شركة مجموعة السلام القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

شركة مجموعة السلام القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت
البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل	4 – 1
بيان المركز المالي المجمع	5
بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	6
بيان الدخل الشامل الأخر المجمع	7
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	8
بيان التدفقات النقدية المجمع	9
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	33 – 10

العتيقي
محاسبون قانونيون
ص.ب. ٦٣٦ الصفاة - ١٣٠٠٧ الكويت
تليفون: ٢٢٤١٠٨٨٥/٢٢٤١٢٨٨٠ - ٩٦٥+
فاكس: ٢٢٤٥٤٢٤٨ - ٩٦٥+
شارع علي السالم - عمارة الثويني - الدور الثالث
بريد الكتروني: alateeqi@ateeqicpas.com
موقع الكتروني: www.ateeqicpas.com

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة/ المساهمين المحترمين
شركة مجموعة السلام القابضة ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة مجموعة السلام القابضة ش.م.ك.ع. "الشركة الأم" وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2021، وبيانات الأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا وفقا لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أننا مستقلين عن المجموعة وفقا لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير أخلاقية المحاسبين، بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الكويت، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع تلك المتطلبات والميثاق. أننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساسا في ابداء رأينا.

عدم التأكد المادي المتعلق بمبدأ الاستمرارية

نلفت الإنتباه إلى ايضاح (3.1) حول البيانات المالية المجمعة والذي يشير إلى تكبد الشركة خسائر متراكمة بلغت 25,408,187 دينار كويتي بنسبة 94.23% من رأسمالها كما في 31 ديسمبر 2021. تشير هذه الظروف وأمور أخرى تم ذكرها في ايضاح (3.1) إلى وجود عدم يقين مادي مما يثير الشكوك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية.

التأكيد على أمر

دون أن نتحفظ في رأينا، نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم 6 حول هذه البيانات المالية المجمعة والذي يشير إلى أن البيانات المالية المدققة للشركة الزميلة (شركة الهند القابضة ش.م.ك. (قابضة)) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 تتضمن مخصص بمبلغ 7,198,026 دينار كويتي مقابل تأثير تطبيق قرار مجلس التأديب (هيئة أسواق المال). حتى تاريخ البيانات المالية لم تقم شركة الهند القابضة برد المبالغ الموضحة في البند خامساً من قرار هيئة أسواق المال الصادر بتاريخ 2021/4/1 نتيجة لذلك فإن البيانات المالية للمجموعة تتضمن التأثير المالي بمبلغ 2,829,804 دينار كويتي (ما يعادل حصة المجموعة البالغة 39.31% في شركة الهند القابضة) وذلك إستناداً إلى البيانات المالية المدققة لشركة الهند القابضة (الشركة الزميلة).

أمر أخر

(1) إن البيانات المالية المجمعة لشركة مجموعة السلام القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 تم تدقيقها من قبل مدقق آخر والذي أصدر رأى متحفظ وتأكيد على أمر حول البيانات المالية المجمعة بتاريخ 29 أبريل 2021.
(2) تم تدقيق البيانات المالية لشركة الهند القابضة ش.م.ك.م. وشركة بريورتي سيكيورتي اند سيرفسس القابضة ش.م.ك.م. (سابقا/ شركة بيت الأعمال القابضة) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (شركتين زميلتين) من قبل مدققين آخرين والذين أصدروا تقارير غير متحفظة.

Independent Member
BKR INTERNATIONAL

العتيقي
محاسبون قانونيون
ص.ب. ٦٣٦ الصفاة - ١٣٠٠٧ الكويت
تليفون: ٢٢٤١٠٨٨٥/٢٢٤١٢٨٨٠ - ٩٦٥+
فاكس: ٢٢٤٥٤٢٤٨ - ٩٦٥+
شارع علي السالم - عمارة الثويني - الدور الثالث
بريد الكتروني: alateeqi@ateeqicpas.com
موقع الكتروني: www.ateeqicpas.com

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة، حسب تقديراتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، وفي التوصل إلى رأينا المهني حولها، وأننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الهامة التي قمنا بتحديدها وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة

كما في 31 ديسمبر 2021، تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً على بعض الشركات التي تم إعتبارها كشركات زميلة بقيمة دفترية 6,413,987 دينار كويتي. يتم إثبات الإستثمار في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية، وتقوم الإدارة في نهاية كل فترة بيانات مالية بتحديد مدى وجود أي دليل موضوعي يشير إلى إحتمال انخفاض قيمة استثمار المجموعة في الشركات الزميلة. فإذا ما وجد مؤشر على إحتمال حدوث انخفاض في قيمة حصة المجموعة في الشركة الزميلة، تقوم الإدارة بمقارنة كامل القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة بالقيمة القابلة للاسترداد.

قامت إدارة المجموعة بإجراء اختبار انخفاض القيمة والذي يشير إلى أن القيمة القابلة للإسترداد أعلى من القيمة الدفترية. وعليه، لم يتم تسجيل مخصص انخفاض في القيمة.

نظراً للأحكام والتقديرات الجوهرية في تقييم القيمة القابلة للاسترداد الخاصة باستثمار في الشركات الزميلة، فقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور التدقيق الهامة. تضمنت إجراءات تدقيقنا، من بين أمور أخرى، اختبار تقييم الإدارة لمدى وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة فيما يتعلق بحصة المجموعة في الشركات الزميلة والعوامل النوعية والكمية المستخدمة مثل الأداء المالي للشركة المستثمر فيها بما في ذلك توزيعات الأرباح أو السوق أو البيئة الاقتصادية أو القانونية التي تعمل فيها الشركة الزميلة.

لقد قمنا بمراجعة وتقييم الإفتراضات الجوهرية وطرق التقييم المستخدمة من قبل الإدارة ومدى معقولية وملائمة تلك الافتراضات والطرق.

لقد ركزنا على مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في إيضاح 6 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. يتوقع توفير التقرير السنوي لنا بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولم نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

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

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه مناسبا لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة، بحيث لا تتضمن أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون إدارة الشركة 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 لتحقيق ذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة هم الجهة المسؤولة عن مراقبة عملية التقرير المالي للمجموعة.

Independent Member
BKR
INTERNATIONAL

العتيقي
محاسبون قانونيون
ص.ب. ٦٣٦ الصفاة - ١٣٠٠٧ الكويت
تليفون: ٢٢٤١٠٨٨٥/٢٢٤١٢٨٨٠ - ٩٦٥+
فاكس: ٢٢٤٥٤٢٤٨ - ٩٦٥+
شارع علي السالم - عمارة الثويني - الدور الثالث
بريد الكتروني: alateeqi@ateeqicpas.com
موقع الكتروني: www.ateeqicpas.com

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة مأخوذة ككل، خالية من أخطاء مادية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال 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 دائما الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الأخطاء سواء كانت منفردة أو مجتمعة والتي يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ تعتبر مادية عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم والمتخذة 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 بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساسا لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذوفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ومرتبط بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة، لتعديل رأينا. إن 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 إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمجموعة أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. أننا مسؤولين عن التوجيه، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولين بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

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

نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالإستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم ابلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقبي الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

Independent Member
BKR
INTERNATIONAL

العتيقي
محاسبون قانونيون
ص.ب. ٦٣٦ الصفاة - ١٣٠٠٧ الكويت
تليفون: ٢٢٤١٠٨٨٥/٢٢٤١٢٨٨٠ - ٩٦٥+
فاكس: ٢٢٤٥٤٢٤٨ - ٩٦٥ +
شارع علي السالم - عمارة الثويني - الدور الثالث
بريد الكتروني: alateeqi@ateeqiepas.com
موقع الكتروني: www.ateeqiepas.com

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم ١ لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلمنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم ١ لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، بإستثناء عدم سداد رأس مال شركة السلام كابيتال للتجارة العامة ذ.م.م. البالغ عشرة ملايين دينار كويتي التي تم تأسيسها بتاريخ 7 ديسمبر 2020 (ايضاح 3.2)، أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية والتعليمات ذات الصلة وتعديلاتها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي المجمع.

