شركة مجموعة السلام القابضة

شركة مساهمة كويتية (عامة)

وشركاتها التابعة

الكويت

البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية

في 31 ديسمبر 2020

مع

تقرير مراقب الحسابات المستقل

شركة مجموعة السلام القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
الكويت

البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية
في 31 ديسمبر 2020
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

المحتويات

	البيان	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل		1 - 27
بيان المركز المالي المجمع	أ	
بيان الربح أو الخسارة المجمع	ب	
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع	ج	
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	د	
بيان التدفقات النقدية المجمع	هـ	
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة		

Rödl
Middle East
برقان - محاسبون عالميون
علي الحساوي وشركاه

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة / المساهمين المحترمين
شركة مجموعة السلام القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة مجموعة السلام القابضة – شركة مساهمة كويتية (عامة) – (الشركة الأم) وشركاتها التابعة (يشار إليهم "بالمجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2020، وبيان الربح أوالخسارة المجمع، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر المجمع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع وبيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وكذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الايضاحية الأخرى.

برأينا، باستثناء تأثير أى تعديلات قد تكون ضرورية نتيجة لما ورد فى فقرة أساس الرأى المتحفظ، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجمع لشركة مجموعة السلام القابضة – شركة مساهمة كويتية (عامة) – وشركاتها التابعة (يشار إليهم "بالمجموعة") كما في 31 ديسمبر 2020 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

- لم تقم إدارة المجموعة بإدراج الأثر المالي المفصح عنه مع بورصة الكويت للأوراق المالية والناتج عن قرار هيئة أسواق المال الصادر بتاريخ ١ أبريل 2021 أو الدعاوي القضائية والمطالبات المحتملة بخصوص إلغاء الاكتتاب في زيادة رأس مال إحدى الشركات المستثمر بها بمبلغ 7,860,384 دينار كويتي والمدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة كاستثمارات في شركات زميلة كما هو مبين تفصيلاً بايضاحات (5،9،29،30) حول البيانات المالية المجمعة. كما لم يتم تحديد فيما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الاستثمار من قبل الإدارة في نهاية السنة المالية.
- حتى تاريخه لم نتمكن من التحقق من قيمة الأثر المالي والمفصح عنه أعلاه أو تحديد تأثيره على البيانات المالية المجمعة المرفقة وأية تعديلات أو تسويات كان من الضروري إدخالها على البيانات المالية المجمعة نتيجة لذلك.

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

التأكيد على أمر

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً في رأينا نشير إلى إيضاح (9،30) حول البيانات المالية المجمعة بخصوص إلزام إحدى الشركات الزميلة للمجموعة (شركة الهند القابضة ش.م.ك (قابضة)) برد مبلغ 5,250,000 دينار كويتي ومبلغ 1,948,026 دينار كويتي لهيئة أسواق المال نتيجة لقرار الهيئة الصادر بتاريخ ١ أبريل 2021 وهو محل دراسة من قبل إدارة المجموعة قد ينتج عنه نزاع محتمل كما هو مفصح عنه ومبين بايضاح (29) حول البيانات المالية المجمعة.

أمور التدقيق الرئيسية

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

معلومات أخرى واردة في تقرير مجلس الإدارة

إن "المعلومات الأخرى" تتمثل في المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات الصادر بشأنها. إن الإدارة هي المسئولة عن هذه المعلومات الأخرى. ومن المتوقع الحصول على تقرير مجلس إدارة الشركة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

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

فيما يتعلق بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أخطاء مادية بشأنها.
وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها وفقاً للمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، إلي وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسئوليات الادارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة للمجموعة

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

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

تتمثل مسئوليات المكلفين بالحوكمة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

مسئوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراقب الذي يتضمن رأينا. ان التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقا للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ مادي في حال وجوده. وقد تنشأ الاخطاء عن الغش أو الخطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجمع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم إتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من عملية التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بما يلي:

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

نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة، ضمن أمور أخري، فيما يتعلق بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

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

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا كذلك أن "الشركة الأم" تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأن البيانات المالية المجمعة الواردة في تقرير مجلس إدارة "الشركة الأم" متفقة مع ما هو وارد في دفاتر "الشركة الأم". وقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة وقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وعقد تأسيس "الشركة الأم" ونظامها الأساسي وتعديلاتهما اللاحقة. وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة وقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية أو عقد تأسيس "الشركة الأم" ونظامها الأساسي وتعديلاتهما اللاحقة على وجه يؤثر ماديا في نشاط "الشركة الأم" أو مركزها المالي المجمع.

راشد أيوب يوسف الشداد
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 77
Rödl الشرق الأوسط
برقان - محاسبون عالميون

29 أبريل 2021
دولة الكويت

بيان – أ

شركة مجموعة السلام القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
الكويت

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

	إيضاح	2020	2019
الموجودات			
النقد والنقد المعادل		**72,570**	39,292
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	6	**75,905**	77,700
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	7	**4,712,512**	7,257,398
مخزون		**29,197**	12,509
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	8	**432,029**	1,649,643
إستثمارات فى شركات زميلة	9	**20,906,385**	23,646,872
موجودات غير ملموسة	10	**997,263**	3,364,665
ممتلكات ومعدات	11	**1,695,771**	1,959,443
مجموع الموجودات		**28,921,632**	38,007,522
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	12	**2,915,520**	3,888,858
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		**131,768**	140,705
مجموع المطلوبات		**3,047,288**	4,029,563
حقوق الملكية			
رأس المال	13	**26,964,000**	26,964,000
علاوة إصدار	14	**5,904,559**	5,904,559
إحتياطي قانوني	15	**833,543**	833,543
إحتياطي إختياري	16	**17,978**	17,978
احتياطي التغير في القيمة العادلة		**(460,977)**	(396,043)
حصة المجموعة في إحتياطيات شركة زميلة		**10,088**	102,366
أرباح بيع أسهم خزينة		**730,372**	730,372
خسائر متراكمة		**(9,812,474)**	(3,005,174)
حقوق الملكية العائدة لمساهمي "الشركة الأم"		**24,187,089**	31,151,601
حصص غير مسيطرة		**1,687,255**	2,826,358
مجموع حقوق الملكية		**25,874,344**	33,977,959
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		**28,921,632**	38,007,522

حسن درويش الشمالي
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

SALAM

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

بيان – ب

شركة مجموعة السلام القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
الكويت

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

	إيضاح	2020	2019
أرباح/(خسائر) إستثمارات	18	**1,354**	(184,771)
حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة زميلة	9	**(1,193,171)**	61,503
صافي إيرادات العقود	19	**18,436**	1,274,865
إيرادات أخرى		**174,647**	7,927
مصروفات عمومية وإدارية	20	**(575,140)**	(681,515)
مخصصات	21	**(2,535,722)**	(102,088)
الإنخفاض في قيمة الشهرة	10،9	**(3,822,440)**	-
صافي (خسارة)/ربح السنة		**(7,932,036)**	375,921
العائد إلى:			
مساهمي "الشركة الأم"		**(6,807,300)**	35,717
حصص غير مسيطرة		**(1,124,736)**	340,204
صافي (خسارة)/ربح السنة		**(7,932,036)**	375,921
(خسارة)/ربحية السهم العائدة لمساهمي "الشركة الأم"/(فلس)	22	**(25.251)**	0.132

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

شركة مجموعة السلام القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
الكويت

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

	2020	2019
صافي (خسارة)/ربح السنة	**(7,932,036)**	375,921
الدخل الشامل الآخر:		
بنود لا يمكن تحويلها لاحقاً إلي بيان الربح أو الخسارة المجمع:		
التغير فى القيمة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**(77,326)**	(145,404)
خسارة استبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	(18,535)
بنود يمكن تحويلها لاحقاً إلي بيان الربح أو الخسارة المجمع:		
حصة المجموعة في إحتياطيات شركات زميلة	**(92,278)**	(54,931)
الدخل الشامل الآخر للسنة	**(169,604)**	(218,870)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	**(8,101,640)**	157,051
العائد إلى:		
مساهمي "الشركة الأم"	**(6,964,512)**	(183,153)
حصص غير مسيطرة	**(1,137,128)**	340,204
إجمالي الدخل الشامل للسنة	**(8,101,640)**	157,051

شركة مجموعة السلام القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
الكويت

