أنها بصدد إعادة جدولة هذه المبالغ مع البنوك. نتيجة لذلك، فإن الجزء المتداول للقروض يتجاوز الجزء غير المتداول وهو ما يؤدي إلى زيادة المطلوبات المتداولة عن الموجودات المتداولة.

ترى إدارة المجموعة أن المؤسسات المالية ستواصل تقديم وتجديد التسهيلات الائتمانية.

اتخذت إدارة المجموعة خطوات لضمان توافر السيولة الكافية لتسوية التزاماتها في تواريخ استحقاقها.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

أ) معايير و تفسيرات و تعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2021

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك السياسات المطبقة في السنة السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة كما في 1 يناير 2021. ولكن ليس لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16))

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020، امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار. تمنح التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشاد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) بشأن محاسبة تعديل عقد الإيجار بالنسبة لامتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لجائحة كورونا. لكونها وسيلة عملية، يجوز للمستأجر أن يختار عدم تحديد امتياز الإيجار المتعلق بجائحة كورونا الممنوح من المورج على أنه يمثل تعديل لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يتخذ هذا القرار باحتساب أي تغيير في مدفوعات التأجير الناتجة عن امتياز الإيجار المتعلق بجائحة كورونا بنفس الطريقة التي يحتسب بها أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) إذا لم يمثل التغيير تعديلاً على عقد الإيجار.

كان من المقرر أن يسري التعديل حتى 30 يونيو 2021، ولكن نظراً لاستمرار تأثير جائحة فيروس كورونا، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في 31 مارس 2021 بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى 30 يونيو 2022. يسري التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021.

مع ذلك، لم تحصل المجموعة على امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا ولكنها تعترّم تطبيق الوسيلة العملية إذا أصبحت قابلة للتطبيق ضمن الفترة المسموح خلالها بالتطبيق.

الإصلاح القياسي لمعدل الفائدة - المرحلة 2: تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (39)

والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم (7) و(4) و(16)

توفر التعديلات سبل إعفاء مؤقتة تعالج تأثيرات البيانات المالية عندما يتم استبدال معدل الفائدة السائد بين البنوك بمعدل فائدة بديل خالي تقريباً من المخاطر. تتضمن التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب أن يتم معاملة التغييرات التعاقدية أو التغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح بشكل مباشر على أنها تغييرات في معدل الفائدة المتغير تعادل الحركة على السعر السوق للفائدة.
- السماح بالتغييرات التي يطلب إصلاح معدل الفائدة السائد بين البنوك أن يتم إجرائها على تصنيفات التحوط ووثائق التحوط بدون قطع علاقة التحوط.
- توفير إعفاء مؤقت للشركات من الاضطرار لتلبية المتطلبات المحددة بشكل منفصل عندما يتم تصنيف أداة معدل الفائدة الخالي من المخاطر على أنها تحوط لمكون المخاطر.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(أ) معايير و تفسيرات و تعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2021 (تتمة)

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تنوي المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

(ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكنها غير سارية بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعترم المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة عند سريانها، حيثما انطبق ذلك.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17): عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4): عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) هو النموذج العام، مضافاً إليه:

- تطبيق خاص للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- أسلوب مبسط (طريقة التخصيص المتميز) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

يسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تطبق المجموعة أيضاً المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (9) ورقم (15) في أو قبل التاريخ الذي طبقت فيه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1): تصنيف المطلوبات كمتطلوبات متداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي رقم (1) الذي يحدد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل السداد.
- وجوب توافر حق التأجيل في نهاية فترة التقرير.
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة منشأة ما لحقها في التأجيل.
- أنه فقط إذا كان هناك مشتق ضمنى في التزام قابل للتحويل يمثل بحد ذاته أداة حقوق ملكية فإن شروط الالتزام لن تؤثر على تصنيفه.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض القائمة بحاجة إلى إعادة التفاوض بشأنها.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3): مراجع إطار المفاهيم

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) "عمليات دمج الأعمال" - مراجع إطار المفاهيم. إن الغرض من التعديلات هو أن يحل مرجع إطار المفاهيم لإعداد وعرض البيانات المالية الصادر في 1989 محل مرجع إطار مفاهيم التقارير المالية الصادر في مارس 2018 دون إدخال تغييرات جوهرية على متطلباته. وقد أضاف المجلس استثناء من مبدأ التحقق الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) وذلك لتجنب إصدار أرباح وخسائر اليوم الثاني المحتمل التي تنشأ فيما يتعلق بالمطلوبات والمطلوبات المحتملة التي ستدرج تحت نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (37) أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (21) - "الضرائب إذا تم تكبدها بشكل منفصل".

وفي الوقت ذاته، قرر المجلس توضيح الإرشادات الحالية الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (3) بخصوص الموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال مرجع إطار إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 وتطبق بأثر مستقبلي.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية بعد (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16): الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الغرض المحدد لها
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 معيار الممتلكات والمنشآت والمعدات - المتحصلات قبل الغرض المحدد لها والذي يحظر على المنشآت أن تخصص من تكلفة بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أي متحصلات من بيع بنود منتجة أثناء وضع الأصل في الموقع والحالة اللازمة له ليتم تشغيله بالطريقة التي حدتها الإدارة. وبدلاً من ذلك تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود وتكاليف إنتاجها في الربح أو الخسارة المجمعة.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ويجب تطبيقها بأثر رجعي على الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة عند قيام المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37): العقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة الوفاء بالعقد
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37) حدد فيها التكاليف الواجب على منشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان عقد ما مثقلاً بالالتزامات أو أنه ينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات "نهج التكاليف المرتبطة بشكل مباشر". إن التكاليف المرتبطة مباشرة بعقد تزويد سلع وخدمات تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية وتخصيص التكاليف المرتبطة بأنشطة العقد مباشرة. كما إن التكاليف العمومية والإدارية لا ترتبط مباشرة بالعقد ويتم استبعادها مالم تكن حملة صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. سوف تطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تفي فيها بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي طبقت فيها التعديلات للمرة الأولى.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020

فيما يلي ملخص لتعديلات دورة التحسينات السنوية 2018-2020:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1) تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - الشركة التابعة كأول من يطبق
يسمح التعديل للشركة التابعة التي تقرر تطبيق الفقرة 16 د (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1) أن تقوم بقياس الفروقات المترجمة لتحويل العملة باستخدام المبالغ المقدمة من الشركة الأم بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما يُطبق هذا التعديل على أي شركة زميلة أو شركة محاصة تقرر تطبيق الفقرة 16 د (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1).

يسري التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية - الرسوم وفق اختبار "نسبة 10%" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية
يوضح التعديل الرسوم التي تُدرجها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف عن شروط الالتزام المالي الأصلي اختلافاً جوهرياً. هذه الرسوم لا تتضمن إلا ما تم دفعه أو استلامه بين المقرض والمقرض ومنها الرسوم المدفوعة أو المستلمة من أيًا من المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. تُطبق المنشأة التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المستبدلة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى.

يسري التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر. سوف تُطبق المجموعة التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة أو المستبدلة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية بعد (تتمة)

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020 (تتمة)

معيير المحاسبة الدولي رقم (41) "الزراعة": الضرائب في قياسات القيمة العادلة
يلغي التعديل الشرط الوارد في الفقرة 22 من معيار المحاسبة الدولي رقم (41) والذي يفيد بأن تقوم المنشآت باستبعاد التدفقات النقدية من الضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات المدرجة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (41).

تُطبق أي منشأة التعديل مستقبلاً على قياسات القيمة العادلة في أو بعد بداية فترة التقارير المالية السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير على المجموعة.

المعيير الدولي للتقارير المالية رقم (16) " عقود الإيجار ": حوافز الإيجار

يلغي التعديل توضيح الدفعات المسددة من المستاجر فيما يتعلق بالتحسينات على العين المؤجرة في المثال التوضيحي رقم 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16). وهذا من شأنه أن يزيل اللبس المحتمل حول معالجة حوافز الإيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16).

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) أورد فيها تعريفاً "للتقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب ومدخلات القياس لوضع تقديرات محاسبية.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وتُطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تقع في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما أنه قد تم الإفصاح عن هذا الأمر.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2) إصدار الأحكام حول المادية والتي أورد فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المادية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت عند تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية الأكثر جدوى عن طريق استبدال شرط إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "المهمة" بشرط الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشاد حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المادية عند اتخاذ قرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

تطبق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لكون التعديلات على بيان الممارسة رقم (2) تقدم إرشاداً غير ملزم بشأن تطبيق تعريف المادية على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية للمجموعة.

2. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

3.1 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2021 (انظر أدناه). إن تاريخ البيانات المالية لكافة الشركات التابعة هو 31 ديسمبر. تتحقق السيطرة عندما يحق للمجموعة الحصول على إيرادات متغيرة من مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك الإيرادات من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. يكون للمجموعة سيطرة على المنشأة المستثمر فيها في الحالات التالية على وجه التحديد:

- إذا كان لها سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي، حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- إذا كانت معرضة أو لها الحق في إيرادات متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- إذا كان لديها القدرة على استخدام سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها بحيث يؤثر على عائداتها.

وبصورة عامة، هناك افتراض بأن السيطرة تنشأ عن أغلبية حقوق التصويت. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون للمجموعة أقل من الأغلبية التصويتية أو حقوق مشابهة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لها سيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا بما في ذلك ما يلي:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت لها سيطرة على المنشأة المستثمر فيها أم لا إذا كانت تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات في إحدى العناصر الثلاثة للسيطرة أو أكثر. يبدأ تجميع شركة تابعة ما عندما تسيطر المجموعة على هذه الشركة التابعة ويتوقف ذلك عندما تفقد المجموعة تلك السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المشتراة أو المباعة خلال السنة يتم إدراجها في البيانات المالية المجمعة من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة على الشركة التابعة.

يعود الربح أو الخسارة وكل مكون للدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق الملكية للشركة الأم وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى إذا كانت هذه النتائج في الحصص غير المسيطرة تحتوي على عجز في الرصيد. وكلما كان ذلك ضرورياً يتم عمل تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تستبعد بالكامل كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية داخل المجموعة والمتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند التجميع.

المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها: تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة في بيان الدخل المجمع. يتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

اندماج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تدرج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروف عند تكبدها وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.1 أساس التجميع (تتمة)

إندماج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إن المقابل المحتمل المصنف ضمن حقوق الملكية لا يتم إعادة قياسه ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم قياس المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام الذي يعد أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية، بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9). يتم قياس أي مقابل محتمل آخر لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل الزيادة في مجموع المقابل المحول والمبلغ المدرج للحصص غير المسيطرة وأي حصة تم الاحتفاظ بها سابقاً، تزيد عن صافي الموجودات المحددة المشتراة والمطلوبات المفترضة). إذا كانت القيمة العادلة لصادفي الموجودات التي تم شرائها تزيد عن مجموع المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بشكل صحيح بتحديد كافة الموجودات المشتراة وكافة المطلوبات المفترضة وتراجع الإجراءات التي تم استخدامها لقياس المبالغ التي سيتم إدراجها في تاريخ الاستحواذ. إذا نتج عن إعادة التقييم استمرار زيادة القيمة العادلة لصادفي الموجودات المشتراة عن مجموع المقابل المحول، يتم إدراج الربح في بيان الدخل المجموع.

بعد التحقق أو التسجيل المبدئي يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر إنخفاض القيمة. لغرض اختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، إلى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة التي تم حيازتها إلى الوحدات.

عندما توزع الشهرة على جزء من وحدة إنتاج النقد وإستبعاد جزء من العمليات ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالات على أساس القيم النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.1 أساس التجميع (تتمة)

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة كما يلي:

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)		اسم الشركة التابعة
		2020	2021	
تجارة عامة ومقاولات	دولة الكويت	100	100	شركة عربي ذ.م.م. *
تجارة عامة ومقاولات	دولة الكويت	100	100	شركة عربي للأعمال الهندسية والميكانيكية ذ.م.م.
تجارة عامة ومقاولات خدمات تكنولوجيا المعلومات	دولة الكويت	73.08	73.08	شركة عربي للطاقة والتكنولوجيا ش.م.ك. (مقفلة) **
خدمات تكنولوجيا المعلومات	دولة الكويت الإمارات العربية المتحدة	100	100	شركة دليل الدولية ذ.م.م. ***
		100	100	*** Key BS JLT W.L.L.

* تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة عربي ذ.م.م. وشركاتها التابعة كما يلي:

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)		اسم الشركة التابعة
		2020	2021	
تجارة عامة ومقاولات	عمان	100	100	شركة خدمات الخليج والإمدادات الصناعية
تجارة عامة ومقاولات	قطر	100	100	شركة عربي ذ.م.م.
تجارة عامة ومقاولات	الهند	90.03	90.03	شركة ألتيك كوربريشن ليميتد
تجارة عامة ومقاولات	الإمارات العربية المتحدة	70	70	شركة وربة للمعدات الميكانيكية ذ.م.م.

** تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة عربي للطاقة والتكنولوجيا ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة كما يلي:

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)		اسم الشركة التابعة
		2020	2021	
تجارة عامة ومقاولات	دولة الكويت	98	98	شركة الهندسة الطبية ذ.م.م.

*** لم تقم المجموعة بتجميع هذه الشركات التابعة نظرًا لأنها غير مادية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة للمجموعة.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.1 أساس التجميع (تتمة)

ملخص المعلومات المالية للحصص غير المسيطرة المادية

إن إجمالي الحصص غير المسيطرة كما في 31 ديسمبر 2021 يبلغ 5,030,362 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 6,829,106 دينار كويتي) متعلق بشكل رئيسي بشركة عربي للطاقة والتكنولوجيا ش.م.ك. (مقفلة) بمبلغ 5,589,456 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 7,363,833 دينار كويتي).

فيما يلي المعلومات المالية لشركة تابعة لديها حصص غير مسيطرة مادية:

نسبة حصة حقوق الملكية المحتفظ بها من قبل حصص غير مسيطرة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	2021	2020
شركة عربي للطاقة والتكنولوجيا ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	%26.92	%26.92
الرصيد المتراكم للحصص غير المسيطرة المادية:			

اسم الشركة التابعة	2021	2020
شركة عربي للطاقة والتكنولوجيا ش.م.ك. (مقفلة)	دينار كويتي 5,589,456	دينار كويتي 7,363,833
فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة التابعة:		

تعتمد المعلومات على المبالغ قبل الاستبعادات بين الشركات.