براك عبد المحسن العتيقي
مراقب حسابات ترخيص رقم 69 فئة "أ"
العتيقي محاسبون قانونيون
عضو في بي.كي.آر انترناشونال

الكويت في: 31 مارس 2022

Independent Member
BKR
INTERNATIONAL

شركة مجموعة السلام القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت
بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2021

	إيضاح	2021	2020
		دينار كويتي	دينار كويتي
الموجودات			
ممتلكات ومعدات	4	3	1,695,771
موجودات غير ملموسة	5	-	997,263
إستثمارات في شركات زميلة	6	6,413,987	20,906,385
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	7	109,860	432,029
مخزون		-	29,197
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	8	3,555,990	4,712,512
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	9	440,931	75,905
النقد والنقد المعادل	10	1,347	72,570
مجموع الموجودات		**10,522,118**	28,921,632
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	11	26,964,000	26,964,000
علاوة إصدار	12	5,904,559	5,904,559
احتياطي قانوني	13	833,543	833,543
احتياطي اختياري	14	17,978	17,978
التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة		(295,208)	(460,977)
حصة المجموعة في إحتياطيات شركات زميلة		-	10,088
أرباح بيع أسهم خزينة		730,372	730,372
خسائر متراكمة		(25,408,187)	(9,812,474)
حقوق الملكية العائدة لمساهمي "الشركة الأم"		8,747,057	24,187,089
حصص غير مسيطرة		-	1,687,255
مجموع حقوق الملكية		**8,747,057**	25,874,344
المطلوبات			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		14,430	131,768
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	15	1,760,631	2,915,520
مجموع المطلوبات		**1,775,061**	3,047,288
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		**10,522,118**	28,921,632

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 33 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

نواف فيصل عبدالله الحمادي
رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة السلام القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت
بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

	إيضاح	2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي
العمليات المستمرة			
الإنخفاض في قيمة الشهرة	5 و 6	(997,263)	(3,822,440)
خسارة من الغاء استثمار شركة جياد القابضة تنفيذاً لقرار هيئة أسواق المال	6	(7,929,104)	-
خسائر لمقابلة تأثير قرار هيئة أسواق المال المؤرخ في 2021/4/1 على شركة الهند القابضة	6	(2,829,804)	-
خسارة من بيع شركة زميلة	6	(1,754,449)	-
حصة المجموعة فى نتائج أعمال شركات زميلة	6	(454,742)	(1,193,171)
إيرادات أخرى		27,887	883
مصروفات عمومية وإدارية		(341,124)	(181,626)
مخصصات		-	(456,121)
(خسارة)/ ربح من استثمارات	16	(723,340)	1,383
خسارة السنة من العمليات المستمرة		(15,001,939)	(5,651,092)
العمليات المتوقفة			
خسارة السنة من العمليات المتوقفة	17	(611,376)	(2,280,944)
صافي خسارة السنة		(15,613,315)	(7,932,036)
العائدة إلى:			
مساهمي "الشركة الأم"		(15,305,695)	(6,807,300)
حصص غير مسيطرة		(307,620)	(1,124,736)
صافي خسارة السنة		(15,613,315)	(7,932,036)
خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي "الشركة الأم"(فلس)	18		
من العمليات المستمرة والمتوقفة (فلس)		(56.76)	(25.25)
من العمليات المستمرة (فلس)		(55.64)	(20.96)
من العمليات المتوقفة (فلس)		(1.12)	(4.29)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 33 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة السلام القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت
بيان الدخل الشامل الأخر المجمع
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

	2021	2020
	دينار كويتي	دينار كويتي
صافى خسارة السنة	(15,613,315)	(7,932,036)
الخسارة الشاملة الآخرى:		
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلي بيان الربح أو الخسارة المجمع:		
التغيرات المتراكمة فى القيمة العادلة	(252,534)	(77,326)
بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلي بيان الربح أو الخسارة المجمع:		
حصة المجموعة فى احتياطيات شركات زميلة	(401,660)	(92,278)
الخسارة الشاملة للسنة	(654,194)	(169,604)
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	(16,267,509)	(8,101,640)
العائد إلى:		
مساهمي "الشركة الأم"	(15,959,889)	(6,964,512)
حصص غير مسيطرة	(307,620)	(1,137,128)
	(16,267,509)	(8,101,640)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 33 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة السلام القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

	حقوق الملكية المتاحة لمساهمي "الشركة الأم"										
	رأس المال	علاوة إصدار	احتياطي قانوني	احتياطي إختياري	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة	حصة المجموعة في إحتياطيات شركات زميلة	أرباح بيع أسهم خزينة	خسائر متراكمة	الإجمالي	حصص غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
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)
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	-	(64,934)	(92,278)	-	-	(157,212)	(12,392)	(169,604)
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	-	-	-	-	(64,934)	(92,278)	-	(6,807,300)	(6,964,512)	(1,137,128)	(8,101,640)
صافي الحركة على حصص غير مسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,975)	(1,975)
الرصيد كما 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
الرصيد في 1 يناير 2021	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
صافي خسارة الفترة	-	-	-	-	-	-	-	(15,305,695)	(15,305,695)	(307,620)	(15,613,315)
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	-	(252,534)	(401,660)	-	-	(654,194)	-	(654,194)
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	-	-	-	-	(252,534)	(401,660)	-	(15,305,695)	(15,959,889)	(307,620)	(16,267,509)
خسارة محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	418,303	-	-	(290,018)	128,285	-	128,285
أثر إستبعاد الإستثمار في شركة جياد القابضة تنفيذاً لقرار هيئة أسواق المال (ايضاح 6)	-	-	-	-	-	391,572	-	-	391,572	-	391,572
استبعاد من بيع شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,379,635)	(1,379,635)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021	26,964,000	5,904,559	833,543	17,978	(295,208)	-	730,372	(25,408,187)	8,747,057	-	8,747,057

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 33 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة السلام القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت
بيان التدفقات النقدية المجمع
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

	إيضاح	2021	2020
		دينار كويتي	دينار كويتي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي خسارة السنة		**(15,613,315)**	(7,932,036)
تعديلات			
استهلاك ممتلكات ومعدات	4	**170,797**	233,925
الانخفاض في قيمة الشهرة	5 و 6	**997,263**	3,822,440
حصة المجموعة في نتائج أعمال شركات زميلة	6	**454,742**	1,193,171
خسارة من بيع شركة زميلة	6	**1,754,449**	-
خسارة من إلغاء الإستثمار في شركة جياد القابضة	6	**7,929,104**	-
خسائر لمقابلة تأثير قرار هيئة أسواق المال المؤرخ في 2021/4/1 على شركة الهند القابضة	6	**2,829,804**	-
(ربح)/ خسارة محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	16	**(6,558)**	883
خسارة/ (ربح) غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	16 و 17	**729,279**	(2,237)
ربح من بيع شركة تابعة	17	**(12,478)**	-
ربح استبعاد ممتلكات و معدات		-	(67,692)
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة		-	2,467,770
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		**12,044**	20,000
خسارة قبل التغير في رأس المال العامل		**(754,869)**	(263,776)
مخزون		-	(16,688)
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى		**(2,401,799)**	1,217,404
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى		**1,236,859**	(973,338)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة		**(24,213)**	(28,937)
صافي النقد المستخدم في الانشطة التشغيلية		**(1,944,022)**	(65,335)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات	4	**(3,500)**	(660)
شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		**18,999**	(2,526)
المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل		**545,938**	5,675
المحصل من بيع شركة زميلة	6	**1,319,468**	-
النقد والنقد المعادل عند استبعاد شركة تابعة	17	**(8,106)**	-
المحصل من بيع ممتلكات ومعدات		-	98,099
صافي الحركة على الحصص غير المسيطرة		-	(1,975)
صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية		**1,872,799**	98,613
(النقص)/ الزيادة في النقد والنقد المعادل		**(71,223)**	33,278
النقد والنقد المعادل في بداية السنة		**72,570**	39,292
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة	10	**1,347**	72,570

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 33 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

تأسست شركة مجموعة السلام القابضة - شركة مساهمة كويتية (عامة) بتاريخ 9 نوفمبر 1997. تعمل الشركة الأم وفقا لقانون لأحكام الشريعة الإسلامية.

إن الأنشطة الأساسية "للشركة الأم" تتمثل فيما يلي:

(1) 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.

