



البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

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

الكويت

31 ديسمبر 2020



شركة أفكار القابضة - ش.م.ك (قابضة) وشركاتها التابعة  
البيانات المالية المجمعة  
31 ديسمبر 2020  
الكويت

## المحتويات

### صفحة

2 - 1

تقرير مراقب الحسابات المستقل

3

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

4

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع

6 - 5

بيان المركز المالي المجمع

7

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

9 - 8

بيان التدفقات النقدية المجمع

36 - 10

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## تقرير مراقب الحسابات المستقل

الى السادة المساهمين

شركة أفكار القابضة - ش.م.ك (قابضة)

الكويت

### التقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

#### الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة أفكار القابضة - ش.م.ك (قابضة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2020، وبيان الأرباح أو الخسائر المجموع، وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020، وعن نتائج أعمالها المجمعة وتدفعاتها 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.

#### 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 واثناء 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.

#### مسؤوليات 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 الإجراء.

#### مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة، بشكل متكامل، خالية من فروقات مادية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تكتشف دائماً الأخطاء المادية في حالة وجودها. 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 إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجارب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لبداء رأينا. إن 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 حذف مقصود، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.



تابع/ تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة أفكار القابضة - ش.م.ك (قابضة)

تابع/ مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

- 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 ومعقولة 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 والفوضى، 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 أو الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لابداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. اننا مسؤولون عن توجيهه والاشراف على واداء اعمال تدقيق المجموعة. لا نزال المسؤولين الوحيديين عن رأينا حول اعمال التدقيق التي قمنا بها.

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

بالإضافة الى ذلك، برائنا، أن الشركة الام تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وان البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس ادارة الشركة الام فيما يتعلق بهذة البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. وقد حصلنا على كافة المعلومات والايضاحات التي رايها 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 لهما، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 مخالفات لأحكام قانون الشركات واللائحة التنفيذية أو عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة الام، والتعديلات اللاحقة لهما، على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الام أو مركزها المالي.

عبد اللطيف محمد العيان  
مراقب مرخص رقم 94

محمد العيان

عبد اللطيف محمد العيان (CPA)

(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)

جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم



محمد العيان

الكويت

5 يوليو 2021



شركة أفكار القابضة - ش.م.ك (قابضة) وشركاتها التابعة  
البيانات المالية المجمعة  
31 ديسمبر 2020

## بيان الأرباح أو الخسائر المجموع

السنة المنتهية	السنة المنتهية	ايضاح	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر		
2019	2020		
د.ك	د.ك		
			<b>الإيرادات</b>
1,082,542	4,661,628	8	مبيعات السلع
(836,408)	(2,935,749)		تكلفة المبيعات
246,134	1,725,879		<b>إجمالي الربح</b>
(245,237)	(38,482)	9	حصة في نتائج شركات زميلة
60,925	-		إيرادات توزيعات أرباح
272,779	129,670		ربح من ودائع توفير
66,748	105,344		إيرادات أخرى
401,349	1,922,411		
			<b>المصاريف والأعباء الأخرى</b>
(171,583)	(347,249)		تكاليف موظفين
(94,689)	(125,421)		مصاريف عمومية وإدارية ومصاريف أخرى
-	(515,982)		مصاريف بيع وتوزيع
(29,635)	(101,617)		الإستهلاك والإطفاء
14,135	(7,436)		(مخصص) / عكس انخفاض في قيمة الذمم المدينة والاصول الأخرى
-	(295,920)	9	انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة
(281,772)	(1,393,625)		
119,577	528,786		ربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومخصص الزكاة
(1,322)	(2,059)		مخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(1,127)	(2,409)		مخصص الزكاة
117,128	524,318		<b>ربح السنة</b>
			<b>الخاص بـ:</b>
55,726	524,318		مالكي الشركة الأم
61,402	-		حصص غير مسيطرة
117,128	524,318		

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 36 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.



## بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 دك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 دك	
117,128	524,318	ربح السنة
		إيرادات شاملة أخرى:
		بنود سيتم إعادة تصنيفها الى الأرباح أو الخسائر خلال فترات لاحقة:
94,058	(44,931)	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية بنود لن يتم إعادة تصنيفها الى الأرباح أو الخسائر خلال فترات لاحقة:
(17,205)	-	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
76,853	(44,931)	مجموع (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
193,981	479,387	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
		مجموع الإيرادات الشاملة الخاصة بـ:
132,579	479,387	مالكي الشركة الأم
61,402	-	حصص غير مسيطرة
193,981	479,387	



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

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2020

## بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2019 دك (معدل)	31 ديسمبر 2020 دك	ايضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
182,721	538,738	10	الشهرة
42,204	634,471	11	أصول حق استخدام وأصول غير ملموسة
102,966	642,318		ممتلكات ، الات ومعدات
4,956,479	4,577,146	9	استثمار في شركات زميلة
257,628	257,628	12	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
5,541,998	6,650,301		
			أصول متداولة
227,921	411,792	15	المخزون
973,036	1,655,031	13	ذمم مدينة تجارية ومديون آخرون
9,586,172	7,841,481	14	النقد وشبه النقد
10,787,129	9,908,304		
16,329,127	16,558,605		مجموع الاصول
			حقوق الملكية والخصوم
			حقوق الملكية
15,500,000	15,500,000	17	رأس المال
341,775	364,650	18	احتياطي قانوني
(176,765)	(176,765)		التغيرات في احتياطي القيمة العادلة
363,097	(162,164)	19	احتياطيات أخرى
(300,039)	201,404		أرباح محتفظ بها
15,728,068	15,727,125		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
319,670	-		حصص غير مسيطرة
16,047,738	15,727,125		مجموع حقوق الملكية
			خصوم غير متداولة
121,259	255,279		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
-	7,902		التزامات إيجار
121,259	263,181		مجموع الخصوم غير المتداولة
			خصوم متداولة
160,130	565,831	16	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
-	2,468		التزامات إيجار
160,130	568,299		مجموع الخصوم المتداولة
281,389	831,480		مجموع الخصوم
16,329,127	16,558,605		مجموع الخصوم وحقوق الملكية

عبد الوهاب أسعد السند  
رئيس مجلس الإدارة

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 36 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.



## بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم	مجموع حقوق الملكية	المحصن غير المسيطر	المجموع الفرعي	احتياطيات أخرى (إيضاح 19)	التغيرات المترتبة في القيمة العادلة	احتياطي قانوني	رأس المال
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
16,047,738	319,670	15,728,068	(300,039)	363,097	(176,765)	341,775	15,500,000
(800,000)	(319,670)	(480,330)	-	(480,330)	-	-	-
(800,000)	(319,670)	(480,330)	-	(480,330)	-	-	-
524,318	-	524,318	524,318	-	-	-	-
(44,931)	-	(44,931)	-	(44,931)	-	-	-
479,387	-	479,387	524,318	(44,931)	-	-	-
-	-	-	(22,875)	-	-	22,875	-
15,727,125	-	15,727,125	201,404	(162,164)	(176,765)	364,650	15,500,000

الرصيد كما في 1 يناير 2020  
معاملات مع حصص غير مسيطرة (إيضاح 19)  
معاملات مع الملاك

ربح السنة  
اجمالي الإيرادات الشاملة الاخرى للسنة  
مجموع الإيرادات الشاملة للسنة  
المحول الى الاحتياطيات

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 36 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.



## تابع/ بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع



مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	المجموع الفرعي	أرباح محتفظ بها	احتياطيات أخرى (إيضاح 19)	التغيرات المترتبة في القيمة العادلة	احتياطي قانوني	رأس المال	حقوق الملكية الخاصة بهالدى الشركة الأم
17,032,275	308,268	16,724,007	778,571	269,039	(159,560)	335,957	15,500,000	الرصيد كما في 1 يناير 2019 (على النحو المفصّل عنه سابقاً)
(353,518)	-	(353,518)	(353,518)	-	-	-	-	تأثير التعديل (إيضاح 25)
16,678,757	308,268	16,370,489	425,053	269,039	(159,560)	335,957	15,500,000	الرصيد كما في 1 يناير 2019 (على النحو المعدل)
(50,000)	(50,000)	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح المدفوعة لحصص غير مسيطرة عن طريق الشركة التابعة
(775,000)	-	(775,000)	(775,000)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح المدفوعة خلال السنة (إيضاح 24)
(825,000)	(50,000)	(775,000)	(775,000)	-	-	-	-	معاملات مع الملائك
117,128	61,402	55,726	55,726	-	-	-	-	ربح السنة
76,853	-	76,853	-	94,058	(17,205)	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
193,981	61,402	132,579	55,726	94,058	(17,205)	-	-	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
-	-	-	(5,818)	-	-	5,818	-	المحول الى الاحتياطيات
16,047,738	319,670	15,728,068	(300,039)	363,097	(176,765)	341,775	15,500,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 36 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.



## بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 دك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 دك	ايضاح	
119,577	528,786		<b>انشطة التشغيل</b>
			الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومخصص الزكاة تعديلات:
245,237	38,482	9	حصة في نتائج شركات زميلة
27,323	86,662		استهلاك
2,312	52,658		إطفاء حقوق مياي المؤجرة
(14,135)	7,436		عكس مخصص في قيمة ذمم مدينة، بالصافي
(60,925)	-		ايرادات توزيعات أرباح
-	5,172		مخصص بضاعة بطينة الحركة
-	295,920		انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة
31,278	62,355		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(272,779)	(129,670)		ربح من ودائع توفير
77,888	947,801		
			<b>التغيرات في اصول وخصوم التشغيل :</b>
4,976	(189,043)		المخزون
41,425	399,764		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
(130,509)	(1,223,595)		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
(6,220)	(65,073)		<b>النقد المستخدم في التشغيل</b>
(8,612)	(11,859)		مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(14,832)	(76,932)		<b>صافي النقد المستخدم في انشطة التشغيل</b>
			<b>انشطة الاستثمار</b>
(15,756)	(79,429)		صافي شراء ممتلكات ومعدات
272,779	129,670		ربح ودائع توفير مستلمة
-	(918,000)	7 أ	صافي النقد الخارج نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة
-	(800,000)	7 ب	النقد الخارج نتيجة الاستحواذ على حصص غير مسيطرة لشركة تابعة
247,792	-		المحصل من استرداد مستلم من اصول مالية بالقيمة العادلة خلال الايرادات الشاملة الاخرى
60,925	-		ايرادات توزيعات ارباح مستلمة
(8,750,000)	8,750,000		(النقص)/ الزيادة في ودائع وكالة تستحق بعد ثلاثة أشهر
(8,184,260)	7,082,241		<b>صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) انشطة الاستثمار</b>



شركة أفكار القابضة - ش.م.ك (قابضة) وشركاتها التابعة  
البيانات المالية المجمعة  
31 ديسمبر 2020

## تابع/ بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2019	2020	
دك	دك	
		أنشطة التمويل
(50,000)	-	توزيعات ارباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة من قبل الشركة التابعة
(775,000)	-	توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة
(825,000)	-	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(9,024,092)	7,005,309	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وشبه النقد
9,860,264	836,172	النقد وشبه النقد في بداية السنة
836,172	7,841,481	النقد وشبه النقد في نهاية السنة
		14

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 36 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.



## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 1. تأسيس ونشاط الشركة

- الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية سجلت وتأسست في دولة الكويت في 16 ابريل 2006 وفقا 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 بنوعيتها وإدارتها وإقرانها 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 وتاجيرها لشركات أخرى لاستغلالها في داخل الكويت أو خارجها.
  - تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقا للقانون.
  - استغلال الفوائد 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 5 يوليو 2021. 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 لموجودات مالية 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 هذه البيانات المالية المجمعة للشركة 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 2020 والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

#### يُفعل للفترة السنوية

#### التي تبدأ في

#### المعيار أو التفسير

1 يناير 2020	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - تعريف الأعمال التجارية
1 يناير 2020	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف المادية
1 يونيو 2020	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)

تطبق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في عام 2020، ولكنها ليست ذات صلة وليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.



## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

#### 4.1 تابع/ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

##### تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - تعريف الأعمال التجارية

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 (دمج الأعمال) تمثل تغييرات على ملحقات، المصطلحات المعرفة وإرشادات التطبيق والأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي للتقارير المالية 3 فقط وذلك فيما يتعلق بتعريف الأعمال التجارية. التعديلات:

- توضح التعديلات أنه لكي يتم اعتبار الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها كأعمال تجارية، يجب أن تتضمن على الأقل مدخل وعملية موضوعية تسهمان معاً بشكل جوهري في القدرة على الإنتاج؛
- نتج عنها تضيق تعريفات الأعمال والإنتاج من خلال التركيز على البضائع والخدمات المقدمة للعملاء وأزالت الإشارة إلى القدرة على تخفيض التكاليف؛
- أضافت إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كان قد تم الاستحواذ على عملية موضوعية،
- أزالت تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة ومواصلة الإنتاج، و
- أضافت خيار اختبار التركيز الذي يسمح بإجراء تقييم مبسط لمعرفة إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها لا تمثل أعمال تجارية.

ليس لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

##### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8 تعريف "المادية" ومواءمة التعريف المستخدم في الإطار المفاهيمي والمعايير. تم تعديل مستوى المادية الذي يؤثر على المستخدمين من "قد يؤثر" إلى "من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول".

ليس لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

##### تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 متطلبات محددة عندما تكون المحاسبة عن التغييرات في مدفوعات الإيجار وامتيازات الإيجار في نطاق هذه المتطلبات. يتطلب من الطرف المستأجر تقييم ما إذا كانت امتيازات الإيجار تمثل تعديلاً على عقد الإيجار، وإذا كانت كذلك، فيتعين تطبيق أساس محدد للمحاسبة. ومع ذلك، قد يكون تطبيق هذه المتطلبات على عدد كبير من عقود الإيجار المحتملة أمراً صعباً، لا سيما من منظور عملي بسبب الضغوط الناتجة عن هذه الجائحة.

تسمح الوسيلة العملية للطرف المستأجر باختيار عدم إجراء تقييم لتقرير ما إذا كانت امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) تمثل تعديلاً على عقد الإيجار. يُسمح للطرف المستأجر بالمحاسبة عن امتيازات الإيجار كما لو كان التغيير لا يُمثل تعديلاً على عقد الإيجار. تنطبق الوسيلة العملية فقط على امتيازات الإيجار المقدمة كنتيجة مباشرة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19). إن هذا الإعفاء مخصص فقط للطرف المستأجر الذي تم منحه امتيازات الإيجار. لا تنطبق هذه التعديلات على الطرف المؤجر.

يجب استيفاء جميع الشروط التالية:

- يوفر امتياز الإيجار الإعفاء من المدفوعات التي ينتج عنها بشكل عام مقابلاً لعقد الإيجار يمثل إلى حد كبير نفس المقابل الأصلي لعقد الإيجار أو أقل من ذلك المقابل قبل منح هذا الامتياز مباشرة.
- يتم منح امتياز الإيجار بغرض الإعفاء من المدفوعات التي كان لها تاريخ استحقاق أصلي في أو قبل 30 يونيو 2021. لذا فإن الدفعات المدرجة تتمثل في تلك الدفعات المطلوب أن يتم تخفيضها في أو قبل 30 يونيو 2021 غير أن الزيادات اللاحقة في الإيجارات للمبالغ الموجلة قد تكون بعد 30 يونيو 2021.
- لا توجد تغييرات جوهرية أخرى على الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار

ليس لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.



## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

#### 4.2 المعايير الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكن غير المفظة بعد

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

تتوقع الإدارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة للفترة الأولى التي تبدأ بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. ان المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية المجمعة للمجموعة مبينة أدناه. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة قد تم إصدارها لكن ليس لها صلة بالمجموعة و / أو ليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

يفعل للفترة السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته

لم يتم تحديد تاريخ

الزميلة أو شركة محاصة - تعديلات

1 يناير 2022

التحسينات السنوية دورة 2018-2020

1 يناير 2022

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المعني

1 يناير 2023

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

### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو 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 أو مساهمة الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو شركة المحاصة على النحو التالي:

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

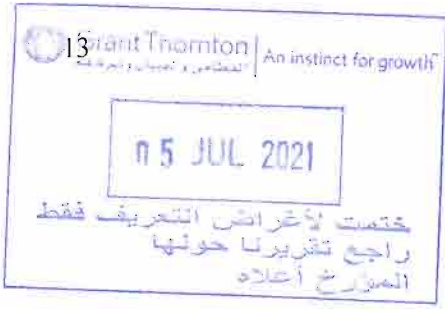
يتم تطبيق هذه المتطلبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة، مثلاً سواء حدثت عملية بيع أو مساهمة الأصول من قبل المستثمر الذي يقوم بتحويل الحصة في الشركة التابعة التي تمتلك الأصول (ما ينتج عنه فقدان السيطرة على الشركة التابعة) أو من قبل البيع المباشر للأصول نفسها.

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

### التحسينات السنوية دورة 2018-2020

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

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



## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

#### 4.2 تابع/ المعايير الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكن غير المفعلة بعد

##### تابع/ التحسينات السنوية دورة 2018-2020

حواجز الإيجار - تعديل الأمثلة التوضيحية - تم إبلاغ مجلس معايير المحاسبة الدولية باحتمالية نشوء غموض في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار نظرًا للكيفية التي تم بها توضيح المثال التوضيحي 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لمتطلبات حواجز الإيجار. قبل التعديل، تم إدراج المثال التوضيحي 13 كجزءًا من النمط الحقيقي للسداد المتعلق بتحسينات مباتي مستأجرة؛ ولم يُبين المثال بوضوح النتيجة التي تم التوصل إليها بشأن ما إذا كان السداد سيُفي بتعريف حافز الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 16. قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية إزالة احتمالية نشوء غموض عن طريق حذف عملية السداد المتعلقة بتحسينات مباتي مستأجرة من المثال التوضيحي 13.

