



البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

شركة أفكار القابضة - ش.م.ك (قابضة) والشركة التابعة لها

الكويت

31 ديسمبر 2019



شركة أفكار القابضة - ش.م.ك (قابضة) والشركة التابعة لها

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2019

الكويت

المحتويات

صفحة

2 - 1

تقرير مراقب الحسابات المستقل

3

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

4

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع

5

بيان المركز المالي المجمع

6

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

8 - 7

بيان التدفقات النقدية المجمع

36 - 9

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

الى السادة المساهمين
شركة أفكار القابضة - ش.م.ك (قابضة)
الكويت

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة أفكار القابضة - ش.م.ك (قابضة) ("الشركة الأم") والشركة التابعة لها (معاً "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019، وبيان الأرباح أو الخسائر المجموع، وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة. برأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019، وعن نتائج أعمالها المجمعة وتدققاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس ابداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. أن مسؤولياتنا وفق تلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الواردة في تقريرنا. كما أننا مستقلين عن المجموعة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاقية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير أخلاقية المحاسبين، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع تلك المتطلبات وميثاق الأخلاقية. أننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساساً في ابداء رأينا.

أمور أخرى

إن البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 تم مراجعتها من قبل مدقق آخر والذي أصدر تقرير غير متحفظ على تلك البيانات المالية بتاريخ 26 مارس 2019.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. إن المعلومات الأخرى التي تم الحصول عليها في تاريخ التقرير لمراقب الحسابات هذا هي المعلومات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم خلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات الخاص بنا حولها. إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيدات حول تلك المعلومات. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى وإثناء القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متطابقة جوهرياً مع البيانات المالية المجمعة المرفقة أو مع معلوماتنا التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق أو غير ذلك من الأمور التي قد يشوبها أخطاء مادية. وإذا ما استنتجنا، بناء على الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ مراقب الحسابات هذا، بأن هناك فعلاً أخطاء مادية ضمن تلك المعلومات الأخرى، فالمطلوب منا بيان تلك الأمور. ليس لدينا شيء لنقدم تقريراً عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، كما هو مطبق للاستخدام في دولة الكويت، وعن نظام الضبط الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة بشكل خال من فروقات مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، والافصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها، أو عدم توفر أية بدائل أخرى واقعية سوى اتخاذ هذا الاجراء.

تابع / تقرير مراقب الحسابات المستقل الى المساهمين لشركة أفكار القابضة - ش.م.ك (قابضة)

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

ان أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة، بشكل متكامل، خالية من فروقات مادية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، واصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. ان التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تكتشف دائما الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الفروقات يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ وتعتبر مادية سواء كانت منفردة أو مجتمعة، عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

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

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الفروقات المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ اجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساسا لابداء رأينا. أن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تضارب، أو تزوير، أو حذفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
- استيعاب اجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم اجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية اجراءات الضبط الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والايضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الادارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الادارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما اذا كان هناك أمور جوهرية قائمة ومرتبطة بأحداث أو ظروف قد تشير الى وجود شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية. وإذا ما توصلنا الى وجود تلك الشكوك الجوهرية، فان علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق والى الافصاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما اذا كانت تلك الافصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك الى تعديل رأينا. ان استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي الى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الاطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الافصاحات، وفيما اذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات او الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لابداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. اننا مسؤولون عن توجيه والاشراف على واداء اعمال تدقيق المجموعة. لا نزال المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول اعمال التدقيق التي قمنا بها.

لقد قمنا بالعرض على الادارة، وضمن امور أخرى، خطة واطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي تم اكتشافها، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الضبط الداخلي التي لفت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

بالإضافة الى ذلك، برأينا، أن الشركة الام تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وان البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس ادارة الشركة الام فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. وقد حصلنا على كافة المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الام، والتعديلات اللاحقة لها، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 مخالفات لأحكام قانون الشركات واللائحة التنفيذية أو عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة الام، والتعديلات اللاحقة لها، على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

عبد اللطيف محمد العيان
مراقب مرخص رقم 94

محمد العيان

عبد اللطيف محمد العيان (CPA)

(مراقب مرخص رقم 94 ففة أ)

جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم



عبد اللطيف محمد العيان

الكويت

21 أبريل 2020



شركة أفكار القابضة - ش.م.ك (قابضة) والشركة التابعة لها

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2019

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

السنة المنتهية	السنة المنتهية	ايضاح	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر		
2018	2019		
د.ك	د.ك		
			الإيرادات
838,531	1,082,542	8	مبيعات السلع
(700,928)	(836,408)		تكلفة المبيعات
137,603	246,134		إجمالي الربح
18,776	-		ربح من بيع ممتلكات ومعدات
(363,085)	(245,237)	9	حصة في نتائج شركات زميلة
139,717	-		ربح نتيجة بيع استثمار في شركة زميلة
16,776	60,925		إيرادات توزيعات أرباح
1,586,070	-		ربح محقق من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
129,183	272,779		ربح من ودائع توفير
21,349	66,748		إيرادات أخرى
1,686,389	401,349		
			المصاريف والأعباء الأخرى
(125,758)	(171,583)		تكاليف موظفين
(158,380)	(124,324)		مصاريف عمومية وإدارية ومصاريف أخرى
(6,634)	14,135		عكس / (انخفاض) في قيمة الذمم المدينة والأصول الأخرى
(290,772)	(281,772)		
			ربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومخصص الزكاة ومكافأة
1,395,617	119,577		أعضاء مجلس الإدارة
(12,508)	(1,322)		مخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(13,596)	(1,127)		مخصص الزكاة
(28,000)	-		مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,341,513	117,128		ربح السنة
			الخاص بـ :
1,335,687	55,726		مالكي الشركة الأم
5,826	61,402		حصة غير مسيطرة
1,341,513	117,128		

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 9 - 36 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.



بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر المجمع

السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2018	2019	
د.ك	د.ك	
1,341,513	117,128	ربح السنة
		إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى:
		بنود سيتم إعادة تصنيفها الى الأرباح أو الخسائر خلال فترات لاحقة:
(5,003)	94,058	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية بنود لن يتم إعادة تصنيفها الى الأرباح أو الخسائر خلال فترات لاحقة:
		صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(33,458)	(17,205)	
(38,461)	76,853	مجموع الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الاخرى للسنة
1,303,052	193,981	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
		مجموع الإيرادات الشاملة الخاصة بـ:
1,297,226	132,579	مالكي الشركة الام
5,826	61,402	حصص غير مسيطرة
1,303,052	193,981	

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 9 - 36 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.



شركة أفكار القابضة - ش.م.ك (قابضة) والشركة التابعة لها

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2019

بيان المركز المالي المجموع

2018	2019	ايضاح	
د.ك	د.ك		
			الأصول
			أصول غير متداولة
			الشهرة
182,721	182,721		حق استخدام الاصل
44,516	42,204		ممتلكات ومعدات
114,533	102,966		استثمار في شركات زميلة
5,461,176	5,309,997	9	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
522,625	257,628	10	
6,325,571	5,895,516		
			أصول متداولة
			المخزون
232,897	227,921		ذمم مدينة تجارية ومدنيون آخرون
1,000,326	973,036	11	النقد وشبه النقد
9,860,264	9,586,172	12	
11,093,487	10,787,129		
17,419,058	16,682,645		مجموع الاصول
			حقوق الملكية والخصوم
			حقوق الملكية
15,500,000	15,500,000	13	رأس المال
335,957	341,775	14	احتياطي قانوني
(159,560)	(176,765)		التغيرات في احتياطي القيمة العادلة
269,039	363,097		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
778,571	53,479		أرباح محتفظ بها
16,724,007	16,081,586		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
308,268	319,670		حصص غير مسيطرة
17,032,275	16,401,256		مجموع حقوق الملكية
			خصوم غير متداولة
98,593	121,259		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
			خصوم متداولة
288,190	160,130		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
386,783	281,389		مجموع الخصوم
17,419,058	16,682,645		مجموع الخصوم وحقوق الملكية

حسين عبدالله جوهر
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبد الوهاب اسعد السند
رئيس مجلس الإدارة

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 9 - 36 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية	السنة المنتهية		
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	ايضاح	
2018	2019		
د.ك	د.ك		
1,395,617	119,577		انشطة التشغيل
			الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومخصص الزكاة ومكافأة اعضاء مجلس الادارة
			تعديلات:
363,085	245,237	9	حصة في نتائج شركات زميلة
37,386	27,323		استهلاك
7,624	-		صافي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(990)	(14,135)		شطب مخصص خسائر ائتمانية متوقعة أنتفت الحاجة إليه
(1,647)	-		شطب مخزون متقادم وبطئ الحركة
(1,478)	-		شطب مخصص مخزون متقادم وبطئ الحركة
3,609	2,312		إطفاء حقوق مباني المؤجرة
(16,776)	(60,925)		ايرادات توزيعات أرباح
(139,717)	-		ربح نتيجة استبعاد استثمار في شركة زميلة
(18,776)	-		ربح من بيع ممتلكات ومعدات
(1,586,070)	-		ربح محقق من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
11,401	31,278		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(129,183)	(272,779)		ربح من ودائع توفير
(75,915)	77,888		
			التغيرات في اصول وخصوم التشغيل :
(37,194)	4,976		المخزون
19,369	41,425		ذمم تجارية مدينة ومديون آخرون
(191,424)	(130,509)		ذمم تجارية دائنة ودائون آخرون
(285,164)	(6,220)		النقد المستخدم في التشغيل
(90,352)	(8,612)		مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(375,516)	(14,832)		صافي النقد المستخدم في انشطة التشغيل