فيما يلي ملخص بيان المركز المالي لشركة عربي للطاقة والتكنولوجيا ش.م.ك. (مقفلة):

	2021	2020
موجودات غير متداولة	16,531,768	19,558,019
موجودات متداولة	134,176,015	147,807,310
مطلوبات غير متداولة	(5,648,909)	(18,637,827)
مطلوبات متداولة	(124,292,499)	(121,368,827)
إجمالي حقوق الملكية	20,766,375	27,358,675
العائد إلى:		
مساهمي الشركة الأم	15,176,919	19,994,842
حصص غير مسيطرة	5,589,456	7,363,833
	20,766,375	27,358,675

ملخص بيان الدخل الشامل:

	2021	2020
الإيرادات	32,290,610	41,519,895
المصاريف	(38,982,910)	(47,553,329)
الخسارة	(6,692,300)	(6,033,434)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيم العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو المطلوبات التي تكبدتها المجموعة أو تحملتها عن المساهمين السابقين للشركة المستحوذ عليها وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها بالإضافة إلى أي تكاليف يمكن أن تتعلق مباشرة بعملية دمج الأعمال. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الامتلاك في بيان الدخل المجمع عند تكبدها. في تاريخ الاستحواذ، إن الموجودات والمطلوبات والمطلوبات المحتملة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3): دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

عندما يتضمن المقابل الذي حولته المجموعة في عملية دمج الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة عن المقابل المحتمل المترتب بموجب الاتفاقية، فإنه يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وإدراجه كجزء من المقابل المحول في عملية دمج الأعمال. يتم تعديل التغييرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع قيد التعديلات المقابلة في حساب الشهرة. تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنتج عن توفر معلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يجب أن تتعدى سنة من تاريخ الاستحواذ) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

إن المحاسبة اللاحقة عن التغييرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل غير المؤهل كتعديل في فترة القياس معتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل. إن المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يتم قياسه في تواريخ تقارير مالية لاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام في تواريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) أو معيار المحاسبة الدولي رقم (37) المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة، حيثما يكون ذلك مناسباً، مع إدراج الربح أو الخسارة المقابلة في بيان الدخل المجمع.

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

الحصص غير المسيطرة التي تكون حصص ملكية حالية وتعطي الحق لمالكيها في حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية للحصص غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ. يتم اختيار أساس القياس بناءً على كل معاملة على حدة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية الخاصة بدمج الأعمال بنهاية فترة البيانات المالية التي حدث فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإفصاح عن مبالغ مؤقتة للبيانات التي لم تكتمل محاسبتها. يتم تعديل المبالغ المؤقتة هذه خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لكي تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها الحقائق والظروف التي كانت موجودة بتاريخ الاستحواذ، والتي، لو كانت معروفة، كانت ستؤثر في المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 دمج الأعمال (تتمة)

عندما يتم إنجاز دمج للأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المستحوذ عليها يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ (أي، تاريخ حصول المجموعة على سيطرة) ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في بيان الدخل المجمع. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل المجمع يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل المجمع وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

3.3 ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم إدراج ممتلكات ومنشآت ومعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من ممتلكات ومنشآت ومعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الإنشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء بمعايير التحقق. عند ضرورة استبدال أجزاء جوهرية من الممتلكات والمنشآت والمعدات، تقوم المجموعة باستهلاكها منفصلة استناداً إلى أعمارهم الإنتاجية المحددة. وكذلك، عند إجراء فحص أساسي، فإنه يتم إدراج تكلفته ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات كاستبدال عند الوفاء بمعايير التحقق. تدرج كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

وتقاس الأراضي ملك الحر والمستأجرة مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم قياس الأراضي ملك الحر والمستأجرة، بعد التطبيق المبني، بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم ناقصاً أي خسائر انخفاض قيمة متراكمة لاحقاً.

يتم تسجيل أي فائض إعادة تقييم في الدخل الشامل الآخر ويتم إثباته ضمن فائض إعادة تقييم الموجودات في حقوق الملكية. غير أن المدى الذي يعكس عجز في إعادة التقييم لنفس الأصل المعترف به سابقاً في بيان الدخل المجمع، يتم إدراج الزيادة في بيان الدخل المجمع. تم إدراج عجز إعادة التقييم في بيان الدخل المجمع باستثناء الحد الذي يتم فيه مقاصة فائض حالي لنفس الأصل المسجل في فائض إعادة التقييم.

إن الأراضي لا يتم استهلاكها. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات كما يلي:

إن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات وأي جزء جوهرى مسجل مبدئياً يتم عدم تحققه عند البيع (أي في تاريخ حصول المتلقي على السيطرة) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل المجمع عن استبعاد الأصل.

السنوات	
20	مباني مشيدة على أراضي ملك حر ومستأجرة
20 - 5	ماكينات ومعدات ثقيلة
5	سيارات
5 - 4	أثاث ومعدات مكتبية

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفتحتين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود ممتلكات ومنشآت ومعدات.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4 انشركات الزميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تؤثر فيها المجموعة بشكل جوهري. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

إن الاعتبارات التي تم أخذها عند تحديد التأثير الجوهري تشبه تلك الاعتبارات اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. تتم المحاسبة على استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في شركة زميلة مبدئياً بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغييرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. إن الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة مدرجة في القيمة الدفترية للإستثمار وهي ليست خاضعة لإختبار إنخفاض القيمة بشكل منفصل.

ويعكس بيان الدخل المجمع حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغيير في بيان الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يوجد تغيير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تثبت المجموعة حصتها في أي تغيير، حيثما كان مناسباً، في بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع. يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة وشركتها الزميلة أو المشروع المشترك، إلى مدى حصة الشركة في الشركة الزميلة.

يتم عرض إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة في مقدمة بيان الدخل المجمع خارج الربح التشغيلي، كما أنه يمثل الربح أو الخسارة بعد خصم الضرائب والخصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة لنفس فترة البيانات المالية للمجموعة. وكلما كان ذلك ضرورياً يتم عمل تعديلات لتتماشى السياسات المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة إنخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إنخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الإنخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم تثبت خسارة "حصة من نتائج الشركة الزميلة" في بيان الدخل المجمع.

عندما تفقد الشركة تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ له بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهري عليها. والقيمة العادلة للإستثمار المحتفظ به والمحصل من الإستبعاد في بيان الدخل المجمع.

3.5 المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد أخذ مخصص للبضاعة بطينة الحركة أو المتقدمة. يتضمن التكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة والمصاريف غير المباشرة الأخرى المتكبدة في إيصال البضاعة إلى الموقع والوضع الحالي لها. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

إن صافي القيمة المحققة هو سعر البيع المقدر في إطار النشاط العادي للأعمال، ناقصاً تكاليف الإنجاز والبيع. يتم إجراء مخصص شطب للبضود المتقدمة وبتينة الحركة استناداً إلى استخدامها المتوقع في المستقبل وصافي القيمة الممكن تحقيقها.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.6 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييم بتاريخ كل فترة مالية بمراجعة للقيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة هذه الموجودات. فإذا ما وجد مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وإذا لم يمكن تقدير القيمة المستردة للأصل الفردي، تقدر المجموعة القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. يتم إجراء اختبار انخفاض في القيمة سنوياً للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة وكذلك للموجودات غير الملموسة التي لم تصبح جاهزة للاستخدام. وفي حالة وجود مؤشر على أن أصلاً من المحتمل أن قيمته قد انخفضت يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد له.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، وعند تقدير القيمة القابلة للاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. في حالة تقدير القيمة المستردة للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مقدار القيمة المستردة له. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الدخل المجموع.

بالنسبة للموجودات غير المالية بخلاف الشهرة، التي يتم فيها عكس انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقدير المعدل لقيمتها المستردة بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال إلغاء الاعتراف بأي خسارة نتيجة انخفاض قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل المجموع.

3.7 الأدوات المالية

3.7.1 الموجودات المالية

i. تصنيف وقياس الموجودات المالية

إستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
عند التحقق المبدئي لإستثمارات في حقوق ملكية غير متداولة، يمكن للمجموعة أن تقرر بشكل غير قابل للإلغاء عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار في الدخل الشامل الآخر. يتم اتخاذ هذا القرار على أساس كل استثمار على حده.

القياس اللاحق

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل المجموع. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترجمة في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل المجموع.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

3.7.1 الموجودات المالية (تتمة)

i. تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي كلا من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- محتفظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية،
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

القياس اللاحق

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إدراج إيرادات الفوائد والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف ضمن بيان الدخل المجموع.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة "محجوزات عقود" و"موجودات عقود" و"ذمم عقود مدينة" و"ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى" و"مستحق من أطراف ذات صلة" و"نقد ونقد معادل".

موجودات عقود

تتمثل موجودات العقود في الحق في إستلام المبلغ المقابل للبضائع أو الخدمات المقدمة للعميل. إذا قامت المجموعة بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل سداد العميل للمقابل أو قبل استحقاق السداد، يتم إثبات موجودات العقود للمقابل المكتسب وهذا بمثابة شرط.

ذمم مدينة

إن الذمم المدينة هي مبالغ مستحقة من عملاء عن منتجات مبيعة أو خدمات مقدمة في السياق الطبيعي للأعمال ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة ناقصاً مخصص خسائر إنتمانية متوقعة.

نقد ونقد معادل

يتضمن نقد ونقد معادل نقد لدى الصندوق وأرصدة لدى البنوك، وودائع تحت الطلب لدى البنوك، وهي استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة وذات آجال استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة ولا تخضع لمخاطر جوهريّة من التغيرات في القيمة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للأصل المالي وتوزيع الفائدة على السنة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرّة تماماً من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، أو، حسب السنة الأقصر، حيثما كان ذلك مناسباً.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

3.7.1 الموجودات المالية (تتمة)

i. تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كموجودات مالية مقاسة بالتكلفة المضافة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. قد تلجأ المجموعة عند التحقق المبني إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المضافة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

إن الأصل المالي (ما لم يكن ضمن ذمم عقود مدينة بدون عنصر تمويل جوهري مقياس ميدنياً بسعر المعاملة) يتم قياسه ميدنياً بالقيمة العادلة زائد، بالنسبة للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى حيازته.

القياس اللاحق

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح في بيان الدخل المجموع.

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعتبر المجموعة بمخصص خسائر إنتمانية متوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الإنتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تسلمها، مخصومة بأصل معدل الفائدة الفعلي تقريباً. تتضمن التدفقات النقدية المستقبلية تدفقات نقدية من بيع الضمان المحتفظ به أو التحسينات الإنتمانية الأخرى التي تعد جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم الاعتراف بخسائر إنتمانية متوقعة في مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الإنتمانية التي لا ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الإنتمان منذ الاعتراف المبني، يتم تسجيل الخسائر الإنتمانية المتوقعة للخسائر الإنتمانية التي تنشأ من احتمالية وقوع أحداث تعثر خلال فترة الاتي عشر شهراً التالية (خسائر إنتمانية متوقعة لمدة 12 شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الإنتمانية التي ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الإنتمان منذ الاعتراف المبني، يتطلب تكوين مخصص خسارة لخسائر إنتمانية متوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر إنتمانية متوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة لموجودات عقود ودمم عقود مدينة ودمم تجارية مدينة، تطبق المجموعة أسلوب مبسط في إحتساب خسائر إنتمانية متوقعة بناءً عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في المخاطر الإنتمانية غير أنها تقوم بالاعتراف بمخصص الخسارة استناداً إلى الخسائر الإنتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل تقرير مالي. قامت المجموعة بوضع جدول مخصص يعتمد على خبرتها التاريخية في الخسائر الإنتمانية، معدل من أجل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

ترى المجموعة أن الأصل المالي يكون في حالة تعثر إذا انقضى تاريخ استحقاق المدفوعات التعاقدية بأكثر من 90 يوماً. مع ذلك، في بعض الحالات، قد ترى المجموعة أيضاً أن أي أصل مالي يكون في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات إنتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لإسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

3.7.1 الموجودات المالية (تتمة)

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

قررت المجموعة قياس مخصص خسائر إئتمانية متوقعة لزم عقود مدينة ودم تجارية مدينة بمبلغ يعادل الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة باستخدام الأسلوب المبسط (إيضاح 34).

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر إئتمانية متوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة للمخاطر الإئتمانية.

قياس خسائر إئتمانية متوقعة

تمثل الخسارة الإئتمانية المتوقعة الاحتمالية المقدرة للخسائر الإئتمانية. يتم قياس الخسائر الإئتمانية بالقيمة الحالية لكافة حالات العجز في النقد (أي، الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الإئتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

موجودات مالية ذات قيمة إئتمانية منخفضة

بتاريخ التقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد إنخفضت قيمتها أم لا. يعتبر الأصل المالي قد إنخفضت قيمته الإئتمانية عند وقوع حدث أو أكثر لهم تأثير مادي معاكس على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل المالي.

عرض الإنخفاض في القيمة

إن مخصص الخسائر من الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة يتم اقتطاعه من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

يتم عرض الخسائر الإئتمانية المتوقعة من ذمم عقود مدينة ودم تجارية مدينة بشكل منفصل في بيان الدخل المجمع.

موجودات عقود

يتم إدراج موجودات عقود بقيمة دفترية 6,256,775 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (31 ديسمبر 2020: 3,185,371 دينار كويتي) (إيضاح 9). لم يكن لنموذج إنخفاض القيمة "خسائر إئتمانية متوقعة" الخاص بالمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021 أي تأثير مادي على رصيد موجودات عقود.

ذمم عقود مدينة ودم تجارية مدينة

يقدم (إيضاح 34) مزيداً من التفاصيل حول احتساب خسائر إئتمانية متوقعة المتعلقة بذمم عقود مدينة ودم تجارية مدينة. تأخذ المجموعة في اعتبارها النموذج وبعض الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر إئتمانية متوقعة كمصادر رئيسية للتقديرات غير المؤكدة.

يتم احتساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة بناءً على الخبرة من خسائر الائتمان الفعلية على مدى 3-5 سنوات سابقة. قامت المجموعة باحتساب معدلات الخسارة الإئتمانية المتوقعة لعملائها.

يتم تقدير خسائر إئتمانية متوقعة من ذمم عقود مدينة ودم تجارية مدينة باستخدام مصفوفة الائتمان على أساس الخبرة السابقة للعميل وتحليل المركز المالي المجمع الحالي. يتم تعديلها استناداً إلى عوامل محددة لنوع العملاء، والأوضاع الاقتصادية العامة للمجال الذي يمارس فيه العميل نشاطه التشغيلي كما في تاريخ التقرير.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

3.7.1 الموجودات المالية (تتمة)

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

ذمم عقود مدينة و ذمم تجارية مدينة (تتمة)

كما في 31 ديسمبر 2021، قامت المجموعة بإثبات إجمالي خسائر انتمائية متوقعة بمبلغ 12,779,359 دينار كويتي و4,622,728 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 8,744,359 دينار كويتي و4,261,904 دينار كويتي) (إيضاح 10 وإيضاح 11 على التوالي) مقابل جميع المبالغ نظراً إلى أن الخبرة السابقة التي تبين أن ذمم عقود مدينة و ذمم تجارية مدينة قد لا تكون قابلة للاسترداد بشكل كامل. يتم الإفصاح عن تحليل مخاطر المعدل المتوقع لتعثر العميل بحسب الفئة العمرية للدين في (إيضاح 34).

مستحق من أطراف ذات صلة

يتم إدراج المستحق من أطراف ذات صلة بإجمالي مبلغ 12,805,039 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (31 ديسمبر 2020: 7,688,654 دينار كويتي) (إيضاح 12).

كما في 31 ديسمبر 2021، قامت المجموعة بإثبات إجمالي خسائر انتمائية متوقعة بمبلغ 3,928,510 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 3,928,510 دينار كويتي) (إيضاح 12) مقابل جميع المبالغ نظراً إلى أن الخبرة السابقة التي توضح بأن هذه الأرصدة المستحقة من أطراف ذات صلة قد لا تكون قابلة للاسترداد بشكل كامل.

نقد و نقد معادل

يخضع أيضاً النقد و النقد المعادل لمتطلبات الإنخفاض في القيمة الخاصة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) حيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف انتمائي عالي. إن خسارة الإنخفاض في القيمة المحددة كانت غير مادية.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بأصل مالي من قبل المجموعة فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية المعترف بها من الأصل؛ أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا الملكية للأصل المالي إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الإحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية مع استمرار سيطرتها على الأصل المحول، فإنها تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل وأي التزام مصاحب للمبالغ التي قد يتوجب عليها سدادها. عندما تحتفظ المجموعة على نحو جوهري بكامل مخاطر و منافع ملكية أصل مالي محول، تستمر المجموعة في إثبات هذا الأصل.