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

	2020	2019
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي (خسارة)/ربح السنة	**(7,932,036)**	375,921
تعديلات		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	**20,000**	50,829
خسارة بيع إستثمارات في شركة زميلة	-	131,829
التغير في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**(2,237)**	25,529
خسارة بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**883**	27,413
أرباح بيع ممتلكات ومعدات	**(67,692)**	(5,586)
استهلاك ممتلكات ومعدات	**233,925**	327,725
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	**2,467,770**	(955,411)
حصة المجموعة فى نتائج أعمال شركات زميلة	**1,193,171**	(61,503)
الإنخفاض في قيمة الشهرة	**3,822,440**	-
الخسارة المعدلة قبل أحتساب أثر التغير في بنود رأس المال العامل	**(263,776)**	(83,254)
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	**1,217,404**	(742,506)
مخزون	**(16,688)**	17,777
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	**(973,338)**	898,894
النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية	**(36,398)**	90,911
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة	**(28,937)**	(42,519)
صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية	**(65,335)**	48,392
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
المحصل من بيع حصة في شركة زميلة	-	88,863
إستثمارات في شركات زميلة	-	(38,233)
المحصل من بيع ممتلكات ومعدات	**98,099**	185,468
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**(2,526)**	-
المحصل من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**5,675**	-
ممتلكات ومعدات	**(660)**	(249,885)
صافي الحركة على الحصص غير المسيطرة	**(1,975)**	(380)
صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	**98,613**	(14,167)
صافي الزيادة فى النقد والنقد المعادل	**33,278**	34,225
النقد والنقد المعادل في بداية السنة	**39,292**	5,067
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة	**72,570**	39,292

بيان – د

شركة مجموعة السلام القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

	حقوق الملكية العائدة لمساهمي "الشركة الأم"										
	رأس المال	علاوة إصدار	احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	احتياطي التغير في القيمة العادلة	حصة المجموعة في احتياطيات شركة زميلة	أرباح بيع أسهم خزينة	خسائر متراكمة	الإجمالي	حصص غير مسيطرة	المجموع
الرصيد في 1 يناير 2019	26,964,000	5,904,559	833,543	17,978	(1,602,414)	316,367	730,372	(1,432,650)	31,731,755	2,486,534	34,218,289
تعديل على الرصيد الافتتاحي نتيجة لحصة المجموعة في احتياطيات شركة زميلة	-	-	-	-	-	(175,126)	-	-	(175,126)	-	(175,126)
الرصيد في 1 يناير 2019 (معدل)	26,964,000	5,904,559	833,543	17,978	(1,602,414)	141,241	730,372	(1,432,650)	31,556,629	2,486,534	34,043,163
نتيجة استبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مملوكة لشركة زميلة	-	-	-	-	-	16,056	-	(16,056)	-	-	-
نتيجة المحول من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى إستثمارات في شركات زميلة	-	-	-	-	1,351,775	-	-	(1,573,650)	(221,875)	-	(221,875)
صافي ربح السنة	-	-	-	-	-	-	-	35,717	35,717	340,204	375,921
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	(145,404)	(54,931)	-	(18,535)	(218,870)	-	(218,870)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	(145,404)	(54,931)	-	17,182	(183,153)	340,204	157,051
صافي الحركة على الحصص غير مسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(380)	(380)
الرصيد في 31 ديسمبر 2019	26,964,000	5,904,559	833,543	17,978	(396,043)	102,366	730,372	(3,005,174)	31,151,601	2,826,358	33,977,959
الرصيد في 1 يناير 2020	26,964,000	5,904,559	833,543	17,978	(396,043)	102,366	730,372	(3,005,174)	31,151,601	2,826,358	33,977,959
صافي خسارة السنة	-	-	-	-	-	-	-	(6,807,300)	(6,807,300)	(1,124,736)	(7,932,036)
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	(64,934)	(92,278)	-	-	(157,212)	(12,392)	(169,604)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	(64,934)	(92,278)	-	(6,807,300)	(6,964,512)	(1,137,128)	(8,101,640)
صافي الحركة على الحصص غير مسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,975)	(1,975)
الرصيد في 31 ديسمبر 2020	**26,964,000**	**5,904,559**	**833,543**	**17,978**	**(460,977)**	**10,088**	**730,372**	**(9,812,474)**	**24,187,089**	**1,687,255**	**25,874,344**

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

شركة مجموعة السلام القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
الكويت

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

1- التأسيس والنشاط

تأسست شركة مجموعة السلام القابضة - شركة مساهمة كويتية (عامة) بتاريخ 9 نوفمبر 1997.

إن الأنشطة الأساسية للشركة الأم تتمثل فيما يلي:
- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسئولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الإشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيها وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
- إقراض الشركات التي تملك فيها 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 براءات إختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لإستغلالها في داخل الكويت أو خارجها.
- تملك المنقولات أوالعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.

ويجوز للشركة الأم أن يكون لها مصلحة أو أن تشترك بأى وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.

تزاول الشركة الأم كافة أنشطتها وفقاً لتعاليم الشريعة الإسلامية السمحاء.

إن عنوان الشركة الأم المسجل هو: الكويت – الشرق – شارع جابر المبارك – مجمع بهبهاني – الدور 16.

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

2- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" الجديدة والمعدلة

2/1) معايير وتعديلات جديدة سارية اعتبارًا من 1 يناير 2020

- **تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال**

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

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

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المادية**

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: عرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8 السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء لمطابقة تعريف "المادية" مع المعايير وتوضيح بعض الأمور المتعلقة بالتعريف. ينص التعريف الجديد على أنه "تعتبر المعلومات مادية إذا كان حذفها أو تحريفها أو تشويشها من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استنادًا إلى تلك البيانات المالية بما يضمن توفير معلومات مالية عن منشأة محددة مُعدة للتقارير".

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

شركة مجموعة السلام القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
الكويت

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

- **تأثير التطبيق المبدئي للتعديلات المتعلقة بإعفاءات الإيجار المرتبطة بتداعيات كوفيد 19 على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16**

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

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

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

لا يوجد تأثير لهذه التعديلات على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة لكن لم يسر مفعولها بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة مبينة أدناه:

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 – تصنيف الالتزامات كمتداولة وغير متداولة**

إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي 1 تؤثر فقط على عرض الالتزامات في بيان المركز المالي كمتداولة أو غير متداولة وليس على قيمة أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيرادات أو مصاريف أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

وتوضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، كما توضح أن الحقوق تعد قائمة إذا تم الامتثال للاتفاقات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفًا لـ "التسوية" لتوضح أنها تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الموجودات الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل.

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

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 – الممتلكات والآلات والمعدات – عائدات ما قبل الاستخدام المزمع**

لا تسمح التعديلات بخصم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحًا للاستخدام من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، أي العائدات المحققة أثناء إحضار الأصل إلى الموقع بالحالة التشغيلية اللازمة كي يتسنى له إنجاز الأعمال بالطريقة التي خططت لها الإدارة. وبالتالي، تعترف المنشأة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة. وتقيس المنشأة تكلفة هذه البنود وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 2 المخزون.

توضح التعديلات أيضا معنى "اختبار ما إذا كان الأصل في حالة تشغيلية سليمة". ويحدد معيار المحاسبة الدولي 16 ذلك على أنه تقييم ما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو تأجيرها للآخرين أو لأغراض إدارية.

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

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

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

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

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

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

3- السياسات المحاسبية الهامة

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

3/1) أسس إعداد البيانات المالية المجمعة

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

شركة مجموعة السلام القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
الكويت

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

3/2) أسس تجميع البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية لشركة مجموعة السلام القابضة - شركة مساهمة كويتية عامة ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معا "المجموعة") المبينة في ايضاح (5).

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

- تتم السيطرة علي الشركة المستثمر بها.
- التعرض لعائدات متغيرة أو تملك حقوق بها نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها.
- تكون لها المقدرة على استخدام سلطتها لتؤثر علي عائدات الشركة المستثمر بها.

في حالة عدم امتلاك "الشركة الأم" الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر بها، فإن "الشركة الأم" تأخذ بعين الاعتبار حقائق وعوامل أخرى في تقييم السيطرة والتي تتضمن:

- ترتيب تعاقدى بين "الشركة الأم" ومالكي أصوات آخرين.
- حقوق ناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت "الشركة الأم".
- حقوق تصويت محتملة.

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

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

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

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

يتم تعديل القيم الدفترية للحقوق المسيطرة وغير المسيطرة وذلك لتعكس التغيرات في حصتها في الشركة التابعة ويتم إدارج أي فرق بين القيمة التي تم فيها تعديل الحقوق غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وتكون متاحة لمساهمي الشركة الأم. يتم إظهار الحقوق غير المسيطرة في بند مستقل في بيانات المركز المالي المجمع والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخرالمجمع. يتم تصنيف الحقوق غير المسيطرة كإلتزامات مالية إلى الحد الذي يكون فيه هناك إلتزام يتوجب سداد نقدي أو تسليم أصول مالية أخرى لتسوية الحقوق غير المسيطرة.
عند حدوث تغير في ملكية الشركات التابعة دون فقدان السيطرة فإنه يتم المحاسبة عن هذه المعاملة ضمن حقوق الملكية. أما في حالة فقدان السيطرة نتيجة تغير في الملكية فإنه يتم:

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

3/3) المطلوبات المالية/حقوق الملكية

يتم لاحقاً قياس وتسجيل المطلوبات المالية، غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المجمع، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. يتم تصنيف حصة الملكية كالتزامات مالية في حال وجود التزام تعاقدي لتسليم النقد أو أصل مالي آخر.