(2) 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.

(3) 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.

(4) 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: الشرق – قطعة 5 – المبني 4 – ملك شركة بهبهاني العقارية – الدور 16 – مكتب رقم 11.

تم الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في 31 مارس 2022. إن الجمعية العمومية للمساهمين لديها صلاحية تعديل البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعلة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021 والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

الإصلاح المعياري لمعدلات الفائدة – المرحلة 2: تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9، ومعيار المحاسبة الدولي 39، والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 4 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16

تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة والتي تتعلق بالتأثيرات على التقرير المالي عندما يتم إستبدال معدل (الإيبور) المعروض فيما بين البنوك بمعدل فائدة خالي تقريباً من المخاطر.

تتضمن التعديلات المبررات العملية التالية:

- مبرر عملي يستلزم تغيرات تعاقدية أو تغيرات على التدفقات النقدية التي تكون مطلوبة بصورة مباشرة لعملية الإصلاح، والتي يتم معاملتها كتغيرات في سعر الفائدة، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة السوقية.
- تغييرات في فترة السماح والتي يتعين إجراؤها بموجب متطلبات إصلاح معدل الإيبور لتحوط التصنيفات وتحوط الوثائق دون توقف علاقة التحوط.

إن هذه التعديلات لم يكن لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة استخدام المبررات العملية في الفترات المستقبلية عندما تصبح سارية المفعول.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16: امتيازات التأجير المتعلقة بفيروس كوفيد-19

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020 *امتيازات التأجير المتعلقة بفيروس كوفيد-19* - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 *عقود التأجير*. تمنح التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشأن محاسبة تعديل عقد التأجير لامتيازات التأجير الناشئة كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد-19. تسمح الوسيلة العملية للطرف المستأجر باختيار عدم إجراء تقييم لتقرير ما إذا كانت امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) تُمثل تعديلاً على عقد الإيجار. يُسمح للطرف المستأجر بالمحاسبة عن امتيازات الإيجار كما لو كان التغير لا يُمثل تعديلاً على عقد الإيجار.

لم ينتج عن هذا التعديل أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2. المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعايير الجديدة والمعدلة ولكن غير المفعلة بعد

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك

إن التعديلات على المعيار الدولي الدولي 10 البيانات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي 28 الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (2011) توضح معالجة بيع أو مساهمة الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو مشروع مشترك على النحو التالي:

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية للمستثمر للأرباح والخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة الأصول التي تشكل العمل التجاري (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3: "دمج الأعمال").
- تتطلب التسجيل الجزئي للأرباح والخسائر حيثما لا تشكل الأصول عملاً تجارياً، أي يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر فقط إلى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الشركة الزميلة أو مشروع مشترك.

يتم تطبيق هذه المتطلبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة، على سبيل المثال سواء حدثت عملية بيع أو مساهمة الأصول من قبل المستثمر الذي يقوم بتحويل الحصص 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 حتى إنجاز المشاريع الأخرى. مع ذلك، يسمح بالتنفيذ المبكر.

تتوقع الإدارة أنه قد يكون لتطبيق هذه التعديلات تأثيراً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في المستقبل في حال نشوء مثل هذه المعاملات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف الإلتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة

تؤثر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 فقط في عرض الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة في بيان المركز المالي المجمع وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو دخل أو مصروفات أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

توضح التعديلات أن تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة يعتمد على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، مع شرح أن الحقوق موجودة إذا تم الامتثال للعهود في نهاية فترة التقرير، وتقديم تعريفًا لـ "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول والخدمات الأخرى.

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: الإفصاح عن السياسات المحاسبية

تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 من الشركات الإفصاح عن سياستها المحاسبية ذات الأهمية النسبية بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. توضح التعديلات أن معلومات السياسة المحاسبية قد تكون ذات أهمية نسبية نظراً لطبيعتها حتى لو لم تكن المبالغ المتعلقة بها ذات أهمية نسبية.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8: تعريف التقديرات المحاسبية

أدخلت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 تعريف التقديرات المحاسبية ليحل محل تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. وبالتالي أصبح تعريف التقديرات المحاسبية يتمثل في مبالغ نقدية مدرجة ضمن البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16: ممتلكات وآلات ومعدات - المتحصلات قبل الإستخدام المقصود

تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع البنود التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام، أي المتحصلات أثناء إحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة له ليكون قادراً على العمل فيه. بالطريقة التي قصدتها الإدارة. وبالتالي، تعترف المنشأة بعائدات المبيعات والتكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة. تقيس المنشأة تكلفة تلك البنود وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 2 *المخزون*.

توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح". يحدد معيار المحاسبة الدولي 16 حالياً على أنه تقييم ما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل يحيث يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو تأجيرها للآخرين، أو لأغراض إدارية.

يجب على الكيانات أن تفصح بشكل منفصل عن المتحصلات والتكاليف المتعلقة بالبنود المنتجة والتي ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة.

تسري هذه التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.

2. المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37: عقود مثقلة بالإلتزامات – تكلفة تنفيذ العقد
تُحدد التعديلات تلك التكاليف التي يجب على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد سينتج عنه خسارة أم لا.

توضح التعديلات أنه لغرض تقييم ما إذا كان العقد مثقلاً بالإلتزامات أم لا، فإن تكلفة تنفيذ العقد تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية لتنفيذ هذا العقد وتخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود.

يتم تطبيق التعديلات فقط على العقود التي لم تفي المنشأة بها بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة السنوية التي تطبق فيها التعديلات أولاً.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذا التعديل في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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

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

يسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تطبق المجموعة أيضاً المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في أو قبل التاريخ الذي طبقت فيه المعيار الدولي للتقارير المالية 17 للمرة الأولى.

إن تلك المعايير لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3: إشارة إلى إطار المفاهيم
تعمل التعديلات على تحديث المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 بحيث يشير إلى إطار المفاهيم لعام 2018 بدلاً من إطار عام 1989. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 3 مطلباً، بالنسبة للالتزامات الواقعة في نطاق معيار المحاسبة الدولي 37، أن يقوم المشتري بتطبيق معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد ما إذا كان هناك التزام حالي في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستكون ضمن نطاق رسوم لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 21، يطبق المشتري تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي ينشأ عنه التزام بدفع الضريبة قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ. علاوة على ذلك، تضيف التعديلات بياناً صريحاً بأن المشتري لا يعترف بالموجودات المحتملة المقتناة في عملية اندماج الأعمال.

تسري التعديلات على عمليات دمج الأعمال التي يكون تاريخ الحيازة لها في أو بعد بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022.

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 بالإحتفاظ بمجموعتين من السجلات المحاسبية لفروق ترجمة العملة التراكمية على التوازي بناءً على تواريخ مختلفة للإنتقال 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 الإختبار بنسبة "10 في المائة" لإلغاء الإعتراف بالخصوم المالية – في سبيل تحديد ما إذا كان سيتم إلغاء الإعتراف بأي بند من الخصوم المالية الذي تم تعديله أو إستبداله، 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 الخصوم المالية تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الخصوم المالية الأصلية.

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

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

3. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

3.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية IFRS الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية IFRIC وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما. تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل التي تم إدراجها بالقيمة العادلة. تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب من الإدارة إجراء التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية المجمعة. يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات على أسس مستمرة. يتم إقرار مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم تعديل التقرير فيها إذا كان التعديل مؤثر فقط على تلك الفترة من فترة المراجعة فقط، أو فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

عدم التأكد المادي المتعلق بمبدأ الاستمرارية

أعدت البيانات المالية على أساس مبدأ الإستمرارية، والذي يعني التزام الشركة بأداء التزاماتها المستحقة من خلال السير الطبيعي لأعمال الشركة. كما في 31 ديسمبر 2021، تكبدت الشركة خسائر متراكمة بلغت 25,408,187 دينار كويتي والتي تمثل 94.23% من رأسمالها. إن ذلك يجعل من الضروري على المساهمين الالتزام بتقديم الدعم المالي للشركة لمقابلة التزاماتها.