3.7.2 المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تصنّف المطلوبات المالية إما كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الإعراف المبني.

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم تسجيل الرسوم المدفوعة عن تسهيلات القروض ككثايف معاملة القروض من خلال مدى احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها. في هذه الحالة، يتم ترحيل الرسوم حتى يتم السحب.

إلى مدى عدم وجود دليل على احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها، يتم رسملة الرسوم كدفعة مقدماً لخدمات السيولة و تطفأ على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

3.7.2 المطلوبات المالية (تتمة)

التصنيف والقياس اللاحق

تتضمن المطلوبات المالية "قروض" و"إلتزامات عقود الإيجار" و"مستحق إلى بنوك" و"أوراق دفع" و"إلتزامات عقود إيجار تمويلي" و"ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى" و"مستحق إلى أطراف ذات صلة".

قروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتكبدة. وتدرج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة؛ أي فرق بين المتحصلات (بالصافي بعد تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة يتم الاعتراف به في بيان الدخل المجمع على مدى فترة القروض باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

يتم تسجيل الرسوم المدفوعة عن تسهيلات القروض كتكاليف معاملة القروض من خلال مدى احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها. في هذه الحالة، يتم ترحيل الرسوم حتى يتم السحب. إلى مدى عدم وجود دليل على احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها، يتم رسمة الرسوم كدفعة مقدماً لخدمات السيولة ونظماً على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها باستخدام طريقة العائد الفعلي.

ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

إن ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى تمثل إلتزامات بالسداد عن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها ضمن النشاط الاعتيادي للأعمال من موردين. يتم إثبات ذمم تجارية دائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تصنيف الذمم التجارية الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول). وإن لم يكن، فيتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بأي التزام مالي عند إيفاء الإلتزام أو إلغاؤه أو إنفاذه. عندما يتم استبدال الإلتزام قائم بالالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الإلتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للإلتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق بين مبالغ القيمة الدفترية المعنية في بيان الدخل المجمع.

3.7.3 المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو إسترداد الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

3.8 مطلوبات عقود

تنشأ مطلوبات العقود إذا قام العميل بسداد المقابل أو إذا كان للمجموعة حق في المبلغ المقابل والذي يكون غير مشروطاً قبل تحويل البضائع أو الخدمات للعميل. يتم إثبات مطلوبات العقود كأيرادات عندما تقوم المجموعة بالتنفيذ وفقاً للعقد.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.9 مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تقدم المجموعة مزايا نهاية الخدمة لموظفيها غير الكويتيين وفقاً لعقود التعيين وقانون العمل الكويتي. إن إستحقاق هذه المزايا يستند إلى الراتب النهائي وطول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى، وتُسحق للموظفين عند انتهاء خدماتهم لدى المجموعة. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المزايا طوال فترة البقاء في الوظيفة.

بالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين الشهرية. يقتصر التزام المجموعة على مبالغ الالتزامات هذه والتي تدرج كمصروف عند تحقق شروط الاستحقاق من قبل الموظفين المعنيين. وتعتبر التكلفة جزءاً من تكاليف الموظفين.

لا تتوقع المجموعة تسوية التزام مزايا نهاية الخدمة لموظفيها في غضون 12 شهراً من تاريخ المركز المالي المجمع، وبالتالي، فقد صنفت الالتزام ضمن المطلوبات غير المتداولة في بيان المركز المالي المجمع. لا يتم خصم المخصص إلى القيمة الحالية حيث أنه من غير المتوقع أن يكون للقيمة الزمنية للنقود تأثيراً جوهرياً.

3.10 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة إلتزامات قانونية حالية أو الإلتزامات متوقعة نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجة للموارد الاقتصادية لتسوية هذه الإلتزامات ويمكن تقديرها بصورة موثوق فيها. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة أن تكون مطلوبة لسداد الإلتزام باستخدام معدل خصم يعكس تقديرات السوق والقيم الحالية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام.

3.11 أسهم خزينة

تتألف أسهم خزينة من أسهم رأس المال المصدرة للشركة الأم والمعاد شراؤها من قبل الشركة الأم ولم يتم حتى حينه إعادة إصدارها أو إلغائها. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة. وطبقاً لطريقة التكلفة يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق المساهمين. عندما يتم إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم إثبات الأرباح في حساب مستقل في حقوق ملكية المساهمين (إحتياطي أسهم خزينة) والذي لا يتم توزيعه. يتم تحميل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. يتم تحميل أي خسائر إضافية إلى الأرباح المرحلة والاحتياطيات ثم علاوة الإصدار بعد ذلك.

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً لمقابلة الخسائر المسجلة بالترتيب في علاوة الإصدار والاحتياطيات والأرباح المرحلة وحساب إحتياطي أسهم الخزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزنة بشكل نسبي وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزنة.

عندما تقوم أي من الشركات الأم بشراء حصة الشركة الأم في رأس المال (أسهم الخزينة) فإن المبلغ المدفوع بما في ذلك أي تكاليف إضافية متعلقة بشكل مباشر، يتم خصمه من حقوق الملكية العائدة إلى مالكي حقوق ملكية الشركة الأم حتى يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. عندما يتم إعادة إصدار تلك الأسهم لاحقاً، فإن أي مبلغ مستلم، ناقصاً أي تكاليف معاملات إضافية متعلقة بشكل مباشر، يتم إدراجه في حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم.

3.12 العملات الأجنبية

عملة التشغيل والعرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية المجمعة لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة السائدة في البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("عملة التشغيل"). يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ البيانات المالية المجمعة.

يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية المعاملات بالعملة الأجنبية وترجمة معدلات التحويل في نهاية السنة للموجودات والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية في بيان الدخل المجمع.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.13 تحقق الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود مع العملاء لبيع السلع أو تقديم الخدمات ضمن النشاط الاعتيادي لأعمال المجموعة وفقاً لنموذج مكون من خطوات خمسة على النحو التالي:

1. تحديد العقود مع العملاء: يُمثل العقد اتفاق يُنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ ويضع معايير يجب الوفاء بها؛
2. تحديد التزامات الأداء في العقد: يُمثل التزام الأداء وعد بنقل السلع أو تقديم الخدمات إلى عميل؛
3. تحديد سعر المعاملة: يُمثل سعر المعاملة ذلك المبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل السلع أو تقديم الخدمات المتعهد بها إلى عميل؛
4. توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء، إذا كانت أكثر من واحدة؛
5. الاعتراف بالإيرادات عندما وكلما يتم الوفاء بالتزامات الأداء.

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل التي تتوقع المجموعة استحقاقه من خلال العقد المبرم مع العميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تتحقق الإيرادات عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.

تنقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير اللازمة لنقل البضائع أو الخدمة على مدى فترة من الوقت. تراعي المجموعة العوامل التالية سواء تم نقل السيطرة أم لا:

- أن يكون لدى المجموعة حق قائم في سداد المدفوعات مقابل الأصل.
- أن يكون للعميل حق قانوني في الأصل.
- أن تقوم المجموعة بتحويل الحيازة المادية للأصل.
- أن يكون لدى العميل مخاطر مهمة ومنافع مرتبطة بملكية الأصل.
- أن يقبل العميل الأصل.

فيما يلي مصادر إيرادات المجموعة:

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من تقديم الخدمات على مدار الوقت، تقوم المجموعة بتقديم الخدمات المتعلقة بتركيب وصيانة الأنابيب. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه الخدمات عند الانتهاء من الخدمات حيث أن مدة الخدمات طويلة بشكل عام. يحق للمجموعة إصدار فاتورة للعملاء بناءً على تحقيق سلسلة من الإنجازات المتعلقة بالأداء. عند تحقيق إنجاز معين، يتم إرسال بيان عمل ذي صلة موقع من قبل مقيم تقني داخلي للعميل وفاتورة لسداد إنجاز ذي صلة. كانت المجموعة قد سبق لها الاعتراف بموجودات العقود لأي عمل تم القيام به. يتم إعادة تصنيف أي مبلغ تم الاعتراف به سابقاً كموجودات عقود إلى ذمم عقود مدينة عند النقطة التي يتم إصدار فاتورة بها إلى العميل. إذا تجاوزت دفعة الإنجاز الإيرادات المعترف بها حتى الآن بموجب طريقة التكلفة إلى التكلفة، فإن المجموعة تعترف بالتزامات العقود للفرق.

خدمات المقاولات

تتحقق إيرادات من الإنشاءات على مدى الوقت بطريقة التكلفة إلى التكلفة، أي استناداً إلى نسبة تكاليف العقد المتكبدة للأعمال المنجزة حتى تاريخه إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. وترى المجموعة أن طريقة المدخلات هي الطريقة المناسبة لقياس التقدم المحرز بشأن الاستيفاء التام لالتزامات الأداء وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15).

توريد عمالة

يتم الوفاء بالإيرادات من توريد العمالة على مدار الوقت، وعلى هذا النحو، تستخدم المجموعة طريقة المدخلات لقياس التقدم المحرز في استيفاء التزام الأداء بناءً على ساعات العمل المنفقة نسبة إلى إجمالي المدخلات المتوقعة المطلوبة من أجل الوفاء بالتزامات الأداء.

بيع البضائع

تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة عندما يتم نقل السيطرة على البضاعة للعميل، بالنسبة للمبيعات المستقلة التي لم تُعدل من قبل المجموعة ولم تخضع لخدمات متكاملة كبيرة، يتم تحويل السيطرة في الوقت الذي يتسلم فيه العميل البضاعة دون نزاع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضاعة إلى موقع محدد، والتي تم شراؤها سابقاً من قبل العميل، كما يتم تحويل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وإما أن يقبلها العميل وفقاً لعقد البيع أو يتم تجاوز شروط القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على تلبية كافية شروط القبول.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.14 تكاليف اقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة بحيازة أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، وهي الموجودات التي تحتاج وقتاً طويلاً لتجهيزها لتصبح صالحة لاستخدامها للغرض المحدد لها، إلى تكلفة هذه الموجودات حتى ذلك الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة تماماً لاستخدامها للغرض المحدد لها أو بيعها. وتطرح إيرادات الاستثمار المحققة من الاستثمار المؤقت للإقتراضات المحددة ريثما يتم صرفها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم تحميل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الدخل المجمع في السنة التي يتم تكبدها فيها. تتضمن تكاليف الاقتراض الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكدها منشأة ما فيما يتعلق باقتراض الأموال.

3.15 عقود الإيجار

المجموعة كمؤجر

تصنف عقود التأجير على أنها عقود تأجير تشغيلية إذا احتفظ المؤجر بجزء جوهري من المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية. تصنف جميع عقود التأجير الأخرى كعقود تأجير تمويلية. إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين هو ترتيب تأجيري أو ترتيب يتضمن تأجير يستند إلى مضمون هذا الترتيب، ويتطلب تقييم ما إذا كان تنفيذ هذا الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات محددة، أو أن الترتيب ينقل أو يمنح الحق في استخدام الأصل.

عقد الإيجار التمويلي

إن المبالغ المستحقة من المستأجرين تحت عقد الإيجار التمويلي يتم إدراجها كمدينين بقيمة صافي استثمار المجموعة في عقد الإيجار. يتم توزيع الإيراد من عقود الإيجار التمويلية على فترات مالية بحيث تعكس نسبة عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

عقود الإيجار التشغيلي

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. إن التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند التفاوض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد تأجير أو ينضم تأجير، في تاريخ بداية العقد. تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات التأجير التي تكون فيها الطرف المستأجر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف الخاص بعقود التأجير قصيرة الأجل على لعقود تأجير ممتلكاتها ومعدات (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف الخاصة بعقود تأجير موجوداتها ذات القيمة المنخفضة على عقود تأجير المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات عقد التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات ذات القيمة منخفضة كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت خلال مدة التأجير.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.16 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
تحتسب المجموعة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% وفقاً لطريقة الاحتساب المعدلة وفقاً لقرار مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أن الإيرادات من الشركة الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى الاحتياطي الإجباري يجب اقتطاعها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

ضريبة دعم العملة الوطنية
تحتسب المجموعة ضريبة دعم العملة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من ربح السنة الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، يتم اقتطاع الإيرادات من الشركة الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العملة الوطنية من ربح السنة.

الزكاة

تحتسب الزكاة بنسبة 1% من أرباح المجموعة طبقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007.

3.17 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتألف الأطراف ذات الصلة من المساهمين الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة، والمديرين التنفيذيين، وأفراد عائلاتهم المقربين، والشركات التي يكونون فيها المالكون الرئيسيين. يتم إجراء كافة العمليات المالية مع الأطراف ذات الصلة على أسس تجارية بحتة وبموافقة الإدارة.

3.18 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع على أساس تصنيفها إلى متداولة أو غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو أن تكون النية ببيعه أو استهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادية
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به
- يتوقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقارير المالية، أو
- يكون نقد أو نقداً معادلاً، ما لم يكن تداوله أو استخدامه مقيداً لتسديد التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقارير المالية.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادية
- يحتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- يُستحق سداه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقارير المالية، أو
- لا يوجد حق مشروط لتأجيل التسديد للالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

3.19 الموجودات والمطلوبات المحتملة

الموجودات المحتملة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقا نقديا للمنافع الاقتصادية.

المطلوبات المحتملة

لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع غير أنه لا يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيد.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.20 التقارير القطاعية

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة والذي يشارك في أنشطة الأعمال التي تحقق إيرادات وتتكبد تكاليف. يتم الإفصاح عن التقارير القطاعية بشكل يتفق مع التقارير الداخلية المرفوعة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. والمقصود بصانع القرار التشغيلي الرئيسي هو الشخص المنوط بتخصيص الموارد، وتقييم الأداء، واتخاذ القرارات الاستراتيجية فيما يتعلق بالقطاعات التشغيلية.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقدير غير المؤكدة والافتراضات

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. يتم إثبات أثر التعديل على التقديرات في الفترة التي يتم فيها إجراء التعديل وفي الفترة المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات المستقبلية. تختص التقديرات التالية بالمستقبل وقد ينتج عنها مخاطر جوهرية للتغيرات المادية التي تطرأ على الموجودات والمطلوبات على مدى السنوات المالية القادمة.

الأحكام المحاسبية المهمة

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

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود بخيارات تجديد وإنهاء - المجموعة كطرف مستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار كمدة عقد إيجار غير قابلة للإلغاء مع أي فترات يشملها الخيار لتمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات، أو أي فترات يشملها الخيار لإنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسة الخيارات.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة حكماً في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه. أي أنها تضع في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التمديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم عقود الإيجار في حالة وجود حدث كبير أو تغيير جوهرية في الظروف التي تقع تحت سيطرتها والتي تؤثر على التزامها بممارسة أو عدم ممارسة الخيار بالتجديد أو الإنهاء.

أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من مدة إيجار عقود الإيجار للأراضي المستأجرة مع فترة أقصر غير قابلة للإلغاء (أي، خمس سنوات). عادةً ما تمارس المجموعة خيار التجديد لعقود الإيجار لأنه سيكون هناك تأثير سلبي كبير على العمليات إذا لم يكن بند الموجودات المؤجر متاحاً بسهولة. علاوة على ذلك، يتم تضمين الفترات التي تغطيها خيارات إنهاء الخدمة كجزء من شروط عقد الإيجار فقط عندما تكون على يقين معقول من عدم ممارسة الخيارات.