3/4) الأدوات المالية

التحقق والقياس المبدئي وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدئيا بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس مبدئيا بالقيمة العادلة. القياس اللاحق للأصول والألتزامات المالية مبين أدناه.

يتم إلغاء الأصل المالي (وأينما كان ذلك منطبقاً إلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية متشابهة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تحويل المجموعة لحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أنها أخذت على عاتقها التزاماً بدفع هذه التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "التمرير البيني".

أ- تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل.

ب- لم تحول المجموعة ولم تحتفظ، على نحو جوهري، بكامل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الأصول المالية وعندما تدخل المجموعة في ترتيبات القبض والدفع ولم تقم بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، ويتحقق الأصل الجديد بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل.

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام قائم بالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الربح أوالخسارة المجمع.

تصنيف الموجودات المالية

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

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

يتم تحديد التصنيف من خلال كل من:

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

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

- يجوز للمجموعة اختيار لا رجعة فيه لعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء معايير معينة ؛ و
- يجوز للمجموعة تعيين لا رجعة فيه لاي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير FVTOCI

كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة FVTPL إذا كان ذلك يلغي أو يخفض بشكل كبير من عدم تطابق محاسبي.

القياس اللاحق للموجودات المالية

- ***الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة***

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

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وجمع التدفقات النقدية التعاقدية
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم

بعد التحقق المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصًا مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير مادي.

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

- يتم الاحتفاظ بها بموجب نموذج أعمال هدفه هو "الاحتفاظ لجمع" التدفقات النقدية المرتبطة وبيعها ؛ و
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

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

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

يتم الاحتفاظ باصل مالي لغرض المتاجرة في الحالات التالية:

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

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

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالارباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في احتياطي القيمة العادلة. يتم تحويل الربح أو الخسارة المتراكمة إلى أرباح محتجزة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

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

- ***الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة***

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

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

انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

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

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

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأه
تتضمن الموجودات المالية المقاسة بالتكلفه المطفأه من الذمم المدينة التجارية والنقد لدى البنوك وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) ومخصص الخسائر يتم قياسها وفقاً لكل من الأسس التاليه:

- الخسائر الائتمانية المتوقعه لمده 12 شهر: أن هذه الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الأفتراضية التي من الممكن حدوثها خلال 12 شهر بعد تاريخ التقرير.
- الخسائر الأئتمانية المتوقعة خلال فترة الائتمان: هى الخسائر الأئتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الأفتراضية المحتملة خلال العمر المتوقع للأداه المالية.

أختارت "المجموعة" قياس مخصص خسائر الذمم المدينة التجارية، موجودات العقود، وكافة ذمم الأيجار التي تنتج من المعاملات التي تكون من خلال نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (17) بمبلغ يساوي الخسائر الأئتمانية المتوقعة لفترة الأئتمان.
عند تحديد مخاطر الأئتمان لموجود مالي زاد بصورة مهمة منذ الأعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الأئتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة بالأعتبار معلومات مؤيده ومعقولة خاصة ومتوفرة بدون جهد ولا تكلفة. أن هذا يتضمن كل من معلومات الكمية والنوعية والتحليلات، على أساس الخبرة التاريخية والمعلومات حول تقييم مخاطر الأئتمان والنظرة المستقبلية للمعلومات.

تفترض المجموعة بأن مخاطر الأئتمان على موجود مالي قد زاد بصورة مهمة إذا كانت الفترة المستحقة لاكثر من 365 يوم. تعتبر المجموعة أن الموجود المالي في حالة تعثر عندما:

- يكون من المرجح أن يسدد عميل ألتزاماته الأئتمانية للمجموعة بالكامل، دون لجوء المجموعة لأجراءات مثل تحصيل الضمان المستحق (إن كانت تحتفظ بأي ضمان).
- يكون الموجود المالي مستحق السداد لفترة تزيد عن 365 يوم.

الخسائر الائتمانية المتوقعه هى التقديرات المحتملة المرجحه لخسائر الأئتمان. يتم قياس خسائر الأئتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للكيان وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها) يتم خصم الخسائر الأئتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجود المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الأئتمانية
تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير، بتقييم الموجودات المالية الظاهرة بالتكلفة المطفأه.
يعتبر موجود مالي أنه "منخفض القيمة الأئتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الموجود المالي.

عرض إنخفاض القيمة
يتم خصم مخصص خسائر الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأه من القيمة الدفترية الأجمالية للموجودات.
خسائر إنخفاض القيمة الخاصة بالذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى يتم عرضها ضمن المصاريف الادارية والعمومية في بيان الربح أو الخسارة.

3/5) دمج الأعمال

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

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

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

يجوز قياس الحصص غير المسيطرة مبدئيا إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصص غير المسيطرة للمبالغ المثبتة لصافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. يتم اختيار أساس القياس بناءً على كل معاملة على حدة. يتم قياس الأنواع الأخرى من الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو، عند الاقتضاء، على الأساس المحدد في المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى.

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

3/6) النقد والنقد المعادل

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

3/7) الذمم المدينة

تدرج الذمم المدينة بالقيمة الاسمية ناقصا المخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. تقوم الشركة بشكل مستمر بقياس مخصص خسارة انخفاض في قيمة الذمم المدينة بمبلغ مساوي للخسارة الائتمانية المتوقعة.

3/8) المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس سعر التكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد عمل مخصص لأية بنود متقادمة وبطيئة الحركة على أساس المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة الشراء، سعر الشراء والرسوم الاستيرادية والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى.

3/9) استثمار في شركات زميلة

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

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

إن أي زيادة في تكلفة امتلاك حصة "المجموعة" عن صافي القيمة العادلة المحددة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الامتلاك يتم الاعتراف بها كشهرة.

يتم إدراج الشهرة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم فحص انخفاض قيمتها كجزء من قيمة هذا الاستثمار. يتم الاعتراف في الحال في بيان الربح أو الخسارة المجمع بأي زيادة، بعد إعادة التقدير لحصة "الشركة الأم" في القيمة العادلة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة المحددة عن تكلفة الامتلاك.

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

عندما تتساوى أو تزيد حصة "المجموعة" في الخسائر من الشركة الزميلة عن حصة "المجموعة" في الشركة الزميلة متضمناً أية ذمم مدينة غير مضمونة، فلا تعترف "المجموعة" بخسائر إضافية ما لم تتكبد التزامات أو أن تقوم بإجراء دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.
يتم حذف الأرباح غير المحققة من العمليات المالية مع الشركة الزميلة بحدود حصة "المجموعة" في الشركة الزميلة، ويتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض في قيمة الأصل المحول.

يتم إجراء تقييم لانخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة عندما يوجد دليل على انخفاض قيمة الأصل أو عندما تكون الخسائر التي تم الاعتراف بها في سنوات سابقة لم تعد قائمة.

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

عندما تفقد "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 الربح أو الخسارة المجمع.

3/10) الموجودات غير الملموسة والشهرة

إن الموجودات غير النقدية المحددة والتى يتم اقتناؤها لأغراض النشاط ويكون لها منافع مستقبلية متوقعة يتم إعتبارها موجودات غير ملموسة. إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة لا يتم إطفائها ويتم مراجعتها سنوياً لتحديد وجود انخفاض في قيمتها.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التى لها عمر محدد على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة. فيما يتعلق بتراخيص الشبكات المقتناة والتى يتم تشغيلها بشروط ثابتة، فإن فترة الإطفاء تتحدد بصفة أساسية بناء على فترة سريان الترخيص وشروط تجديده. يتم إطفاء رسوم التراخيص بطريقة القسط الثابت على مدى عمر الترخيص.

تتمثل الشهرة فى فرق تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لحصة "المجموعة" فى صافى الموجودات المقتناة فى عملية دمج الأعمال أو للشركات الزميلة كما فى تاريخ الاقتناء. يتم تضمين الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة فى بند الموجودات غير الملموسة بينما يتم تضمين الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات زميلة فى الاستثمارات فى شركات زميلة. يتم توزيع الشهرة على كل وحدة توليد نقد تنتمي إليها وذلك لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة. يتم مراجعة الشهرة سنوياً على الأقل لتحديد فيما إذا كان هناك انخفاض في القيمة وتظهر الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. أرباح وخسائر بيع الشركة التابعة أو جزء منها تتضمن القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالشركة التابعة المباعة أو الجزء المباع منها.