الضرائب في قياسات القيمة العادلة - قبل هذا التعديل، عندما تستخدم المنشأة طريقة التدفقات النقدية المخصومة لتحديد القيمة العادلة التي تطبق معيار المحاسبة الدولي 41، تتطلب معيار المحاسبة الدولي 41.22 من المنشأة عدم إدراج التدفقات النقدية والضرائب من المحاسبة. تمت إزالة التعديل على معيار المحاسبة الدولي 41 من هذا المطلب حتى يتسنى عدم إدراج التدفقات النقدية والضرائب عند قياس القيمة العادلة. وافق هذا التعديل ما بين متطلبات معيار المحاسبة الدولي 41 بشأن قياس القيمة العادلة ومتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى.

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

##### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المعني

يحظر التعديل على أي منشأة أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات أي مبالغ مستلمة من بيع البند المنتجة أثناء قيام المنشأة بإعداد ذلك الأصل لاستخدامه المعني. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البند والتكاليف ذات الصلة ضمن الأرباح أو الخسائر. لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذا التعديل في المستقبل تأثيرًا جوهريًا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

##### التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1- التصنيف إلى متداولة أو غير متداولة

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

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

### 5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن أهم السياسات المحاسبية وأسس القياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد 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، أو 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 إلى المجموعة ويتوقف تجميعها من التاريخ الذي تتوقف فيه تلك السيطرة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ التقرير والتي لا تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ التقرير للشركة الأم، باستخدام سياسات محاسبية متماثلة. كما يتم إجراء تعديلات لأثر أي معاملات أو أحداث هامة تحدث بين ذلك التاريخ وتاريخ التقرير للبيانات المالية للشركة الأم. تظهر تفاصيل الشركات التابعة الرئيسية في إيضاح رقم (7) حول البيانات المالية المجمعة.

يتم عند التجميع استبعاد جميع الارصدة والمعاملات الجهرية المتبادلة بين شركات المجموعة، بما فيها الأرباح والخسائر غير المحققة من العمليات بين شركات المجموعة. وحيثما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة من بيع أصل بين شركات المجموعة عند التجميع، إلا أن هذا الأصل يجب فحصه أيضا بما يتعلق في هيوط القيمة بالنسبة للمجموعة. يتم تعديل المبالغ المسجلة في البيانات المالية للشركات التابعة وذلك للتأكد من توافقها مع السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة.

يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على تلك الشركة التابعة. إن الأرباح والخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة يتم تسجيلها من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة، أو حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن سيطرتها على الشركة التابعة، حسب ما هو مناسب.





## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### 5.1 تابع/ أسس التجميع

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 أو 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 التغيير في نسبة ملكية الشركة التابعة، دون فقد السيطرة يتم المحاسبة عليه كعملية ضمن حقوق الملكية. إذا 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 المترجمة، المسجلة ضمن حقوق الملكية.
- تحقق القيمة العادلة للمبلغ المستلم.
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمارات متبقية.
- تحقق أي فائض أو عجز في بيان الأرباح والخسائر المجمع.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم في المحتويات المحققة سابقاً في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع الإيرادات الشاملة الأخرى المجمع إلى الأرباح والخسائر المجمع أو الأرباح المحتجزة، كما هو مناسب، كما سيتم طلبه إذا استبعدت المجموعة مباشرة الأصول أو الخصوم المتعلقة بها.

#### 5.2 اندماج الأعمال

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

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

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

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

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، و (ج) القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء، لأي حقوق ملكية قائمة في الشركة المشتراة فوق القيمة العادلة بتاريخ الشراء لصافي الأصول التي تم تعريفها. إذا كانت القيم العادلة للأصول المعروفة تزيد عن مجموع البنود أعلاه، يتم تسجيل تلك الزيادة (التي تعتبر ربح نتيجة المفاضلة) ضمن بيان الأرباح والخسائر المجمع مباشرة.

#### 5.3 الشهرة

تتمثل الشهرة في المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة من دمج الأعمال والتي لا يمكن تعريفها وتسجيلها بشكل منفصل. انظر ايضاح 5.2 حول كيفية احتساب الشهرة بشكل مبدئي. تدرج قيمة الشهرة بالتكلفة ناقصا خسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. 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 مبدئياً 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 والإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركة الزميلة بعد عمل التعديلات اللازمة لمطابقة السياسات المحاسبية مع سياسات المجموعة.





## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### 5.4 تابع/ الاستثمار في الشركات الزميلة

يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة إلى 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 المجموع. ان هذا يمثل الربح المخصص لأصحاب 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 المجموع.

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 والمحصل من البيع يتم إثباته في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

#### 5.5 الإيرادات

تعترف المجموعة بإيرادات من بيع السلع، إيرادات توزيعات أرباح وإيرادات فوائد. يتم قياس الإيرادات 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 كلما) تلبية التزامات الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى عملائها.

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

#### 5.5.1 بيع السلع

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

#### 5.5.2 إيرادات توزيعات أرباح

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

#### 5.5.3 إيرادات فوائد

تتحقق إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.



## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5.5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### 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 لانتهاء من تحضير هذا الأصل للغرض المراد منه أو لغرض البيع. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف للفترة التي حدثت فيها ويتم إدراجها كتكاليف تمويل.

#### 5.8. موجودات غير ملموسة - حق انتفاع بأرض

إن الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد المشترك بشكل منفصل يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً أية الإطفاء المترام وخسائر الانخفاض في القيمة.

يتم رسملة التكاليف التي تتكبدها المجموعة مقابل حق الانتفاع بالأرض ويتم إطفاءها على أساس القسط الثابت وفقاً للعمر الاقتصادي الإنتاجي المتوقع (5 سنوات).

في نهاية كل فترة مالية، يتم مراجعة العمر الاقتصادي المقدر وطريقة الإطفاء ويتم المحاسبة عن أية تغيرات في التقديرات على أسس مستقبلية. إن الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد المشترك بشكل منفصل يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتركمة. ليس لدى المجموعة مثل تلك الموجودات كما في تاريخ البيانات المالية.

يتم عدم تحقق أي بند من الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند عدم توقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام. إن الأرباح والخسائر الناتجة من عدم التحقق كالفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل يتم إثباتها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع عند عدم تحقق الأصل.

#### 5.9. الممتلكات والمعدات

تتألف تكلفة ممتلكات ومنشآت ومعدات من سعر الشراء وكل التكاليف المباشرة لوضع الأصل في الحالة التشغيلية والمكان للغرض المعد له. إن المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والآلات والمعدات، مثل تكاليف التصليح والصيانة والتجديد الكامل، يتم تحميلها عادة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والمنشآت والمعدات.

(أ) يتم إثبات الأراضي والمباني بالقيمة العادلة استناداً إلى التقييمات الدورية المقدمة من قبل مقيمين مستقلين خارجيين ناقصاً الاستهلاك اللاحق. يتم استبعاد أي استهلاك مترام في تاريخ إعادة التقييم مقابل إجمالي القيمة الدفترية للأصل ويتم إعادة تعديل صافي القيمة إلى قيمة الأصل المعاد تقييمها.

يتم قيد الزيادة في القيمة الدفترية الناتجة عن إعادة تقييم الأراضي والمباني ضمن فائض إعادة التقييم في الدخل الشامل الآخر. إن النقص الذي يقابل الزيادة السابقة لنفس الموجودات يتم تحميله مباشرة في الدخل الشامل الآخر مقابل فائض إعادة تقييم، ويتم تحميل كل نقص آخر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة. إن الفرق بين الاستهلاك المسجل على أساس القيمة الدفترية المعاد تقييمها للأصل والمحملة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة وتلك الاستهلاك المسجل على أساس التكلفة الأصلية للأصل يتم تحويله سنوياً من فائض إعادة تقييم إلى أرباح مرحلة.

عند بيع الموجودات المعاد تقييمها يتم تحويل القيمة المدرجة في فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المرحلة.

(ب) يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترام وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع الموجودات أو استبعادها يتم استبعاد تكلفتها والاستهلاك المترام المتعلق بها من الحسابات، ويتم إثبات أي ربح أو خسارة تنتج من التصرف فيها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة.

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

مباني	10%
آلات وماكينات وأدوات	9% - 30%
سيارات	15% - 20%
معدات مكتبية	20%
• أثاث وتركيبات:	20%
• أجهزة كمبيوتر:	33,33%
• الأدوات:	10%



## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### 5.9 تابع / الممتلكات والمعدات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دوريا للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفتحين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والألات والمعدات.

عند بيع الموجودات أو استبعادها، يتم استبعاد تكلفتها والاستهلاك المتراكم المتعلق بها من الحسابات، ويتم إثبات أي ربح أو خسارة تنتج من التصرف فيها في الأرباح أو الخسائر.

#### 5.10 البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة والقيمة الممكن تحقيقها ابهما اقل. تتضمن التكلفة كافة المصاريف المتعلقة مباشرة بعملية التصنيع بالإضافة الى نسب مناسبة لمصاريف الإنتاج غير المباشرة المتعلقة بها وذلك استنادا الى الطاقة العادية للتشغيل. أما التكاليف الخاصة بالبنود القابلة للتبادل بصورة عادية فيتم تحديدها باستخدام صيغة التكلفة فيتم تحديدها باستخدام صيغة الوارد اولا يصرف اولا.

يتمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في سعر البيع المقدر في السياق العادي للأعمال ناقصا اية مصاريف بيع ملائمة.

#### 5.11 عقود الإيجار

##### المجموعة كمستأجر

بالنسبة إلى أي عقود جديدة يتم إبرامها في أو بعد 1 يناير 2020، 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 ضمناً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة.
  - للمجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.
  - للمجموعة الحق في توجيه استخدام 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.

##### القياس 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 للالتزام الإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية تتكبدتها 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 أيضا بتقييم أصل حق الاستخدام للانخفاض في القيمة عند وجود هذه المؤشرات.



## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### 5.11 تابع/ عقود الإيجار

##### الالتزام بالإيجار

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.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك في الثابتة في جوهرها)، مدفوعات متغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات يتأكد ممارستها بشكل معقول.

بعد القياس المبدئي، يتم تخفيض الالتزام للمدفوعات المقدمة وزيادته للفائدة. يتم إعادة قياسها لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغييرات في المدفوعات الثابتة في جوهرها. عندما يتم إعادة قياس 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 لقطاعاتها 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 إنتاج 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.

تخفف خسائر انخفاض القيمة للوحدة المنتجة للنقد أو 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 والقياس 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. مبيّن أدناه القياس اللاحق للأصول والخصوم المالية.

يتم استبعاد أصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة إذا كان ذلك مناسباً) أما

- عندما ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الأصول المالية

- أو عندما تقوم المجموعة بالتنازل عن حقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تتحمل الشركة الإلتزام بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" أو

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

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



## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### 5.13.1 تابع/ الادوات المالية

##### 5.13.1.1 تابع/ التحقق، القياس المبني وعدم التحقق

عندما تقوم المجموعة بالتنازل عن حقها في استلام التدفقات النقدية من الاصل او تكون قد دخلت في ترتيب القبض والدفع، تقوم المجموعة بتقييم إذا ما كانت والى اي مدى تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية. وإذا لم تقم المجموعة بتحويل او الاحتفاظ جوهريا بكافة مخاطر ومزايا الاصل او تحويل السيطرة على الاصل، عندها تواصل المجموعة تحقق الأصل المحول الى 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 للالتزام الأصلي وتحقق للالتزام الجديد، ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

##### 5.13.1.2 تصنيف الموجودات المالية

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

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال 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 اتخاذ القرارات/ إجراء التصنيفات التالية غير القابلة للإلغاء عند التحقق المبني لأصل مالي:
- يجوز للمجموعة اتخاذ قرار لا رجعة فيه لعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية في الدخل الشامل الأخر إذا تم استيفاء معايير معينة؛ (إيضاح 5.13.3) و
- يجوز للمجموعة إجراء تصنيف لا رجعة فيه لاي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو بمعايير FVOCI كما هو مفاًس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر FVTPL إذا كان ذلك يلغي أو يخفض بشكل كبير من عدم تطابق محاسبي. لم يتم إجراء مثل هذه التصنيفات.

##### 5.13.3 القياس اللاحق للأصول المالية

##### • الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

- يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الموجودات مستوفية للشروط التالية (ولم يتم تصنيفها على أنها FVTPL):
- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وجمع التدفقات النقدية التعاقدية
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم

بعد التحقق المبني، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير مادي. تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

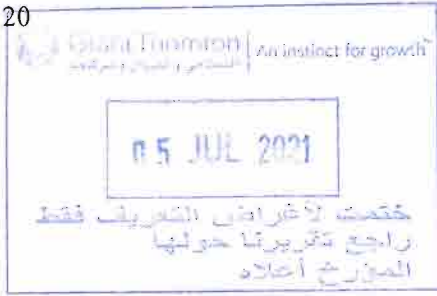
##### - النقد والتفد المعادل

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.

##### - ندم مدينة تجارية ومدنيون آخرون

تسجل الندم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاخرة ناقصاً مخصص لإنخفاض القيمة انظر ايضاح (5.13.4).

إن ندم المدينة غير المصنفة ضمن أي من الفئات أعلاه يتم تصنيفها "كندم مدينة أخرى / أصول أخرى".



## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### 5.13 تابع/ الادوات المالية

##### 5.13.3 تابع/ القياس اللاحق للأصول المالية

#### • الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى FVOCI

ان أصول 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 و غير المسعرة.

#### ادوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تقوم المجموعة بإحتساب أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 تصنيف أية أرباح أو خسائر معترف بها في الدخل الشامل الأخر (OCI) إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل. لا تحتفظ المجموعة بأية أدوات كما في تاريخ التقرير.

#### ادوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى FVOCI

عند التحقق المبدئي، يجوز للمجموعة اتخاذ قرار غير قابل للنفذ (على أساس كل أداة على حده) 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 الأعمال.

يتم الاحتفاظ بأصل مالي لغرض المتاجرة في الحالات التالية:

- إذا تم الحصول عليه بشكل أساسي لغرض بيعه في الأجل القريب ؛ أو
- إذا كان يمثل عند التحقق المبدئي جزء من محفظة أدوات مالية محددة تقوم المجموعة بإدارتها مع بعضها البعض ولديها دليل على نمط فعلي حديث لجني أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- إذا كان 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 الأخر يتم قياسها مبدئياً 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 والمترابطة في احتياطي القيمة العادلة. يتم تحويل الربح أو الخسارة المترابطة 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.

#### 5.13.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

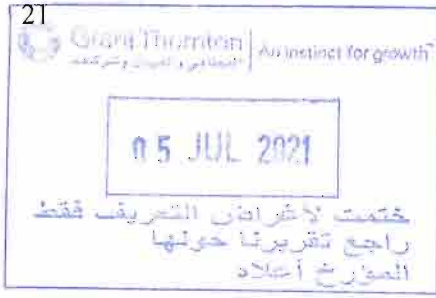
تخضع جميع الأصول المالية باستثناء الاستثمار في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر FVOCI للمراجعة على الأقل في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض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

تقوم المجموعة بتسجيل مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة ("ECL") حول الأصول المالية بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة للأصول 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 للأصل المالي المعني.

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمالية التعثر أو معدل الخسارة عند التعثر، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) وقيمة التعرض عند التعرض. يستند تقييم احتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة لقيمة التعرض عند التعثر، بالنسبة للأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الاجمالية للأصل في تاريخ التقرير.





## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### 5.13 تابع/ الادوات المالية

##### 5.13.4 تابع/ انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة دائماً بالإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة للذمم التجارية المدينة (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 الأدوات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بالإعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة عندما يكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدي. ومع ذلك، إذا لم يتم زيادة مخاطر الائتمان على الاداة المالية بشكل كبير منذ التحقق المبدي، 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 الأرباح أو الخسائر المجمع لجميع الأصول المالية مع إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية الخاصة بها من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI)، والتي يتم من أجلها إثبات مخصص الخسارة في الدخل الشامل الآخر وجمعه في احتياطي القيمة العادلة، ولا يخفض من القيمة الدفترية للأصل المالي في بيان المركز المالي المجمع.

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.

##### 5.13.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة ذمم دائنة تجارية وخصوم أخرى

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

##### • التكلفة المطفأة للخصوم المالية

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

- ذمم دائنة تجارية وخصوم الأخرى

يتم إثبات الذمم الدائنة والخصوم الأخرى للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للضمان 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 ناقصاً مخصص انخفاض القيمة. إن عملية الاحتساب تأخذ بعين الاعتبار أي علاوة أو خصم على الشراء وتتضمن تكاليف ورسوم المعاملة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلية.

##### 5.13.7 مقاصة الأدوات المالية

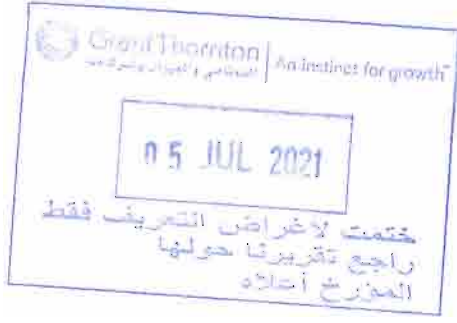
تتم المقاصة بين الأصول والخصوم المالية وصافي المبلغ المدرج في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الأصول وتسوية الخصوم في أن واحد.

##### 5.14 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

تحليل القيم العادلة للأدوات المالية وتفصيل أخرى عن كيفية قياسها مبينة في إيضاح 2.13.



## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### 5.15 حقوق الملكية، الاحتياطات ودفعات توزيعات الأرباح

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

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

تتضمن البنود الأخرى لحقوق الملكية ما يلي:

- احتياطي تحويل العملات الأجنبية – والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات الزميلة الأجنبية للمجموعة إلى الدينار الكويتي.

- احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة – والذي يتكون من الأرباح والخسائر المتعلقة بالاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وحصة 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.

#### 5.16 المخصصات، الاصول والالتزامات الطارئة

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

يتم قياس المخصصات بالتدفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استناداً إلى الدليل الأكثر وثوقاً والمتوفر بتاريخ التقرير المالي، بما في ذلك المخاطر والتقدير غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية طلب تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج في التسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقد جوهرياً.