شركة أفكار القابضة - ش.م.ك (قابضة) والشركة التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2019

تابع / بيان التدفقات النقدية المجموع

السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	ايضاح
2018	2019	
د.ك	د.ك	
(26,088)	(15,756)	انشطة الاستثمار
24,185	-	صافي شراء ممتلكات ومعدات
90,530	272,779	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
		ربح ودائع توفير مستلمة
		المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
590,900	-	الشامل الآخر
7,640,118	-	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
		المحصل من استرداد مستلم من اصول مالية بالقيمة العادلة خلال الايرادات الشاملة
-	247,792	الاخرى
16,776	60,925	ايرادات توزيعات ارباح مستلمة
-	(8,750,000)	الزيادة في ودائع وكالة تستحق بعد ثلاثة أشهر
8,336,421	(8,184,260)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
-	(50,000)	توزيعات ارباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة من قبل الشركة التابعة
-	(775,000)	توزيعات ارباح مدفوعة خلال السنة
-	(825,000)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
7,960,905	(9,024,092)	صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وشبه النقد
1,899,359	9,860,264	النقد وشبه النقد في بداية السنة
9,860,264	836,172	النقد وشبه النقد في نهاية السنة
		12

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 9 - 36 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.



شركة أفكار القابضة - ش.م.ك (قابضة) والشركة التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2019

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة

1. تأسيس ونشاط الشركة

الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية سجلت وتأسست في دولة الكويت في 16 أبريل 2006 وفقاً لقانون الشركات التجارية. الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة بيت الاستثمار الخليجي - ش.م.ك.ع. الأغراض التي أسست من أجلها الشركة الأم هي القيام بما يلي:

- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعها وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
- إقراض الشركات التي تملك فيها الشركة الأم أسهماً وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عن 20% على الأقل.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءة اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها في داخل الكويت أو خارجها.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

يجوز للشركة الأم المشاركة بشكل مباشر أو غير مباشر في الأنشطة المذكورة أعلاه داخل دولة الكويت وخارجها وذلك وفقاً لتعاليم وأحكام الشريعة الإسلامية.

إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو برج دار العوضي، الشرق، مدينة الكويت (ص.ب 1802، 13019 الصفاة، دولة الكويت). وافق مجلس إدارة الشركة الأم على إصدار البيانات المالية المجمعة في 21 أبريل 2020. إن الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم لديها السلطة على تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. أسس الإعداد

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشمل القياس بالقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي ("د.ك") وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

3. بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية.

4. التغييرات في السياسات المحاسبية

4.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعلة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

يُفعل للفترة السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2019	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عقود الأيجار
1 يناير 2019	معيير المحاسبة الدولي رقم 28 - تعديلات
1 يناير 2019	التحسينات السنوية علم المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2015-2017

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى في عام 2019 لأول مرة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.



تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

4.1 تابع/ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 وثلاثة تفسيرات ذات صلة. قدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 متطلبات جديدة ومعدلة فيما يتعلق بمحاسبة عقود الإيجار. ونتيجة لذلك، أصبحت محاسبة المستأجر الآن مختلفة بشكل كبير وتزيل التمييز بين الإيجارات التمويلية والتشغيلية. يتطلب الأمر الآن الاعتراف باصل "حق انتفاع" والتزام عقد الإيجار في تاريخ بدء جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة. ومع ذلك، بقيت المحاسبة من قبل المؤجر إلى حد كبير دون تغيير. لم يكن هناك أي تأثير على تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 على المجموعة كمؤجر. تستمر المجموعة في تصنيف وحساب عقود الإيجار الخاصة بها إما على أنها عقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية. ومع ذلك، قام المعيار بتغيير وتوسيع نطاق الإفصاحات المطلوبة المتعلقة بإدارة المخاطر الناشئة عن الفوائد المتبقية للمجموعة في الموجودات المؤجرة.

ومع ذلك، لم ينتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تم توضيح السياسة المحاسبية لعقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 للمجموعة في (إيضاح 5.8)

معيار المحاسبة الدولي رقم 28 - تعديلات

وضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (28) أن أي منشأة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية، بالإضافة إلى متطلباتها الخاصة بانخفاض القيمة، على مصالح طويلة الأجل في شركة زميلة أو شركة محاصة تشكل جزءًا من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة والتي لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها. يتضمن ذلك، مصالح طويلة الأجل والتي، من حيث الجوهر، تشكل جزءًا من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة. ان تطبيق هذا التعديل لم ينتج عنه اي اثر جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2015-2017

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 - توضح أنه عندما تحصل جهة ما على سيطرة على نشاط تجاري مشترك، فإنها تعيد قياس الحصص المحتفظ بها سابقا في ذلك النشاط. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 أنه عندما تحصل جهة ما على سيطرة مشتركة على نشاط تجاري مشترك، فإن تلك الجهة لا تقوم بإعادة قياس الحصص المحتفظ بها سابقا في ذلك النشاط.

ان تطبيق هذه التعديلات لم ينتج عنه اي اثر جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.



تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

4.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعله بعد

بتاريخ المصادقة على هذه البيانات المالية المجمعة، تم اصدار بعض المعايير/ التعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

تتوقع الادارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة وللمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. ان للمعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية للمجموعة سبينة أدناه. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة قد تم اصدارها لكن ليس من المتوقع ان يكون لها صلة بالبيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار أو التفسير	يفعل للفترات السنوية التي تبدأ في
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة او شركة المحاصة - تعديلات	لم يتم تحديد تاريخ
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 - تعديلات	1 يناير 2020
معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 - التعديلات	1 يناير 2020

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع او مساهمة الاصول بين المستثمر وشركته الزميلة او شركة المحاصة - تعديلات

ان التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 "البيانات المالية المجمعة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 "الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة (2011)" تقوم بتوضيح معالجة بيع او مساهمة الاصول من المستثمر الى شركته الزميلة او شركة المحاصة على النحو التالي:

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية للمستثمر للارباح والخسائر الناتجة عن بيع او مساهمة الاصول التي تشكل العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الاعمال").
 - تتطلب التسجيل الجزئي للارباح والخسائر حيثما لا تشكل الاصول العمل، اي يتم تسجيل الربح او الخسارة فقط الى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الزميلة او شركة المحاصة.
- يتم تطبيق هذه المتطلبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة، مثلا سواء حدثت عملية بيع او مساهمة الاصول من قبل المستثمر الذي يقوم بتحويل الحصص في التابعة التي تمتلك الاصول (ما ينتج عنه فقدان السيطرة على الشركة التابعة) او من قبل البيع المباشر للاصول نفسها.

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ النفاذ الى اجل غير مسمى لحين اكتمال المشاريع الاخرى. مع ذلك، يسمح بالتنفيذ المبكر. تتوقع الإدارة بأن تطبيق التعديلات في المستقبل قد يكون له أثرا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في حال نشوء هذه المعاملات.



تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

4.2 تابع/ المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 - تعديلات

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الاعمال" هي تغييرات على الملحق أ "المصطلحات المعرفة"، وإرشادات التطبيق، والأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 فقط في ما يتعلق بتعريف الاعمال. التعديلات:

- توضيح أنه لكي يتم اعتبار النشاط التجاري، يجب أن يشتمل مجموعة من الأنشطة والاصول المكتسبة، كحد أدنى، مدخل وعملية موضوعية تساهم بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات؛
- تضييق تعريف الأعمال والمخرجات بالتركيز على السلع والخدمات المقدمة للعملاء وإزالة الإشارة إلى القدرة على خفض التكاليف؛
- إضافة إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كان قد تم الحصول على عملية موضوعية؛
- إزالة التقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة والاستمرار في إنتاج المخرجات؛ و
- إضافة اختبار تركيز اختياري يسمح بتقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والاصول التي تم الحصول عليها غير تجارية.

لا تتوقع الإدارة بأن تطبيق التعديلات في المستقبل سيكون له أثرًا جوهريًا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 - التعديلات

توضح تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 تعريف "المواد" ومواءمة التعريف المستخدم في الاطار المفاهيمي والمعايير. تم تعديل مستوى الجوهرية الذي يؤثر على المستخدم من "قد يؤثر" الى "قد يؤدي بشكل معقول بالاعتقاد بأنه سيؤثر".

لا تتوقع الإدارة بأن تطبيق التعديلات في المستقبل سيكون له أثرًا جوهريًا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ان اهم السياسات المحاسبية وأسس القياسات المحاسبية المستخدمة في اعداد البيانات المالية المجمعة ملخصة أدناه :

5.1 أسس التجميع

إن البيانات المالية المجمعة للمجموعة تضم الشركة الأم وجميع شركاتها التابعة. الشركات التابعة هي جميع المنشآت (بما فيها المنشآت المهيكلة) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة عندما تتعرض المجموعة ل، او يكون لها الحق ب، عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة الى المجموعة ويتوقف تجميعها من التاريخ الذي تتوقف فيه تلك السيطرة. يتم اعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ التقرير والتي لا تزيد عن ثلاثة اشهر من تاريخ التقرير للشركة الأم، باستخدام سياسات محاسبية متماثلة. كما يتم اجراء تعديلات لأثر أي معاملات أو احداث هامة تحدث بين ذلك التاريخ وتاريخ التقرير للبيانات المالية للشركة الأم. تظهر تفاصيل الشركات التابعة المجمعة الرئيسية في ايضاح رقم (7) حول البيانات المالية المجمعة.