لغرض تحديد الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لأقل مستوي يمكن عنده تحديد تدفقات نقدية بشكل مستقل لتلك "المجموعة" من الموجودات. في حال وجود مؤشر على أن القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة أكبر من قيمته الممكن إستردادها، يتم تخفيض الموجودات لقيمتها الممكن إستردادها وتدرج خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. إن خسارة الانخفاض المتعلقة بالشهرة لا يتم عكسها مرة أخرى في الفترات التالية.

3/11 ممتلكات ومعدات

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

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

تستهلك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت لتخفيض قيمتها إلى القيمة التخريدية لها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات:

أثاث ووحدات تكييف	%20
آلات ومعدات	%10
ديكور وتركيبات	%20
سيارات	%15
حاسب آلي	%20

تدرج الممتلكات تحت الإنشاء لأغراض الإنتاج، الإيجار أو لأغراض إدارية أو لأغراض لم تحدد بعد بالتكلفة ناقصاً أي خسائر محققة نتيجة إنخفاض القيمة. وتشتمل التكلفة على الأتعاب المهنية. يبدأ إستهلاك هذه الأصول، على نفس أساس إحتساب أصول الممتلكات الأخرى، حينما يتم تجهيز الأصول لإستخدامها المزمع.

3/12 انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة (بما في ذلك الاستثمار في شركة زميلة)

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

إن القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة ناقصا التكاليف اللازمة للبيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى .عند تحديد قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدّرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدّل الخصم الذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

في حالة تقدير القيمة الاستردادية للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل) وحدة توليد النقد إلى مبلغ القيمة الاستردادية له .يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

في حالة عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقدير المعدّل لقيمته الاستردادية بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم الاعتراف بأي خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في سنوات سابقة . يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرةً في الدخل إلا إذا كان هذا الأصل تم تسجيله بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يدرج عكس خسارة انخفاض القيمة في فائض إعادة التقييم.

3/13 ذمم دائنة ومطلوبات

تدرج الذمم الدائنة والمطلوبات بالقيمة الإسمية ويتم قيد المطلوبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أم لم تصدر.

3/14 مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقا لقانون العمل في القطاع الأهلي أو العقود المبرمة مع الموظفيين وعلى فرض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ المركز المالي المجمع. إن هذا الالتزام غير ممول وتتوقع الادارة ان تنتج عن هذه الطريقة تقديرا مناسبا لإلتزام "المجموعة" المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة عن خدمات الموظفين السابقة والحالية.

3/15) أسهم الخزينة

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

3/16) حقوق الملكية، الإحتياطيات ودفعات توزيعات الأرباح

يتمثل رأس المال في القيمة الإسمية للأسهم التي تم إصدارها ودفعها.
يتكون الإحتياطي القانوني والإختياري من مخصصات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة.
تتضمن الخسائر المتراكمة كافة الخسائر للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مساهمي الشركة الأم تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية المجمع.
توزيعات الأرباح المستحقة لأصحاب حقوق الملكية تدرج في دائنون وأرصدة دائنة أخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.

3/17) تحقق الإيراد

- يتم الإعتراف بالإيراد إما في وقت معين أو بمرور الوقت، عندما تلبي المجموعة إلتزامات الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى عملائها. تقوم المجموعة بالإعتراف بمطلوبات العقد للمبالغ المستلمة فيما يتعلق بالتزامات الأداء غير المرضية وتقدم هذه المبالغ، (إن وجدت)، كمطلوبات أخرى في بيان المركز المالي المجمع. وبالمثل، إذا أوفت المجموعة بالتزام أداء قبل أن تحصل على المقابل، تعترف المجموعة إما بأصل العقد أو المستحق، (إن وجد)، في بيان المركز المالي المجمع الخاص بها، اعتمادًا على ما إذا كان هناك شيء آخر غير مرور الوقت مطلوب قبل استحقاق المبالغ.
- يتم الإعتراف بالإيرادات من الخدمات على أساس الوقت والمواد عندما يتم توفير الخدمات. يتم إصدار فواتير للعملاء بشكل دوري وفقاً للعقود الفردية مع تقدم العمل. يتم عرض أي مبالغ متبقية غير مسجلة في نهاية فترة التقرير في بيان المركز المالي المجمع كذمم مدينة حيث أن مرور الوقت فقط مطلوب قبل إستحقاق سداد هذه المبالغ.
- يدرج ربح بيع الإستثمارات في أوراق مالية بالفرق بين صافي حصيلة المبيعات النقدية والقيمة المدرجة للإستثمار المباع.
- يعترف بإيراد توزيعات الأرباح من الإستثمارات عندما يثبت الحق في إستلامها.
- تحتسب بنود الإيرادات الأخرى عند اكتسابها في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات المتعلقة بها و/أو على أساس شروط الإتفاق التعاقدي لكل نشاط.

3/18) مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص حينما يكون لدى المجموعة إلتزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق، من المحتمل أنه يتطلب تدفق صادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ ذلك الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي مجمع وتعديلها لاظهار أفضل تقدير حالي.

3/19) العملات الاجنبية

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

يتم إدراج فروق ترجمة العملات الأجنبية للبنود غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كأصول مالية متاحة للبيع في إحتياطي القيمة العادلة للإستثمارات ضمن حقوق الملكية.

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

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

3/20) ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

3/21) حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

3/22) الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح "المجموعة" الخاص بمساهمي "الشركة الأم" وفقا لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الساري المفعول اعتبارا من 10 ديسمبر 2007.
بموجب لوائح ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة، لا يسمح بترحيل أي خسائر إلى السنوات المستقبلية أو ردها لسنوات سابقة.

3/23) المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية ويتم الافصاح عنها فقط ما لم يكن هناك إمكانية حدوث تدفق صادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية مستبعداً، كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة ويتم الافصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية منها مرجحا.

3/24) تقرير القطاعات

يتم تحديد قطاعات الأعمال التشغيلية إستناداً إلى معلومات التقارير المالية الداخلية والتي تتم مراجعتها بصورة دورية من قبل صناع القرار من أجل تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها .وتنقسم قطاعات الأعمال إما إلى قطاعات أعمال أو قطاعات جغرافية.
يمثل قطاع الأعمال تصنيف لعناصر المجموعة التي تقوم بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر ولها مزايا تختلف عن تلك التي توجد في قطاعات أعمال أخرى.
يمثل القطاع الجغرافي تصنيف لعناصر المجموعة التي تقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة إقتصادية محددة تتعرض لمخاطر ولها مزايا تختلف عن تلك القطاعات التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

4- الأحكام المحاسبية الهامة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية المجمعة، حيث أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. كما يتطلب من الإدارة تطبيق بعض من أحكامها وتقديراتها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. إن الأحكام والتقديرات الهامة بالنسبة للبيانات المالية المجمعة هي:

التقديرات

إلتزامات محتملة/مطلوبات

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

الأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

إنخفاض قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة والأعمار الإنتاجية

تقوم إدارة المجموعة سنوياً بإختبار إنخفاض قيمة الأصول الملموسة طبقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح 3. يتم تحديد القيمة المستردة لأصل ما على أساس طريقة الإستخدام. تستخدم هذه الطريقة توقعات حول التدفقات النقدية المقدرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل المخصوم بإستخدام معدلات السوق.

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة ومبالغ الإستهلاك والإطفاء المتعلقة بها. سيتغير كل من مبلغ الإستهلاك والإطفاء المحمل للسنة بشكل كبير إذا كان العمر الإنتاجي الفعلي يختلف عن العمر الإنتاجي المتوقع للأصل.

انخفاض قيمة الأصول ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

بتاريخ المركز المالي المجمع، تقوم إدارة "المجموعة" بتقييم ما إذا كانت توجد أي إشارة على انخفاض قيمة الأصول ذات الأعمار المحددة. تتحدد القيمة القابلة للإسترداد للأصل على أساس طريقة "القيمة المستخدمة" للأصل. تستخدم هذه الطريقة توقعات التدفقات النقدية المقدرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل.

انخفاض قيمة شركات زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد "المجموعة" ما إذا كان ضرورياً الإعتراف بأي خسارة للإنخفاض في قيمة استثمار "المجموعة" في شركاتها الزميلة بتاريخ كل بيانات مالية على أساس ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الإستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم "المجموعة" باحتساب مبلغ الإنخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتثبت هذا المبلغ في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

الشهرة

تقوم المجموعة بإختبار الشهرة سنوياً لتحديد ما إذا كان هناك إنخفاض في قيمتها وفقاً لسياستها المحاسبية. يتم تحديد القيمة الإستردادية لوحدات توليد النقد على أساس إحتساب قيمة الإستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع. إن القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع تستند إلى معاملات سوق حديثة/معاملات سوقية محتملة وإلى مضاعفات معدل الربح قبل الفائدة والضريبة والإستهلاك والإطفاء المستخدمة في تلك المعاملات. تتطلب هذه العمليات الحسابية إستخدام بعض التقديرات.