3.2 أسس تجميع البيانات المالية

الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة: (أ) القدرة على التحكم في الجهة المستثمر بها؛ (ب) التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة نتيجة الشراكة مع الجهة المستثمر بها؛ و (ج) القدرة على استخدام التحكم في الشركة المستثمر بها للتأثير على العوائد.

تعيد الشركة الأم تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر بها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة الواردة أعلاه.

يبدأ تجميع شركة تابعة عندما تسيطر الشركة على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد السيطرة على الشركة التابعة. وبصفة خاصة، يتم إدراج الدخل والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعة خلال السنة ضمن بيان الدخل المجمع أو الإيرادات الشاملة الأخرى اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على الشركة التابعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى على مالكي الشركة والجهات غير المسيطرة. يتم توزيع الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة أو الجهات غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقد السيطرة على الشركة التابعة كمعاملات ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق الجهات المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصتها في الشركات التابعة. يتم إدراج الفرق بين القيمة التي تم تعديل حقوق الجهات غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم في حقوق الملكية مباشرة وتكون متاحة لمساهمي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الإستبعاد في بيان الدخل المجمع ويتم احتساب الربح أو الخسارة بمقدار الفرق بين:

(أ) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة للحصة المتبقية و
(ب) القيمة الدفترية للموجودات قبل الاستبعاد (متضمنة الشهرة)، والتزامات الشركة التابعة وكذلك حقوق الجهات غير المسيطرة.

تتم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الأخر فيما يتعلق بالشركة التابعة فيما إذا كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة بشكل مباشر. يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقي في الشركة التابعة "سابقاً" في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الإعتراف المبدئي لغرض المحاسبة اللاحقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، أو التكلفة عند الإعتراف المبدئي للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

3. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 أسس تجميع البيانات المالية (تتمة)

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة الرئيسية العاملة:

	بلد التأسيس	نسبة المساهمة %		النشاط
		2021	2020	
مباشرة				
شركة السلام كابيتال للتجارة العامة ذ.م.م.	الكويت	100	-	تجارة عامة
غير مباشرة				
شركة الدسر الدولية للتجارة العامة والمقاولات وشركاتها التابعة (ذ.م.م)	الكويت	99	99	تجارة عامة ومقاولات
شركة اتلانتك جروب للتجارة العامة والمقاولات (ذ.م.م)	الكويت	99	99	تجارة عامة ومقاولات
شركة القيم الكويتية للتجارة العامة والمقاولات ش.ش.و. (سابقاً شركة ريفلكشن الدولية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.)	الكويت	100	100	تجارة عامة ومقاولات
* شركة بريورتي سيكيورتي اند سيرفس القابضة ش.م.ك.م. (سابقاً/ شركة بيت الأعمال القابضة)	الكويت	-	51.2	إستثماري تجارة عامة
شركة الساري الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م	الكويت	-	99	ومقاولات تجارة عامة
شركة مجموعة الخدمات العالمية لتنظيف المباني ومقاولاتها ذ.م.م	الكويت	-	98	ومقاولات

بتاريخ 7 ديسمبر 2020، قامت الشركة الأم بتأسيس شركة السلام كابيتال للتجارة العامة ذ.م.م. برأس مال 10,000,000 ديناركويتي مملوكة لها بالكامل بنسبة 100% منها 50% مسجلة باسم الشركة مباشرة و 50% مسجلة باسم طرف ذو صلة ويوجد تنازل موثق لصالح الشركة الأم. وقد تم تجميع المعلومات المالية لتلك الشركة بنسبة 100% حيث أن الشركة الأم أصبحت لديها السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لهذه الشركة. إن مساهمة رأسمال شركة السلام كابيتال للتجارة العامة ذ.م.م. لم يكتمل حتى تاريخ إصدار التقرير. وبالتالي لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت أية تعديلات ضرورية لمساهمة رأس المال أو وجوده.

* بتاريخ 16 ديسمبر 2021، قامت المجموعة ببيع 5% من شركة بريورتي سيكيورتي اند سيرفس القابضة ش.م.ك.م. (سابقاً/ شركة بيت الأعمال القابضة) بقيمة دفترية 137,522 دينار كويتي بإجمالي مبلغ 150,000 دينار كويتي لطرف ذو علاقة وحققت ربح بمبلغ 12,478 دينار كويتي. علاوة على ذلك، قامت المجموعة بإعادة تصنيف شركة بريورتي سيكيورتي اند سيرفس القابضة من استثمار في شركة تابعة إلى إستثمار في شركة زميلة نتيجة فقد السيطرة (ايضاح 17).

تم تسجيل أسهم/ حصص معينة متعلقة ببعض الشركات التابعة بأسماء أطراف أخرين والذين يحتفظون بتلك الأسهم نيابة عن ولصالح المجموعة، وقد تم التنازل عنها بموجب توكيلات رسمية وإقرارات خطية لصالح المجموعة.

بلغت خسائر شركة الدسر الدولية للتجارة العامة والمقاولات وشركاتها التابعة ذ.م.م. مبلغ 8,601,338 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، كما بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ 8,307,422 دينار كويتي (9,832% من رأسمالها) للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. لا تشتمل البيانات المالية المجمعة على أي تعديلات فيما يتعلق بإمكانية استرداد وتصنيف مبالغ الموجودات المالية المسجلة وتصنيف المطلوبات التي قد تكون ضرورية في حالة عدم قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. ترى إدارة الشركة بأنها ستتخذ الإجراءات القانونية اللازمة لتصحيح الوضع.

بلغت خسائر شركة اتلانتك جروب للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. مبلغ 2,618,320 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، كما بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ 4,915,792 دينار كويتي (3,323% من رأسمالها) للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. لا تشتمل البيانات المالية المجمعة على أي تعديلات فيما يتعلق بإمكانية استرداد وتصنيف مبالغ الموجودات المالية المسجلة وتصنيف المطلوبات التي قد تكون ضرورية في حالة عدم قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. ترى إدارة الشركة بأنها ستتخذ الإجراءات القانونية اللازمة لتصحيح الوضع.

بلغت خسائر شركة القيم الكويتية للتجارة العامة والمقاولات ش.ش.و. (سابقاً شركة ريفلكشن الدولية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.) خسائر مبلغ 7,908,851 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، كما بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ 8,277,692 ديناركويتي (15,818% من رأسمالها) للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. لا تشتمل البيانات المالية المجمعة على أي تعديلات فيما يتعلق بإمكانية استرداد وتصنيف مبالغ الموجودات المالية المسجلة وتصنيف المطلوبات التي قد تكون ضرورية في حالة عدم قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. ترى إدارة الشركة بأنها ستتخذ الإجراءات القانونية اللازمة لتصحيح الوضع.

3. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 أسس تجميع البيانات المالية (تتمة)

اندماج الأعمال

يتم استخدام طريقة الاقتناء في المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم قياس مبلغ الشراء المحول للاقتناء بالقيمة العادلة والتي يتم احتسابها بإجمالي القيمة العادلة للموجودات المحولة في تاريخ الاقتناء والمطلوبات المتكبدة من المجموعة للملاك السابقين للشركة المقتناة وكذلك أية حقوق ملكية مصدرة من المجموعة مقابل الاقتناء. يتم إثبات المصاريف المتعلقة بالاقتناء بصفة عامة في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

يتم الإعتراف المبدئي للموجودات والمطلوبات المقتناة المحددة في عملية دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء، باستثناء الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة، أو أدوات حقوق الملكية المرتبطة بترتيبات المدفوعات على أساس الأسهم، والموجودات المصنفة بغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعايير التقارير المالية ذات العلاقة.

يتم قياس الشهرة بمقدار زيادة المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصة مقتناة في السابق عن صافي قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة المحددة كما في تاريخ الاقتناء. في حال زيادة صافي قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة عن المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصة مقتناة في السابق، يتم إدراج تلك الزيادة مباشرة في بيان الدخل المجمع كأرباح.

يتم قياس حصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة التابعة المقتناة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة أو بالقيمة العادلة لتلك الحصة. يتم اختيار طريقة القياس لكل معاملة على حدة.

عند تنفيذ عملية دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في الشركة المقتناة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء (تاريخ بدء السيطرة) ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة - إن وجدت - في بيان الدخل المجمع. يتم تحويل المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل المتعلقة بالحصص السابقة قبل تاريخ الاقتناء إلى بيان الدخل كما لو تم استبعاد الحصة بالكامل.