تصنيف الأدوات المالية

عند اقتناء أداة مالية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تصنيفها "كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "كاستثمارات بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول ذات خصائص التدفقات النقدية للأداة. تتبع المجموعة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) عند تصنيف موجوداتها المالية على النحو الوارد في السياسات المحاسبية (إيضاح 3.7).

تحقق الإيرادات

تقوم المجموعة بالمراجعة الدورية لتوقيت التزامات أداء الاجتماع في العقود مع العملاء بما في ذلك الشروط الجوهرية للسداد وسياسات تحقق الإيرادات ذات الصلة (إيضاح 3.13 وإيضاح 25).

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة والافتراضات (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة والافتراضات

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ التقرير، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تعديل مادي للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات للسنة القادمة قد تم شرحها فيما يلي: تستند تقديرات وافتراضات المجموعة إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. لكن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تقع خارج نطاق سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

إعادة تقييم أراضي ملك حر ومستأجرة

تقوم المجموعة بإثبات الأراضي ملك الحر والمستأجرة بالمبالغ المعاد تقييمها مع التغييرات في القيمة العادلة المدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر. تم تقييم الأراضي ملك الحر والمستأجرة بالرجوع إلى المعاملات التي تنطوي على خصائص ذات طبيعة وموقع وظروف مماثلة. استعانت المجموعة بأخصائي تقييم مستقل لتقييم القيم العادلة للأراضي ملك الحر والمستأجرة (إيضاح 5) كما في 31 ديسمبر 2021.

تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للأراضي ملك الحر والمستأجرة وتحليلات الحساسية في (إيضاح 35).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات ومنشآت ومعدات

تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمنشآت والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو التآكل والتلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

إن الإنخفاض في القيمة يتواجد عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف البيع والقيمة المستخدمة أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات المبيعات التي تمت بشروط تجارية بحتة لأصول مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة أثناء الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصصة. إن التدفقات النقدية مشتقة من موازنة السنوات الخمسة التالية وهي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة حيث أن المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي ستحسن أداء الموجودات للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة المستردة هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصصة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية الداخلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير. هذه التقديرات هي الأكثر صلة بالشهرة وغيرها من الأشياء غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة المعترف بها من قبل المجموعة.

تقدير معدل الاقتراض الإضافي لعقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس لالتزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي يمثل معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداًه لاقتراض، على مدة مماثلة وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة سداًه"، وهو ما ينطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار.

تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات ملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ويتطلب منها تقديم بعض التقديرات الخاصة بكل منشأة.

قياسات القيمة العادلة وأساليب تقييم الاستثمارات غير المسعرة

تحدد إدارة المجموعة أساليب التقييم الرئيسية المناسبة والمدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة. عند تحديد القيمة العادلة، تستخدم الإدارة بيانات سوقية مدعومة بمصادر يمكن تحديدها حيثما كان ذلك مناسباً، وفي حالة عدم توافر بيانات سوقية مدعومة بمصادر يمكن تحديدها تستخدم المجموعة مقيماً خارجياً مؤهلاً لإجراء التقييم.

يعتمد تقييم الأسهم غير المسعرة عادةً على أحد العناصر التالية:

- معاملات حديثة على أسس تجارية بحتة.
- القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير.
- مضاعف الربحية.
- مضاعف السعر إلى القيمة الدفترية.
- التدفقات النقدية المتوقعة مخصصة بالمعدلات الحالية المطبقة لبنود ذات شروط وسمات مخاطر مشابهة.
- قاعدة صافي موجودات الاستثمار ذات الصلة، أو
- نماذج التقييم الأخرى.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة والافتراضات (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة والافتراضات (تتمة)

قياسات القيمة العادلة وأساليب تقييم الاستثمارات غير المسعرة (تتمة)

قامت المجموعة بتحديث دراسات القيمة العادلة المتعلقة بالاستثمارات في أسهم غير مسعرة نتيجة للأثار السلبية على القيمة العادلة للاستثمارات المالية غير المسعرة بسبب انتشار فيروس كورونا.

يتطلب تحديد التدفقات النقدية ومضاعف الربحية ومضاعف السعر إلى القيمة الدفترية وعوامل الخصم للأسهم غير المسعرة تقديراً هاماً.

مخصص بضاعة متقادمة وبطينة الحركة

إن تحديد قابلية البضاعة للتسويق والعوامل المحددة لاحتساب انخفاض قيمة البضاعة تتضمن أحكاماً هامة.

يتم إثبات المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة يتم تقدير قيمة الانخفاض في قيمتها. بالنسبة للمبالغ الكبيرة الفردية، يتم التقدير بشكل إفرادي. المبالغ التي لا تعتبر كبيرة بشكل إفرادي، لكنها تعتبر بطينة الحركة أو متقادمة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على نوع المخزون وطول الفترة الزمنية المتأخرة وفقاً لمعدلات البيع التاريخية.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصة لاحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة. تستند معدلات المخصص إلى الأيام السابقة بسبب تجميع مختلف شرائح العملاء الذين لديهم أنماط خسارة مماثلة (على سبيل المثال، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع وتقييم العميل وتغطية الاعتمادات المستندية وغيرها من أشكال التأمين الائتماني).

يستند جدول المخصص بشكل مبني إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر لدى المجموعة. سوف تقوم المجموعة بتقويم الجدول لتعديل الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية المستقبلية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدار السنة القادمة والذي قد يؤدي إلى الزيادة في عدد حالات التعثر في قطاع التصنيع، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

قامت المجموعة بإعادة تقييم أحكامها وتقديراتها المهمة فيما يتعلق بالخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك احتمالية التعثر ومعدل الخسائر عند التعثر بالإضافة إلى إدراج المعلومات المستقبلية بسبب الآثار الاقتصادية السلبية الناجمة عن تفشي فيروس كورونا.

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة في (إيضاح 34).

انخفاض قيمة شركة زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة إضافية للانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركتها الزميلة. تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتثبت الخسارة على أنها "خسارة انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة" في بيان الدخل المجمع.

المطلوبات المحتملة

تتشأ المطلوبات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تدخل بالكامل ضمن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه لقاء أي مطلوبات محتملة يستند إلى تقديرات الإدارة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

5. ممتازات ومشتات ومعونات

التأجيل أو التقييم	أراضي ملك هر	مباني مشيدة على أراضي ملك هر ومستأجرة	آلات ومعونات ثقيلة	سيارات	إثاث ومعونات مكتبية	مشاريع قيد الإنشاء	المجموع
دينام كويتي	دينام كويتي	دينام كويتي	دينام كويتي	دينام كويتي	دينام كويتي	دينام كويتي	دينام كويتي
التأجيل أو التقييم	أراضي ملك هر	مباني مشيدة على أراضي ملك هر ومستأجرة	آلات ومعونات ثقيلة	سيارات	إثاث ومعونات مكتبية	مشاريع قيد الإنشاء	المجموع
الرصيد كما في 1 يناير 2020	-	20,133,682	11,634,763	5,562,898	3,970,252	1,205,377	46,274,815
إضافات	-	590,745	151,737	29,481	85,315	37,574	894,852
تحزيل	-	335,264	-	-	-	(335,264)	-
تعدلات إعادة التقييم	-	(1,750,710)	(51,945)	(135,574)	(303,788)	-	(2,242,017)
تعدلات ترجمة عملات أجنبية	124,171	868,000	-	-	5,675	-	992,171
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020	3,895,643	20,172,511	11,720,642	5,458,840	3,757,454	907,687	45,912,777
إضافات	-	2,180,413	45,575	1,058,090	136,478	-	3,420,556
تعدلات إعادة التقييم	(2,300,000)	(120,000)	(1,009,287)	(1,269,117)	(173,957)	-	(4,872,361)
تعدلات ترجمة عملات أجنبية	89,944	1,188,587	-	-	-	-	1,278,531
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021	1,680,137	23,415,593	10,740,280	5,246,056	3,716,995	907,687	45,706,748
الرصيد كما في 1 يناير 2020	216,683	2,985,196	5,222,146	4,382,988	2,959,067	-	15,766,080
المحصل للسنة	-	414,618	1,002,583	465,241	361,038	-	2,243,480
خسائر الإحتفاض في القيمة	50,964	-	-	-	-	-	50,964
مطابق بالإحتفاضات	-	(152,005)	(51,945)	(132,825)	(303,483)	-	(640,258)
تعدلات ترجمة عملات أجنبية	-	(474)	(11,033)	1,648	5,500	-	(4,359)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020	267,647	3,247,335	6,161,751	4,717,052	3,022,122	-	17,415,907
خسائر الإحتفاض في القيمة	-	442,088	1,008,920	510,209	256,705	-	2,217,922
مطابق بالإحتفاضات	43,520	(47,013)	(657,605)	(1,255,681)	(133,177)	-	43,520
تعدلات ترجمة عملات أجنبية	-	(1,587)	(14,155)	(1,702)	(1,983)	-	(2,093,476)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021	311,167	3,640,823	6,498,911	3,969,878	3,143,667	-	17,564,446
صافي القيمة التقديرية	3,627,996	16,925,176	5,558,891	741,788	735,332	907,687	28,496,870
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020	1,368,970	19,774,770	4,241,369	1,276,178	573,328	907,687	28,142,302
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021	-	-	-	-	-	-	-

6. استثمار في شركة زميلة (تتمة)

فيما يلي الحركة على استثمار في شركة زميلة:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
67,569,514	1	الرصيد كما في بداية السنة
(1,145,954)	-	حصة من نتائج الأعمال
24,354,954	-	تأثير إعادة تصنيف شركة زميلة إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(90,778,513)	-	الشامل الآخر *
1	1	محول إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 7)
		الرصيد كما في نهاية السنة

* خلال السنة السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، قامت المجموعة بتحويل استثمارها في شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك. (عامة) (ضمان) ("الشركة الزميلة") إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 7)، حيث أن إدارة المجموعة ترى أنها فقدت تأثيرها الجوهرى بالنسبة لهذا الاستثمار. وبناءً عليه قامت المجموعة بتقييم هذا الاستثمار مما نتج عنه ربح بمبلغ 24,354,954 دينار كويتي تم إثباته في بيان الدخل المجمع.

7. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
97,230,531	101,657,723	أوراق مالية محلية غير مسعرة

خلال السنة السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، قامت المجموعة بتحويل استثمارها في شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك. (عامة) ("ضمان") (والذي كان يعترف به سابقاً "كاستثمار في شركة زميلة") إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تم الاعتراف بها بقيمتها العادلة في تاريخ التحويل (إيضاح 6).

تم رهن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 100,583,546 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 95,479,459 دينار كويتي) مقابل قروض (إيضاح 19).

كما في 31 ديسمبر 2021 لدى المجموعة التزام يبلغ 29,900,000 دينار كويتي كمساهمة رأسمالية نحو 50% من المتبقي من رأس المال غير المدفوع من شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك. (عامة) لم يتم سداد المبلغ حتى تاريخ التقرير. هناك قضية من المجموعة ضد شركة ضمان متعلقة بإجراءات التأسيس (إيضاح 37) و(إيضاح 39).

توجد حوالة حق لصالح شركة مشفى للخدمات الطبية ذ.م.ك. ("مشفى") (أحد دائني المجموعة لشركة ضمان) عن عدد 190,513,274 سهم من أسهم شركة ضمان المملوكة للمجموعة مقابل إقراضها مبلغ 21,528,000 دينار كويتي (إيضاح 24). هناك قضية قانونية تتعلق بحق التنازل (إيضاح 37).

تم الإفصاح عن قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في (إيضاح 35).

8. مخزون

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
49,813,070	44,911,352	بضاعة جاهزة
(3,265,904)	(3,829,429)	مخصص بضاعة متقدمة وبطينة الحركة *
46,547,166	41,081,923	
4,466,238	4,206,249	أعمال قيد التنفيذ
51,013,404	45,288,172	

* إن الحركة على مخصص بضاعة متقدمة وبطينة الحركة كما يلي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,617,785	3,265,904	الرصيد كما في بداية السنة
631,320	750,342	المحمل خلال السنة
(2,917)	(184,102)	مشطوب خلال السنة
19,716	(2,715)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
3,265,904	3,829,429	الرصيد كما في نهاية السنة

9. موجودات / مطلوبات عقود

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,185,371	6,256,775	موجودات عقود
324,746	-	مطلوبات عقود

تتمثل موجودات العقود في الإيرادات المكتسبة من الإنشاء حيث يشترط لاستلام المقابل انجاز الإنشاء بنجاح. عند انجاز الإنشاءات وقبول العميل، يتم تصنيف المبالغ المثبتة ضمن موجودات العقود على أنها ذمم عقود مدينة.

تتضمن مطلوبات العقود دفعات مقدمة مستلمة لتقديم خدمات الإنشاء. انخفضت الأرصدة المستحقة لهذه الحسابات في 2021 نظراً للحركة المستمرة في قاعدة العملاء لدى المجموعة.

10. ذمم عقود مدينة

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
80,956,703	78,243,006	ذمم عقود مدينة
(8,744,359)	(12,779,359)	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة *
72,212,344	65,463,647	

لا تحمل ذمم العقود المدينة أي فائدة وتستحق بشكل عام خلال فترة من 30 إلى 90 يوماً.

10. ذمم عقود مدينة (تتمة)

تم توضيح تحليل مخاطر المعدل المتوقع لتعثر العميل بحسب الفئة العمرية للدين في (إيضاح 34).

* فيما يلي الحركة على مخصص خسائر إئتمانية متوقعة:

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
9,840,440	8,744,359
8,750,367	4,035,000
(9,846,448)	-
8,744,359	12,779,359

الرصيد كما في بداية السنة
المحمل خلال السنة (إيضاح 28)
المشطوب خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة

11. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
15,263,202	12,716,491
(4,261,904)	(4,622,728)
11,001,298	8,093,763
1,772,544	2,685,736
14,630,184	12,323,320
815,926	528,316
1,969,587	2,811,707
1,147,286	918,650
1,420,639	1,673,125
(336,133)	(336,133)
32,421,331	28,698,484

ذمم تجارية مدينة
ناقصاً: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة *

محجوز ضمان
دفعة مقدمة إلى الموردين
تأمينات مستردة
مصاريف مدفوعة مقدماً
ذمم موظفين
أخرى
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة *

* فيما يلي الحركة على مخصص خسائر إئتمانية متوقعة:

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
3,665,522	4,598,037
950,028	530,407
(19,257)	(164,972)
1,744	(4,611)
4,598,037	4,958,861

الرصيد كما في بداية السنة
المحمل خلال السنة (إيضاح 28)
المشطوب خلال السنة
تعديلات ترجمة عملات أجنبية
الرصيد كما في نهاية السنة

تم توضيح تحليل مخاطر المعدل المتوقع لتعثر العميل بحسب الفئة العمرية للدين في (إيضاح 34).

12. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة الأم والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم. إن الأرصدة والمعاملات المهمة مع الأطراف ذات الصلة هي كما يلي:

الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع:

المساهمون	أطراف أخرى ذات صلة	2021	2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	12,805,039	12,805,039	7,688,654
-	(3,928,510)	(3,928,510)	(3,928,510)
-	8,876,529	8,876,529	3,760,144
7,007,816	14,073,422	21,081,238	18,441,609

مستحق من أطراف ذات صلة
ناقصاً: مخصص الخسائر الإنتمائية
المتوقعة *

مستحق إلى أطراف ذات صلة

* فيما يلي الحركة على مخصص خسائر إنتمائية متوقعة:

2021	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
3,928,510	2,001,724
-	1,926,786
3,928,510	3,928,510

الرصيد كما في بداية السنة
المحمل خلال السنة (إيضاح 28)
الرصيد كما في نهاية السنة

المعاملات المدرجة في بيان الدخل المجموع:

المساهمون	2021	2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
422,500	422,500	423,657

تكاليف تمويل

2021	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
228,000	235,000
22,400	22,440

مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين:
رواتب ومزايا قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة

لا تحمل المبالغ المستحقة من الأطراف ذات الصلة أي فائدة وتحصل عند الطلب.

لا تحمل المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات الصلة أية فائدة وتسدد عند الطلب، باستثناء المبالغ المستحقة إلى المساهمين والتي تحمل معدل فائدة بنسبة 6.5% (31 ديسمبر 2020: 6.5%) سنوياً.

تتم المعاملات مع الأطراف ذات صلة بموجب شروط مماثلة لتلك السائدة في المعاملات التجارية البحتة. هذه الشروط مدعومة بمعاملات مماثلة مع أطراف غير ذات صلة.

13. نقد ونقد معادل

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
123,133	104,074	نقد لدى الصندوق
1,799,440	4,359,387	أرصدة لدى البنوك
-	2,700,000	شيكات تحت التحصيل
118,602	118,602	وديعة قصيرة الأجل
<u>2,041,175</u>	<u>7,282,063</u>	

كما في 31 ديسمبر 2021، بلغ متوسط معدل الفائدة الفعلي على الوديعة قصيرة الأجل 2% (31 ديسمبر 2020: 2%) سنويًا وهي مرهونة مقابل قروض (إيضاح 19).

14. رأس المال

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
17,296,224	17,296,224	الأسمم المصرح بها والمصدرة: 172,962,242 سهماً (31 ديسمبر 2020: 172,962,242 سهماً) بقيمة 100 فلس للسهم. جميع الأسهم مدفوعة نقداً.

15. علاوة إصدار أسهم

يمثل هذا البند النقد المستلم الزائد عن القيمة الاسمية للأسهم المصدرة. إن علاوة الإصدار غير قابل للتوزيع باستثناء الحالات التي نص عليها القانون.

16. أسهم خزينة

2020	2021	
7,966,743	7,966,743	عدد الأسهم (سهم)
4.61%	4.61%	نسبة الأسهم المدفوعة (%)
1,577,415	2,318,322	القيمة السوقية (دينار كويتي)
1,480,519	1,480,519	التكلفة (دينار كويتي)

بناء على قرار هيئة أسواق المال، قامت إدارة الشركة الأم بتخصيص مبلغ يعادل رصيد أسهم الخزينة من علاوة الإصدار كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. لن يكون هذا المبلغ متاحاً للتوزيع على مدى الفترة التي تحتفظ فيها الشركة الأم بأسهم خزينة. أسهم الخزينة غير مرهونة.

17. إحتياطي إجباري

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم قبل احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصّة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصّة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإجباري. وللشركة الأم إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يتجاوز الإحتياطي الإجباري 50% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع باستثناء الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم.

17. إحتياطي إجباري (تتمة)

لا يسمح بتوزيع الإحتياطي الإجباري على المساهمين، وإنما يسمح فقط باستخدامه لتوزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المنفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات.

لم يتم أي تحويل للإحتياطي الإجباري خلال السنة حيث تكبدت المجموعة خسائر متراكمة.

18. إحتياطي إختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل نسبة من صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم قبل احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة. يتم التحويل إلى الإحتياطي الإختياري بناءً على توصية مجلس الإدارة ويخضع لموافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم. ومن الممكن إيقاف مثل هذا التحويل السنوي من قبل الشركة الأم بقرار من الجمعية العامة للمساهمين بناءً على توصية مجلس الإدارة.

لم يتم أي تحويل للإحتياطي الإختياري خلال السنة حيث تكبدت المجموعة خسائر متراكمة.

19. القروض

تتمثل القروض في قروض لأجل ومرابحات دائنة ممنوحة من قبل بنوك محلية وأجنبية بمعدل فائدة / ربح يتراوح من 2% إلى 4% (31 ديسمبر 2020: 2% إلى 4%) سنوياً فوق معدل الخصم المعين من قبل بنك الكويت المركزي.

الضمانات

إن القروض مضمونة مقابل الضمانات التالية:

- الكفالة الشخصية للمساهمين،
- تنازل عن بعض إيرادات العقود،
- 43,982,797 من أسهم رأس المال تتعلق بكبار المساهمين،
- كفالات من أطراف ذات صلة وشركات تابعة،
- رهن عقارات المجموعة (إيضاح 5)،
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح 7)،
- وديعة قصيرة الأجل (إيضاح 13).

فيما يلي قائمة استحقاق القروض:

المتداولة		غير المتداولة		
2020	2021	2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
81,684,577	83,428,284	33,867,031	30,313,339	قروض لأجل
34,002,824	38,104,423	5,879,882	724,558	مرابحات دائنة
(958,983)	(1,146,286)	(262,920)	(20,069)	ناقصاً: الربح المؤجل
114,728,418	120,386,421	39,483,993	31,017,828	

كما في 31 ديسمبر 2021، لدى المجموعة تعثر في قروض لأجل في السداد عن أصل بمبلغ 42,214,347 دينار كويتي وفوائدها المستحقة بمبلغ 1,208,158 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: تعثر في قروض لأجل في السداد عن أصل بمبلغ 23,952,039 دينار كويتي وفوائدها المستحقة بمبلغ 1,888,187 دينار كويتي)، بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة مرابحة دائنة لم يتم سدادها بتاريخ الاستحقاق بمبلغ لا يوجد دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: مرابحة دائنة لم يتم سدادها بتاريخ الاستحقاق بمبلغ 94,383 دينار كويتي) والتي تمثل أصل المبلغ وأرباحه المستحقة. إن المجموعة بصدد إعادة جدولة هذه الأقساط على القروض لأجل والمرابحة الدائنة.

20. التزامات عقود الإيجار

مبين أدناه القيم الدفترية للالتزامات عقود الإيجار لدى المجموعة والحركة خلال السنة:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
474,654	385,145	الرصيد كما في بداية السنة
(46,070)	(41,213)	مدفوعات تأجير
-	20,413	إضافات
(43,439)	-	رد متعلق بالاستبعاد
<u>385,145</u>	<u>364,345</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

مبين أدناه تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار كما يلي:

الإجمالي	غير المتداولة	المتداولة	2021
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	التزامات عقود الإيجار
<u>364,345</u>	<u>325,189</u>	<u>39,156</u>	
الإجمالي	غير المتداولة	المتداولة	2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	التزامات عقود الإيجار
<u>385,145</u>	<u>345,833</u>	<u>39,312</u>	

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الدخل المجموع:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,316	6,622	مصاريف فائدة على التزامات عقود الإيجار
2,402,856	2,078,779	مصاريف تتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل
<u>2,404,172</u>	<u>2,085,401</u>	إجمالي المبلغ المدرج في بيان الدخل المجموع

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. يتم التفاوض على هذه الخيارات من قبل الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الأصول المؤجرة ومواءمتها مع أعمال المجموعة.

20. التزامات عقود الإيجار (تتمة)

مبين أدناه مدفوعات الإيجار المستقبلية المحتملة غير المخصومة والمتعلقة بالفترات اللاحقة لتاريخ ممارسة خيارات التمديد غير المدرجة في شروط عقد الإيجار:

2021		
الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	خلال 5 سنوات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
578,011	338,840	239,171
578,011	338,840	239,171
ممارسة خيارات التمديد		
2020		
الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	خلال 5 سنوات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
641,679	412,508	229,171
641,679	412,508	229,171
ممارسة خيارات التمديد		

21. مستحق إلى بنوك

إن المستحق إلى بنوك يمثل تسهيلات تم الحصول عليها من قبل بنوك محلية وتحمل معدلات فائدة تتراوح من 2.5% إلى 4% (31 ديسمبر 2020: من 2.5% إلى 4%) فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

يتضمن المستحق إلى بنوك رصيد يبلغ 1,240,860 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 1,346,055 دينار كويتي) والذي تم منحه للمجموعة من قبل بنك محلي ويحمل معدل فائدة بنسبة 5.5% (31 ديسمبر 2020: 5.5%) سنوياً.

إن المستحق إلى بنوك مضمون مقابل الضمانات المبينة في (إيضاح 19).

22. أوراق دفع

يمثل هذا البند أوراق دفع ناتجة من معاملات تجارية وتحمل معدلات فائدة تتراوح من 1.75% إلى 4% (31 ديسمبر 2020: من 1.75% إلى 4%) فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

إن أوراق الدفع مضمونة مقابل الضمانات المبينة في (إيضاح 19).

23. التزامات عقود إيجار تمويلي

يمثل هذا البند رصيد التزامات عقود إيجار تمويلي ممنوحة إلى المجموعة من قبل مؤسسات مالية محلية، وتحمل معدلات فائدة تتراوح من 6.5% إلى 8% (31 ديسمبر 2020: من 6.5% إلى 8%) سنوياً. تم منح هذه الالتزامات إلى المجموعة مقابل ضمان شخصي من المساهمين.

24. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

2021	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,143,925	9,943,122	ذمم تجارية دائنة
3,442,516	3,295,627	مخصص أجازات
2,266,933	1,769,228	دفعات مقدّمة من العملاء
113,368	111,970	محجوز ضمان
2,310,958	1,638,181	ذمم موظفين دائنة
11,676,946	7,233,849	مصاريف مستحقة
477,606	477,606	مخصصات أخرى
7,087,565	7,087,565	مخصص عن دعوى قضائية (إيضاح 37)
21,528,000	21,528,000	أخرى *
56,047,817	53,085,148	

* يتمثل هذا البند في أموال غير محملة بالفائدة تم منحها من قبل شركة مشفى للخدمات الطبية ذ.م.م. ("مشفى") لتمويل جزء من استثمار المجموعة (شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك. (عامّة) ("ضمان") والذي تم الاعتراف به كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، هناك دعوى قانونية ناشئة عن النزاع بين الأطراف مرتبطة بحوالة الحق المقدّمة للمشفى (إيضاح 37). بتاريخ 22 ديسمبر 2021 وقع الطرفان اتفاقية لحل النزاع والقضايا القانونية القائمة.

25. إيرادات من عقود مع عملاء

تصنيف الإيرادات من عقود مع عملاء

في الجدول التالي، تم تصنيف الإيرادات من عقود مع عملاء وفقاً لنوع الإيرادات ونوع العميل والسوق الجغرافي الرئيسي وتوقيت تحقق الإيرادات.

للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021			
الإجمالي	تجاري	النفط والغاز	القطاعات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
24,785,214	-	24,785,214	نوع الإيرادات
1,165,084	-	1,165,084	خدمات وصيانة
2,486,190	-	2,486,190	الإنشاءات
40,655,786	40,655,786	-	توريد قوى عاملة
1,047,700	1,047,700	-	بيع البضائع
70,139,974	41,703,486	28,436,488	أخرى
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
28,436,488	-	28,436,488	نوع العميل
41,703,486	41,703,486	-	حكومي
70,139,974	41,703,486	28,436,488	غير حكومي
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
62,351,306	33,914,818	28,436,488	الأسواق الجغرافية الرئيسية
7,788,668	7,788,668	-	دولة الكويت
70,139,974	41,703,486	28,436,488	دول مجلس التعاون الخليجي
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
38,897,064	38,897,064	-	توقيت تحقق الإيرادات
31,242,910	2,806,422	28,436,488	خدمات / سلع بضائع منقولة عند نقطة زمنية
70,139,974	41,703,486	28,436,488	خدمات محولة على مدى فترة من الوقت
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء

25. إيرادات من عقود مع عملاء (تتمة)

بيان الإيرادات من عقود مع عملاء (تتمة)

للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020			القطاعات
الإجمالي	تجاري	النفط والغاز	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
20,286,099	-	20,286,099	نوع الإيرادات
11,676,983	-	11,676,983	خدمات وصيانة
3,219,243	-	3,219,243	الإنشاءات
40,416,947	40,416,947	-	توريد قوى عاملة
2,935,940	2,935,940	-	بيع البضائع
78,535,212	43,352,887	35,182,325	أخرى
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
35,882,184	925,750	34,956,434	نوع العميل
42,653,028	42,427,137	225,891	حكومي
78,535,212	43,352,887	35,182,325	غير حكومي
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
70,666,520	35,484,195	35,182,325	الأسواق الجغرافية الرئيسية
7,868,692	7,868,692	-	دولة الكويت
78,535,212	43,352,887	35,182,325	دول مجلس التعاون الخليجي
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
40,865,328	40,865,328	-	توقيت تحقق الإيرادات
37,669,884	2,487,559	35,182,325	خدمات / سلع بضائع منقولة عند نقطة زمنية
78,535,212	43,352,887	35,182,325	خدمات محولة على مدى فترة من الوقت
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء

25. إيرادات من عقود مع عملاء (تتمة)

إيفاء التزامات الأداء في العقود مع عملاء

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل المحدد في العقد مع العميل. تقوم المجموعة بتحقيق الإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل.

يقدم الجدول التالي معلومات حول طبيعة وتوقيت الإيفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء بما في ذلك الشروط الجوهرية للسداد ومياسات تحقق الإيرادات ذات الصلة.

نوع الخدمة / المنتج	طبيعة وتوقيت الإيفاء بالتزامات الأداء بما في ذلك الشروط الجوهرية للسداد
خدمات وصيانة	يتم إصدار فواتير الخدمات على أساس شهري وعادة ما تستحق في غضون 30 يوماً.
الإنشاءات	تحقق المجموعة إيرادات من عقود الإنشاء على مدى فترة من الوقت بطريقة التكلفة إلى التكلفة (أسلوب المدخلات)، أي بناء على نسبة تكاليف العقد المتكبدة للأعمال المنجزة حتى تاريخه إلى التكلفة المقدرة.
توريد قوى عاملة	يتم إصدار فواتير خاصة بتوريد قوى عاملة على أساس شهري وعادة ما تستحق في غضون 30 يوماً.
بيع البضائع	يحصل العملاء على سيطرة على المنتجات بمجرد تسليم البضائع من مخزن المجموعة. يتم إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات عند هذه النقطة الزمنية. تستحق الفواتير عادةً في غضون فترة تتراوح من 30 إلى 90 يوماً. لا يتم عرض خصومات أو نقاط ولاء أو مرتجعات بالنسبة للمنتجات.