5- إستثمارات فى شركات تابعة

إن هذه البيانات المالية المجمعة تتضمن البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة التالية :

	نسبة المساهمة		بلد	
	2020	2019	التأسيس	النشاط
شركة الدسر الدولية للتجارة العامة والمقاولات (ذ.م.م) *	**%99**	%99	الكويت	تجارة عامة ومقاولات
شركة اتلانتك جروب للتجارة العامة والمقاولات (ذ.م.م)	**%100**	%100	الكويت	تجارة عامة ومقاولات

- إن شركة الدسر الدولية للتجارة العامة والمقاولات (ذ.م.م) تمتلك شركات تابعة بياناتها كما يلي:

	نسبة المساهمة		بلد	
	2020	2019	التأسيس	النشاط
شركة ريفلكشن الدولية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م **	**%100**	%100	الكويت	تجارة عامة ومقاولات
شركة بيت الأعمال القابضة ش.م.ك (قابضة)	**%51.2**	%51.2	الكويت	إستثماري

إن شركة بيت الأعمال القابضة ش.م.ك (قابضة) تمتلك شركة تابعة بياناتها كما يلي:

	نسبة المساهمة		بلد	
	2020	2019	التأسيس	النشاط
شركة الساري الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م	**%99**	%99	الكويت	تجارة عامة ومقاولات

- إن شركة الساري الوطنية للتجارة العامة والمقاولات تمتلك شركة تابعة بياناتها كما يلي:

	نسبة المساهمة		بلد	
	2020	2019	التأسيس	النشاط
شركة مجموعة الخدمات العالمية لتنظيف المباني ومقاولاتها ذ.م.م	**%98**	%98	الكويت	تجارة عامة ومقاولات

* خلال السنة المالية الحالية، قامت إحدى الشركات التابعة "للشركة الأم" (شركة الدسر الدولية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م) بإبرام عقد بيع ابتدائي غير موثق بكامل حصتها البالغة 51.2% من شركتها التابعة (شركة بيت الأعمال القابضة ش.م.ك (قابضة))، وبتاريخ لاحق لتاريخ البيع قامت شركة (الدسر الدولية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م) بالتقايل عن عقد البيع لعدم تنفيذ المشتري إلتزامه بسداد ثمن البيع خلال الأجل المتفق عليه والذي إنتهى في 30 سبتمبر 2020، وقد تم الاتفاق على إرجاع الحال إلى ما كان عليه قبل التعاقد.

** بتاريخ لاحق للمركز المالي المجمع 1 أبريل 2021 صدر قرار مجلس التأديب لهيئة أسواق المال في المخالفة المقيدة ضد شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة) "الشركة الزميلة" حيث تضمن القرار إلغاء الإكتتاب في أسهم زيادة رأس مال الشركة الزميلة (شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة)) والذي تم من قبل الشركة التابعة (شركة ريفلكشن الدولية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م) خلال سنوات مالية سابقة، حيث بلغ عدد الأسهم المكتتب بها 71,985,593 سهم والقيمة الدفترية لها كما في 31 ديسمبر 2020 بقيمة 7,860,384 دينار كويتي والقيمة السوقية لها كما في 31 ديسمبر 2020 بقيمة 3,188,962 دينار كويتي.

لا يمكننا حالياً تقييم الأثر المالي لتلك القرارات على البيانات المالية المجمعة حتى تاريخ إصدار تلك البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

- تم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة إستناداً إلى بيانات مالية مدققة كما في 31 ديسمبر 2020.

6- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	2020	2019
إستثمارات في أسهم محلية – مسعرة	**75,905**	77,700
	75,905	77,700

إن الحركة التي تمت على إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي كما يلي:

	2020	2019
الرصيد في بداية السنة	**77,700**	130,642
التغير في القيمة العادلة	**2,237**	(25,529)
إضافات	**2,526**	-
استبعادات	**(6,558)**	(27,413)
الرصيد فى نهاية السنة	**75,905**	77,700

- تم تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لوسائل التقييم المفصح عنها في (إيضاح – 26).

7- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

	2020	2019
دفعات مقدمة لشراء استثمارات	**194,028**	194,028
ذمم تجارية مدينة	**2,522,772**	2,747,742
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة	**(1,482,016)**	(427,253)
	1,234,784	2,514,517
مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح – 17)	**3,080,058**	2,874,542
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة	**(1,411,476)**	-
صافي المستحق من أطراف ذات صلة	**1,668,582**	2,874,542
كفالات بنكية	**1,041,919**	973,244
مصروفات مدفوعة مقدماً	**734,324**	878,159
ذمم موظفين	**24,021**	10,053
تأمينات مستردة	**3,879**	6,883
أخرى	**5,003**	-
	4,712,512	7,257,398

إن الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال السنة المالية هي كما يلي:

	2020	2019
الرصيد في أول السنة	**427,253**	1,422,664
الخسائر الإئتمانية المحملة خلال السنة	**2,467,770**	-
المستخدم خلال السنة	**(1,531)**	(995,411)
الرصيد في نهاية السنة	**2,893,492**	427,253

إن الحد الأقصى للإنكشاف لمخاطر الإئتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمع مبيّن في إيضاح 26 حول هذه البيانات المالية المجمعة. لم ينقضي تاريخ استحقاق ولم تنخفض قيمة الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة والأخرى.

كما في 31 ديسمبر كان أعمار الذمم التجارية المدينة هي كما يلي:

2020					
خلال 30 يوماً	**30 إلى 60 يوماً**	**90-60 يوماً**	**120-90 يوماً**	**أكثر من 120 يوماً**	**الإجمالي**
195,269	**200,581**	**135,484**	**717,862**	**1,273,576**	**2,522,772**

2019					
خلال 30 يوماً	30 إلى 60 يوماً	90-60 يوماً	120-90 يوماً	أكثر من 120 يوماً	الإجمالي
601,974	399,644	218,591	1,144,310	383,223	2,747,742

8- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي أوراق حقوق ملكية غير محتفظ بها بغرض المتاجرة.

	2020	2019
إستثمارات في أسهم محلية – مسعرة	**418,301**	418,301
إستثمارات في أسهم محلية – غير مسعرة	**13,728**	1,231,342
	432,029	1,649,643

إن الحركة التي تمت على إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر هي كما يلي:

	2020	2019
الرصيد في بداية السنة	**1,649,643**	3,100,576
التغير في القيمة العادلة	**(77,326)**	(145,404)
استبعادات*	**(1,140,288)**	-
المحول من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى إستثمارات في شركات زميلة	-	(1,305,529)
الرصيد فى نهاية السنة	**432,029**	1,649,643

* إن الإستبعادات المذكورة أعلاه تمت بناءاً على عقود مبرمة مع طرف ذو صلة بالقيمة الدفترية ولم ينتج عن تلك الإستبعادات ربح أو خسارة، وبناءاً على ذلك تم استبعاد أثر تلك المعاملات من بيان التدفقات النقدية المجمع حيث أنها معاملات غير نقدية.

تم تقييم بعض الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لأساليب التقييم المفصح عنها في (إيضاح – 26)، وترى الإدارة أنه لا يوجد مؤشرات على إنخفاض قيمتها.

9- إستثمارات فى شركات زميلة

إن بيان هذه الاستثمارات كالتالي:

	نسبة المساهمة %			
إسم الشركة	2020	2019	2020	2019
شركة الهند القابضة ش.م.ك (قابضة)	**%39.3136**	%39.3136	**7,956,161**	9,406,628
شركة الخليجية للإستثمار البترولي ش.م.ك (عامة)	**%15.0619**	%15.0619	**5,089,840**	6,188,299
شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة)	**%20.5673**	%20.5673	**7,860,384**	8,051,945
			20,906,385	23,646,872

* بتاريخ لاحق للمركز المالي المجمع 1 أبريل 2021 صدر قرار مجلس التأديب لهيئة أسواق المال في المخالفة المقيدة ضد شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة) "الشركة الزميلة" حيث تضمن القرار مايلي:

- تم إلغاء الإكتتاب في أسهم زيادة رأس مال الشركة الزميلة (شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة)) والذي تم من قبل الشركة التابعة (شركة ريفلكشن الدولية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م) خلال سنوات مالية سابقة، حيث بلغ عدد الأسهم المكتتب بها 71,985,593 سهم والقيمة الدفترية لها كما في 31 ديسمبر 2020 بقيمة 7,860,384 دينار كويتي والقيمة السوقية لها كما في 31 ديسمبر 2020 بقيمة 3,188,962 دينار كويتي.
- إلزام شركة الهند القابضة ش.م.ك (قابضة) "الشركة الزميلة" بالتضامن مع الرئيس التنفيذي لشركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة) "الشركة الزميلة" بأن ترد للهيئة مبلغ 5,250,000 دينار كويتي ومبلغ 1,948,026 دينار كويتي عبارة عن قيمة الأموال محل المخالفة.