يتم عند التجميع استبعاد الارصدة والمعاملات الجوهرية المتبادلة بين شركات المجموعة، بما فيها الارباح والخسائر غير المحققة من العمليات بين شركات المجموعة. وحيثما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة من بيع اصل بين شركات المجموعة عند التجميع، إلا ان هذا الاصل يجب فحصه ايضا بما يتعلق في هبوط القيمة بالنسبة للمجموعة. يتم تعديل المبالغ المسجلة في البيانات المالية للشركات التابعة وذلك للتأكد من توافقها مع السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة.



تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.1 تابع/ أسس التجميع

يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على تلك الشركة التابعة. ان الأرباح او الخسائر والايادات الشاملة الاخرى للشركات التابعة المستحوذ عليها او المستبعدة خلال السنة يتم تسجيلها من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة، او حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن سيطرتها على الشركة التابعة، حسب ما هو مناسب.

إن الحصص غير المسيطرة، تعرض كجزء من حقوق الملكية، وهي تمثل النسبة في الربح أو الخسارة وصافي الأصول للشركات التابعة وغير المحتفظ بها من قبل المجموعة. تقوم المجموعة بتوزيع الحصص من مجموع الإيرادات او الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة بناء على حصة ملكية كلاهما. إن الخسائر في الشركات التابعة مخصصة للحصص غير المسيطرة حتى لو كانت النتائج تمثل رصيد عجز .

إن التغير في نسبة ملكية الشركة التابعة، دون فقد السيطرة يتم المحاسبة عليه كعملية ضمن حقوق الملكية. اذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنه يتم :

- عدم تحقق الأصول (يتضمن الشهرة) والخصوم للشركة التابعة .
- عدم تحقق القيم المدرجة لأي حصة غير مسيطرة .
- عدم تحقق فروقات التحويل المتراكمة ، المسجلة ضمن حقوق الملكية .
- تحقق القيمة العادلة للمبلغ المستلم .
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمارات متبقية .
- تحقق أي فائض أو عجز في الأرباح والخسائر .
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم في المحتويات المحققة سابقا في الإيرادات الشاملة الأخرى الى الأرباح والخسائر او الأرباح المحتجزة، كما هو مناسب، كما سيتم طلبه إذا استبعدت المجموعة مباشرة الأصول أو الخصوم المتعلقة بها.

5.2 إندماج الاعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة على عمليات دمج الاعمال باستخدام طريقة الشراء . يتم احتساب المبلغ المحول من قبل المجموعة للحصول على السيطرة على شركة تابعة كمجموع القيمة العادلة في تاريخ الشراء للأصول المحولة، او الألتزامات المستحقة و الحصة في الملكية المصدرة من قبل المجموعة، والتي تتضمن القيمة العادلة لأي اصل أو إلتزام ناتج عن ترتيبات المبلغ المحتمل . يتم تسجيل تكاليف الشراء عند حدوثها. يقوم المشتري لكل عملية دمج للاعمال بقياس الحصة غير المسيطرة في حصص المشتري اما بالقيمة العادلة او بالحصة المكافئة لصافي الأصول المحددة للمشتري.

اذا عملية دمج الاعمال تحققت بمراحل، القيمة العادلة في تاريخ الشراء للمشتري يعاد قياس حصة في الشركة المستحوذ عليها التي عقدت سابقا بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تقوم المجموعة بتسجيل اصول محددة تم شرائها وخصوم تم افتراضها نتيجة دمج الأعمال بغض النظر عما إذا كانت تلك البنود قد تم تسجيلها ضمن البيانات المالية للشركة المشتراه أم لا، قبل تاريخ الاقتناء. ويتم عادة قياس الاصول المشتراة والخصوم المفترضة وبشكل عام، بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء.

عند قيام المجموعة بشراء نشاط معين، تقوم الادارة بتقدير ملائمة تصنيفات وتوجيهات الأصول المالية المنقولة والالتزامات القائمة وفقا للبنود التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف القائمة بتاريخ الشراء. يتضمن ذلك فصل مشتقات الأدوات المالية الموجودة ضمن العقود المبرمة من قبل الشركة المشتراه.



تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.2 تابع/ إندماج الاعمال

يتم احتساب قيمة الشهرة بعد تسجيل قيمة الأصول غير الملموسة التي تم تعريفها وبشكل منفصل. ويتم احتسابها على أنها الزيادة ما بين: (أ) القيمة العادلة للمقابل المقدم، (ب) القيمة المسجلة للحصص غير المسيطرة في سجلات الشركة التي تم شراؤها، وبين، (ج) القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء، لأي حقوق ملكية قائمة في الشركة المشتراه فوق القيمة العادلة بتاريخ الشراء لصافي الأصول التي تم تعريفها. إذا كانت القيم العادلة للأصول المعرفة تزيد عن مجموع البنود أعلاه، يتم تسجيل تلك الزيادة (التي تعتبر ربح نتيجة المفاضلة) ضمن بيان الأرباح والخسائر المجمع مباشرة.

5.3 الشهرة

تمثل الشهرة في المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة من دمج الأعمال والتي لا يمكن تعريفها وتسجيلها بشكل منفصل. أنظر ايضاح 5.2 حول كيفية احتساب الشهرة بشكل مبدئي. تدرج قيمة الشهرة بالتكلفة ناقصا خسائر الهبوط في القيمة. يرجى الرجوع الى الايضاح 5.12 الخاص ببيان اجراءات اختبار انخفاض القيمة.

5.4 الاستثمار في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة، هي تلك الشركات التي بإمكان المجموعة ممارسة التأثير الفعال عليها والتي لا تكون شركات تابعة أو شركات محاصة. يتم تسجيل الاستثمار في الشركات الزميلة مبدئيا بالتكلفة وبعد ذلك يتم محاسبتها باستخدام طريقة حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بالشهرة أو التعديلات في القيمة العادلة لحصة المجموعة بشكل منفصل ولكن يتم تسجيلها ضمن قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. عند استخدام طريقة حقوق الملكية، يتم زيادة وتخفيض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة بحصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والايادات الشاملة الأخرى لتلك الشركة الزميلة بعد عمل التعديلات اللازمة لمطابقة السياسات المحاسبية مع سياسات المجموعة. يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة الى حد حصة المجموعة في تلك الشركات. وعندما يتم حذف الخسائر غير المحققة، يتم اختبار الأصول المعنية بتلك المعاملات لغرض التأكد من عدم انخفاض قيمتها. يتم عرض الحصة في نتائج الشركة الزميلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. ان هذا يمثل الربح المخصص لاصحاب حقوق الملكية في الشركة الزميلة وبالتالي هو الربح بعد الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة. يتم اعداد البيانات المالية للشركات الزميلة اما لتاريخ تقرير الشركة الأم او لتاريخ لا يقل عن ثلاثة شهور من تاريخ تقرير الشركة الأم وذلك باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم عمل التعديلات اللازمة للمعاملات أو الأحداث الجوهرية التي تتم بين هذا التاريخ وتاريخ البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما اذا كان هناك ضرورة لتسجيل خسارة إضافية في هبوط القيمة في استثمار المجموعة في شركتها الزميلة. تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير ما اذا كان هناك اي دليل موضوعي على ان الاستثمار في الشركة الزميلة قد هبطت قيمته. إذا كانت هذه هي الحالة، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الهبوط في القيمة بأخذ الفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها المدرجة، وتسجيل المبلغ في الحصة من نتائج الشركة الزميلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

عند فقدان المجموعة تأثيرا جوهريا على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ له بقيمته العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهري عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والحصل من البيع يتم إثباته في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.



تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.5 اليرادات

تعترف المجموعة بإيرادات من بيع السلع، إيرادات توزيعات ارباح وإيرادات فوائد. يتم قياس اليرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مع العميل ويستثنى المبالغ التي تم جمعها نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. تتبع المجموعة عملية من خمس خطوات:

1. تحديد العقد مع العميل
 2. تحديد التزامات الأداء
 3. تحديد سعر المعاملة
 4. تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء
 5. الاعتراف بالإيرادات عند / بما أن التزامات / التزامات الأداء مستوفاة.
- يتم تحديد إجمالي سعر المعاملة للعقد بين التزامات الأداء المختلفة بناء على أسعار البيع النسبية القائمة بذاتها. يستبعد سعر المعاملة للعقد أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن أطراف ثالثة أخرى. يتم الاعتراف بالإيراد إما في وقت معين أو بمرور الوقت ، عندما تكون المجموعة (أو كما) تلي التزامات الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى عملائها. تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

5.5.1 بيع السلع

تتحقق الإيرادات عندما تقوم المجموعة بتحويل السيطرة على الاصول إلى العملاء والتي عادة ما تكون في نقطة زمنية يستلم فيها العميل البضائع بدون منازع.

5.5.2 إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح غير التي من استثمار في شركات زميلة عند ثبوت الحق في تحصيلها.

5.5.3 إيرادات فوائد

تتحقق إيرادات الفوائد بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

5.6 المصاريف التشغيلية

يتم تسجيل المصاريف التشغيلية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند استخدام الخدمات المقدمة أو عند حدوثها.