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

لا يتم تسجيل الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها إذا كان احتمال تدفق منافع اقتصادية إلى الخارج أمراً مستبعداً.

#### 5.17 ترجمة العملات الأجنبية

##### 5.17.1 عملة العرض الرئيسية

تعرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي والتي هي أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم. 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 الأجنبية والارصدة

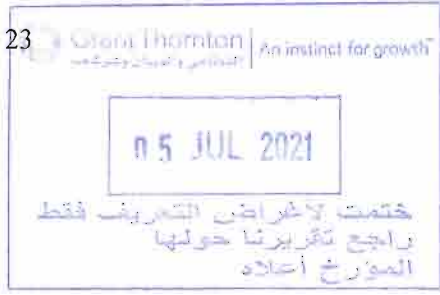
يتم تحويل معاملات العملة الأجنبية إلى العملة الرئيسية للمنشأة المعنية في المجموعة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). إن أرباح وخسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن تسوية مثل تلك المعاملات وعن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف في نهاية السنة المالية تسجل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم إعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحول باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

إن فروق التحويل على الأصول الغير نقدية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر تدرج كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع بينما تدرج المصنفة "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى" الجزء من التغيرات المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة المدرجة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع.

##### 5.17.3 العمليات الأجنبية

في البيانات المالية للمجموعة، فإن جميع الاصول والخصوم والمعاملات الخاصة بمنشآت المجموعة ذات العملة الرئيسية بخلاف الدينار الكويتي يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي عند التجميع. كما إن العملة الرئيسية لمنشآت المجموعة بقيت دون تغيير خلال فترة التقارير المالية.





## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### 5.17 تابع/ ترجمة العملات الاجنبية

##### 5.17.3 تابع/ العمليات الاجنبية

تم عند التجميع، يتم تحويل الاصول والخصوم الى الدينار الكويتي بسعر الاقبال 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 الاقبال. كما ان الايرادات والمصاريف قد تم تحويلها الى الدينار الكويتي بمتوسط السعر طوال فترة التقرير. فروقات الصرف تحمل على/ تفيد في بيان الارباح او الخسائر واليرادات 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.

#### 5.18 مكافأة نهاية الخدمة

تقدم الشركة الأم وشركاتها التابعة المحلية 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 لانتهاج 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 العائد الى مساهمي الشركة الأم 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 استئناؤها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

##### 5.19.2 الزكاة

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

#### 5.20 النقد والنقد المعادل

لاغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، فإن النقد والنقد 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. الأحكام الهامة للإدارة 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 الهامة للإدارة

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.



## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 6. تابع/ الأحكام الهامة للإدارة وعدم التأكد من التقديرات

#### 6.1 تابع/ أحكام الهامة للإدارة

##### 6.1.1 تقييم نموذج العمل

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية بعد إجراء اختبار نموذج الأعمال (يرجى الاطلاع على السياسة المحاسبية لبند الأدوات المالية في إيضاح 5.13) يتضمن هذا الاختبار الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الأصول وقياس أدائها والمخاطر التي تؤثر على أداء الأصول. يعتبر الرصد جزءاً من التقييم المتواصل للمجموعة حول ما إذا كان نموذج العمل الذي يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المتبقية فيه مناسباً وإذا كان من غير المناسب ما إذا كان هناك تغيير في نموذج العمل وبالتالي تغييراً مستقبلياً لتصنيف تلك الأصول.

##### 6.1.2 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بناءً على المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه 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 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 لإنتاج عوائد لنفسها. إن تقييم الأنشطة ذات الصلة والقدرة على استخدامها سلطتها للتأثير على العوائد المتغيرة تتطلب أحكاماً 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 لانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة بتاريخ كل بيانات مالية على أساس ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتثبت هذا المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

#### 6.2.3 انخفاض قيمة الأصول المالية

ينطوي قياس خسائر الائتمان المقدرة على تقديرات معدل الخسارة عند احتمالية التعثر. إن معدل الخسارة عند التعثر هي تقدير للخسارة الناشئة في حالة تعثر قبل العميل. إن احتمالية التعثر هو تقدير لاحتمال التعثر 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.

#### 6.2.4 انخفاض قيمة الأصول غير المالية (الأصول غير الملموسة)

إن المبالغ المدرجة للأصول غير المالية للمجموعة يتم مراجعتها بتاريخ كل مركز مالي لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر أو دليل إيجابي على انخفاض القيمة أو متى يكون هناك حاجة لإجراء اختبار سنوي على انخفاض قيمة الأصل. وفي حال وجود أي مؤشر أو دليل، يتم تقدير المبلغ المسترد للأصل ويتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة كلما تجاوزت القيمة المدرجة للأصل قيمته المستردة.



## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 6. تابع/ أحكام الادارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

#### 6.2 تابع/ عدم التأكد من التقديرات

##### 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 وافتراضات 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 المقدره 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 ابهما اقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة او متقدمة، يتم عمل تقدير لصافي قيمتها الممكن تحقيقه. بالنسبة للمبالغ الهامة بصورة فردية، يتم عمل هذا التقدير على اساس فرادي. اما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصورة فردية، لكنها قديمة او متقدمة، 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 بآية تغيرات اخرى يحدثها السوق والتي قد تخفض من اسعار البيع المستقبلية.

##### 6.2.7 الاعمار الانتاجية للاصول القابلة للاستهلاك

تقوم الادارة بمراجعة تقديرها 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	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2019	طبيعة العمل	بلد التسجيل ومكان العمل	الشركة التابعة
%	%	%	صناعي	الكويت	شركة الوطنية للمنتجات الورقية - ذ.م.م - أ
100%	100%	50%	صناعي	الكويت	شركة الأغذية الخفيفة - ش.م.ك ("LFC") - ب

#### (أ) الاستحواذ على شركة الوطنية للمنتجات الورقية - ذ.م.م

خلال السنة، قامت الشركة الام بالاستحواذ على 100% من حصة حقوق الملكية من شركة الوطنية للمنتجات الورقية - ذ.م.م ("المستثمر فيها") وفقا لاتفاقية شراء الاصول المبرمة مع شركاء الشركة المستثمر فيها وتم احتساب عملية الاستحواذ وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 على النحو التالي:

29 فبراير 2020 دك	اجمالي المبلغ المدفوع
918,000	

#### ناقصاً : المبالغ المدرجة للاصول المستحوذ عليها المحددة والمطلوبات المفترضة

1,089,195	ذمم مدينة وأصول أخرى*
546,585	ممتلكات وآلات ومعدات
600,000	أصول غير ملموسة
44,925	أصول حق استخدام
(636,851)	ذمم دائنة وخصوم أخرى
(1,081,871)	المبلغ المستحق للشركاء السابقين*
561,983	اجمالي صافي الأصول المحددة
356,017	الشهرة

المحاسبة الأولية لدمج الأعمال مؤقتة نظراً لتعقيدها ، وسيتم تعديلها بأثر رجعي (إذا لزم الأمر) عند اكتمال تخصيص سعر الشراء النهائي خلال فترة القياس لمدة عام واحد من تاريخ الاستحواذ.



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

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2020

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 7. تابع/ الشركة التابعة

تم تجميع نتيجة الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها حديثاً في نتائج المجموعة اعتباراً من 1 مارس 2020 وتم تجميع المركز المالي كما في 29 فبراير 2020 مع المركز المالي للمجموعة كما في ذلك التاريخ. وبناءً عليه، ساهمت الشركة الوطنية للمنتجات الورقية - ذ.م.ك كشركة تابعة بإيرادات وأرباح بمبلغ 3,168,483 د.ك و 583,614 د.ك في صافي نتائج المجموعة على التوالي.

\* وفقاً لاتفاقية شراء الأصول، اتفقت إدارة الشركة الأم مع الملاك السابقون للشركة المستثمر فيها ("الملاك السابقون") على تحصيل إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية البالغ 1,081,871 د.ك اعتباراً من تاريخ الاستحواذ نيابة عنهم وتسوية صافي التحصيل بعد خصم العمولة عن عملية التحصيل. وفقاً لذلك، تم خصم جميع هذه الأرصدة التجارية من الذمم المدينة التجارية ثم قيدت ضمن "المستحق للملاك السابقين" حتى اكتمال عملية التسوية. خلال السنة، قامت المجموعة بتحصيل وتسوية مبلغ 1,063,230 د.ك للمالكين السابقين وأصبح الرصيد المتبقي كما في تاريخ التقرير 18,641 د.ك.

علاوة على ذلك، وفقاً لاتفاقية شراء الأصول، اتفقت إدارة الشركة الأم مع الملاك السابقون للشركة المستثمر فيها على شراء إجمالي رصيد المخزون بقيمة دفترية قدرها 188,270 د.ك كما في تاريخ الاستحواذ بقيمة مخصصة قدرها 99,544 د.ك بصرف النظر عن مقابل الشراء أعلاه. وبالتالي، تمت معاملتها على أنها معاملة منفصلة عن مجموعة الاعمال المذكورة أعلاه. يتم تحقيق الربح من حيازة المخزون في الأرباح أو الخسائر وتعديله حسب تكلفة المبيعات حيث تم استهلاك المخزون من قبل الشركة المستثمر فيها وبيع المنتجات الجاهزة.