لا يمكننا حالياً تقييم الأثر المالي لتلك القرارات على البيانات المالية المجمعة حتى تاريخ إصدار تلك البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

- تم إثبات حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة جياد القابضة ش.م.ك عامة والناتج أعمالها خسارة بمبلغ 129,540 دينار كويتي استناداً إلي بيانات مالية مدققة كما في 31 ديسمبر 2020.
- تم إثبات حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة الهند القابضة ش.م.ك (قابضة) ونتائج أعمالها ربح بمبلغ 4,571 دينار كويتي استناداً إلي بيانات مالية مدققة كما في 31 ديسمبر 2020.
- في نهاية السنة المالية، قامت إدارة المجموعة بتقدير الإنخفاض في قيمة الشهرة لشركة (الهند القابضة ش.ك (قابضة)) ونتج عن التقدير وجود إنخفاض للشهرة بكامل رصيدها البالغ 1,455,038 دينار كويتي سجلت ببيان الربح أو الخسارة المجمع.
- تم إثبات حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة الخليجية للإستثمار البترولي ش.م.ك (عامة) ونتائج أعمالها خسارة بمبلغ 1,068,202 دينار كويتي استناداً إلي بيانات مالية مدققة كما في 31 ديسمبر 2020 كما بلغت القيمة السوقية لها 1,304,341 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020.

إن الحركة على الإستثمارات في الشركات الزميلة هي كما يلي:

2019	2020	
22,757,640	**23,646,872**	الرصيد في بداية السنة
61,503	**(1,193,171)**	حصة المجموعة في نتائج أعمال شركات زميلة
(54,931)	**(92,278)**	حصة المجموعة في إحتياطيات شركات زميلة
-	**(1,455,038)**	إنخفاض في قيمة الشهرة
38,233	-	إضافات
(220,692)	-	إستبعادات
1,305,529	-	المحول من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى استثمارات في شركات زميلة
(221,875)	-	نتيجة المحول من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى استثمارات في شركات زميلة
(18,535)	-	نتيجة استبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
23,646,872	**20,906,385**	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي البيانات المالية المختصرة فيما يتعلق بالشركات الزميلة. إن البيانات المالية المختصرة أدناه تمثل المبالغ المبينة في أحدث بيانات مالية متوفرة لتلك الشركات الزميلة والتي أعدت وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية:

2019	2020	**شركة الهند القابضة ش.م.ك (قابضة):**
20,351,276	**20,469,419**	الموجودات
94,239	**200,768**	المطلوبات
30,991	**30,977**	حصص غير مسيطرة
(100,139)	**14,775**	مجمل الأرباح/(الخسائر)
(102,099)	**11,626**	ربح/(خسارة) السنة

فيما يلي تسوية على البيانات المالية المختصرة أعلاه وصولاً إلى القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة والمدرجة في البيانات المالية المجمعة:

2019	2020	
20,226,046	**20,237,674**	صافي موجودات الشركة الزميلة
%39.3136	**%39.3136**	نسبة ملكية المجموعة (%)
7,951,590	**7,956,161**	القيمة الدفترية للشركة

2019	2020	**شركة الخليجية للإستثمار البترولي ش.م.ك (عامة):**
60,350,447	**53,824,999**	الموجودات
18,817,979	**19,686,556**	المطلوبات
446,812	**345,718**	حصص غير مسيطرة
1,293,814	**1,063,872**	مجمل الأرباح
(1,721,986)	**(7,094,651)**	خسارة السنة
(304,706)	**(324,671)**	الدخل الشامل الآخر للسنة

فيما يلي تسوية على المعلومات المالية المختصرة أعلاه وصولاً إلى القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة والمدرجة في البيانات المالية المجمعة:

2020	2019	
33,792,725	41,085,656	صافي موجودات الشركة الزميلة
%15.0619	%15.0619	نسبة ملكية المجموعة (%)
5,089,840	6,188,299	القيمة الدفترية للشركة

شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة) :	**2020**	2019
الموجودات	**60,909,241**	62,718,468
المطلوبات	**10,840,513**	21,446,515
حصص غير مسيطرة	**11,850,880**	2,122,721
مجمل الأرباح	**838,404**	3,701,920
(خسارة)/ربح السنة	**(629,831)**	1,754,681
الدخل الشامل الآخر للسنة	**(301,553)**	(67,170)

فيما يلي تسوية على البيانات المالية المختصرة أعلاه وصولاً إلى القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة والمدرجة في البيانات المالية المجمعة:

2020	2019	
38,217,848	39,149,232	صافي موجودات الشركة الزميلة
%20.5673	%20.5673	نسبة ملكية المجموعة (%)
7,860,384	8,051,945	القيمة الدفترية للشركة

10- موجودات غير ملموسة

يتمثل هذا البند في قيمة شهرة بمبلغ 997,263 دينار كويتي (2019: 1,994,526 دينار كويتي) ناتجة عن إقتناء شركة اتلانتك جروب للتجارة العامة والمقاولات (ذ.م.م) وشهرة بمبلغ لا شيء دينار كويتي (2019: 1,370,139 دينار كويتي) ناتجة عن إقتناء شركة بيت الأعمال القابضة ش.م.ك (قابضة).

2020	2019	
3,364,665	3,364,665	الرصيد في بداية السنة
(2,367,402)	-	الإنخفاض في قيمة الشهرة
997,263	3,364,665	الرصيد في نهاية السنة

في نهاية السنة المالية الحالية، قامت إدارة المجموعة بتقدير الإنخفاض في قيمة الشهرة لشركة بيت الأعمال القابضة ش.م.ك (قابضة) ونتج عن التقدير وجود إنخفاض للشهرة بكامل رصيدها البالغ 1,370,139 دينار كويتي، كما قامت الإدارة بتقدير الإنخفاض في قيمة شهرة شركة أتلانتك جروب للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م ونتج عنه وجود إنخفاض بمبلغ 997,263 دينار كويتي.

11- ممتلكات ومعدات

	أثاث ووحدات تكييف	آلات ومعدات	ديكور وتركيبات	سيارات	حاسب آلي	المجموع
التكلفة						
الرصيد في 1 يناير 2020	82,350	1,619,149	5,500	2,065,564	75,474	3,848,037
الإضافات	-	660	-	-	-	660
إستبعادات	-	-	-	(259,677)	-	(259,677)
الرصيد في 31 ديسمبر 2020	82,350	1,619,809	5,500	1,805,887	75,474	3,589,020
الاستهلاك المتراكم						
الرصيد في 1 يناير 2020	61,519	988,845	5,499	778,049	54,682	1,888,594
المحمل على السنة	9,615	142,557	-	68,268	13,485	233,925
إستبعادات	-	-	-	(229,270)	-	(229,270)
الرصيد في 31 ديسمبر 2020	71,134	1,131,402	5,499	617,047	68,167	1,893,249
صافي القيمة الدفترية						
في 31 ديسمبر 2020	**11,216**	**488,407**	**1**	**1,188,840**	**7,307**	**1,695,771**
في 31 ديسمبر 2019	20,831	630,304	1	1,287,515	20,792	1,959,443

- تم تحميل بيان الربح أو الخسارة المجمع باستهلاك الممتلكات والمعدات على النحو التالي:

	2020	2019
تكاليف النشاط	**198,753**	198,834
مخصصات (إيضاح – 21)	**35,172**	35,092
	233,925	233,926

12- ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

	2020	2019
مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح - 17)	**717,644**	1,296,142
داننوا شراء ممتلكات ومعدات	**379,913**	597,781
مصروفات مستحقة	**431,622**	451,277
ذمم تجارية دائنة	**281,366**	425,501
داننو شراء إستثمارات مالية	**204,822**	204,822
دفعات مقدمة من العملاء	**74,992**	115,647
مخصص الاجازات	**53,616**	42,672
استقطاعات ضريبية	**444,271**	425,270
توزيعات أرباح مستحقة	**115,267**	115,267
أخري	**212,007**	214,479
	2,915,520	3,888,858

13- رأس المال

حدد رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل بمبلغ 26,964,000 دينار كويتي (سته وعشرون مليون وتسعمائه واربعه وستون ألف دينار كويتي) موزعا علي 269,640,000 سهم (مائتين وتسعه وستون مليون وستمائه واربعون الف سهم) قيمه كل سهم 100 فلس كويتي وجميع الاسهم نقديه.