الشهرة

يتم إدراج الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة بالتكلفة كما في تاريخ الاقتناء ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت.

لأغراض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمة الشهرة، يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد (أو المجموعات المولدة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عملية اندماج الأعمال.

يتم اختبار المجموعات المولدة للنقد والتي توزع الشهرة عليها سنوياً بغرض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمتها أو على مدى فترات أقل عندما تكون هناك مؤشراً على احتمال انخفاض قيم تلك المجموعات.

إذا كانت القيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، فإن خسائر الانخفاض في القيمة يتم توزيعها أولاً لتخفيض قيمة أي شهرة موزعة على تلك الوحدات ثم على أية موجودات أخرى مرتبطة بالوحدات على أساس التوزيع النسبي ووفقاً للقيم الدفترية لكل أصل من أصول وحدة توليد النقد. يتم إدراج أية خسائر انخفاض في القيمة متعلقة بالشهرة في بيان الدخل المجمع مباشرة. لا يتم رد خسائر الانخفاض في القيم المتعلقة بالشهرة والتي سبق الاعتراف بها في الفترات اللاحقة.

عند استبعاد أياً من وحدات توليد النقد، تؤخذ قيمة الشهرة المتعلقة بها في الاعتبار عند تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد.

الاستثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

إن المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون فيه للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات هذا الترتيب. إن السيطرة المشتركة هي تقاسم متفق عليه تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما يكون اتخاذ قرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة يتطلب الموافقة الجماعية للأطراف التي تتقاسم السيطرة.

يتم إدراج نتائج أعمال وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة في هذه البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية فيما عدا وجود استثمار أو جزء منه مصنف كاستثمار محتفظ بها لغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة". وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يدرج الاستثمار في الشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة ضمن بيان المركز المالي المجمع مبدئياً بالتكلفة والتي يتم تعديلها لاحقاً بأثر حصة المجموعة من أرباح أو خسائر وأي دخل شامل آخر للشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة.

عندما يجاوز نصيب المجموعة في خسائر الشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة حصة المجموعة بتلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (متضمنة أية حصص طويلة الأجل تمثل جزء من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة) تتوقف المجموعة عن تسجيل نصيبها في الخسائر. يتم تسجيل الخسائر الإضافية إذا فقط عندما يقع على المجمعة التزام أو قامت بالدفع نيابة عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

عند الإستحواذ على شركة زميلة أو مشروع مشترك فإن أي زيادة في تكلفة الاقتناء عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة أو المشروع المشترك كما في تاريخ عملية الاقتناء، يتم الاعتراف بها كشهرة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة. إن أي زيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة عن تكلفة الاقتناء بعد إعادة التقييم يتم إدراجها مباشرة ضمن بيان الدخل المجمع.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات خسائر انخفاض في القيمة للشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة. تخضع كامل القيمة الدفترية للاستثمار (متضمناً الشهرة) لدراسة الانخفاض في القيمة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 36 "الانخفاض في قيمة الموجودات".

عندما تتعامل المجموعة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك، يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة في حدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

3. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 الممتلكات والمنشآت والمعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكلفة مرتبطة مباشرة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. تدرج مصروفات الإصلاحات والصيانة والتجديد غير المادية في بيان الدخل المجمع للفترة التي يتم تكبد هذه المصروفات فيها. يتم رسملة هذه المصاريف في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أنها قد أدت إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام هذه الموجودات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً.

تتم رسملة تكلفة أعمال الصيانة الرئيسية التي تتم دورياً (بالحوض الجاف) كمكونات أساسية للحفار. ويعامل هذا البند كأصل مستقل ويتم فصله عن التكلفة الأصلية للحفار، حيث أن أعمارها الإنتاجية تختلف عن الأعمار الإنتاجية للحفار، ويتم تحميل التكاليف الأخرى عندما يتم تكبدها.

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات بطريقة القسط الثابت على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة باستثناء الأراضي. يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى قيمتها الاستردادية وذلك حال زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية المقدرة.

يتم مراجعة القيمة التخريدية والعمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك في نهاية كل فترة مالية، ويتم المحاسبة عن التغير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغير.

تدرج أرباح أو خسائر بيع الممتلكات والمنشآت والمعدات في بيان الدخل المجمع بمقدار الفرق بين القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

3.4 الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد والتي تم اقتنائها بصفة مستقلة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم الإطفاء بطريقة القسط الثابت على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة مالية، ويتم المحاسبة عن التغير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغير.

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد والتي تم اقتنائها بصفة مستقلة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

يتم حذف الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند ثبوت عدم وجود منفعة اقتصادية مستقبلية من الاستخدام. يتم قياس الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقدار الفرق بين صافي المتحصلات والقيمة الدفترية للأصل المستبعد، ويتم إدراجها في بيان الدخل المجمع.

3.5 تحقق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يتم تحقق الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة ويتم قياسها مبدئياً وفقاً للقيمة العادلة. يتم إدراج تكاليف المعاملة فقط لتلك الأدوات التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع.

3.6 تصنيف وقياس الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى نموذج الأعمال الذي تستخدمه لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال. ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة وإنما يتم تقييمه على مستوى أعلى من المحافظ المجمعة ويستند إلى عدد العوامل الملحوظة. تتضمن المعلومات ذات الصلة ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتنفيذ تلك السياسات المعمول بها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون وضع نموذج "السيناريو الأسوأ" أو "سيناريو حالات الضغط" في الإعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد التحقق المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة من تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، ولكنها ستدرج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحدثة أو المشتراه مؤخراً في الفترات اللاحقة.

تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فحسب (اختبار تحقيق مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فحسب)

3. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.6 تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

تقوم المجموعة بتقييم الشروط التعاقدية للموجودات المالية لتحديد ما إذا كانت تستوفي اختبار تحقيق مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فحسب. يتم تعريف "المبلغ الأساسي" لغرض هذا الاختبار على أنه يمثل القيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبدئي وقد تتغير على مدى عمر الأصل المالي. ويتم تعريف الفوائد على أنها تمثل مقابل القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان المتعلقة بالمبلغ الأساسي وكذلك مقابل مخاطر الاقراض الأساسية الأخرى والتكاليف إلى جانب هامش الربح. وعند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي أو الفوائد فحسب، تضع المجموعة في اعتبارها ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شرط تعاقدي من شأنه أن يؤدي إلى تغيير في توقيت وقيمة التدفقات النقدية التعاقدية بما قد يؤدي إلى عدم استيفاء ذلك الشرط. وتقوم المجموعة بمراعاة ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي إلى تغيير في مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- خصائص معدل الرفع؛
- شرط السداد والتمديد؛
- الشروط التي تحد من حق المجموعة في المطالبة بالتدفقات النقدية الناتجة من الموجودات المحددة (أي، ترتيبات عدم الرجوع على الأصل؛ و
- الخصائص التي تؤدي إلى تعديل مقابل القيمة الزمنية للأموال، أي التحديد الدوري المسبق لمعدلات الفائدة.

إن الشروط التعاقدية التي تقدم نطاق أوسع من مجرد الحد من التعرض للمخاطر أو التقلب في التدفقات النقدية التعاقدية التي لا تتعلق بترتيب الإقراض الأساسي لا تؤدي إلى التدفقات النقدية التعاقدية التي تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فحسب. ومن مثل تلك الحالات، يتم قياس الأصل المالي وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند التحقق المبدئي إلى الفئات التالية:

- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

يدرج الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حال استيفائه للشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن "نموذج أعمال" الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات للمبالغ الأساسية والفوائد فحسب على المبلغ الأساسي القائم.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة الفائدة الفعلية. ويتم تحقق إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عدم التحقق في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

عند التحقق المبدئي، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الإستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كاستثمارات في الأسهم وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما تستوفى تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. إن الاستثمارات في الأسهم المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى سيتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. ويتم تحقق التغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك بند تحويل العملات الأجنبية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وعرضها ضمن التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة كجزء من حقوق الملكية. ويتم تحويل الأرباح والخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى غلى الأرباح المرحلة عند الاستبعاد، ولا يتم تحققها في بيان الربح أو الخسارة المجمع. وبالنسبة لإيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، فيتم تحققها في بيان الربح أو الخسارة المجمع ما لم تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. ولا تخضع الاستثمارات في الأسهم المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر لتقييم انخفاض القيمة.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الموجودات في هذه الفئة هي تلك الموجودات التي يتم تصنيفها من قبل الإدارة عند التحقق المبدئي أو ينبغي قياسها على نحو إلزامي وفقاً للقيمة العادلة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. قد تقوم الإدارة بتصنيف الأداة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تستوفي متطلبات قياسها وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا كان من شأنها أن تستبعد أو تحد بصورة ملحوظة من أي عدم تطابق محاسبي قد يطرأ. وينبغي قياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التعاقدية التي لا تتمثل في مدفوعات المبالغ الأساسية والفوائد على نحو الزامي وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للقيمة العادلة. يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع. ويتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. وتدرج إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الربح أو الخسارة المجمع عندما يثبت الحق في السداد.

3. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 انخفاض قيمة الموجودات المالية

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) إلى تغيرات جذرية في محاسبة المجموعة لخسائر انخفاض القيمة للموجودات المالية عن طريق تبديل طريقة الخسائر المحققة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) بطريقة الخسائر الائتمانية المستقبلية المتوقعة. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) من المجموعة تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ثم يخصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل.

يتم عكس الخسائر الناتجة عن إنخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في الفترات اللاحقة إذا إنخفض مبلغ خسائر الإنخفاض في القيمة وأمكن ربط الإنخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الإنخفاض في القيمة.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة نقد ونقد معادل، ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال فترة 12 شهراً بعد تاريخ التقرير، و
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها على نحو خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً:

- سندات الدين ذات المخاطر الائتمانية الضئيلة بتاريخ التقرير، و
- سندات الدين الأخرى، الأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل (أي، مخاطر التعثر التي تحدث بعد العمر المتوقع للأداة المالية) التي لم تزيد بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي.

اختارت المجموعة قياس مخصصات الخسائر للذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة باستخدام الاسلوب المبسط.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها المعلومات المعقولة والتي يمكن تقديم أدلة عليها وتعتبر ذات صلة ومتاحة دون تكاليف أو جهود كبيرة. وهذا يتضمن كلًا من المعلومات والتحاليل الكمية والنوعية بناء على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المعلن والمعلومات الاستطلاعية.

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري إذا انقضت فترة استحقاقها بأكثر من 90 يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعثر في الحالات التالية:

- ألا يكون من المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، بدون لجوء المجموعة إلى اتخاذ إجراءات مثل تحقيق أوراق مالية (إن كان هناك أي منها محتفظ به)، أو
- انقضت فترة استحقاق الأصل المالي بأكثر من 180 يوماً.

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة للمخاطر الائتمانية.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

إن خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير الاحتمالية المرجحة للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكافة حالات العجز في النقد (بمعنى، الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

3. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية
بتاريخ التقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي قد انخفضت قيمته الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر لهم تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل المالي.

عرض انخفاض القيمة
إن مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

إن خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، بما في ذلك موجودات العقود، يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

نقد ونقد معادل
يتضمن بند نقد ونقد معادل حسابات جارية لدى البنوك وودائع لاجل تستحق خلال ثلاثه اشهر من تاريخ الايداع ونقد بالصندوق.

ذمم تجارية مدينة
التفاصيل حول احتساب خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة، وموجودات العقود عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9. تأخذ المجموعة في اعتبارها النموذج وبعض الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة كمصادر رئيسية للتقديرات غير المؤكدة.

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

إن حالات التعرض ضمن كل مجموعة قد تم تقسيمها إلى قطاعات بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية المشتركة مثل درجة مخاطر الائتمان والنطاق والقطاع الجغرافي وحالة التخلف عن السداد ومدة العلاقة ونوع المنتج الذي تم شراؤه، حيثما ينطبق ذلك.

تم تعديل الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية من خلال عوامل عددية لتعكس الفروقات بين الحالات الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها تجميع المعلومات التاريخية والظروف الحالية ورأي المجموعة حول الظروف الاقتصادية على الأعمار المتوقعة للذمم المدينة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية
يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي من قبل المجموعة فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية المعترف بها من الأصل؛ أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا الملكية للأصل المالي إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية مع إستمرار سيطرتها على الأصل المحول، فإنها تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل وأي التزام مصاحب للمبالغ التي قد يتوجب عليها سدادها. إذا إحتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الإعتراف بالأصل المالي.

3.8 المطلوبات المالية

يتم الإعتراف المبدئي للمطلوبات المالية "متضمنة القروض والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى" بالقيمة العادلة بعد خصم تكلفة المعاملة المتكبدة ويتم إعادة قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

الاستبعاد
يتم حذف المطلوبات المالية فقط عند الوفاء بالإلتزام أو انتهائه. يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام والمقابل المدفوع والدائنين في بيان الدخل المجمع.

3.9 المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تحدد تكلفة المواد الأولية على أساس متوسط التكلفة المرجح. تتضمن تكاليف البضاعة تامة الصنع تكاليف المواد والعمالة المباشرة وتكاليف التصنيع غير المباشرة الثابتة والمتغيرة والتكاليف الأخرى المتكبدة حتى تصل البضاعة إلى مكانها ووضعها الحالي. ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع مخصوماً منه التكلفة المتوقع تكبدها لاستكمال عملية البيع.

3. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة وفقاً لقانون العمل الكويتي بسداد مبالغ للموظفين عند ترك الخدمة طبقاً للائحة مزايا محددة. بالنسبة للعاملين غير الكويتيين في دول أخرى فيتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لقوانين العمل السائدة في هذه الدول، ويتم سداد تلك المبالغ دفعة واحدة عند نهاية خدمة الموظفين. إن هذا الالتزام غير ممول ويتم حسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ البيانات المالية وتتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه الطريقة تقديراً مناسباً للقيمة الحالية لالتزام المجموعة.

3.11 المخصصات

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

3.12 العملات الأجنبية

عملة التشغيل والعرض

يتم قياس البنود المتضمنة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تقوم المجموعة بممارسة أنشطتها فيها (عملة التشغيل). يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

يتم إثبات أرباح أو خسائر فروق العملة الناتجة من تسوية تلك المعاملات وكذلك من ترجمة الموجودات والمطلوبات بعملات أجنبية في نهاية السنة في بيان الدخل المجمع.

شركات المجموعة

يتم ترجمة نتائج الأعمال والمركز المالي لكافة شركات المجموعة والتي لها عملة تشغيل مختلفة عن عملة العرض (بخلاف الشركات التي تمارس أنشطتها في بلاد تعاني من معدلات تضخم عالية جداً) إلى عملة العرض كما يلي:

- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي باستخدام سعر الإقفال في تاريخ البيانات المالية.
- يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في بيان الدخل باستخدام متوسط سعر الصرف.
- يتم إثبات ناتج الترجمة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية.

3.13 تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات من العقود مع العملاء في الحالات التي يكون من المحتمل فيها تدفق المنافع الإقتصادية إلى المجموعة والتي يمكن فيها قياس الإيرادات بشكل موثوق، ويجب توفر معايير التحقق الخاصة التالية أيضاً قبل تحقق الإيرادات:

بيع البضاعة

تتحقق الإيرادات من بيع البضائع عند استيفاء التزام الأداء وتحويل السيطرة إلى العميل. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق في وقت التحويل، بالصافي بعد المرتجعات والخصومات التجارية والخصم على الكميات.

تقديم الخدمات

تتحقق الإيرادات من الخدمات عند استيفاء التزام الإداء وتحويل السيطرة إلى العميل.

توزيعات الأرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام دفعات الأرباح.

إيرادات فوائد

يتم احتساب إيرادات فوائد وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتدرج في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر في الفترة التي تتكبد فيها.

3.14 الزكاة

يحتسب الوعاء لزكوي بطريقة صافي الموجودات، ويقوم مساهمو المجموعة بسداد الزكاة الواجبة عليهم نظير مساهمتهم في المجموعة إلى جانب إخراج الزكاة المستحقة عن التوزيعات المسلمة إليهم من المجموعة.