ولغرض بيان التدفقات النقدية المجمع، فإن صافي التدفقات النقدية الناتجة من الاستحواذ على شركة تابعة مبلغ 918,000 د.ك.

### (ب) الاستحواذ على حصص غير مسيطرة من شركة الاغذية الخفيفة - ش.م.ك (مقفلة)

في بداية السنة، قامت شركة أفكار القابضة - ش.م.ك (قابضة) بالاستحواذ على 50% من حصة حقوق الملكية من شركة الاغذية الخفيفة - ش.م.ك (مقفلة) شركة تابعة للمجموعة. خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصة الملكية المتبقية 50% من حصصها غير المسيطرة بمبلغ 800,000 د.ك، مما أدى الى زيادة ملكية الشركة التابعة الحالية من 50% الى 100%. نتج عن التغيير في الملكية صافي عجز بمبلغ 480,330 د.ك مدرج ضمن بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع.

### 8. مبيعات بضاعة

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
1,603,495	4,959,605	مبيعات محلية
47,486	-	مبيعات تصدير
1,650,981	4,959,605	
		ناقصاً:
(568,157)	(297,977)	خصومات محلية
(282)	-	خصومات تصدير
1,082,542	4,661,628	

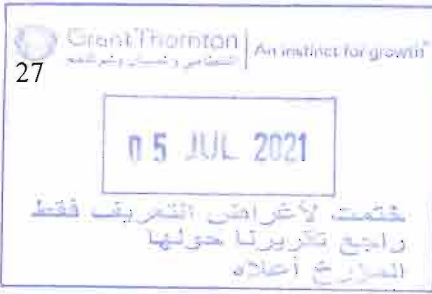
### 9. استثمار في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة للمجموعة:

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2019 %	31 ديسمبر 2020 %	نسبة حصة الملكية	القيمة الدفترية	بلد التسجيل وأصل مكان العمل	طبيعة العمل
4,009,234	4,024,204	28	28			المملكة العربية السعودية	صناعي
947,245	552,942	15	15			المملكة العربية السعودية	صناعي
4,956,479	4,577,146						

شركة الخليج للتطوير الصناعي  
("جي أي دي")

شركة حياة لإنتاج شراب الفاكهة والمياه  
المعبأة المحدودة ("حياة")\*



## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 9. تابع/ استثمار في شركات زميلة

ان الحركة على الاستثمارات في شركات زميلة كما يلي:

31 ديسمبر 2019 دك	31 ديسمبر 2020 دك	
5,461,176	5,309,997	القيمة المدرجة كما في بداية السنة - على النحو المفصّل عنه سابقاً
-	(353,518)	تأثير التعديل (إيضاح 25)
5,461,176	4,956,479	القيمة المدرجة كما في بداية السنة - على النحو المعدل
(245,237)	(38,482)	حصة في نتائج أعمال شركات زميلة
-	(295,920)	انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة
(353,518)	-	تأثير التعديل (إيضاح 25)
94,058	(44,931)	احتياطي ترجمة عملات اجنبية
4,956,479	4,577,146	

\*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 ومساهماتها 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 2020.

9.2 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، قامت الشركة الام بتخصيص مبلغ لانخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة بمبلغ 295,920 دك خلال السنة (انظر إيضاح 9.3 ب).

9.3 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 (وليس 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 2019 دك	31 ديسمبر 2020 دك	
13,953,997	12,082,537	موجودات غير متداولة
208,404	1,601,869	موجودات المتداولة
(476,277)	(60,461)	مطلوبات متداولة
13,686,124	13,623,945	حقوق الملكية
3,689,709	3,704,679	حصة المجموعة في صافي الاصول
319,525	319,525	الشهرة
4,009,234	4,024,204	القيمة المدرجة للاستثمار
(521,180)	73,772	ربح/ (خسارة) السنة



## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 9. تابع/ استثمار في شركات زميلة

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

31 ديسمبر 2019 دك	31 ديسمبر 2020 دك	
2,629,471	2,783,664	موجودات غير متداولة
3,699,445	2,126,015	موجودات المتداولة
(1,154,105)	(2,677,725)	مطلوبات غير متداولة
(3,076,304)	(2,196,738)	مطلوبات متداولة
2,098,507	35,216	حقوق الملكية
103,665	5,282	حصة المجموعة في صافي الاصول الشهرة
843,580	843,580	انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة
-	(295,920)	القيمة الدفترية للاستثمار
947,245	552,942	خسارة السنة
(662,049)	(394,253)	

\*جميع الاستثمارات المذكورة أعلاه هي استثمارات غير مدرجة.

## 10. الشهرة

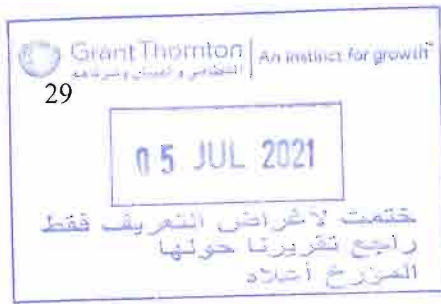
إن الحركة على الشهرة كما يلي :

31 ديسمبر 2019 دك	31 ديسمبر 2020 دك	
182,721	182,721	كما في بداية السنة
-	356,017	نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة جديدة (ايضاح 7)
182,721	538,738	كما في نهاية السنة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة الحيازة عن حصة المجموعة في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركات التابعة المقتناة. تم توزيع الشهرة بمبلغ 182,721 دك (2019: 182,721 دك) و مبلغ 356,017 دك على أعمال المنتجات الغائبة وقسم المنتجات الورقية للمجموعة على التوالي، حيث أنها تمثل وحدة توليد النقد المتوقع الاستفادة منها من خلال عمليات دمج الأعمال. وهو أيضاً أدنى مستوى يتم عنده مراقبة الشهرة لأغراض تحديد انخفاض القيمة.

## 11. أصول حق استخدام وأصول غير ملموسة

31 ديسمبر 2019 دك	31 ديسمبر 2020 دك	علامة تجارية دك	أصول حق الاستخدام دك	التكلفة
-	44,516	-	44,516	كما في 1 يناير و 31 ديسمبر 2020
44,516	644,925	7,650	637,275	نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة (ايضاح 7)
44,516	689,441	7,650	681,791	الرصيد في نهاية السنة
-	2,312	-	2,312	الإطفاء المتراكم في بداية السنة
2,312	52,658	936	51,722	اطفاء خلال السنة
2,312	54,970	936	54,034	الرصيد في نهاية السنة
42,204	634,471	6,714	627,757	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة



شركة أفكار القابضة - ش.م.ك (قابضة) وشركاتها التابعة  
البيانات المالية المجمعة  
31 ديسمبر 2020

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 11. تابع/ أصول حق استخدام وأصول غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة حق انتفاع المجموعة بعدد 2 قطعة أرض مستأجرة من الحكومة وفقاً لعقد مبرم مع الهيئة العامة للصناعة لمدة خمس سنوات تنتهي في 25 ديسمبر 2025 وقابلة للتجديد لفترات مماثلة.

كما في 31 ديسمبر 2020، يشمل حق الانتفاع الأرض المستأجرة التي أقيم عليها المبنى وأرض مستأجرة أخرى لغرض إقامة مبنى عليها، والتي تم الاعتراف بها بالتكلفة حيث سيتم البدء في البناء سنة 2021.

### 12. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
د.ك	د.ك	صناديق مدارة
257,628	257,628	
257,628	257,628	

### 13. ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

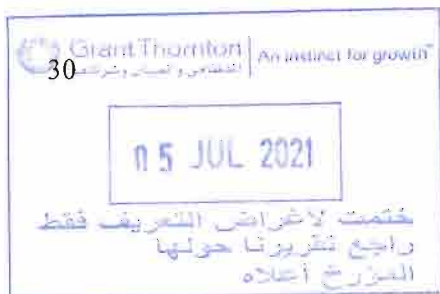
31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
د.ك	د.ك	ذمم تجارية مدينة
398,434	1,289,467	ناقصا: مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
(145,089)	(204,522)	
253,345	1,084,945	ذمم موظفين مدينة
6,693	15,932	ودائع مستردة
6,278	3,354	مصاريف مدفوعة مقدما
2,969	8,171	مدفوعات مقدمة للموردين
8,898	-	مستحق من بيع شركة زميلة
259,628	194,831	مدفوع مقدما ل شراء استثمار
130,000	-	اصول اخرى
305,225	347,798	
973,036	1,655,031	

إن الحركة على مخصص خسائر إنتمانية متوقعة كالتالي :-

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
د.ك	د.ك	الرصيد في بداية السنة
159,224	145,089	مخصص نتيجة الإستحواذ على شركة تابعة*
-	51,997	مخصص مقدم خلال السنة
-	15,725	رد مخصص أنتفتت الحاجة إليه
(14,135)	(8,289)	الرصيد في نهاية السنة
145,089	204,522	

\* يمثل مخصص مقابل الإستحواذ على شركة تابعة.