5.7 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض الخاصة بشراء أو بناء أو انتاج أصل معين وذلك خلال الفترة اللازمة للانتهاء من تحضير هذا الأصل للغرض المراد منه أو لغرض البيع. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف للفترة التي حدثت فيها ويتم ادراجها كتكاليف تمويل.



تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.8 حق استخدام الاصل

تمثل أصول حق الاستخدام حق الاستخدام الذي يتم إدراجه بالتكلفة ناقصًا للإطفاء وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم حساب الإطفاء على أساس القسط الثابت لشطب الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع.

5.9 الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم و أية خسائر هبوط في القيمة. تستهلك المجموعة معادتها بطريقة القسط الثابت وباستخدام معدلات ملائمة لإستهلاك الأصل طول فترة الاستخدام المقدره لها . ان القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي وطرق الإستهلاكات يتم مراجعتها وتعديلها إذا أمكن في نهاية كل سنة مالية.

5.10 البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة او صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل، وتحدد التكلفة على اساس طريقة المتوسط المرجح.

5.11 عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

بالنسبة إلى أي عقود جديدة يتم إبرامها في أو بعد 1 يناير 2019 ، تدرس المجموعة ما إذا كان العقد أو يحتوي على عقد إيجار. يُعرّف عقد الإيجار بأنه "عقد ، أو جزء من عقد، يمنح الحق في استخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة من الزمن في مقابل مبلغ".

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

• يحتوي العقد على أصل محدد، والذي تم تحديده بشكل صريح في العقد أو تم تحديده ضمنيًا من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة

• للمجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.

• للمجموعة الحق في توجيه استخدام الموجودات المحددة خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيه "كيفية ولأي غرض" يتم استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.

اختارت المجموعة المحاسبة عن عقود الإيجار قصيرة الأجل والعقود ذات الموجودات منخفضة القيمة باستخدام بدائل عملية. وبدلاً من تسجيل أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار، يتم تسجيل الدفعات المتعلقة بها كمصروف في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت طيلة مدة عقد الإيجار.

قياس والاعتراف بعقود الإيجار كمستأجر

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

أصل حق الاستخدام

يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة، والذي يتكون من القياس المبدئي لالتزام الإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية تتكبدها المجموعة، وتقديرًا لأي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات إيجار تتم قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (بعد طرح أي حوافز مستلمة).

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

التزام الإيجار

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



تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية الهامة 5.11 تابع/ عقود الإيجار

تابع/ التزام الإيجار

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك في مادة ثابتة)، مدفوعات متغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات معينة بشكل معقول إلى أن تمارس.

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

5.12 اختبار انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير المالية

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

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

يتم الاعتراف بخسائر هبوط القيمة بالمبلغ الذي يمثل الزيادة للقيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن القيمة الممكن استردادها، وهي الأعلى ما بين القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع و القيمة قيد الاستخدام. لغرض تقدير قيمة الأصل قيد الاستخدام، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من هذا الأصل أو وحدة انتاج النقد وكذلك تقدير سعر فائدة معقول لغرض احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المستقبلية. إن المعلومات المستخدمة لاختبار انخفاض القيمة تكون مرتبطة مباشرة بأخر موازنة تقديرية معتمدة للمجموعة، والتي يتم تعديلها عند الضرورة لاستبعاد تأثير إعادة الهيكلة وتطوير الأصول المستقبلية. ترتبط البيانات المستخدمة في اختبار انخفاض القيمة بأخر ميزانية معتمدة من المجموعة، ويتم تعديلها عند الضرورة لاستبعاد أثر إعادة التنظيم وتعزيز الأصول المستقبلية. يتم تقدير سعر الخصم بشكل منفصل لكل أصل أو وحدة منتجة للنقد على حدة وهو يعكس تقدير الإدارة للمخاطر، كعوامل مخاطر السوق والأصول المحددة.

تخفيض خسائر انخفاض القيمة للوحدة المنتجة للنقد أولاً القيمة الجارية للشهرة المرتبطة بهذه الوحدة المنتجة للنقد. ويتم توزيع ما تبقى من هذا الانخفاض على الأصول الأخرى كل حسب نسبته. وباستثناء الشهرة، يتم لاحقاً إعادة تقدير قيمة الأصول التي تم تخفيض قيمتها في السابق كما يتم لاحقاً رد قيمة هذا الانخفاض حتى يعود هذا الأصل إلى قيمته المدرجة.

5.13 الأدوات المالية

5.13.1 التحقق، القياس المبدئي وعدم التحقق

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

تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.13 تابع/ الادوات المالية

5.13.1 تابع/ التحقق، القياس المبدئي وعدم التحقق

يتم استبعاد اصل مالي (أو جزء من اصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية ماثلة اذا كان ذلك مناسباً) اما

- عندما ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الاصول المالية
- أو عندما تقوم المجموعة بالتنازل عن حقها باستلام التدفقات النقدية من الاصل أو عندما تتحمل الشركة الإلتزام بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير مادي الى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" أو

(أ) ان تقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو

(ب) ان لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل .

عندما تقوم المجموعة بالتنازل عن حقها في استلام التدفقات النقدية من الاصل أو تكون قد دخلت في ترتيب القبض والدفع، تقوم المجموعة بتقييم إذا ما كانت وإلى أي مدى تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية. وإذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ جوهرياً بكافة مخاطر ومزايا الاصل أو تحويل السيطرة على الاصل، عندما تواصل المجموعة تحقق الأصل المحول إلى مدى التزام المجموعة المتواصل وبهذه الحالة تقوم المجموعة بتحقيق الإلتزام المتعلق به. ان الاصل المحول والالتزام المرتبط به يتم قياسها على اساس تعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

لا يتم تحقق التزام مالي عندما يتم الاعفاء من الإلتزام المحدد أو إعفاؤه أو الغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الإلتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للإلتزام الأصلي وتحقيق للإلتزام الجديد، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

5.13.2 تصنيف الموجودات المالية

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

• الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

• الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (FVOCI)

يتم تحديد التصنيف من خلال كل من :

• نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية

• خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يجوز للمجموعة إجراء الانتخابات / التعيين غير القابلة للإلغاء عند التحقق المبدئي لأصل مالي:

- يجوز للمجموعة اختيار لا رجعة فيه لعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء معايير معينة؛ (إيضاح 5.13.3) و
- يجوز للمجموعة تعيين لا رجعة فيه لاي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير FVOCI كما هو مقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر FVTPL إذا كان ذلك يلغي أو يخفض بشكل كبير من عدم تطابق محاسبي. لم يتم عمل مثل هذا التعيين.

5.13.3 القياس اللاحق للموجودات المالية

• الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الموجودات مستوفية للشروط التالية (ولم يتم تصنيفها على أنها FVTPL):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وجمع التدفقات النقدية التعاقدية
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم بعد التحقق المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً محصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير مادي.



تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.13 تابع/ الادوات المالية

5.13.3 تابع/ القياس اللاحق للموجودات المالية

تكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

- النقد والتقد المعادل

يتم تصنيف النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب ضمن النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع الموزعة لدى المؤسسات المالية التي تستحق أقل من سنة واحدة يتم تصنيفها كودائع قصيرة الأجل.

- ذمم مدينة تجارية ومديون آخرون

تسجل الذمم المدينة والموجودات الأخرى بالمبلغ الأصلي ناقصا مخصص لإنخفاض القيمة انظر ايضاح (5.13.4).

المديون غير المصنفين ضمن أي من الفئات أعلاه يتم تصنيفها "كذمم مدينة أخرى وموجودات أخرى".

• الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى FVOCI

ان موجودات المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى تتكون من استثمار في اسهم حقوق الملكية. ان هذه الاستثمارات تمثل استثمار في اسهم حقوق ملكية في شركات عديدة وتتضمن الاسهم المسعرة وغير المسعرة.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تقوم المجموعة بإحتساب أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVOCI إذا كانت الأصول تستوفي الشروط التالية:

• يتم الاحتفاظ بها بموجب نموذج أعمال هدفه هو "الاحتفاظ لجمع" التدفقات النقدية المرتبطة وبيعها ؛ و

• الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

سيتم إعادة تدوير أية أرباح أو خسائر معترف بها في الدخل الشامل الآخر (OCI) إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل. لا تحتفظ المجموعة بأية أدوات كما في تاريخ التقرير.

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى FVOCI

عند التحقق المبدئي، يجوز للمجموعة إجراء انتخاب غير قابل للنقض (على أساس الادوات) لتعيين استثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى FVOCI. لا يُسمح بالتعيين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى FVOCI إذا تم الاحتفاظ بالاستثمار في الأسهم بغرض المتاجرة أو إذا كان هذا الاستثمار مقابل طارئ معترف به من قبل المشتري في عملية دمج الاعمال.

يتم الاحتفاظ بأصل مالي لغرض المتاجرة في الحالات التالية:

• تم الحصول عليه بشكل أساسي لغرض بيعه في الأجل القريب ؛ أو

• عند التحقق المبدئي فإنه جزء من محفظة ادوات مالية محددة تقوم المجموعة بإدارتها مع بعضها البعض ولديها دليل على نمط فعلي حديث لجني أرباح قصيرة الاجل؛ أو

• هو مشتق (باستثناء المشتقات التي هي عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).