14- علاوة الإصدار

ان علاوة الاصدار غير قابلة للتوزيع ما لم تنص القوانين المحلية بغير ذلك.

15- إحتياطي قانوني

بموجب قانون الشركات والنظام الأساسي وعقد التأسيس للشركة الأم، يتم إقتطاع 10 % من الأرباح الصافية قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز وقف هذا الإقتطاع بقرار من الجمعية العمومية إذا زاد الاحتياطي على نصف رأس المال. ولا يجوز توزيعه على المساهمين وإنما يحق إستعماله لتأمين توزيع أرباح على المساهمين تصل إلى 5% من السنوات التي لا تسمح بها أرباح المجموعة بتأمين هذا الحد. لم يتم التحويل إلى الإحتياطي القانوني نظراً لوجود خسائر متراكمة.

16- احتياطي اختياري

وفقا لمتطلبات النظام الاساسى و عقد التأسيس للشركة الأم يتم تحويل نسبة مئوية من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي الاختياري يقترحها مجلس الإدارة وتوافق عليها الجمعية العمومية.ويجوز أيقاف هذا الاقتطاع بقرار من الجمعية العامة العادية للمساهمين بناء على أقتراح من مجلس الإدارة، وقد تم إيقاف التحويل الى الإحتياطي الاختيارى بناء على قرار مجلس الإدارة خلال سنوات سابقة.

17- معاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل الأطراف ذات صلة الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وشركات يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. إن المبالغ والأرصدة المستحقة من/إلى أطراف ذات صلة معفاة من الفوائد وليس لها تاريخ محدد للسداد.

إن أرصدة وحركة المعاملات مع أطراف ذات صلة المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

بيان المركز المالى المجمع:	2020	2019
مستحق من أطراف ذات صلة	**3,080,058**	2,874,542
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	**(1,411,476)**	-
صافي المستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح - 7)	**1,668,582**	2,874,542
مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح - 12)	**717,644**	1,296,142

بيان الربح أو الخسارة المجمع:

يتضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال السنة المالية هي كما يلي:

	2020	2019
خسائر إئتمانية متوقعة محملة خلال السنة	**1,411,476**	-
الرصيد في 31 ديسمبر	**1,411,476**	-

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

18- أرباح/(خسائر) إستثمارات

	2020	2019
خسائر بيع إستثمارات في شركات زميلة	-	(131,829)
التغير في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**2,237**	(25,529)
خسائر بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**(883)**	(27,413)
	1,354	(184,771)

19- صافي إيرادات العقود

	2020	2019
إيرادات العقود	**2,574,884**	5,327,954
تكاليف النشاط	**(2,556,448)**	(4,053,089)
	18,436	1,274,865

20- مصروفات عمومية وإدارية

	2020	2019
تكاليف موظفين	**276,669**	313,686
مصروفات بنكية	**110,014**	74,689
أتعاب مهنية	**72,382**	102,371
ايجار	**14,076**	37,297
تأمين	-	40,437
أشتراكات ورسوم	-	18,123
أخرى	**101,999**	94,912
	575,140	681,515

21- مخصصات

	2020	2019
إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح – 11)	**35,172**	35,092
مخصص نهاية الخدمة والاجازات	**32,780**	66,996
خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح 7، 17)	**2,467,770**	-
	2,535,722	102,088

22- (خسارة)/ربحية السهم العائدة لمساهمي "الشركة الأم"/(فلس)

يتم إحتساب (خسارة)/ربحية السهم وذلك بتقسيم صافي (خسارة)/ربح السنة العائد إلى مساهمي "الشركة الأم" على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال السنة وذلك كما يلي:

	2020	2019
صافي (خسارة)/ربح السنة العائد إلى مساهمي "الشركة الأم"	**(6,807,300)**	35,717
المتوسط المرجح للاسهم القائمة خلال السنة/(سهم)	**269,640,000**	269,640,000
(خسارة)/ربحية السهم العائدة لمساهمي "الشركة الأم"/(فلس)	**(25.251)**	0.132

23- الإلتزامات المحتملة

توجد على المجموعة إلتزامات محتملة عبارة عن خطابات ضمان بمبلغ 3,200,153 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 4,327,941 دينار كويتي).

24- الجمعية العمومية للمساهمين

انعقدت الجمعية العمومية العادية للمساهمين بتاريخ 28 يوليو 2020 واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 ووافقت على إقتراحات مجلس الادارة بعدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وعدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الادارة عن السنة المالية المنتهية فى 31 ديسمبر 2019.

25- التوزيع القطاعي

تمارس المجموعة نشاطها من خلال قطاعين رئيسيين:

- القطاع الاستثماري: يتمثل في استثمارات في القطاع المالي.
- قطاع التجارة العامة والمقاولات: يتمثل في تقديم خدمات لدي الغير.

وفيما يلي تحليل للمعلومات حسب نتائج القطاعات كما في السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر:

	2020		
	الإستثماري	التجارة العامة والمقاولات	المجموع
إيرادات القطاع	**(1,022,847)**	**2,749,185**	**1,726,338**
نتائج القطاع	**(1,191,817)**	**(2,446,303)**	**(3,638,120)**
موجودات القطاع	**21,608,347**	**5,889,949**	**27,498,296**
إلتزامات القطاع	**320,089**	**379,913**	**700,002**

	2019		
	الإستثماري	التجارة العامة والمقاولات	المجموع
إيرادات القطاع	(123,268)	5,335,881	5,212,613
نتائج القطاع	(123,268)	698,651	575,383
موجودات القطاع	25,568,243	8,505,785	34,074,028
إلتزامات القطاع	320,089	597,781	917,870

	2020	2019
إجمالي نتائج القطاعات	**(3,638,120)**	575,383
إيرادات أخرى	**174,647**	7,927
مصروفات أخرى	**(4,468,563)**	(207,389)
صافي (خسارة)/ربح السنة	**(7,932,036)**	375,921
إجمالي موجودات القطاعات	**27,498,296**	34,075,028
النقد والنقد المعادل	**10,914**	12,665
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	**410,167**	539,100
موجودات غير ملموسة	**997,263**	3,364,665
ممتلكات ومعدات	**4,992**	17,064
إجمالي الموجودات	**28,921,632**	38,008,522

تعمل المجموعة فى سوق جغرافي رئيسي هو السوق المحلى فى دولة الكويت.

26- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أ) السياسات المحاسبية الهامة

إن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة - متضمنة مبادئ القياس والإعتراف بالإيرادات والمصروفات - لكل فئات الموجودات والمطلوبات المالية تم الإفصاح عنها في ايضاح رقم (3) حول البيانات المالية المجمعة.

فئات الأدوات المالية

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

الموجودات المالية	**2020**	2019
النقد والنقد المعادل	**72,570**	39,292
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**75,905**	77,700
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	**4,712,512**	7,257,398
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	**432,029**	1,649,643
	5,293,016	9,024,033

المطلوبات المالية	**2020**	2019
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	**2,915,520**	3,888,858

القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة للأدوات المالية المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسدد بها إلتزام بين أطراف ذوي دراية كافية ورغبة في التعامل على أسس متكافئة. وقد أستخدمت المجموعة الإفتراضات والطرق المتعارف عليها في تقدير القيم العادلة للأدوات المالية حيث يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية طبقاً لما يلي:

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

القيمة العادلة المعترف بها في بيان المركز المالي المجمع

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 (IFRS 7) – اعتبارا من 1 يناير 2013 حيث تتطلب هذه التعديلات أن تقوم المجموعة بتقديم بعض المعلومات حول الادوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع.

يوضح الجدول التالي الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن بيان المركز المالي المجمع وفقا للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، حيث يقوم التسلسل الهرمي بتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية الى ثلاثة مستويات استنادا الى اهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية.

فيما يلي مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

- مستوى 1: اسعار مدرجة (غير معدلة) في اسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- مستوى 2: معطيات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للموجودات أو للمطلوبات سواء بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار)؛ و
- مستوى 3: معطيات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

المستوى الذي تصنف ضمنه الموجودات والمطلوبات المالية يتم تحديده بناءاً على أدنى مستوى للمعطيات الهامة التي أدت إلى قياس القيمة العادلة.