شركة أفكار القابضة - ش.م.ك (قابضة) وشركاتها التابعة  
البيانات المالية المجمعة  
31 ديسمبر 2020

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 13. تابع/ ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

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

31 ديسمبر 2019 دك	31 ديسمبر 2020 دك	
213,226	792,734	أقل من 90 يوم
4,016	203,392	من 90 إلى 180 يوم
2,940	120,688	من 181 إلى 365 يوم
178,252	172,653	أكثر من 365 يوم
398,434	1,289,467	

### 14. النقد وشبه النقد

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

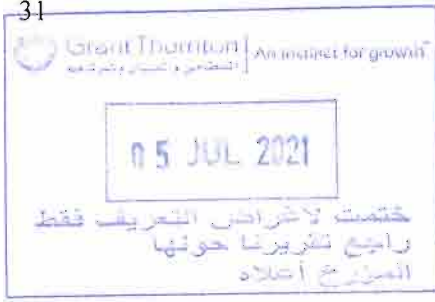
31 ديسمبر 2019 دك	31 ديسمبر 2020 دك	
836,172	1,341,481	نقد وأرصدة لدى البنوك
8,750,000	6,500,000	ودائع لأجل*
9,586,172	7,841,481	النقد والنقد المعادل كما في بيان المركز المالي المجمع
(8,750,000)	-	ناقصاً : ودائع لأجل تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر
836,172	7,841,481	النقد والنقد المعادل كما في بيان التدفقات النقدية المجمع

\* كان متوسط معدل الربح الفعلي على ودائع لأجل يتراوح بين 1.10% إلى 1.40% كما في 31 ديسمبر 2020 (31 ديسمبر 2019: 1.85%) سنوياً.

### 15. مخزون

31 ديسمبر 2019 دك	31 ديسمبر 2020 دك	
187,831	298,078	مواد أولية وتغليف
11,181	73,659	بضاعة جاهزة
(8,310)	(34,207)	مخصص بضاعة متقدمة وبطينة الحركة
190,702	337,530	مواد استهلاكية وقطع غيار
37,219	62,027	بضاعة في الطريق
-	12,235	
227,921	411,792	





## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 16. ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

كما هو مبين في الإيضاح رقم 7 (أ)، فقد اتفقت إدارة الشركة الام مع المالكين السابقين للشركة المستثمر فيها ("الملاك السابقين") لتحصيل إجمالي رصيد الذمم التجارية المدينة البالغة 1,081,871 د.ك كما في تاريخ الإستحواذ نيابة عنهم وتسوية صافي التحصيل بعد خصم عمولة لعملية التحصيل. تم تقييد جميع هذه الأرصدة على ذمم مدينة تجارية ثم قيدت ضمن "مستحق للملاك السابقين". اتفقت الشركة الأم والملاك السابقين على أن التكاليف ذات الصلة ومخاطر الائتمان المتعلقة بهذه الذمم المدينة التجارية تنتمي إلى / هي مسؤولية الملاك السابقين وأن الشركة الأم مستحقة للعمولة عند التحصيل. خلال السنة، حصلت المجموعة على مبلغ 972,226 د.ك من العملاء وتسوية نفس المبلغ إلى المالكين السابقين ويتم احتساب الرصيد المتبقي البالغ 109,645 د.ك في تاريخ التقرير.

## 17. رأس المال

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

## 18. احتياطي قانوني واحتياطي اختياري

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

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

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الام يتم تحويل نسبة معينة من ربح الفترة (ان وجد) للإحتياطي الإختياري وفقاً لقرار مجلس الإدارة وبموافقة الجمعية العمومية. اقترح أعضاء مجلس ادارة الشركة الام بعدم تحويل أية مبالغ الى الإحتياطي الإختياري خلال سنة 2020، حيث انها خاضعة لموافقة اجتماع الجمعية العمومية. لا يوجد هناك قيد على التحويل للإحتياطي الإختياري.

## 19. احتياطات أخرى

المجموع	معاملات مع حصص غير مسيطرة	احتياطي ترجمة عملة أجنبية	
د.ك	د.ك	د.ك	
363,097	-	363,097	الرصيد في 1 يناير 2020
			معاملات مع المالك:
(480,330)	(480,330)	-	معاملات مع حصص غير مسيطرة
			ايرادات شاملة أخرى:
(44,931)	-	(44,931)	فروق تحويل عملات
(162,164)	(480,330)	318,166	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
269,039	-	269,039	الرصيد في 1 يناير 2019
			ايرادات شاملة أخرى:
94,058	-	94,058	فروق تحويل عملات
363,097	-	363,097	الرصيد في 31 ديسمبر 2019



## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 20. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة، وأطراف أخرى ذات صلة مثل شركات يملك فيها أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة حصصاً رئيسية أو بإمكانهم ممارسة تأثير ملموس أو سيطره مشتركه عليها. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي اهم المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات صلة :

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك
--------------------------	--------------------------

## الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المجموع

2019	2020	
259,628	194,831	مستحق من استبعاد شركة زميلة (مدرجة ضمن ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى)
296,288	296,288	توزيعات أرباح من شركة زميلة (مدرجة ضمن ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى)

## السنة المنتهية في

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك
--------------------------	--------------------------

معاملات مدرجة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع  
إيرادات أخرى

-	32,657
---	--------

مكافآت موظفي الإدارة العليا للمجموعة  
رواتب ومنافع قصيرة الأجل للموظفين  
مكافآت نهاية الخدمة

67,794	69,391
13,383	13,293
81,177	82,684

## 21. ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة

## 21.1 فئات الأصول والخصوم المالية

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

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك
--------------------------	--------------------------

## بالتكلفة المطفأة :

9,586,172	7,841,481	• ارصدة لدى البنوك وودائع لأجل
970,067	1,646,860	• ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى ( ما عدا مصاريف مدفوعة مقدما)
10,556,239	9,488,341	

## أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

257,628	257,628
257,628	257,628
10,813,867	9,745,969

• صناديق مدارة  
إجمالي الأصول المالية

## خصوم مالية (بالتكلفة المطفأة) :

160,130	565,831	• ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
-	10,370	• التزامات إيجار
160,130	576,201	



## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 21. تابع/ ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة

#### 21.2 قياس القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تقيس المجموعة الأدوات المالية كالمعاملات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة وإن تفاصيل القياس مفصّل عنها في الإيضاح 18.3 حول البيانات المالية المجمعة. ويرأى إدارة المجموعة، فإن المبالغ المدرجة لجميع الأصول والخصوم المالية الأخرى والتي هي بالتكلفة المطفأة تعتبر مقاربة لقيمتها العادلة.

يوضح الجدول التالي الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن بيان المركز المالي المجموع وفقا للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

#### 21.3 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

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

- مستوى 1: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول وخصوم مماثلة.

- مستوى 2: معطيات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في مستوى (1) والتي يمكن تتبعها للأصول والخصوم سواء بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار).

- مستوى 3: معطيات الأصول والخصوم التي لا تستند إلى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

المستوى الذي تصنف ضمنه الأصول والخصوم المالية يتم تحديده بناء على أدنى مستوى للمعطيات الهامة التي أدت إلى قياس القيمة العادلة.

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

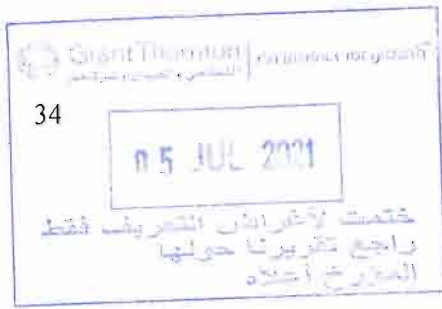
المجموع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	
دك	دك	دك	دك	
				<b>31 ديسمبر 2020</b>
				أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
257,628	-	257,628	-	- صناديق مدارة
257,628	-	257,628	-	مجموع الأصول المالية بالقيمة العادلة
				<b>31 ديسمبر 2019</b>
				أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
257,628	-	257,628	-	- صناديق مدارة
257,628	-	257,628	-	مجموع الأصول المالية بالقيمة العادلة

#### 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.

#### أ) صناديق أجنبية مدارة

إن هذه الاستثمارات في صناديق أجنبية مدارة تتمثل في أوراق مالية أجنبية مسعرة وغير مسعرة. تقتصر معلومات هذه الاستثمارات على التقارير المالية الدورية التي يقدمها مدراء الاستثمار المتخصصون. يتم إدراج هذه الاستثمارات بصافي قيم الأصول التي أبلغ عنها مدير الاستثمار. نظرا لطبيعة هذه الاستثمارات، يمثل صافي قيم الأصول التي أبلغ عنها مدير الاستثمار أفضل تقدير للقيم العادلة المتاحة لهذه الاستثمارات.



## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 22. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

الخصوم المالية الرئيسية لدى المجموعة تشمل خصوم أخرى. إن الغرض الرئيسي من هذه الخصوم المالية هو زيادة تمويل عمليات المجموعة. إن لدى المجموعة أصول مالية متعددة تتضمن ذمم مدينة وأصول أخرى وارصدة لدى البنوك وودائع لأجل وأوراق مالية استثمارية والتي تنشأ مباشرة من العمليات التشغيلية.

تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها إلى العديد من المخاطر المالية، مثل: مخاطر السوق (تتضمن مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة والمخاطر السعرية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يتولى مجلس إدارة المجموعة مسؤولية وضع سياسات لتخفيض المخاطر المذكورة أدناه.

فيما يلي أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة :

### 22.1 مخاطر السوق

#### (أ) مخاطر العملة الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر المتمثلة في تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغير في أسعار العملات الأجنبية. كما في تاريخ المركز المالي، ليس لدى المجموعة أي مخاطر جوهريّة تتعلق بالأصول والخصوم النقدية المقومة بعملة أجنبية، وبالتالي فإن المجموعة غير معرضة لأية مخاطر هامة للعملة الأجنبية.

#### (ب) مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمالية أن التغيرات في معدلات أسعار الفائدة سوف تؤثر على الربح في المستقبل أو القيمة العادلة للأدوات المالية. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة بالنسبة للودائع لأجل (إيضاح 12).

إذا ارتفعت / انخفضت معدلات الفائدة بنسبة 50 نقطة أساسية، مع اعتبار المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن هذا سوف ينتج عنه ارتفاع / انخفاض بمبلغ 32,500 د.ك (2019: 43,750 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. ليس لدى المجموعة أصول مالية تتعرض للمخاطر السعرية.

### 22.2 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي تلك المخاطر التي تنتج عن عدم قدرة طرف من أطراف الأدوات المالية الوفاء بالتزاماته تجاه الطرف الآخر مسبباً بذلك خسارة الطرف الآخر. إن سياسة المجموعة تجاه تعرضها لمخاطر الائتمان تتطلب مراقبة تلك المخاطر بشكل دائم.

إن مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان محدود بالمبالغ المدرجة ضمن الأصول المالية كما في تاريخ التقرير والملخصة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020
د.ك	د.ك
970,067	1,646,860
836,172	1,341,481
8,750,000	6,500,000
257,628	257,628
10,813,867	9,745,969

ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (ما عدا المصاريف المدفوعة مقدماً)

نقد وارصدة لدى البنوك

ودائع لأجل

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

باستثناء بعض الذمم المدينة، لم ينقضي تاريخ استحقاق أي من الأصول الموضحة أعلاه ولم تنخفض قيمتها. تراقب الشركة عدم سداد حساب عملائها والأطراف الأخرى، المعرفين كأفراد أو كشركة، وتضمن هذه المعلومات في ضوابط مخاطر الائتمان. سياسة الشركة تتعامل فقط مع أطراف ذات كفاءه ائتمانية عالية.

تري إدارة الشركة أن كافة الأصول المالية اعلاه والتي لم ينقضي تاريخ استحقاقها ولم تنخفض قيمتها وذلك خلال فترات البيانات المالية تحت المراجعة وأنها ذات كفاءه ائتمانية عالية.

تعتبر مخاطر الائتمان للأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل ضئيلة، حيث أن الأطراف المقابلة هي مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية عالية.

### 22.3 مخاطر السيولة

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



## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 23. 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.

### 24. توزيعات ارباح

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم بعدم توزيع ارباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (31 ديسمبر 2019 : لاشيء د.ك) وبعدم توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (31 ديسمبر 2019: لاشيء د.ك).

### 25. تأثير التعديل

قامت المجموعة بتعديل بعض تصحيحات الأخطاء التي تبلغ 353,518 دينار كويتي من الشركات الزميلة لها خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. بالتالي، قامت المجموعة بتعديل القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة والخسائر المتراكمة كما في 31 ديسمبر 2019 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 8: السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء في البيانات المالية المجمعة. فيما يلي تأثير التعديل الوارد في بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2019:

الرصيد المعدل	كما هو مثبت سابقا	تأثير التعديل	كما في
كما في	كما في		
31 ديسمبر	31 ديسمبر		
2019	2019	2019	كما في 31 ديسمبر 2019
د.ك	د.ك	د.ك	

### بيان المركز المالي المجمع

4,956,479	(353,518)	5,309,997	استثمار في شركات زميلة
425,053	(353,518)	778,571	أرباح مرحلة

### 26. تأثير جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)

تسبب تفشي وباء فيروس كورونا ("كوفيد - 19") والاستجابات العالمية ذات الصلة في حدوث اضطرابات مادية للشركات في جميع أنحاء العالم ، مما أدى إلى تباطؤ اقتصادي. فرضت الحكومات في جميع أنحاء العالم حظراً على السفر وإجراءات حجر صحي صارمة من أجل إبطاء انتشار كوفيد - 19. تتعامل الأعمال مع الإيرادات المفقودة وسلاسل التوريد المعطلة. بينما بدأت البلاد في تخفيف الإغلاق ، كان الاسترخاء تدريجياً. شهدت أسواق الأسهم العالمية والمحلية تقلباً وضعفًا كبيراً. بينما تفاعلت الحكومات والبنوك المركزية مع مختلف الحزم المالية والإعفاءات المصممة لتحقيق استقرار الظروف الاقتصادية ، فإن مدة ومدى تأثير تفشي كوفيد - 19 لا يزال غير واضح في هذا الوقت. تراقب إدارة المجموعة بنشاط الآثار التي قد تحدث لفيروس كوفيد - 19 على عملياتها التجارية.

في ضوء كوفيد - 19 ، نظرت المجموعة في ما إذا كان يلزم مراعاة أي تعديلات وتغييرات في الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر والإبلاغ عنها في البيانات المالية المجمعة. فيما يلي الافتراضات الرئيسية حول المستقبل ومصادر التقدير الرئيسية الأخرى التي قد تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديلات جوهرية على البيانات المالية المجمعة:



## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 26. تابع/ تأثير جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)

#### انخفاض قيمة الأصول غير المالية

قامت المجموعة بتحليل مؤشرات انخفاض القيمة الناشئة والشكوك الكبيرة حول استثماراتها في الشركات الزميلة والعقارات الاستثمارية، خاصة الناشئة نتيجة كوفيد - 19.

بالنسبة للعقارات الاستثمارية، اعتبرت المجموعة أنه قد تكون هناك زيادة في مقدار عدم الموضوعية المتضمن في قياسات القيمة العادلة، لا سيما تلك التي تستند إلى مدخلات غير ملحوظة. على الرغم من أن بعض المدخلات قد تتضمن أحكامًا غير موضوعية، إلا أن الإدارة تعتبر أن التقييم الإجمالي لن يتأثر ماديًا بالافتراضات البديلة الممكنة بشكل معقول.

نظرت المجموعة أيضًا في أي مؤشرات انخفاض في القيمة تنشأ نتيجة لكوفيد - 19 وأي شكوك كبيرة حول الأصول غير المالية الأخرى بما في ذلك الممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة وموجودات حق الاستخدام الناشئة بشكل خاص عن أي تغيير في شروط الإيجار وخلص إلى عدم وجود تأثير مادي بسبب كوفيد - 19.

كما في تاريخ التقرير، لم تحدد المجموعة تأثيرًا جوهريًا على القيمة الدفترية لأصولها غير المالية كما في 31 ديسمبر 2020 بسبب عدم اليقين الذي ينطوي عليه تحديد التأثير على التدفقات النقدية المتوقعة الناتجة عن هذه الأصول غير المالية أو توقعات المشاركين في السوق للسعر اعتمادًا على النهج المستخدم في تحديد القيمة العادلة لتلك الأصول في 31 ديسمبر 2019. تدرك المجموعة أن بعض المناطق الجغرافية والقطاعات التي توجد فيها هذه الأصول قد تأثرت سلبًا، ومع استمرار الوضع، تراقب المجموعة باستمرار توقعات السوق وتستخدم الافتراضات ذات الصلة لتعكس قيم هذه الأصول غير المالية بشكل مناسب في البيانات المالية المجمعة.

#### مبدأ الاستمرارية

في تاريخ كل تقرير، تقوم الإدارة بتقييم قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والنظر في جميع المعلومات المتاحة حول المستقبل، والتي تكون على الأقل، على سبيل المثال لا الحصر، اثني عشر شهرًا من تاريخ التقرير السنوي. تضمن تقييم الإدارة للاستمرارية مجموعة واسعة من العوامل، مثل: الربحية الحالية والمتوقعة، والمصادر المحتملة للتمويل البديل، والقدرة على مواصلة تقديم الخدمات مع إيلاء الاعتبار الواجب للشكوك الاقتصادية الناتجة عن كوفيد - 19. على الرغم من أن التأثير الكامل لكوفيد - 19 يستمر في التطور، إلا أن نتائج التوقعات والافتراضات الحالية تظهر أن المجموعة لديها الموارد الكافية لمواصلة عملياتها العادية. نتيجة لذلك، تم إعداد البيانات المالية الموحدة بشكل مناسب على أساس مبدأ الاستمرارية.

علاوة على ذلك، خلال العام، تلقت المجموعة مبلغًا إجماليًا قدره 25,838 د.ك لدعم كوفيد - 19 لتغطية نفقات الموظفين من حكومة الكويت.

### 27. أرقام المقارنة

باستثناء ما هو مفصّل عنه في إيضاح 25، تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتناسب مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية. إن إعادة التصنيف ليس له أثر على النتائج أو مجموع الموجودات أو حقوق الملكية المعلنة سابقاً.