26. تكلفة الإيرادات

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
16,344,709	15,531,719	تكاليف موظفين
31,421,161	32,458,076	استخدام المواد
4,858,306	4,048,187	تكاليف مقاولي الباطن
246,256	303,827	أتعاب خدمات فنية
1,289,437	1,017,700	إيجار
1,534,454	1,564,450	استهلاك (إيضاح 5)
120,868	184,211	معدات تأجير
1,309,724	1,094,101	مصاريف بنكية
288,467	299,988	مصاريف وقود
339,932	598,954	صيانة وتأمين
205,186	131,199	مصاريف سفر
147,356	110,044	أخرى
<u>58,105,856</u>	<u>57,342,456</u>	

27. مصاريف عمومية وإدارية

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,358,862	7,346,717	تكاليف موظفين
992,551	876,868	إيجار
432,787	563,023	أتعاب قانونية ومهنية
563,797	677,716	عمولات مبيعات
709,026	653,472	استهلاك (إيضاح 5)
30,275	45,907	مصاريف بنكية
2,802	1,480	مصاريف سفر
8,306	2,525	رسوم اشتراك
20,919	12,164	اتصالات
18,273	12,829	صيانة وتأمين
8,951	5,010	طباعة وقرطاسية
1,719,181	1,065,958	أخرى
<u>11,865,730</u>	<u>11,263,669</u>	

28. مخصص خسائر انتمائية متوقعة

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,750,367	4,035,000	نم عقود مدينة (إيضاح 10)
950,028	530,407	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح 11)
1,926,786	-	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 12)
<u>11,627,181</u>	<u>4,565,407</u>	

29. (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخففة بقسمة (خسارة) / ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة ناقصاً المتوسط المرجح لأسهم الخزائنة.

2020	2021	
1,763,185	(5,456,511)	صافي (خسارة) / ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
172,962,242	172,962,242	عدد الأسهم القائمة للشركة الأم (سهم)
(7,966,743)	(7,966,743)	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة للشركة الأم (سهم)
164,995,499	164,995,499	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للشركة الأم (سهم)
10.69	(33.07)	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

لم يكن لدى الشركة الأم أي أسهم مخففة محتملة.

شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامّة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

30. اجتماع الجمعية العامة السنوية

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 31 مارس 2022 على عدم توزيع أرباح نقدية أو أسهم منقحة و عدم صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021، ويخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.
اعتمدت الجمعية العامة السنوية في اجتماع مساهمي الشركة الأم المنعقد في 13 يونيو 2021 البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 واعتمدت عدم توزيع أرباح للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

31. المعلومات القطاعية

للاراض الإدارية، تنتظم المجموعة في أربعة قطاعات رئيسية للأعمال. إن الأنشطة الرئيسية والخدمات ضمن هذه القطاعات هي كما يلي:

- النفط والغاز
- التخزين
- استثمارات
- إشارات

	الإجمالي		إشارات		استثمارات		التجزئة		النفط والغاز	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
105,477,305	76,364,458	1,136,858	1,773,977	24,563,702	126,000	38,256,850	38,690,739	41,519,895	35,773,742	أيرادات القطاع
123,291	(7,285,401)	(31,852)	1,536,856	5,022,988	(4,564,816)	1,185,589	2,434,859	(6,033,434)	(6,692,300)	(خسارة) / ربح القطاع
292,604,489	292,373,228	13,242,336	12,713,660	90,341,132	95,670,758	41,189,778	42,090,183	147,831,243	141,898,627	الموجودات
251,801,685	253,153,630	1,114,042	820,020	86,389,884	90,462,973	24,697,154	32,274,916	139,600,605	129,595,721	المطلوبات

شركة مجموعة صربي القابضة ش.م.ك (صامة) وشركائها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

32. التغييرات في الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

التسوية بين الحركة على الالتزامات والتدفقات النقدية الناشئة عن أنشطة التمويل:

يمكن التسوية بين التغييرات في الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل وأرصدها الافتتاحية بشكل منفصل عن التغييرات في تلك الالتزامات الأخرى على النحو التالي:

	الإجمالي دينار كويتي	التزامات عقود إيجار تمويلي دينار كويتي	أوراق دفع دينار كويتي	مستحق إلى بنوك دينار كويتي	التزامات عقود الإيجار دينار كويتي	القروض دينار كويتي	
	167,209,256	262,754	30,916,687	10,202,907	474,654	125,352,254	الرصيد كما في 1 يناير 2020
	12,525,024	-	400,000	-	-	12,125,024	المحصل
	(7,325,250)	-	-	(948,124)	(46,070)	(6,331,056)	سداد المبلغ الأصلي
	4,887,255	-	-	-	-	4,887,255	تسبيل خطابات الضمان
	(2,726,590)	(212,149)	-	-	(43,439)	-	صافي الحركة
	-	-	(1,419,399)	(1,051,603)	(43,439)	-	معاداة جدولتها
	9,473,529	31,921	(17,950,381)	(228,553)	-	18,178,934	تكاليف تمويل
	(9,473,529)	(31,921)	244,017	271,409	1,912	8,924,270	تكاليف تمويل مدفوعة
	174,569,695	50,605	11,946,907	7,974,627	385,145	154,212,411	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020
	174,569,695	50,605	11,946,907	7,974,627	385,145	154,212,411	الرصيد كما في 1 يناير 2021
	7,947,049	-	-	-	-	7,947,049	المحصل
	(11,828,210)	-	-	-	(41,213)	(11,786,997)	سداد المبلغ الأصلي
	264,128	(50,605)	(397,436)	-	20,413	-	صافي الحركة
	-	-	-	-	-	-	معاداة جدولتها
	9,684,465	-	205,509	57,021	6,622	1,031,786	تكاليف تمويل
	(9,684,465)	-	(205,509)	(57,021)	(6,622)	(9,415,313)	تكاليف تمويل مدفوعة
	170,952,662	-	11,549,471	7,634,597	364,345	151,404,249	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021

33. ارتباطات رأسمالية ومطلوبات محتملة

كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمع، يوجد على الشركة الأم مطلوبات محتملة بشأن الالتزامات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة كما يلي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
29,900,000	29,900,000	ارتباطات رأسمالية
29,900,000	29,900,000	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر *
3,103,814	2,110,726	المطلوبات المحتملة
79,606,729	78,335,043	اعتمادات مستندية
709,604	725,571	خطابات ضمان
387,301	-	خطابات قبول
83,807,448	81,171,340	شيكات مصدقة

* توجد قضية قانونية تتعلق برأس المال غير المدفوع للاستثمار (إيضاح 37). لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة، قامت الشركة الأم بدفع المبلغ المستحق و قدره 29,900,000 دينار كويتي (إيضاح 39).

خلال السنة السابقة، تم تسهيل خطابات ضمان بمبلغ 4,887,255 دينار كويتي صادرة من قبل المجموعة بخصوص عقود قائمة لتوريد بضائع وتقديم خدمات إلى مشاريع مما أدى إلى خسائر تم الاعتراف بها في بيان الدخل المجمع. إن المجموعة بصدد اتخاذ إجراءات قانونية لاسترداد مبالغ خطابات الضمان التي تمت تسهيلها.

34. إدارة رأس المال والمخاطر المالية

إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها هو المحافظة على قدرتها على الاستمرار، وذلك لتوفير عوائد للمساهمين ومنافع للمنتفعين الآخرين، وكذلك للمحافظة على هيكل مثالي لرأس المال لتخفيض التكاليف.

وللمحافظة على أو تعديل هيكل الموارد المالية، يمكن للمجموعة أن تعدل في مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين، أو إعادة رأس المال المدفوع، أو إصدار أسهم جديدة، أو بيع بعض الموجودات لتخفيض الديون، أو سداد قروض أو الحصول على قروض إضافية.

وتقوم المجموعة، توافقا مع الشركات الأخرى في نفس المجال، بمراقبة رأس المال على أساس معدل المديونية. وتحتسب هذه النسبة في شكل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أساس إجمالي القروض ناقصاً النقد والنقد المعادل. يتم احتساب إجمالي رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو موضح ببيان المركز المالي المجمع مضافاً إليه صافي الدين.

34. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال (تتمة)

لغرض إدارة مخاطر رأس المال، يتكون إجمالي الموارد رأس المال مما يلي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		معدل المديونية
154,212,411	151,404,249	قروض
385,145	364,345	التزامات عقود الإيجار
7,974,627	7,634,597	مستحق إلى بنوك
11,946,907	11,549,471	أوراق دفع
50,605	-	التزامات عقود إيجار تمويلي
174,569,695	170,952,662	إجمالي القروض
(2,041,175)	(7,282,063)	ناقصاً: نقد ونقد معادل
172,528,520	163,670,599	صافي الدين
33,973,698	34,189,236	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
206,502,218	197,859,835	إجمالي رأس المال المستثمر
83.55%	82.72%	معدل المديونية

المخاطر المالية

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

تعد مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة هي المخاطر الرئيسية التي تنشأ من الأدوات المالية للمجموعة. تنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر الفائدة ومخاطر سعر حقوق الملكية ومخاطر العملة الأجنبية. لم يتم إجراء أي تغيير على أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنوات المنتهية 31 ديسمبر 2021 و31 ديسمبر 2020.

إن مجلس إدارة الشركة الأم هو المسؤول الرئيسي عن وضع السياسات والاستراتيجيات لإدارة المخاطر.

35. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

فئات الأدوات المالية

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
97,230,531	101,657,723	الموجودات المالية
2,239,429	703,243	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
3,185,371	6,256,775	محجوزات عقود
72,212,344	65,463,647	موجودات عقود
15,821,560	13,563,457	ذمم عقود مدينة
3,760,144	8,876,529	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما)
3,889	4,289	مستحق من أطراف ذات صلة
2,041,175	7,282,063	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
196,494,443	203,807,726	نقد ونقد معادل
		المطلوبات المالية
154,212,411	151,404,249	قروض
385,145	364,345	التزامات عقود الإيجار
7,974,627	7,634,597	مستحق إلى بنوك
11,946,907	11,549,471	أوراق دفع
50,605	-	التزامات عقود إيجار تمويلي
324,746	-	مطلوبات عقود
51,315,920	53,780,884	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة من العملاء)
18,441,609	21,081,238	مستحق إلى أطراف ذات صلة
244,651,970	245,814,784	

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأصل نتيجة التغير في متغيرات السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار الأسهم والعملات الأجنبية. سواء صدرت تلك التغيرات نتيجة عوامل تتعلق باستثمار معين أو الجهة المصدرة له أو عوامل تؤثر على الاستثمارات المتاجر بها في السوق.

تدار مخاطر السوق على أساس التوزيع المسبق عبر فئات عديدة من الموجودات وتنوع هذه الموجودات والتقييم المستمر لظروف واتجاهات السوق وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

مخاطر معدل الفائدة

إن الأدوات المالية تتعرض لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في مستويات الفائدة لموجوداتها المالية ومطلوباتها المالية التي تحمل معدلات فائدة متغيرة. إن معدلات الفائدة الفعلية والسنوات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية المحملة بالفائدة المذكورة في الإيضاحات المتعلقة بها.

إن المجموعة غير معرضة لمخاطر معدل الفائدة بشأن جزء من مستحق إلى بنوك يبلغ 1,240,860 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 1,346,055 دينار كويتي) (إيضاح 21) وبشأن التزامات عقود إيجار تمويلي بمبلغ لا يوجد دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 50,605 دينار كويتي) (إيضاح 23) حيث أنها تحمل معدل فائدة غير متغير.

34. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

i. مخاطر معدل الفائدة (تتمة)

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في معدلات الفائدة، مع ثبات المتغيرات الأخرى، على ربح / (خسارة) المجموعة من خلال أثر تغير معدل الفائدة. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في معدل الفائدة مساوياً ومقابلاً لتأثير الزيادة الموضحة أدناه:

31 ديسمبر 2021			
التأثير على بيان الدخل المجمع وحقوق الملكية	الرصيد	الزيادة مقابل معدل الفائدة	
دينار كويتي	دينار كويتي	%	
(568,708)	113,741,623	0.5%	قروض
(1,822)	364,345	0.5%	التزامات عقود الإيجار
(31,969)	6,393,737	0.5%	مستحق إلى بنوك
(57,747)	11,549,471	0.5%	أوراق دفع

31 ديسمبر 2020			
التأثير على بيان الدخل المجمع وحقوق الملكية	الرصيد	الزيادة مقابل معدل الفائدة	
دينار كويتي	دينار كويتي	%	
(577,783)	115,556,608	0.5%	قروض
(1,926)	385,145	0.5%	التزامات عقود الإيجار
(31,443)	6,288,542	0.5%	مستحق إلى بنوك
(59,735)	11,946,907	0.5%	أوراق دفع

ii. مخاطر سعر حقوق الملكية

تتمثل مخاطر سعر حقوق الملكية في تقلب القيمة العادلة لحقوق الملكية نتيجة للتغيرات في مستوى مؤشرات حقوق الملكية وقيمة الأسهم الفردية. تنشأ مخاطر حقوق الملكية من التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية.

يوضح البيان التالي حساسية التغير المعقول في مؤشرات الملكية كنتيجة لتغيرات في القيمة العادلة لأدوات الملكية التي يوجد لدى المجموعة تعرض مؤثر لها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. من المتوقع أن يكون تأثير الإنخفاض في أسعار السوق مساوياً ومقابلاً لتأثير الزيادة الموضحة أدناه:

2020		2021		
الزيادة مقابل سعر حقوق الملكية	الأثر على بيان الدخل المجمع وحقوق الملكية	الزيادة مقابل سعر حقوق الملكية	الأثر على بيان الدخل المجمع وحقوق الملكية	
%	دينار كويتي	%	دينار كويتي	
5%	194	5%	214	أوراق مالية مسعرة

34. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

iii. مخاطر العملة الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والنتيجة عن المعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الكويتي. وللمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول، وذلك من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

لدى المجموعة خطر التعرض لمخاطر العملات الأجنبية في عملياتها لوجود مشتريات بعملات غير عملة التشغيل.

يظهر الجدول التالي حساسية التغير المحتمل المعقول في أسعار صرف العملة الأجنبية المستخدمة من قبل المجموعة مقابل الدينار الكويتي. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في العملة مساويا ومقابلا لتأثير الزيادات الموضحة أدناه:

2020		2021		العملة
الأثر على بيان الدخل المجمع وحقوق الملكية دينار كويتي	الزيادة مقابل الدينار الكويتي %	الأثر على بيان الدخل المجمع وحقوق الملكية دينار كويتي	الزيادة مقابل الدينار الكويتي %	
14,927	5%	108,843	5%	دولار أمريكي
462	5%	-	5%	جنيه إسترليني
2,229	5%	30,452	5%	يورو
1,035	5%	1,018	5%	درهم إماراتي
808	5%	803	5%	روبية هندية

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الآخر. الموجودات المالية التي تعرض المجموعة بشكل كبير لمخاطر الائتمان تكمن بصورة أساسية في المشاركة في موجودات عقود ودمم عقود مدينة ودمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما) ومستحق من أطراف ذات صلة وأرصدة لدى البنوك ووديعة قصيرة الأجل. إن النقد الخاص بالمجموعة مودع لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالٍ. يتم عرض دمم العقود المدينة والدمم التجارية المدينة والمستحق من الأطراف ذات الصلة الخاص بالمجموعة بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تنتهج المجموعة سياسية التعامل فقط مع الأطراف ذات الجدارة الائتمانية. يتم مراقبة تعرض المجموعة للمخاطر بشكل مستمر وتوزيع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة فيما بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

34. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

أقصى تعرض للمخاطر الائتمانية

إن تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية من الأرصدة لدى البنوك والوديعة قصيرة الأجل والذمم المدينة ينتج من عجز الطرف المقابل وبحيث يكون الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية معادلاً للقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية. حيث إن الأدوات المالية يتم تسجيلها بالقيمة العادلة، فهي تمثل أقصى انكشاف حالي للمخاطر الائتمانية ولكن ليس الحد الأقصى للانكشاف للمخاطر والذي قد يظهر في المستقبل نتيجة التغيرات في القيم. إن الحد الأقصى للتعرض للمخاطر هو القيمة الدفترية كما هو مبين في بيان المركز المالي المجموع.