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

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى والمتراكمة في احتياطي القيمة العادلة. يتم تحويل الربح أو الخسارة المتراكمة إلى أرباح محتجزة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

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



تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.13 تابع/ الادوات المالية

5.13.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

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

تقوم المجموعة بتسجيل مخصص خسارة الائتمان المتوقعة ("ECL") حول الاصول المالية بالتكلفة المطفأة. بالنسبة للاصول المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي للاصل المالي المعني.

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد ، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تقصير) والتعرض عند التقصير. يستند تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة الافتراضية على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض عند التقصير، بالنسبة للاصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الاجمالية للأصل في تاريخ التقرير.

تقوم المجموعة دائماً بالإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة للمدينين التجاريين (النهج المبسط). يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة من هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرة خسارة ائتمان تاريخية للمجموعة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

بالنسبة لجميع الادوات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة عندما يكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي. ومع ذلك، إذا لم يتم زيادة مخاطر الائتمان على الاداة المالية بشكل كبير منذ التحقق المبدئي، فإن المجموعة تقوم بقياس مخصص الخسارة لتلك الاداة المالية بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك ، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً الجزء من خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة المتوقع أن ينتج عن الأحداث الافتراضية على أداة مالية ممكنة خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في بيان الارباح او الخسائر المجمع لجميع الاصول المالية مع إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية الخاصة بما من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI)، والتي يتم من اجلها إثبات مخصص الخسارة في الدخل الشامل الآخر وجمعه في احتياطي القيمة العادلة، ولا يخفض من القيمة الدفترية للاصل المالي في بيان المركز المالي.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يعادل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة في فترة التقرير السابقة، ولكنها تحدد في التقرير الحالي انه لم يعد يتم الوفاء بالشروط الخاصة بخسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً في تاريخ التقرير الحالي، باستثناء الأصول التي تم استخدام نهج مبسط فيها.



تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.13 تابع/ الادوات المالية

5.13.5 تصنيف والقياس اللاحق للمطلوبات المالية

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى

ان القياس اللاحق للمطلوبات المالية يعتمد على تصنيفها على النحو التالي :

• التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية

تدرج هذه الخصوم بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية والخصوم الأخرى ومراجعة دائنة يتم تصنيفهم كخصوم المالية بالتكلفة المطفأة.

- ذمم دائنة تجارية ومطلوبات الأخرى

يتم إثبات الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم اصدار فواتير بها أم لا.

5.13.6 التكلفة المطفأة للأدوات المالية

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

5.13.7 تسوية الأدوات المالية

تم التسوية بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجموع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة التنفيذ لتسوية المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الأصول وتسوية الخصوم في آن واحد.

5.14 القيمة العادلة للأدوات المالية

تحدد القيمة العادلة للأصول المالية المتاجر بها في أسواق مالية منظمة بتاريخ كل تقرير مالي بالرجوع إلى الأسعار المعلنة في السوق أو عروض أسعار المتداول (سعر الشراء للمراكز الطويلة وسعر العرض للمراكز القصيرة)، بدون أي خصم لتكاليف المعاملة. بالنسبة للأدوات المالية في أسواق غير نشطة، تحدد القيمة العادلة باستخدام أساليب تقييم مناسبة. تتضمن هذه الأساليب استخدام معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة أو الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير، أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

تحليل القيم العادلة للأدوات المالية وتفاصيل أخرى عن كيفية قياسها مبينة في إيضاح 16.3.

5.15 حقوق الملكية، الاحتياطيات ودفعات توزيعات الأرباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للأسهم التي تم اصدارها ودفعها.

يتكون الإحتياطي القانوني من مخصصات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقا لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الام.

تتضمن البنود الأخرى لحقوق الملكية ما يلي:

• احتياطي تحويل العملات الاجنبية - والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الاجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات الزميلة الاجنبية للمجموعة الى الدينار الكويتي.

• احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة - والذي يتكون من الأرباح والخسائر المتعلقة بالاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وحصص المجموعة من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للشركات الزميلة.

تتضمن الأرباح المحتفظ بها كافة الأرباح والخسائر للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الأم تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.

توزيعات الأرباح المستحقة لأصحاب حقوق الملكية تدرج في الخصوم الأخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.



تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.16 المخصصات، الاصول والالتزامات الطارئة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني او استدلاي نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من المجموعة تدفق مصادر اقتصادية الى الخارج ويكون بالامكان تقدير المبالغ بشكل يعتمد عليه. ان توقيت او مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكد.

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استنادا الى الدليل الاكثر وثوقا والمتوفر بتاريخ التقرير المالي، بما في ذلك المخاطر والتقديرات غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فان احتمالية طلب تدفق مصادر اقتصادية الى الخارج في التسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات الى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية.

لا يتم تسجيل الاصول الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الافصاح عنها عندما يكون هناك احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الداخل.

لا يتم تسجيل الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الافصاح عنها الا اذا كان احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الخارج امرا مستبعدا.

5.17 ترجمة العملات الاجنبية

5.17.1 عملة العرض الرئيسية

تعرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي والتي هي ايضا العملة الرئيسية للشركة الام. تقوم كل منشأة في المجموعة بتحديد عملتها الرئيسية الخاصة بها والبنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة يتم قياسها باستخدام تلك العملة الرئيسية.

5.17.2 معاملات العملة الاجنبية والارصدة

يتم تحويل معاملات العملة الاجنبية الى العملة الرئيسية للمنشأة المعنية في المجموعة باستخدام اسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). ان ارباح وخسائر الصرف الاجنبي الناتجة عن تسوية مثل تلك المعاملات وعن اعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الاجنبية باسعار الصرف في نهاية السنة المالية تسجل في الارباح او الخسائر. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم اعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحويل باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام اسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

ان فروق التحويل على الأصول الغير نقدية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر تدرج كجزء من ارباح أو خسائر القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع متضمنة في التغيرات المتراكمة بالقيمة العادلة المدرجة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع.

5.17.3 العمليات الاجنبية

في البيانات المالية للمجموعة، فان جميع الاصول والخصوم والمعاملات الخاصة بمنشآت المجموعة ذات العملة الرئيسية بخلاف الدينار الكويتي يتم ترجمتها الى الدينار الكويتي عند التجميع. كما ان العملة الرئيسية لمنشآت المجموعة بقيت دون تغيير خلال فترة التقارير المالية. تم عند التجميع، يتم تحويل الاصول والخصوم الى الدينار الكويتي بسعر الاقفال بتاريخ التقرير. ان تعديلات الشهرة والقيمة العادلة الناشئة عن شراء منشأة اجنبية قد تمت معاملتها كاصول وخصوم للمنشأة الاجنبية وتم تحويلها الى الدينار الكويتي بسعر الاقفال. كما ان الايرادات والمصاريف قد تم تحويلها الى الدينار الكويتي بمتوسط السعر طوال فترة التقرير. فروقات الصرف تحمل على/ تقيد في بيان الارباح او الخسائر والايادات الشاملة الاخرى وتسجل في احتياطي ترجمة العملة الاجنبية ضمن حقوق الملكية. وعند بيع عملية اجنبية، فان فروقات الترجمة التراكمية المتعلقة بها والمسجلة في حقوق الملكية يتم اعادة تصنيفها الى الارباح او الخسائر وتسجل كجزء من الارباح او الخسائر عند البيع.



تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5.18 مكافأة نهاية الخدمة

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت الى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعا لاتمام حد ادنى من مدة الخدمة وفقا لقانون العمل وعقود الموظفين. ان التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق طوال فترة التعيين. ان هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لانتهاء الخدمة بتاريخ التقرير. بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بعمل مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين وتقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات التي تسجل كمصاريف عند استحقاقها.

5.19 الضرائب

5.19.1 مؤسسة الكويت للتقدم العلمي (KFAS)

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة وفقا لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار اعضاء مجلس إدارة المؤسسة والذي ينص على ان الايرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة اعضاء مجلس الادارة والتحويل الى الاحتياطي القانوني يجب استثنائها من ربح السنة عند تحديد الحصة. ان الخسائر المتراكمة من السنوات السابقة يمكن ان يتم خصمها من الربح المعدل للسنة عند احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للسنة وبالتالي فإنه لا يوجد التزام اتجاه مؤسسة الكويت للتقدم العلمي لسنة 2018 و 2019.

5.19.2 الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة وفقا لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الساري المفعول اعتبارا من 10 ديسمبر 2007.

5.20 النقد والتقد المعادل

لاغراض بيان التدفقات النقدية المجمع ، فإن النقد والتقد المعادل يتكون من نقد وارصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الاجل واستثمارات قصيرة الاجل عالية السيولة تستحق خلال سنة من تاريخ إنشائها.

5.21 معاملات مع اطراف ذات صلة

الأطراف ذات الصلة هي شركات زميلة والمساهمين الرئيسيين ومجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين وأفراد عائلاتهم والشركات المملوكة لهم. يتم تنفيذ جميع معاملات الأطراف ذات الصلة بموافقة إدارة المجموعة.

6. أحكام الادارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

ان اعداد البيانات المالية للمجموعة يتطلب من الادارة اتخاذ الاحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على القيمة المدرجة لكل من الايرادات والمصاريف والاصول والخصوم والافصاح عن الالتزامات الطارئة في نهاية فترة التقارير المالية. مع ذلك، فان عدم التأكد من تلك الافتراضات والتقديرات قد تؤدي الى نتائج تتطلب تعديلا جوهريا على القيمة المدرجة لكل من الاصول والخصوم والتي قد تتأثر في الفترات المستقبلية.