وقد تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع حسب التسلسل الهرمي المستخدم لقياس القيمة العادلة كما يلي:

31 ديسمبر 2020	مستوى 1	مستوى 3	المجموع
الموجودات:			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
أوراق مالية مسعرة	75,905	-	75,905
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			
أوراق مالية مسعرة	418,301	-	418,301
أوراق مالية غير مسعرة	-	13,728	13,728
	494,206	13,728	507,934
المطلوبات:	-	-	-
صافي القيمة العادلة	494,206	13,728	507,934

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخري تعتبر مساوية تقريباً لقيمتها الدفترية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

تم تقدير القيمة العادلة لهذه للموجودات والمطلوبات المالية الأخري وفقاً للمستوي 3 بإستخدام التدفقات النقدية المخصومة بناءاً على دراسة داخلية معدة بواسطة الإدارة.

31 ديسمبر 2019	مستوى 1	مستوى 3	المجموع
الموجودات:			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
أوراق مالية مسعرة	77,700	-	77,700
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			
أوراق مالية مسعرة	418,301	-	418,301
أوراق مالية غير مسعرة	-	1,231,342	1,231,342
	496,001	1,231,342	1,727,343
المطلوبات:	-	-	-
صافي القيمة العادلة	496,001	1,231,342	1,727,343

ب) إدارة المخاطر المالية

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

تقوم المجموعة بصورة دورية بمراجعة المخاطر التي تتعرض لها وتقوم بإتخاذ الإجراءات المناسبة لتخفيض تلك المخاطر للحد المقبول.

- **مخاطر الإئتمان**

إن مخاطر الإئتمان هي مخاطر إحتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بإلتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية والتي تعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر الإئتمان، تتمثل بشكل رئيسي في النقد والنقد المعادل والذمم التجارية المدينة ومستحق من أطراف ذات صلة. كما أن النقد والنقد المعادل مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية عالية. كما يتم إثبات رصيد الذمم المدينة ومستحق من أطراف ذات صلة بالصافي بعد خصم مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة.

وترى المجموعة أن أقصي تعرض لمخاطر الائتمان هو كما يلي:

	2020	2019
النقد والنقد المعادل	**72,570**	39,292
ذمم تجارية مدينة	**2,522,772**	2,747,742
مستحق من أطراف ذات صلة	**3,080,058**	2,874,542
	5,675,400	5,661,576

إن الموجودات المالية التي انقضى تاريخ استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها مبينة في إيضاح 7. لم ينقضي تاريخ استحقاق قيمة الموجودات المالية الأخرى.

- **مخاطر السيولة**

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها النقدية. إن إدارة مخاطر السيولة تتضمن الإحتفاظ بنقدية كافية وتوفير مصادر التمويل عن طريق توفير تسهيلات كافية، والإحتفاظ بالموجودات ذات السيولة العالية ومراقبة السيولة بشكل دوري عن طريق التدفقات النقدية المستقبلية.

كما تم عرض جدول الإستحقاقات للمطلوبات المدرج أدناه إستناداً إلى الفترة من تاريخ بيان المركز المالى المجمع حتى تاريخ الإستحقاقات التعاقدية وفي حال عدم وجود تاريخ إستحقاق تعاقدي للأداة المالية يتم عرضها طبقاً لتقديرات الإدارة على أساس الفترة التي يتم فيها تحصيل أو إستبعاد الأصل لتسوية الإلتزام.

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2020:

	خلال سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	**2,915,520**	-	**2,915,520**
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	**131,768**	**131,768**
	2,915,520	**131,768**	**3,047,288**

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2019:

	خلال سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	3,888,858	-	3,888,858
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	140,705	140,705
	3,888,858	140,705	4,029,563

- **مخاطر السوق**

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

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية.

مخاطر معدلات الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. تعمل الشركة وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية السمحاء وبالتالي فهى لا تتعرض لمخاطر سعر الفائدة.

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

مخاطر سعر الأسهم

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

تتعرض المجموعة إلى مخاطر سعر الأسهم بسبب إحتفاظ المجموعة بإستثمارات تم تبويبها في تاريخ بيان المركز المالي المجمع كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إن التأثير على الأرباح وحقوق الملكية نتيجة التغير في القيمة العادلة للاستثمارت بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في 31 ديسمبر 2020 بسبب التغيرات المتوقعة في مؤشر سوق الكويت للأوراق المالية (±10%)، مع الإحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى هو كما يلي:

	الأثر على الأرباح		الأثر على حقوق الملكية	
	2020	2019	**2020**	2019
سوق الكويت للأوراق المالية	**7,591**	7,770	**41,830**	41,830

وتقوم المجموعة بإدارة مخاطر سعر الأسهم عن طريق تنويع محفظتها الإستثمارية ويتم هذا التنويع وفقاً للمحددات الموضوعة بواسطة المجموعة.

27- إدارة مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها لضمان مقدرة المجموعة على مواصلة عملياتها وفقا لمبدأ الإستمرارية وتوفير العائدات إلى المتعاملين معها من خلال الإستخدام الأمثل للدين وحقوق الملكية.

28- أحداث هامة

تسبب تفشي فيروس كورونا (كوفيد – 19) في جميع أرجاء العالم في تعطل الأعمال والأنشطة الإقتصادية وسادت حالة عدم التأكد في المناخ الإقتصادي العالمي. قامت الإدارة بتقييم أثر الجائحة المترتب على التقديرات والأحكام الرئيسية التي طبقتها في سبيل الوقوف على مبالغ الموجودات المالية وغير المالية المفصح عنها للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020. وارتأت الإدارة أيضاً أن المجموعة لديها من السيولة والخطط ما يكفي لتسوية إلتزاماتها المتداولة.

تقوم إدارة المجموعة بتعديل إفتراضاتها وتقديراتها وأحكامها باستمرار كما تراقب مركز السيولة حسب ما يُستجد من أحداث.

29- دعاوي قضائية ومطالبات محتملة

- خلال السنوات المالية السابقة، قامت "المجموعة" بالإكتتاب في زيادة رأس مال إحدى الشركات المدرجة ببورصة الأوراق المالية من خلال شركتها التابعة (شركة ريفلكشن الدولية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م)، إلا أنه بتاريخ 1 أبريل 2021 صدر قرار مجلس التأديب لهيئة أسواق المال بإلغاء الزيادة في رأس المال للشركة المستثمر بها (شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة)) "الشركة الزميلة". كما ألزم شركة الهند القابضة ش.م.ك (قابضة) "الشركة الزميلة" بالتضامن مع الرئيس التنفيذي لشركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة) "الشركة الزميلة" بأن ترد للهيئة مبلغ 5,250,000 دينار كويتي ومبلغ 1,948,026 دينار كويتي عبارة عن قيمة الأموال محل المخالفة.

- حالياً فما زال القرار وأثره لدى المجموعة محل الدراسة لبيان الأثر المالي والمطالبات أو القضايا المحتملة التي قد تنشأ عن قرار مجلس التأديب لهيئة أسواق المال لحين الفصل فيها أمام القضاء حيث أنه لازال قيد التقييم والمراجعة من قبل إدارة المجموعة.

30- أحداث لاحقة

- بتاريخ لاحق للمركز المالي المجمع 1 أبريل 2021 صدر قرار مجلس التأديب لهيئة أسواق المال في المخالفة المقيدة ضد شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة) "الشركة الزميلة" حيث تضمن القرار مايلي:

  - تم إلغاء الإكتتاب في أسهم الشركة الزميلة (شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة)) والذي تم من قبل الشركة التابعة (شركة ريفلكشن الدولية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م) خلال سنوات سابقة، حيث بلغ عدد الأسهم المكتتب بها 71,985,593 سهم والقيمة الدفترية لها كما في 31 ديسمبر 2020 بقيمة 7,860,384 دينار كويتي والقيمة السوقية لها كما في 31 ديسمبر 2020 بقيمة 3,188,962 دينار كويتي.
  - إلزام شركة الهند القابضة ش.م.ك (قابضة) "الشركة الزميلة" بالتضامن مع الرئيس التنفيذي لشركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة) "الشركة الزميلة" بأن ترد للهيئة مبلغ 5,250,000 دينار كويتي ومبلغ 1,948,026 دينار كويتي عبارة عن قيمة الأموال محل المخالفة.

  لم يتم تضمين البيانات المالية المجمعة الأثر المالي وكذلك المطالبات القضائية المحتملة التي قد تنشأ نتيجة ذلك القرار الصادر ضد المجموعة لحين الفصل في هذه النزاع أمام القضاء.

- نظراً لعدم التأكد من نطاق وفترة تفشي جائحة فيروس كورونا، فإن التأثيرات الناتجة عن فيروس كورونا على المجموعة بالنسبة للأحداث التي قد تطرأ بعد انتهاء السنة لا يمكن قياسها بشكل معقول في تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة.

31- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب وتصنيف ارقام المقارنة للسنة المالية السابقة لتتوافق مع عرض وتبويب أرقام السنة المالية الحالية.