مخاطر انخفاض قيمة الموجودات المالية

تتضمن الموجودات المالية المعرضة لمخاطر الانخفاض في القيمة "محجوزات عقود" و"موجودات عقود" و"ذمم عقود مدينة" و"ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدماً)" و"مستحق من أطراف ذات صلة" و"نقد ونقد معادل".

ذمم عقود مدينة

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام مخصص الخسائر المتوقعة على أساس فترة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة ذمم العقود المدينة.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تحصيل ذمم العقود المدينة استناداً إلى خصائص المخاطر الائتمانية الموحدة وتواريخ الاستحقاق. لذلك ترى إدارة المجموعة أن خسائر الائتمان المتوقعة لذمم عقود مدينة هي تقريب معقول لنتائج الإخفاق الفعلي للعميل في الفترات اللاحقة.

يمثل أكثر من 75% من عملاء المجموعة عملاء حكوميين لديهم معاملات تبرم مع المجموعة على مدار ما يزيد عن أربعة سنوات. في سبيل مراقبة مخاطر ائتمان العميل، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية، بما في ذلك ما إذا كانوا أفراداً أو كيانات قانونية، سواء كانوا من عملاء الجملة أو التجزئة أو المستخدم النهائي أو موقعهم الجغرافي أو المجال أو تاريخ التداول مع المجموعة ووجود صعوبات مالية سابقة.

لا تحتاج المجموعة إلى ضمان فيما يتعلق بذمم العقود المدينة. ليس لدى المجموعة ذمم عقود مدينة لم يتم إدراج مخصص خسائر لها بسبب الضمان.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3.4. إدارة مخاطر رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

نعم عقود مدينة (تتمة)
على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المترتبة كما في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020 على النحو التالي:

	31 ديسمبر 2021:		31 ديسمبر 2020:	
	نعم عقود مدينة	نعم مدينة حكومية	نعم عقود مدينة	نعم مدينة حكومية
دينار كويتي	4,323,972	4,323,972	27,383,239	27,383,239
يومان	1.08%	1.08%	30.68%	30.68%
من 0 إلى 30	45,402	45,402	8,402,298	8,402,298
دينار كويتي	20,082,217	20,082,217	7,721,755	7,721,755
يومان	5.41%	5.41%	7.38%	7.38%
من 91 إلى 180	1,086,448	1,086,448	569,866	569,866
دينار كويتي	8,311,619	8,311,619	2,921,476	2,921,476
يومان	2.77%	2.77%	7.06%	7.06%
من 31 إلى 90	229,933	229,933	206,256	206,256
دينار كويتي	4,646,634	4,646,634	347,564	347,564
يومان	(50,629)	(50,629)	5.02%	5.02%
من 181 إلى 365	(50,629)	(50,629)	17,448	17,448
دينار كويتي	23,003,693	23,003,693	322,662	322,662
يومان	(1,292,704)	(1,292,704)	1.62%	1.62%
من 365 يومًا	11,763,910	11,763,910	5,227	5,227
دينار كويتي	12,798,334	12,798,334	2,445,412	2,445,412
يومان	(1,034,424)	(1,034,424)	100%	100%
أكثر من 365 يومًا	18,980,941	18,980,941	1,751,923	1,751,923
دينار كويتي	78,243,006	78,243,006	10,420,204	10,420,204
الإجمالي	(12,779,359)	(12,779,359)	29,135,162	29,135,162
دينار كويتي	65,463,647	65,463,647	18,980,941	18,980,941
الإجمالي	52,684,288	52,684,288	48,161,103	48,161,103

إجمالي نعم عقود مدينة
مخصص الخسائر الائتمانية المترتبة

نعم مدينة غير حكومية
رصيد نعم عقود مدينة
المتوسط المرجح لمعدل الخسائر
مخصص الخسائر الائتمانية المترتبة

نعم مدينة حكومية
رصيد نعم عقود مدينة
المتوسط المرجح لمعدل الخسائر
مخصص الخسائر الائتمانية المترتبة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3.4. إدارة مخاطر رأس المال والمخاطر المالية (تتمه)

المخاطر المالية (تتمه)

مخاطر الائتمان (تتمه)

مخاطر انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمه)

نعم عقود مدينة (تتمه)

31 ديسمبر 2020:

	نعم عقود مدينة	نعم مدينة حكومية	رصيد نعم عقود مدينة	المتوسط المرجح لمعدل الخصائر	مخصص الخصائر الائتمانية المتوقعة	نعم مدينة غير حكومية	رصيد نعم عقود مدينة	المتوسط المرجح لمعدل الخصائر	مخصص الخصائر الائتمانية المتوقعة	إجمالي نعم عقود مدينة	مخصص الخصائر الائتمانية المتوقعة
من 0 إلى 30 يوماً	دينار كويتي	4,891,071	1.08%	52,824		169,489	7.62%	12,915		5,060,560	(65,739)
من 31 إلى 90 يوماً	دينار كويتي	8,802,265	2.43%	213,823		1,889,574	13.12%	247,912		10,691,839	(461,735)
من 91 إلى 180 يوماً	دينار كويتي	12,825,809	4.07%	522,134		1,214,952	15.76%	191,476		14,040,761	(713,610)
من 181 إلى 365 يوماً	دينار كويتي	23,843,168	4.76%	1,135,249		5,267,054	40.82%	2,150,011		29,110,222	(3,285,260)
أكثر من 365 يوماً	دينار كويتي	14,968,738	13.37%	2,001,479		7,084,583	31.28%	2,216,536		22,053,321	(4,218,015)
الإجمالي	دينار كويتي	65,331,051		3,925,509		15,625,652		4,818,850		80,956,703	(8,744,359)
										72,212,344	17,835,306

34. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

ذمم عقود مدينة (تتمة)

يتم شطب ذمم عقود مدينة عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. وتشمل المؤشرات على عدم وجود توقع معقول للتعافي، من بين أمور أخرى، كمثل على ذلك فشل العميل في الاشتراك في خطة سداد مع المجموعة، وعدم تقديم مدفوعات تعاقدية لفترة تجاوزت 365 يوماً فيما عدا محجوز الضمان التعاقدية. قامت المجموعة خلال السنة الحالية بشطب لا شيء (31 ديسمبر 2020: 9,846,448 دينار كويتي نتيجة تأثير كوفيد 19).

ذمم تجارية مدينة

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام مخصص الخسائر المتوقعة على أساس فترة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة الذمم التجارية المدينة.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تحصيل الذمم التجارية المدينة استناداً إلى خصائص المخاطر الائتمانية الموحدة وتواريخ الاستحقاق. لذلك ترى إدارة المجموعة أن خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة هي تقريب معقول لنتائج الإخفاق الفعلي للعميل في الفترات اللاحقة.

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020 على النحو التالي:

31 ديسمبر 2021:

الأعمار	ذمم تجارية مدينة دينار كويتي	نسبة التعثر المتوقعة	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة دينار كويتي
من 0 إلى 60 يوماً	4,825,179	6.91%	333,420
من 61 إلى 90 يوماً	913,696	11.40%	104,161
من 91 إلى 180 يوماً	1,780,044	9.40%	167,324
من 181 إلى 365 يوماً	917,741	45.40%	416,654
أكثر من 365 يوماً	4,279,831	84.14%	3,601,169
	12,716,491		4,622,728

31 ديسمبر 2020:

الأعمار	ذمم تجارية مدينة دينار كويتي	نسبة التعثر المتوقعة	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة دينار كويتي
من 0 إلى 60 يوماً	5,678,130	4.91%	278,796
من 61 إلى 90 يوماً	1,294,810	9.40%	121,712
من 91 إلى 180 يوماً	2,161,702	18.40%	397,753
من 181 إلى 365 يوماً	1,575,184	25.40%	400,097
أكثر من 365 يوماً	4,553,376	67.28%	3,063,546
	15,263,202		4,261,904

34. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

ذمم تجارية مدينة (تتمة)
يتم شطب الذمم التجارية المدينة عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. وتشمل المؤشرات على عدم وجود توقع معقول للتعافي، من بين أمور أخرى، كمثل على ذلك فشل العميل في الاشتراك في خطة سداد مع المجموعة، وعدم تقديم مدفوعات تعاقدية لفترة تجاوزت 365 يوماً فيما عدا محجوز الضمان التعاقدية.

محجوزات العقود وموجودات العقود والأرصدة المدينة الأخرى
في حين أن محجوزات العقود وموجودات العقود والأرصدة المدينة الأخرى تخضع أيضاً لمتطلبات خسائر انخفاض القيمة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)، إلا أن خسارة انخفاض القيمة ليست جوهرية.

مستحق من أطراف ذات صلة
يتم إدراج المستحق من أطراف ذات صلة بإجمالي مبلغ 12,805,039 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (31 ديسمبر 2020: 7,688,654 دينار كويتي) (إيضاح 12).

كما في 31 ديسمبر 2021، قامت المجموعة بإثبات إجمالي خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ 3,928,510 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 3,928,510 دينار كويتي) (إيضاح 12) مقابل جميع المبالغ نظراً إلى أن الخبرة السابقة التي توضح بأن هذه الأرصدة المستحقة من أطراف ذات صلة قد لا تكون قابلة للاسترداد بشكل كامل.

نقد ونقد معادل
يخضع النقد والنقد المعادل أيضاً إلى متطلبات الخسائر الائتمانية المتوقعة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9). يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالٍ. وبالتالي، ترى إدارة المجموعة أن خسارة الانخفاض في قيمة النقد المعادل غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي يمكن أن تتعرض لها المجموعة للحصول على الأموال لتلبية الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال مراقبة وضع السيولة بانتظام لضمان توفر الأموال الكافية للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها.

قامت الإدارة بإعداد إطار مناسب لإدارة مخاطر السيولة لغرض استيفاء متطلبات التمويل قصيرة ومتوسطة الأجل وإدارة السيولة الخاصة بإدارة المجموعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بنقد ونقد معادل كافي بالإضافة إلى المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة سجلات استحقاقات الموجودات المالية.

34. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطوبات المالية غير المخصصة للمجموعة كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمع على أساس التزامات السداد غير المخصصة. تعادل التدفقات النقدية غير المخصصة للأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً قيمتها الدفترية في بيان المركز المالي المجمع.

2021					
الإجمالي	من 1 سنة إلى 5 سنوات	من 3 أشهر إلى 12 شهر	من 1 شهر إلى 3 أشهر	خلال 1 شهر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
157,787,527	37,299,097	58,825,283	6,506,163	55,156,984	قروض
364,345	325,189	26,104	9,789	3,263	التزامات عقود الإيجار
7,634,597	-	7,634,597	-	-	مستحق إلى بنوك
11,549,471	-	11,549,471	-	-	أوراق دفع
53,780,884	-	53,780,884	-	-	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
21,081,238	-	21,081,238	-	-	(باستثناء دفعات مقدمة من العملاء)
252,198,062	37,624,286	152,897,577	6,515,952	55,160,247	مستحق إلى أطراف ذات صلة
2020					
الإجمالي	من 1 سنة إلى 5 سنوات	من 3 أشهر إلى 12 شهر	من 1 شهر إلى 3 أشهر	خلال 1 شهر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
161,356,756	44,746,160	79,872,786	20,392,108	16,345,702	قروض
385,145	345,833	26,208	9,828	3,276	التزامات عقود الإيجار
7,974,627	-	7,974,627	-	-	مستحق إلى بنوك
11,946,907	-	11,946,907	-	-	أوراق دفع
50,605	-	50,605	-	-	التزامات عقود إيجار تمويلي
51,315,920	-	51,315,920	-	-	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
18,441,609	-	18,441,609	-	-	(باستثناء دفعات مقدمة من العملاء)
251,471,569	45,091,993	169,628,662	20,401,936	16,348,978	مستحق إلى أطراف ذات صلة

34. قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام.
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

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

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

كما في 31 ديسمبر 2021، فإن القيم العادلة للأدوات المالية تقارب قيمها الدفترية. لقد قدرت إدارة المجموعة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لأن استحقاق هذه الأدوات المالية قصير الأجل.

يحدد المستوى الذي تقع ضمنه الموجودات المالية بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.

يبين الجدول التالي مستوى تسلم قياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة:

2021	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل				
الشامل الأخر				
-	-	-	101,657,723	101,657,723
أوراق مالية محلية غير مسعرة				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو				
الخسارة				
4,289	4,289	-	-	4,289
أوراق مالية محلية مسعرة				
موجودات غير مالية				
ممتلكات ومنتجات ومعدات معاد تقييمها				
-	-	1,368,970	-	1,368,970
أراضي ملك حر				
-	-	12,960,000	-	12,960,000
أراضي مستأجرة				

35. قياس القيمة العادلة (تتمة)

2020	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر				
-	-	-	97,230,531	97,230,531
أوراق مالية محلية غير مسعرة				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
3,889	-	-	-	3,889
أوراق مالية محلية مسعرة				
موجودات غير مالية				
ممتلكات ومنشآت ومعدات معاد تقييمها				
-	-	3,627,996	-	3,627,996
أراضي ملك حر				
-	-	10,763,000	-	10,763,000
أراضي مستأجرة				

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في أسواق نشطة على أسعار السوق المعلنة في تاريخ التقرير. يتم تصنيف السوق على أنها سوق نشطة في حالة إتاحة الأسعار المعلنة بسرعة و بانتظام من البورصة، أو التاجر، أو الوسيط، أو مجموعة القطاع، أو خدمات التسعير أو الجهة الرقابية وتمثل تلك الأسعار معاملات السوق الفعلية والمنتظمة على أساس المعاملات التجارية البحتة. إن السعر السوقي المعلن المستخدم للموجودات المالية المحفوظ بها من قبل المجموعة هو سعر الشراء الحالي. هذه الأدوات مدرجة في المستوى 1.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط، يتم تحديدها باستخدام طرق تقييم. تضاعف طرق التقييم هذه استخدام البيانات السوقية المعلنة عند إتاحتها وتعتمد قليلاً قدر الإمكان على التقديرات المحددة للمنشأة. في حالة عدم الإعلان عن كافة المدخلات الجوهرية للقيمة العادلة لأداة مالية، تدرج الأداة في المستوى 3.

تم تحديد القيمة العادلة للأراضي ملك الحر والمستأجرة باستخدام طريقة السوق المقارنة. تم إجراء التقييمات استناداً إلى أسعار المعاملات التي تنطوي على خصائص ذات طبيعة وموقع وظروف مماثلة. نظراً لأنه تم إجراء هذا التقييم باستخدام مدخلات هامة غير ملحوظة، فقد تم تصنيف القيمة العادلة على أنها قياس المستوى 2.

يتم تحليل التغييرات في القيم العادلة من المستوى 3 في نهاية كل فترة تقرير خلال مناقشة التقييم نصف السنوي بين إدارة المجموعة وفريق التقييم. كجزء من هذه المناقشة، يقدم الفريق تقريراً يوضح سبب الحركة على القيمة العادلة.

في حالة عدم استناد إحدى المدخلات أو أكثر على البيانات السوقية المعلنة، تدرج الأداة في المستوى 3.

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات 1 و 2 و 3 خلال السنة.