6.1 أحكام الادارة الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ، تقوم الادارة باتخاذ الاحكام الهامة التالية والتي لها اكبر الاثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة. قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهرية.

6.1.1 تقييم نموذج العمل

تقوم المجموعة بتصنيف الاصول المالية بعد إجراء اختبار نموذج الأعمال (يرجى الاطلاع على السياسة المحاسبية لأجزاء الأدوات المالية في الملاحظة 5.13) يتضمن هذا الاختبار الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الأصول وقياس أداؤها والمخاطر التي تؤثر على أداء الأصول. يعتبر الرصد جزءًا من التقييم المتواصل للمجموعة حول ما إذا كان نموذج العمل الذي يتم الاحتفاظ بالاصول المالية المتبقية فيه مناسبًا وإذا كان من غير المناسب ما إذا كان هناك تغيير في نموذج العمل وبالتالي تغييرًا مستقبليًا لتصنيف تلك الأصول.



تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. تابع/ أحكام الادارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

6.1 تابع/ عدم التأكد من التقديرات

6.1.2 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بناءً على اعتبار الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في العقد ويتم الاعتراف به عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. إن تحديد ما إذا كانت معايير الاعتراف بالإيرادات على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 وفي السياسة المحاسبية للإيرادات الموضحة في إيضاح 5.5 قد تم استيفاؤها تتطلب حكماً كبيراً

6.1.3 أحكام تحديد أوقات الوفاء بالتزامات الاداء

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

6.1.4 تقييم السيطرة

عند تحديد السيطرة، تقوم الإدارة بالنظر فيما إذا كانت المجموعة لديها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من تلقاء نفسها لانتاج عوائد لنفسها. إن تقييم الأنشطة ذات الصلة والقدرة على استخدامها لتأثير على العوائد المتغيرة تتطلب احكاما هامة.

6.2 عدم التأكد من التقديرات

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

6.2.1 انخفاض قيمة الشهرة

تحدد المجموعة فيما إذا كانت الشهرة قد انخفضت قيمتها على أساس سنوي على الأقل. إن الأمر يتطلب تقديراً للقيمة المستخدمة للوحدات المنتجة للنقد التي يتم توزيع الشهرة عليها. يتطلب تقدير القيمة المستخدمة أن تقوم المجموعة بعمل تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الوحدة المنتجة للنقد وكذلك اختيار معدل خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

6.2.2 انخفاض قيمة الشركات الزميلة

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

6.2.3 انخفاض قيمة الأصول المالية

ينطوي قياس خسائر الائتمان المقدرة على تقديرات الخسارة في حالة التخلف عن السداد واحتمالات العجز عن السداد. الخسارة الافتراضية المعطاة هي تقدير للخسارة الناشئة في حالة التخلف عن السداد من قبل العميل. احتمال التقصير هو تقدير لاحتمال التخلف عن السداد في المستقبل والذي يتضمن احتسابه بيانات تاريخيه وافتراضات وتوقعات لظروف مستقبلية. قامت المجموعة على أساس هذه التقديرات باستخدام معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه المحركات على بعضها البعض.



تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. تابع/ أحكام الادارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات 6.2 تابع/ عدم التأكد من التقديرات

6.2.4 انخفاض قيمة الاصول غير المالية (الاصول غير الملموسة)

ان المبالغ المدرجة للاصول غير المالية للمجموعة يتم مراجعتها بتاريخ كل مركز مالي لتحديد فيما اذا كان هناك اي مؤشر او دليل ايجابي على انخفاض القيمة او متى يكون هناك حاجة لاجراء اختبار سنوي على انخفاض قيمة الاصل. وفي حال وجود اي مؤشر او دليل، يتم تقدير المبلغ المسترد للاصل ويتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة في بيان الارباح او الخسائر المجمع كلما تجاوزت القيمة المدرجة للاصل قيمته المستردة.

6.2.5 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

6.2.6 انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقه ايها اقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة او متقادمة، يتم عمل تقدير لصافي قيمتها الممكن تحقيقه. بالنسبة للمبالغ الهامة بصورة فردية، يتم عمل هذا التقدير على اساس افرادي. اما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصورة فردية، لكنها قديمة او متقادمة، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب نوع البضاعة ودرجة القدم او التقادم استنادا الى اسعار البيع التاريخية.

تقوم الادارة بتقدير صافي القيمة الممكن تحقيقه للبضاعة مع الاخذ بعين الاعتبار الدليل الاكثر وثوقا المتوفر بتاريخ كل تقرير مالي. قد يتأثر التحقق المستقبلي لهذه البضاعة بالتكنولوجيا المستقبلية او باية تغيرات اخرى يحدثها السوق والتي قد تخفض من اسعار البيع المستقبلية.

6.2.7 الاعمار الانتاجية للاصول القابلة للاستهلاك

تقوم الادارة بمراجعة تقديراتها للاعمار الانتاجية للاصول القابلة للاستهلاك بتاريخ كل تقرير مالي استنادا الى الاستخدام المتوقع للاصول. كما ان التقديرات غير المؤكدة في هذه التقديرات تتعلق بتقادم فني قد يغير استخدام بعض البرامج والمعدات.

7. الشركة التابعة

7.1 ان تفاصيل الشركة التابعة المجمعة كما في تاريخ التقرير كما يلي:

نسبة حصص الملكية المحتفظ بها من قبل المجموعة		طبيعة العمل	بلد التسجيل ومكان العمل	الشركة التابعة
31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019			
%	%			
%50	%50	صناعي	الكويت	شركة الأغذية الخفيفة - ش.م.ك.م ("LFC")

لاحقا لتاريخ التقرير، قامت الشركة الام بشراء الحصص غير المسيطرة (50%) المتبقية للشركة التابعة.



تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7. تابع/ الشركة التابعة

7.2 الشركة التابعة مع الحصص غير المسيطرة الهامة
تتضمن المجموعة الشركة التابعة التالية مع الحصص غير المسيطرة الهامة لشركة الاغذية الخفيفة كما يلي:

الاسم	نسبة حصص الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة		الربح المخصص للحصص غير المسيطرة		الحصص غير المسيطرة المتراكمة	
	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018
شركة الأغذية الخفيفة - ش.م.ك (مقفلة)	50%	50%	61,402	5,826	319,670	308,268
			61,402	5,826	319,670	308,268

ملخص ادناه المعلومات المالية لشركة الاغذية الخفيفة بعد تعديل الفروقات في سياسات المحاسبة بين المجموعة والشركة التابعة قبل الحذوفات داخل المجموعة:

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	
144,547	158,094	الموجودات غير المتداولة
719,145	734,112	الموجودات المتداولة
863,692	892,206	مجموع الموجودات
79,197	75,324	المطلوبات غير المتداولة
145,155	200,346	المطلوبات المتداولة
224,352	275,670	مجموع المطلوبات
319,670	308,268	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
319,670	308,268	الحصص غير المسيطرة
1,082,542	833,531	الإيرادات
61,403	5,826	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
61,402	5,826	ربح السنة الخاص بالحصص غير المسيطرة
122,805	11,652	ربح السنة
152,020	(207,024)	للسنة المنتهية
(15,755)	(1,903)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) الانشطة التشغيلية
(100,000)	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الانشطة الاستثمارية
36,265	(208,927)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الانشطة التمويلية
		صافي التدفقات النقدية الداخلة / (الخارجة)

تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

8. مبيعات بضاعة

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
1,248,109	1,603,495	مبيعات محلية
46,800	47,486	مبيعات تصدير
1,294,909	1,650,981	
(453,951)	(568,157)	ناقصاً:
(2,427)	(282)	خصومات محلية
838,531	1,082,542	خصومات تصدير

9. استثمار في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة للمجموعة:

القيمة الدفترية		نسبة حصص الملكية		طبيعة العمل	بلد التسجيل وأصل مكان العمل	
31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2018 %	31 ديسمبر 2019 %			
4,348,741	4,151,640	28	28	صناعي	المملكة العربية السعودية	شركة الخليج للتطوير الصناعي ("جى أي دي")
1,112,435	1,158,357	15	15	صناعي	المملكة العربية السعودية	شركة حياة لإنتاج شراب الفاكهة والمياه المعبأة المحدودة ("حياة")*
5,461,176	5,309,997					

ان الحركة على الاستثمارات في شركات زميلة كما يلي:

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
6,013,579	5,461,176	القيمة المدرجة في بداية الفترة
(212,823)	-	استبعادات خلال السنة
(363,085)	(245,237)	حصة في نتائج أعمال شركات زميلة
48,161	94,058	احتياطي ترجمة عملات اجنبية
(24,656)	-	تعديلات أخرى
5,461,176	5,309,997	

* ان تصنيف الشركات الزميلة حيث تمتلك المجموعة أقل من 20% من حق التصويت للشركة المستثمر فيها بناء على وجود تأثير هام تمارسه المجموعة. ويتضح ذلك من خلال تمثيل المجموعة في أعضاء مجلس الادارة ومساهمتها في السياسة وعملية اتخاذ القرارات للشركة المستثمر بها بدرجة كافية للمجموعة للتوضيح بأن المجموعة لها تأثيراً كبيراً على الشركات الزميلة المعنية.

9.1 يتم احتساب الشركات الزميلة المذكورة اعلاه باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المجمعة بناء على البيانات المالية المدققة كما في 31 ديسمبر 2019.



تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

9. تابع/ استثمار في شركات زميلة

9.2 خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، قامت الشركة الأم بإبرام عقد بيع لكامل حصتها في الشركة الزميلة (شركة تقنية أنظمة التعبئة ذ.م.م) بمبلغ 324,034 د.ك لصالح مصنع حياة لإنتاج شراب الفاكهة والمياه المعبأة المحدودة ("حياة") ذ.م.م. (شركة زميلة) وقد نتج عن ذلك ربح بمبلغ 139,717 د.ك.

9.3 يتم اختيار القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة لتحديد الانخفاض في القيمة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد باستخدام نهج القيمة العادلة. يتم احتساب القيمة العادلة باستخدام بيانات السوق الملحوظة التي تتضمن السعر الى مضاعفات القيمة الدفترية ومضاعفات السعر الى الارباح للشركات المماثلة. نتيجة لذلك، لم تقم الشركة الام بتخصيص مبلغ لانخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة خلال السنة.

9.4 مبين ادناه معلومات مالية ملخصة في ما يتعلق بكل شركة زميلة للمجموعة. تمثل المعلومات المالية الملخصة ادناه المبالغ المعروضة في البيانات المالية المجمعة للشركات الزميلة (وليست حصة المجموعة في تلك المبالغ) معدلة للفروقات في السياسات المحاسبية بين المجموعة والشركات الزميلة.

(أ) شركة الخليج للتنمية الصناعية ش.م.س.م.

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
13,843,225	13,953,997	موجودات غير متداولة
979,747	208,404	موجودات المتداولة
(432,914)	(476,277)	مطلوبات متداولة
14,390,058	13,686,124	حقوق الملكية
4,029,216	3,832,115	حصة المجموعة في صافي الاصول
319,525	319,525	الشهرة
4,348,741	4,151,640	القيمة المدرجة للاستثمار
(805,519)	(521,180)	خسارة السنة

(ب) شركة مصنع حياة لإنتاج شراب الفاكهة والمياه المعبأة المحدودة

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
4,385,683	2,629,471	موجودات غير متداولة
3,768,478	3,699,445	موجودات المتداولة
(1,987,480)	(1,154,105)	مطلوبات غير متداولة
(4,209,941)	(3,076,304)	مطلوبات متداولة
1,956,740	2,098,507	حقوق الملكية
293,511	314,777	حصة المجموعة في صافي الاصول
(24,656)	-	استبعادات
843,580	843,580	الشهرة
1,112,435	1,158,357	القيمة الدفترية للاستثمار
(916,935)	(662,049)	خسارة السنة

* جميع الاستثمارات المذكورة أعلاه هي استثمارات غير مدرجة.



شركة أفكار القابضة - ش.م.ك (قابضة) والشركة التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2019

تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

10. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	
297,942	257,628	صناديق مدارة
224,683	-	أوراق حقوق ملكية غير مسعرة*
522,625	257,628	

* خلال السنة قامت المجموعة ببيع اوراق مالية غير مسعرة.

11. ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	
428,573	398,434	ذمم مدينة تجارية
(159,224)	(145,089)	ناقصا: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
269,349	253,345	
8,298	6,693	ذمم موظفين
1,548	6,278	ودائع مستردة
3,356	2,969	مصاريف مدفوعة مقدما
37,582	8,898	مدفوعات مقدمة للموردين
324,034	259,628	مستحق من بيع شركة زميلة
-	130,000	مدفوع مقدما لشراء استثمار
356,159	305,225	اصول اخرى
1,000,326	973,036	

إن الحركة على مخصص خسائر إئتمانية متوقعة كالتالي :-

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	
152,590	159,224	الرصيد في بداية السنة
7,624	-	مخصص مقدم خلال السنة
(990)	(14,135)	رد مخصص أنتفت الحاجة إليه
159,224	145,089	الرصيد في نهاية السنة



شركة أفكار القابضة - ش.م.ك (قابضة) والشركة التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2019

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

11. تابع / ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

إن الذمم المدينة التجارية لا تحمل فائدة، ويتم تسويتها عادة خلال 90 يوماً. إن تحليل أعمار هذه الذمم المدينة التجارية كما يلي:

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	
د.ك	د.ك	
205,534	213,226	أقل من 90 يوم
4,075	4,016	من 90 الى 180 يوم
2,066	2,940	من 181 إلى 365 يوم
216,898	178,252	أكثر من 365 يوم
428,573	398,434	

12. النقد وشبه النقد

النقد وشبه النقد لغرض بيان التدفقات النقدية المجمع هو كما يلي:

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	
د.ك	د.ك	
435,264	836,172	نقد وأرصدة لدى البنوك
9,425,000	8,750,000	ودائع لأجل*
9,860,264	9,586,172	النقد والنقد المعادل كما في بيان المركز المالي المجمع
-	(8,750,000)	ناقصاً : ودائع لأجل تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر
9,860,264	836,172	النقد والنقد المعادل كما في بيان التدفقات النقدية المجمع

* كان متوسط معدل الربح الفعلي على ودائع لأجل 1.85% كما في 31 ديسمبر 2019 (31 ديسمبر 2018: 1.99%) سنوياً.

13. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 155,000,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد .



تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

14. احتياطي قانوني واحتياطي اختياري

وفقا لقانون الشركات والنظام الاساسي للشركة الام ، يتم تحويل 10% من الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والريادة ومكافأة اعضاء مجلس الإدارة الى حساب الاحتياطي القانوني . قد يتم وقف هذا التحويل السنوي بقرار من مساهمي الشركة الأم عند بلوغ اجمالي الإحتياطي 50% من رأس المال المدفوع.

ان التوزيع من الاحتياطي القانوني محدد بالمبلغ المطلوب لتأمين دفع توزيع أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الارباح المحتفظ بها بتأمين هذا الحد .

وفقا للنظام الأساسي للشركة الام يتم تحويل نسبة معينة من ربح الفترة (ان وجد) للإحتياطي الإختياري وفقا لقرار مجلس الإدارة وبموافقة الجمعية العمومية. اقترح أعضاء مجلس ادارة الشركة الام بعدم تحويل أية مبالغ الى الاحتياطي الاختياري خلال سنة 2019، حيث انها خاضعة لموافقة اجتماع الجمعية العمومية. لا يوجد هناك قيد على التحويل للاحتياطي الإختياري.

لا يتم التحويل الى الاحتياطيات في السنة التي يوجد فيها خسائر .

15. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الاطراف ذات الصلة في الشركات الزميله والمساهمين الرئيسيين واطراف مجلس الادارة وموظفي الادارة العليا للمجموعة، واطراف اخرى ذات صلة مثل شركات يملك فيها أعضاء مجلس الادارة وموظفي الادارة العليا للمجموعة حصصا رئيسية او بإمكانهم ممارسة تأثير ملموس او سيطره مشتركه عليها. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل ادارة المجموعة . فيما يلي اهم المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات صلة :

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك
324,034	259,628
296,288	296,288

الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المجموع
مستحق من استبعاد شركة زميلة (مدرجة ضمن ذمم تجارية مدينة ومديون آخرون)
توزيعات أرباح من شركة زميلة (مدرجة ضمن ذمم تجارية مدينة ومديون آخرون)

معاملات مدرجة ضمن بيان الارباح او الخسائر المجموع
ربح من بيع استثمار في شركة زميلة

139,717

-

السنة المنتهية في

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك
71,066	67,794
2,628	13,383
28,000	-
101,694	81,177

مكافآت موظفي الادارة العليا للمجموعة
رواتب ومنافع قصيرة الاجل للموظفين
مكافآت نهاية الخدمة
مكافأة أعضاء مجلس الادارة



تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

16. ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة

16.1 فئات الأصول والخصوم المالية

يمكن تصنيف القيم المدرجة للأصول والخصوم المالية للمجموعة الواردة في بيان المركز المالي المجموع على النحو التالي:

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2018	2019	د.ك
9,860,264	9,586,172	ارصدة لدى البنوك وودائع لأجل
1,000,326	973,036	ذمم تجارية مدينة ومديون آخرون
10,860,590	10,559,208	بالتكلفة المطفأة :

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

297,942	257,628	• صناديق مدارة
224,683	-	• أوراق حقوق ملكية غير مسعرة
522,625	257,628	
11,383,215	10,816,836	إجمالي الأصول المالية

خصوم مالية (بالتكلفة المطفأة) :

288,910	160,130	• ذمم تجارية دائنة ودائون آخرون
288,910	160,130	

16.2 قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع اصل او دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تقيس المجموعة الأدوات المالية كالمعاملات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة وان تفاصيل القياس مفصّل عنها في الايضاح 16.3 حول البيانات المالية المجمعة. ويرأي ادارة المجموعة، فان المبالغ المدرجة لجميع الاصول والخصوم المالية الاخرى والتي هي بالتكلفة المطفأة تعتبر مقارنة لقيمتها العادلة. يوضح الجدول التالي الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن بيان المركز المالي المجموع وفقا للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.



تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

16. تابع/ ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة

16.3 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يقوم التسلسل الهرمي بتصنيف الأصول والخصوم المالية الى ثلاثة مستويات استنادا الى اهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية. فيما يلي مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

- مستوى 1 : اسعار مدرجة (غير معدلة) في اسواق نشطة لأصول وخصوم مماثلة.
 - مستوى 2 : معطيات غير الاسعار المدرجة المتضمنة في مستوى (1) والتي يمكن تتبعها للأصول والخصوم سواء بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالاسعار) . و
 - مستوى 3 : معطيات الاصول والخصوم التي لا تستند الى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).
- المستوى الذي تصنف ضمنه الأصول والخصوم المالية يتم تحديده بناء على ادنى مستوى للمعطيات الهامة التي أدت الى قياس القيمة العادلة.