35. قياس القيمة العادلة (تتمة)

فيما يلي بيان بالمدخلات غير الملحوظة وتحليل حساسية الموجودات المقاسة كمستوى ثالث :

علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة	المدخلات غير الملحوظة دينار كويتي	طريقة التقييم	القيمة العادلة في		موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
كلما ارتفع معدل الخصم انخفضت القيمة العادلة	معدل الخصم ومعدل النمو	طريقة التدفقات النقدية المخصومة			أوراق محلية غير مسعرة
قد ينتج عن الزيادة في معدل الخصم عدم السيولة انخفاض القيمة العادلة	معدل خصم عدم السيولة من 20% إلى 25%	مضاعف السعرية	97,230,531	101,657,723	

تسوية قياسات القيمة العادلة للمستوى 3:

2021 دينار كويتي	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
97,230,531	الرصيد كما في 1 يناير
4,427,192	التغير في القيمة العادلة
101,657,723	الرصيد كما في 31 ديسمبر
2020 دينار كويتي	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
5,837,353	الرصيد كما في 1 يناير
90,778,513	المحول من استثمار في شركة زميلة
614,665	التغير في القيمة العادلة
97,230,531	الرصيد كما في 31 ديسمبر

36. ربح من تعويضات الدعاوى القانونية

في 24 يناير 2017، قامت شركة عربي للأعمال الهندسية والميكانيكية ذ.م.ك. ("المدعية" أو "الشركة التابعة") برفع دعوى قانونية أمام "محكمة أول درجة" ضد شركة العيسى للأجهزة الطبية والعلمية ذ.م.ك. ("المدعى عليها") برقم 2017/504 لإلغاء عقد بيع القسيمة رقم (50) ("القسيمة") المؤرخ في 11 سبتمبر 1999 بسبب عدم قيام المدعى عليها بسداد السعر المتفق عليه ولتعيين لجنة خبراء لتقييم الأضرار التي تكبدتها المدعية خلال فترة تعادل قيمة الإيجار السابقة منذ 11 سبتمبر 1999.

في 16 يوليو 2020، أصدرت محكمة التمييز حكماً يؤيد حكم الاستئناف الصادر في 6 فبراير 2019 بإلغاء عقد البيع المبرم بين المدعية والمدعى عليها وألزام المدعى عليها بإخلاء القسيمة وتسليمها إلى المدعية خالية من أي شواغل. ألزمت المحكمة المدعى عليها بدفع مبلغ 906,166 دينار كويتي للمدعية مقابل استخدام القسيمة ومبلغ 7,000 دينار كويتي شهرياً كإيجار اعتباراً من مارس 2018 حتى تاريخ الإخلاء. كما ألزمت المدعى عليها بسداد مصروفات بمبلغ 20 دينار كويتي كاتعاب حمامة ومصادرة الكفالة.

وقد نتج ذلك ربح بمبلغ 1,770,150 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 1,124,614 دينار كويتي) تم استلامه خلال السنة الحالية.

37. الدعاوى القانونية

توجد بعض القضايا المرفوعة من / ضد المجموعة. تتعلق بشكل رئيسي بالاستثمار في شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك. (عامّة) ("ضمان") وأحد دائني المجموعة كما هو مذكور أدناه. لا يمكن تقييم نتائج هذه القضايا حتى صدور حكم نهائي من المحكمة. تم الاعتراف بمخصص مقابل الدعاوى القانونية بمبلغ 7,087,565 دينار كويتي والذي تم تسجيله في بيان الدخل المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وترى إدارة المجموعة في ضوء رأي المستشار القانوني أنه لن يكون هناك أي حاجة لتكوين مخصصات إضافية.

شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك. (عامّة) ("ضمان"):

توجد دعوى قانونية مرفوعة ضد شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك. (عامّة) وأطراف آخرون منظوره أمام محكمة أسواق المال - تجاري مدني بخصوص الاكنتاب في رأس مال الشركة وطلب الطعن على إجراءات تأسيس شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك. (عامّة) وتم الحكم برفض الدعوى بتاريخ 13 سبتمبر 2021، وتم الطعن على الحكم بالاستئناف وموجلة لتاريخ 12 مايو 2022 للتحقيق. إضافة إلى ذلك، توجد دعوى قانونية أخرى ضد شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك. (عامّة) لطلب إلغاء والتعويض مقابل عزل أعضاء شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامّة) ("الشركة الأم") من مجلس إدارة شركة مستشفيات الضمان الصحي، وتم الحكم برفض الدعوى بتاريخ 24 فبراير 2021، وتم الطعن على الحكم بالاستئناف وموجلة لتاريخ 14 أبريل 2022 للحكم.

توجد دعوى مرفوعة ضد شركة ضمان بطلب شطب السجل التجاري لشركة ضمان وتم الحكم بعدم الاختصاص واحالتها إلى محكمة أسواق المال - إداري وموجلة لتاريخ 3 أبريل 2022 للإطلاع.

دعوى مرفوعة من شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامّة) ضد شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك. (عامّة) وآخرون بشأن طلب إلغاء قرار هيئة أسواق المال الصادر بتاريخ 18 مارس 2021 والمتعلق بأسهم مستشفيات الضمان الصحي متضمناً شق مستعجل بطلب وقف التنفيذ، وبطلب نذب خبراء لتحقيق الطعن بالتزوير على سجل المساهمين لشركة مستشفيات الضمان الصحي فيما تضمنه من الهيئة العامة للاستثمار بأنها اكتتبت نيابة عن المواطنين، وتم الحكم برفض الدعوى بتاريخ 26 سبتمبر 2021، ثم استأنفت شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامّة) على الحكم ولم يحدد لها جلسة حتى تاريخه.

بالإضافة إلى ذلك، يوجد دعوى مرفوعة من شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامّة) ضد هيئة أسواق المال وشركة بورصة الكويت بشأن بطلب نذب خبير وبصفة مستعجلة بوقف قرار مجلس مفوضي هيئة أسواق المال الصادر في 15 مارس 2021 بشطب سهم شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامّة) من التداول وفي الموضوع بطلب إلغاء القرار، وتم الحكم برفض الدعوى بتاريخ 26 سبتمبر 2021، ثم استأنفت شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامّة) على الحكم ولم يحدد لها جلسة حتى تاريخه.

يرى المستشار القانوني الخارجي للمجموعة أنه من المرجح أن تكون هذه القضايا والأحكام ذات الصلة في صالح المجموعة.

شركة مشفى للخدمات الطبية ن.م.م. (مشفى) (أحد دائني المجموعة لتمويل شركة ضمان (سابقاً "الشركة الزميلة")):

دعوى قانونية مرفوعة من الشركة الأم ضد شركة مشفى لطلب تعويض مؤقت بمبلغ 5,001 دينار كويتي وإبطال حوالة الحق حيث تم استخدام حوالة حق صادرة لصالح شركة مشفى على أساس صدور حكم نهائي لصالح الشركة الأم والذي يبطل بشكل قانوني إقراض مبلغ 21,528,000 دينار كويتي والمدرج ضمن الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى في المركز المالي المجمع، وتم صدور حكم أول درجة لصالح شركة مشفى وتم الاستئناف على الحكم. وتم الحكم في الاستئناف برفض الحكم الأولي وإعادتها لأول درجة بتاريخ 19 مايو 2021، ثم تم الحكم برفض الدعوى بتاريخ 13 ديسمبر 2021، واستأنفت شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامّة) على الحكم، وتم تحديد جلسة بتاريخ 12 مايو 2022. وكذلك قضية متدولة مقامة من الشركة الأم ضد شركة مشفى بشأن نذب خبير وفسخ مذكرة التفاهم، وبتاريخ 13 ديسمبر 2021 تم الحكم بإحالتها إلى دائرة تجاري مدني كلي لنظرها.

37. الدعاوى القانونية (تتمة)

شركة مشفى للخدمات الطبية ن.م.م. (مشفى) (أحد دائني المجموعة لتمويل شركة ضمان (سابقاً "الشركة الزميلة")) (تتمة):

وأيضاً توجد دعوى متداولة مرفوعة من شركة مشفى ضد شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة) لطلب وحل وتصفية شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة) والدعوى مؤجلة لتاريخ 20 إبريل 2022. مع وجود دعوى مرفوعة من شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة) ضد شركة مشفى تخص طلب نذب خبير لبيان ماهية الأضرار التي حاقت بشركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة) جراء قيام مشفى بالحجز على أسهم وأموال شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة) بسبب شيك لا يمثل دين على شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة)، والتي تم الحكم فيها بوقف الدعوى تعليقي لحين الفصل في الدعوى رقم 2020/4019 بحكم نهائي، وهي القضية المقامة من شركة مشفى ضد شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة) بطلب الزامها بسداد مبلغ ثمانية ملايين دينار والتي تم الحكم بجلسة 23 يونيو 2021 بالإلغاء وإعادة لأول درجة، وتاريخ 24 أكتوبر 2021 تم الحكم بوقف تعليقي.

بتاريخ 22 ديسمبر 2021 تم إبرام عقد إتفاق مع شركة مشفى، مما نتج عنه تنازل شركة مشفى عن الدعوى رقم 2020/4019 وجميع الدعاوى القضائية المقيدة ضد شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة)، ويتم وقف كافة الإجراءات القانونية المترتبة على تلك القضايا.

بالإضافة إلى ذلك، هناك دعاوى قضائية أخرى رفعتها شركة عربي للطاقة والتكنولوجيا ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة التابعة") للمطالبة بتعويض مقابل التأثير المالي الذي تكبدته الشركة التابعة نتيجة إلغاء بعض عقود الإيرادات من قبل عملاء رئيسيين.

يرى المستشار القانوني الخارجي للشركة التابعة أنه من المرجح أن تكون هذه القضايا والأحكام ذات الصلة في صالح الشركة التابعة.

38. تأثير جائحة فيروس كورونا على نشاط المجموعة

نظراً لنفسي فيروس كورونا المستجد، قامت المجموعة بتقييم المخاطر الرئيسية وحالات عدم التأكد، بما في ذلك جائحة فيروس كورونا وتأثيرها على النشاط الاقتصادي. تراقب المجموعة تأثير جائحة فيروس كورونا بشكل فعال وتطبق معايير مراقبة التكلفة للتخفيف من التأثير المحتمل لانخفاض حجم تداول الأسهم. تتضمن هذه المعايير ما يلي:

- تخفيض التكاليف المتغيرة المناسبة؛
- رقابة مشددة على النفقات التقديرية؛
- وقف عملية التوظيف؛
- وتخفيض عدد ساعات العمل والموظفين.

الاستمرارية

قامت المجموعة بإجراء تقييم على مدى الاستمرارية في ضوء الأوضاع الاقتصادية الراهنة وجميع المعلومات المتاحة حول المخاطر والشكوك المستقبلية. تم إعداد توقعات تغطي الأداء المستقبلي ورأس المال والسيولة لدى المجموعة باستخدام التقديرات النقدية. بالرغم من الأثر المتزايد لفيروس كورونا، تشير التوقعات الحالية إلى أن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في حالتها التشغيلية وأن حالة الاستمرارية لديها لم تتأثر ولم تتغير إلى حد كبير منذ 31 ديسمبر 2021. ونتيجة لذلك فقد تم إعداد البيانات المالية المجمعة بشكل مناسب على أساس الاستمرارية.

ممتلكات ومنشآت ومعدات

تقوم المجموعة بإدراج الأرض المستأجرة الخاصة بها بالمبالغ المعاد تقييمها والتي تم تقييمها خلال السنة نظراً لتقلبات السوق الناتجة عن الظروف الاقتصادية في ضوء تفشي الجائحة العالمية. وبناءً على نتائج التقييم، كان المبلغ المعاد تقييمه أقل من القيمة الدفترية ولهذا قامت المجموعة بإثبات خسارة ناتجة من إعادة التقييم بمبلغ 43,520 دينار كويتي في بيان الدخل المجمع (إيضاح 5).

38. تأثير جائحة فيروس كورونا على نشاط المجموعة (تتمة)

مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة

تمت مراجعة مخصص المخزون للتغيرات في ما بعد الفترة في صافي القيمة القابلة للتحقق حيث ستتأثر بالتغيرات في سلوك الشراء لدى العملاء كنتيجة لفيروس كورونا. تتطلب كافة مخصصات المخزون أحكاماً وتعتمد على عدد من العوامل بما في ذلك أداء المبيعات الحالية والمتوقعة، والمخزون مقارنة بالاتجاهات الحالية والتغيرات في التكنولوجيا.

وبعد المراجعة، قامت المجموعة بإثبات مخصص إضافي لبضاعة متقدمة وبطيئة الحركة بمبلغ 750,342 دينار كويتي في بيان الدخل المجمع (إيضاح رقم 8).

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) إجراء تقدير للخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى الأوضاع الاقتصادية الحالية والمستقبلية. ومن أجل تقدير خسائر الائتمان المتوقعة في ظل الأوضاع الاقتصادية المستقبلية، توصلت المجموعة إلى أنه من المحتمل أن يؤدي هذا الوضع إلى زيادة الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة. يرجع هذا بشكل رئيسي إلى زيادة مخاطر الأطراف الأخرى (مخاطر التعثر) من العملاء.

وقد كان لزاماً على المجموعة، بعد ظهور حالات عدم التأكد الناتجة عن جائحة فيروس كورونا الاعتراف بمخصص إضافي للخسائر الائتمانية المتوقعة لذمم العقود المدينة والذمم التجارية المدينة والمستحق من أطراف ذات صلة بمبلغ 4,035,000 دينار كويتي (إيضاح 10) و530,407 دينار كويتي (إيضاح 11) على التوالي في بيان الدخل المجمع.

القروض

كما في 31 ديسمبر 2021، لدى المجموعة تعثر في قروض لأجل في السداد عن أصل بمبلغ 42,214,347 دينار كويتي وفوائدها المستحقة بمبلغ 1,208,158 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: تعثر في قروض لأجل في السداد عن أصل بمبلغ 23,952,039 دينار كويتي وفوائدها المستحقة بمبلغ 1,188,187 دينار كويتي)، بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة مريحة دائنة غير مدفوعة بقيمة لا شيء (31 ديسمبر 2020: 94,383 دينار كويتي) مريحة دائنة غير مدفوعة بقيمة والتي تمثل أصل المبلغ وأرباحه المستحقة. إن المجموعة بصدد إعادة جدولة هذه الأقساط على القروض لأجل والمريحة الدائنة أعلاه.

38. أحداث لاحقة

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة بتاريخ 20 يناير 2022 قامت شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة) ("الشركة الأم") بسداد باقي حصتها في رأس المال المكتتب في شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك. (عامة) بمبلغ وقدره 29,900,000 دينار كويتي. ونتيجة لذلك أصبحت نسبة شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة) 26% من رأس المال المصدر والمدفوع لشركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك. (عامة)، قد تم السداد عن طريق تمويل من أحد الأطراف الخارجية مقابل رهن 195 مليون سهم من الأسهم التي تمتلكها شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة) في شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك. (عامة)، وذلك ضماناً وتأميناً للوفاء بكامل قيمة المديونية التي تم الحصول عليها لسداد باقي الحصة في رأس المال.

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم في الاجتماع المنعقد بتاريخ 17 مارس 2022، بزيادة رأس مال الشركة الأم من 17,296,204 دينار كويتي إلى 34,592,448 دينار كويتي أي بزيادة قدرها 17,296,204 دينار كويتي. إن هذا الاقتراح يخضع لموافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم على أن تتم تلك الزيادة على النحو التالي:

- طرح 50% من زيادة رأس المال للاكتتاب العام الذي يمثل 86,481,121 سهم بقيمة 175 فلس للسهم على أن يكون للمساهمين المسجلين في سجل مساهمي الشركة الأم حق الأولوية في الاكتتاب بنسبة ما يملكه كلاً منهم من أسهم.
- تحويل جزء من الأرصدة المستحقة على المجموعة لصالح أطراف ذات صلة والتي تبلغ 15,134,196 دينار كويتي إلى زيادة رأس المال، والتي تمثل 50% من زيادة رأس المال المقترحة.