تم تصنيف الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجموع حسب التسلسل الهرمي المستخدم لقياس القيمة العادلة كما يلي:

31 ديسمبر 2019	مستوى 1	مستوى 2	مستوى 3	المجموع
	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	257,628	-	257,628
- صناديق مدارة	-	257,628	-	257,628
مجموع الأصول المالية بالقيمة العادلة	-	257,628	-	257,628

31 ديسمبر 2018	مستوى 1	مستوى 2	مستوى 3	المجموع
	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	224,683	224,683
- أوراق مالية غير مسعرة	-	-	224,683	224,683
- صناديق مدارة	-	297,942	-	297,942
مجموع الأصول المالية بالقيمة العادلة	-	297,942	224,683	522,625

القياس بالقيمة العادلة

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء تقييمات للبنود المالية لأغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3، وذلك بالتشاور مع مختصي تقييم طرف ثالث للتقييمات المعقدة، عند الاقتضاء. يتم اختيار تقنيات التقييم بناء على خصائص كل أداة، مع الهدف العام لزيادة الاستفادة من المعلومات المبينة على السوق.



تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

16. تابع/ ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة

16.3 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

(أ) أوراق مالية غير مسعرة

تتضمن البيانات المالية المجمعة ملكيات في أوراق مالية غير مدرجة يتم قياسها بالقيمة العادلة. كما يتم تقدير القيمة العادلة لها باستخدام نظام تدفق نقدي مخصص أو أسعار سوقية قابلة للمراقبة أو أساليب تقييم أخرى تشمل بعض الافتراضات غير المدعومة من قبل أسعار أو معدلات سوقية قابلة للمراقبة.

(ب) صناديق أجنبية مدارة

ان هذه الاستثمارات المدارة تتمثل في أوراق مالية مسعرة وغير مسعرة. يتم تقييمها بناءً على التقارير الدورية الواردة من مديري المحافظ / الصناديق. تقتصر معلومات هذه الاستثمارات على التقارير المالية الدورية التي يقدمها مدراء الاستثمار المتخصصون. يتم إدراج هذه الاستثمارات بصافي قيم الأصول التي أبلغ عنها مديرو الاستثمار. نظراً لطبيعة هذه الاستثمارات، يمثل صافي قيم الأصول التي أبلغ عنها مديرو الاستثمار أفضل تقدير للقيم العادلة المتاحة لهذه الاستثمارات.

17. أهداف وسياسات ادارة المخاطر

الخصوم المالية الرئيسية لدى المجموعة تشمل خصوم أخرى. ان لدى المجموعة اصول مالية متعددة تتضمن ذمم مدينة واصول اخرى وارصدة لدى البنوك وودائع لاجل وأوراق مالية استثمارية والتي تنشأ مباشرة من العمليات التشغيلية . تتعرض المجموعة نتيجة لانشطتها الى العديد من المخاطر المالية، مثل: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يتولى مجلس إدارة المجموعة مسؤولية تحديد سياسات لتخفيض المخاطر المذكورة ادناه. فيما يلي أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة :

17.1 مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملة الأجنبية

ان مخاطر العملات الاجنبية هي المخاطر المتمثلة في تقلب قيمة اداة مالية بسبب التغير في أسعار العملات الأجنبية. حيث ان المجموعة غير معرضة جوهريا للأصول والخصوم النقدية المقومة بعملات أجنبية، لا تتعرض المجموعة لأية مخاطر هامة للعملة الأجنبية.

(ب) مخاطر اسعار الفائدة

تنشأ مخاطر اسعار الفائدة من ان احتمال التغير في معدلات الفائدة سوف يؤثر على الربح في المستقبل او القيمة العادلة للأدوات المالية. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة بالنسبة للودائع لاجل (ايضاح 12).

اذا ارتفعت / انخفضت معدلات الفائدة بنسبة 50 نقطة اساسية، مع اعتبار المتغيرات الاخرى ثابتة، فان هذا سوف ينتج عنه ارتفاع / انخفاض بمبلغ 43,750 د.ك (2018: 47,125 د.ك) في ربح السنة.

(ج) المخاطر السعرية

إن المخاطر السعرية هي مخاطر احتمال تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كان السبب في تلك التغيرات عوامل محددة للورقة المالية بمفردها أو مصدرها أو بسبب عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق.

تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

17. تابع/ أهداف وسياسات ادارة المخاطر

17.2 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي تلك المخاطر التي تنتج عن عدم قدرة طرف من أطراف الأدوات المالية الوفاء بالتزاماته تجاه الطرف الآخر مسببا بذلك خسارة الطرف الآخر. ان سياسة المجموعة تجاه تعرضها لمخاطر الائتمان تتطلب مراقبة تلك المخاطر بشكل دائم. ان مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان محدود بالمبالغ المدرجة ضمن الأصول المالية كما في تاريخ التقرير والمخصصة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	
996,970	970,067	ذمم مدينة واصول اخرى (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدما)
435,264	836,172	نقد وارصدة لدى البنوك
9,425,000	8,750,000	ودائع بنكية
522,625	257,628	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
11,379,859	10,813,867	

باستثناء بعض الذمم المدينة لا شئ من الأصول الموضحة اعلاه تجاوزت مدة استحقاقها او تعرضت لانخفاض في القيمة . ترأب الشركة عدم سداد حساب عملائها والاطراف الاخرى ، المعرفين كافراد او كشركة ، وتضمن هذه المعلومات في ضوابط مخاطر الائتمان . سياسة الشركة تتعامل فقط مع أطراف ذات كفاءه ائتمانية عالية . ترى ادارة الشركة ان كافة الأصول المالية اعلاه والتي لم تتجاوز مدة استحقاقها ولم تتعرض لانخفاض في قيمتها وذلك خلال فترات البيانات المالية تحمّت المراجعة وأنها ذات كفاءه ائتمانية عالية . بالنسبة للمدينين، إن الذمم المدينة الأكبر تخص جهة مرتبطة بالحكومة وقد شكلت 91% من إجمالي المدينين. تم الإفصاح عن المزيد من التفاصيل المتعلقة بالمخاطر الائتمانية للذمم المدينة التجارية في الإيضاح رقم 11. تعتبر مخاطر الائتمان للأرصدة لدى البنوك والودائع البنكية ضئيلة، حيث أن الأطراف المقابلة هي مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية عالية.

17.3 مخاطر السيولة

ان مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تؤدي الى عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير عند استحقاقها. وللحد من تلك المخاطر، قامت ادارة المجموعة بتنوع مصادر التمويل وادارة أصولها بعد الأخذ بعين الاعتبار السيولة ومراقبة تلك السيولة بشكل يومي.

18. ادارة مخاطر رأس المال

ان أهداف المجموعة الخاصة بادارة مخاطر رأس المال هي التركيز على مبدأ الاستمرارية للمجموعة وتحقيق العائد المناسب للمساهمين، وذلك من خلال استغلال أفضل لهيكل رأس المال.

يتمثل رأس المال بمجموع حقوق الملكية. تقوم المجموعة بادارة هيكل رأس المال وعمل التعديلات اللازمة، على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية والمخاطر المرتبطة بأصول المجموعة. وللمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديلها، قد تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المدفوعة كتوزيعات أرباح للمساهمين أو إعادة شراء الأسهم أو اصدار أسهم جديدة أو بيع الأصول لتخفيض المديونية. تقوم الادارة بمراقبة رأس المال على اساس العائد على رأس المال للمجموعة.



تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

19. توزيعات ارباح

إقترح مجلس إدارة الشركة الأم بعدم توزيع ارباح نقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (31 ديسمبر 2018 : 5 فلس) لكل سهم ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (31 ديسمبر 2018: 28,000 دينار كويتي)، يخضع هذا الاقتراح إلى موافقة الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم.

20. احداث لاحقة

في 11 مارس 2020 ، وصفت منظمة الصحة العالمية Covid-19 بأنه جائحة ستؤثر سلبًا على الأسواق العالمية ، وتعطيل امكانات التوريد ، وتغيير السلوك الاجتماعي. من غير المؤكد ما إذا كان Covid-19 سيستمر بتعطيل الأسواق العالمية وما هو تأثير ذلك على عمل المجموعة. لأن الوضع متغير و سريع التطور ، لا تعتبر المجموعة أنه من الممكن تقديم تقدير كمي للإمكانات المتأثرة من هذا التفشي على المجموعة.

من المحتمل أيضًا التأثير على تقديرات المجموعة في عام 2020 (بما في ذلك المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 تقديرات ECL)، انخفاض تقييم استثمارات في شركات زميلة واستثمارات حقوق الملكية للمجموعة المعرضة لمخاطر تقلبات أسعار الأسهم.

تصنف الاستثمارات في حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. نتيجة لتفشي كوفيد-19 انخفضت اسعار المؤشرات السعريّة في العديد من اسواق المال في مختلف انحاء العالم بما في ذلك اسواق الكويت ودول الخليج العربي.

21. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتناسب مع عرض البيانات المالية للفترة الحالية. إن إعادة التصنيف ليس له اثر على النتائج أو مجموع الموجودات أو حقوق الملكية المعلنة سابقاً.