4. ممتلكات ومعدات

	أثاث ووحدات تكييف	ألات ومعدات	ديكور وتركيبات	سيارات	حاسب آلي	المجموع
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
التكلفة في:						
1 يناير 2021	82,350	1,619,809	5,500	1,805,887	75,474	3,589,020
إضافات	-	-	-	3,500	-	3,500
استبعادات من اعادة التصنيف (ايضاح 17)	(82,248)	(1,619,364)	-	(1,728,909)	(75,474)	(3,505,995)
31 ديسمبر 2021	**102**	**445**	**5,500**	**80,478**	**-**	**86,525**
الإستهلاك المتراكم في:						
1 يناير 2021	71,134	1,131,402	5,499	617,047	68,167	1,893,249
المحمل خلال السنة	9,615	131,125	-	22,752	7,305	170,797
استبعادات من اعادة التصنيف (ايضاح 17)	(80,648)	(1,262,083)	-	(559,321)	(75,472)	(1,977,524)
31 ديسمبر 2021	**101**	**444**	**5,499**	**80,478**	**-**	**86,522**
صافي القيمة الدفترية في:						
31 ديسمبر 2021	**1**	**1**	**1**	**-**	**-**	**3**
31 ديسمبر 2020	11,216	488,407	1	1,188,840	7,307	1,695,771

5. موجودات غير ملموسة

نتجت الشهرة من الإستحواذ على الشركة التالية:

	2021	2020
	دينار كويتي	دينار كويتي
شركة أتلانتك جروب للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.	-	997,263
	-	997,263

وكانت الحركة على موجودات غير ملموسة خلال السنة على النحو التالي:

	2021	2020
	دينار كويتي	دينار كويتي
الرصيد في بداية السنة	**997,263**	3,364,665
انخفاض في قيمة الشهرة	**(997,263)**	(2,367,402)
	-	997,263

خلال السنة، قامت إدارة المجموعة بإجراء اختباراً للشهرة لتحديد إذا ما انخفضت قيمتها أم لا باستخدام تقرير تقييم داخلي مما نتج عنه خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ 997,263 دينار كويتي (2020: 2,367,402 دينار كويتي) وأدرجت في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

6. إستثمارات فى شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة:

إسم الشركة الزميلة	نسبة المساهمة %		2021	2020
	2021	2020	دينار كويتي	دينار كويتي
شركة الهند القابضة ش.م.ك (قابضة)	39.31	39.31	5,163,341	7,956,161
* شركة جياد القابضة ش.م.ك.ع.	-	20.56	-	7,860,384
شركة بريورتي سيكيورتي اند سيرفس القابضة (سابقاً/ شركة بيت الأعمال القابضة)	46.2	-	1,250,646	-
الشركة الخليجية للإستثمار البترولي ش.م.ك.ع.	-	15.06	-	5,089,840
			6,413,987	20,906,385

فيما يلي مطابقة المعلومات المالية الموجزة أعلاه بالقيمة الدفترية للشركات الزميلة:

	2021	2020
	دينار كويتي	دينار كويتي
الرصيد الإفتتاحي	20,906,385	23,646,872
اعادة تصنيف من شركة تابعة إلى شركة زميلة	1,270,698	-
اعادة تصنيف من شركة زميلة إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(1,112,915)	-
اعادة تصنيف من شركة زميلة إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (ايضاح 7)	(335,937)	-
إلغاء الإستثمار في شركة جياد القابضة لتطبيق قرار هيئة أسواق المال المؤرخ في 1 أبريل 2021 (انظر أدناه)	(7,537,532)	-
حصة المجموعة في نتائج أعمال شركات زميلة	(454,742)	(1,193,171)
حصة المجموعة في إحتياطيات شركات زميلة	(4,847)	(92,278)
استبعاد أسهم الشركة الخليجية للاستثمار البترولي ش.م.ك.ع.	(3,487,319)	-
انخفاض في قيمة الشهرة	-	(1,455,038)
خسائر لمقابلة تأثير قرار هيئة أسواق المال المؤرخ في 2021/4/1 على شركة الهند القابضة	(2,829,804)	-
الرصيد النهائي	6,413,987	20,906,385

* بتاريخ 1 أبريل 2021 صدر قرار مجلس التأديب لهيئة أسواق المال في المخالفة المقيدة ضد الرئيس التنفيذي السابق لشركة جياد القابضة ش.م.ك.ع. "الشركة الزميلة" بشأن إلغاء الإكتتاب في أسهم زيادة رأس مال الشركة الزميلة (شركة جياد القابضة ش.م.ك.ع) والذي تم خلال سنوات مالية سابقة من قبل الشركة التابعة (شركة القيم الكويتية للتجارة العامة والمقاولات ش.ش.و. سابقاً/ شركة ريفلكشن الدولية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م) حيث بلغ عدد الأسهم المكتتب بها 71,985,593 سهم بقيمة دفترية في 30 سبتمبر 2021 مبلغ 7,537,532 دينار كويتي. علاوة على ذلك، إلزام شركة الهند القابضة ش.م.ك (قابضة) "الشركة الزميلة" بالتضامن مع الرئيس التنفيذي لشركة جياد القابضة ش.م.ك.ع. "الشركة الزميلة" بأن ترد للهيئة مبلغ 5,250,000 دينار كويتي ومبلغ 1,948,026 دينار كويتي عبارة عن قيمة الأموال محل المخالفة.

من أجل الامتثال لقرار مجلس التأديب التابع لهيئة أسواق المال بتاريخ 1 أبريل 2021 وتعليقات الهيئة اللاحقة له على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2021، قررت إدارة المجموعة ما يلي:

(1) إلغاء القيمة الدفترية للاستثمار في شركة جياد القابضة ش.م.ك.ع.. والاحتياطيات ذات الصلة وإدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. نتيجة لذلك، قامت المجموعة برد الإستثمار في شركة جياد القابضة ش.م.ك.ع. بإجمالي قيمة دفترية 7,537,532 دينار كويتي والإحتياطيات الخاصة به بمبلغ 391,572 دينار كويتي وحققت خسارة بمبلغ 7,929,104 دينار كويتي.

(2) قامت الشركة الزميلة (شركة الهند القابضة) بأخذ مخصص بقيمة 7,198,026 دينار كويتي كمخصص لمقابلة أي تأثير في المستقبل لتطبيق البند خامساً من قرار لجنة التأديب لدى هيئة أسواق المال الصادر في 1 أبريل 2021، وذلك إستناداً إلى البيانات المالية المدققة لشركة الهند القابضة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 والصادرة في 30 مارس 2022 والتي تم تدقيقها من قبل مدقق آخر. بلغت حصة المجموعة من ذلك خسارة بمبلغ 2,829,804 دينار كويتي (ما يعادل حصة المجموعة البالغة 36.91% في شركة الهند القابضة (شركة زميلة). علماً بأن شركة الهند القابضة لم تقم بسداد ذلك المبلغ إلى هيئة أسواق المال وفقاً لهذا القرار.

خلال الربع الرابع، قامت المجموعة ببيع معظم استثماراتها في الشركة الخليجية للإستثمار البترولي ش.م.ك.ع. بنسبة 10.64% بإجمالي مبلغ 1,319,468 دينار كويتي وحققت خسائر بلغت 1,754,449 دينار كويتي سجلت في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. علاوة على ذلك، قامت المجموعة بإعادة تصنيف الأسهم المتبقية بنسبة 3.40% لتصبح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (ايضاح 9).

6. استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

فيما يلي ملخص البيانات المالية الهامة للشركات الزميلة:

	شركة الهند القابضة ش.م.ك.م.		شركة بريورتي سيكيورتي اند سيرفسس القابضة ش.م.ك.م. (سابقاً/ شركة بيت الأعمال القابضة)		الشركة الخليجية للإستثمار البترولي ش.م.ك.ع.		شركة جياد القابضة ش.م.ك.ع	
	2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	2021/9/30 دينار كويتي	2020/12/31 دينار كويتي	2021/6/30	2020/12/31
إجمالي الموجودات	24,088,002	20,469,419	5,372,237	-	47,981,953	53,824,999	59,610,297	60,909,241
مجموع المطلوبات	(10,923,316)	(200,768)	(2,628,214)	-	(14,818,582)	(19,686,556)	(10,286,953)	(10,840,513)
حصص غير مسيطرة	(30,964)	(30,977)	(36,987)	-	(390,920)	(345,718)	(12,675,231)	(11,850,880)
صافي الموجودات	13,133,972	20,237,674	2,707,036	-	32,772,451	33,792,725	36,648,113	38,217,848
حصة المجموعة في صافي موجودات شركات زميلة	%39.3136	%39.3136	%46.2	-	%15.062	%15.062	%20.567	%20.567
	5,163,341	7,956,161	1,250,646	-	4,936,169	5,089,840	7,537,532	7,860,384
خسارة من الغاء استثمار شركة جياد القابضة	-	-	-	-	-	-	(7,537,532)	-
تنفيذاً لقرار هيئة أسواق المال	-	-	-	-	(3,487,319)	-	-	-
استبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-
صافي الشركة الزميلة بتاريخ اعادة التصنيف	-	-	-	-	1,448,850	5,089,840	-	7,860,384
إعادة تصنيف إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	-	(1,112,913)	-	-	-
إعادة تصنيف إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	(335,937)	-	-	-
القيمة الدفترية	5,163,341	7,956,161	1,250,646	-	-	5,089,840	-	7,860,384
الحصة من إيرادات ونتائج الشركة الزميلة:					3,631,381	4,239,554	2,669,919	6,579,913
الإيرادات	101,423	14,775	6,464	-	(867,769)	(7,094,651)	(1,654,127)	(629,831)
صافي (الخسارة)/ الربح	(7,103,952)	11,626	(667,685)	-				
حصة المجموعة في الدخل الشامل للشركة الزميلة	(2,792,820)	4,571	(20,052)	-	(130,703)	(1,068,202)	(340,209)	(129,539)
الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	(152,505)	(324,671)	84,392	(301,553)
الحصة في نتائج الشركة الزميلة	-	-	-	-	(22,970)	(48,902)	17,357	(62,021)

تستند البيانات المالية لشركة الهند القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركة بريورتي سيكيورتي اند سيرفسس القابضة ش.م.ك.م. (سابقاً/ شركة بيت الأعمال القابضة) إلى البيانات المالية المدققة من قبل مدققين آخرين والذين أصدورا تقارير غير متحفظة.

تتضمن حصة المجموعة من نتائج شركة الهند القابضة خسائر بمبلغ 2,829,804 دينار كويتي لمقابلة تأثير قرار هيئة أسواق المال المؤرخ في 2021/4/1 على شركة الهند القابضة.

7. إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

	2021	2020
	دينار كويتي	دينار كويتي
أسهم محلية مسعرة	**109,859**	418,301
أسهم محلية غير مسعرة	**1**	13,728
	109,860	432,029

إن الحركة التي تمت علي استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر خلال السنة هي كما يلي:

	2021	2020
	دينار كويتي	دينار كويتي
الرصيد أول السنة	**432,029**	1,649,643
المحول من شركة زميلة (إيضاح 6)	**335,937**	-
التغير في القيمة العادلة	**(239,805)**	(77,326)
استبعادات	**(418,301)**	(1,140,288)
الرصيد النهائي السنة	**109,860**	432,029

تم تقييم بعض الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وفقاً لأساليب التقييم المفصح عنها في (إيضاح 21).

8. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

	2021	2020
	دينار كويتي	دينار كويتي
ذمم تجارية مدينة	-	2,522,772
دفعات مقدمة لشراء استثمارات	-	194,028
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	-	(1,482,016)
	-	1,234,784
* مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 19)	**4,010,196**	3,080,058
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة	**(456,116)**	(1,411,476)
	3,554,080	2,903,366
كفالات بنكية	-	1,041,919
مصروفات مدفوعة مقدماً	-	734,324
ذمم موظفين	**1,400**	24,021
تأمينات مستردة	**510**	3,879
اخرى	-	5,003
	3,555,990	4,712,512

* تتضمن أرصدة مستحق من أطراف ذات صلة مبلغ 1,881,970 ديناركويتي ومبلغ 99,000 ديناركويتي مدفوعة لشركة المحمدية القابضة ذ.م.م. وشركة الثروة المالية القابضة ذ.م.م. على التوالي للمشاركة في رأس مال هاتين الشركتين اللتين تم تأسيسهما حديثاً.

إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة هى كما يلي:

	2021	2020
	دينار كويتي	دينار كويتي
الرصيد فى أول السنة	**2,893,492**	427,253
استبعاد نتيجة اعادة تصنيف إلى شركة زميلة	**(2,437,376)**	-
الخسائر الإئتمانية المحملة خلال السنة	**-**	2,467,770
المستخدم خلال السنة	**-**	(1,531)
الرصيد فى نهاية السنة	**456,116**	2,893,492

9. إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	2021	2020
	دينار كويتي	دينار كويتي
أسهم محلية مسعرة	**440,931**	75,905

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، قامت المجموعة ببيع نسبة 10.64% من أسهم الشركة الخليجية للإستثمار البترولي ش.م.ك.ع. نتيجة لعملية البيع، قامت المجموعة بإعادة تصنيف الأسهم المتبقية بنسبة 3.40% من أسهم الشركة الخليجية للإستثمار البترولي ش.م.ك.ع. من استثمار في شركة زميلة إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.(ايضاح 6).

10. النقد والنقد المعادل

	2021	2020
	دينار كويتي	دينار كويتي
عهدة نقدية	**181**	-
نقد لدى البنوك	**763**	64,566
نقد لدى المحفظة	**403**	8,004
	1,347	72,570

11. رأس المال

رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 26,964,000 دينار كويتي موزعاً على 269,640,000 سهم بقيمة إسمية 100 فلس للسهم كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: 26,964,000 دينار كويتي موزعاً على 269,640,000 سهم) وجميع الأسهم نقدية.

12. علاوة إصدار

إن علاوة الإصدار غير قابلة للتوزيع ما لم تنص القوانين المحلية بغير ذلك.

13. احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة قبل مكافأة مجلس الإدارة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة إلى حساب الاحتياطي القانوني، ويجوز للجمعية العمومية وقف هذا التحويل عندما يعادل رصيد هذا الاحتياطي 50% من رأس المال المدفوع للشركة. إن الاحتياطي القانوني يمكن استخدامه في تأمين 5% كتوزيعات أرباح في السنوات التي تكون فيها الأرباح المرحلة غير كافية لتأمين هذا الحد من التوزيعات وبخلاف ذلك لا يجوز استخدام هذا الاحتياطي القانوني إلا في الحالات المسموح بها في القانون.

14. احتياطي اختياري

طبقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، تحول نسبة من صافي ربح السنة يقترحها مجلس الإدارة وتعتمدها الجمعية العمومية إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز للجمعية العمومية وقف هذا التحويل بناءاً على اقتراح مجلس الإدارة.

15. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

	2021	2020
	دينار كويتي	دينار كويتي
ذمم تجارية دائنة	-	281,366
مستحق إلى أطراف ذات صلة (ايضاح 19)	1,139,323	717,644
دائنو شراء ممتلكات ومعدات	-	379,913
مصروفات مستحقة	1,032	431,622
دائنو شراء استثمارات مالية	-	204,822
دفعات مقدمة من العملاء	-	74,992
استقطاعات ضريبية	301,687	444,271
دائنو توزيعات أرباح	103,267	115,267
مخصص الإجازات	8,309	53,616
أخرى	207,013	212,007
	1,760,631	2,915,520

16. (خسارة)/ ربح من إستثمارات

	2021	2020
	دينار كويتي	دينار كويتي
(خسارة)/ ربح غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة	(729,898)	2,266
ربح/ (خسارة) محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر	6,558	(883)
	(723,340)	1,383

17. العمليات المتوقفة

بتاريخ 16 ديسمبر 2021 باعت المجموعة حصة بنسبة 5% من حقوق الملكية في شركة بريورتي سيكيورتي اند سيرفسس القابضة ش.م.ك.م. وهي شركة تابعة لشركة الدسر الدولية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.، لطرف ذي علاقة وحققت ربحاً بمبلغ 12,478 دينار كويتي في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ضمن العمليات المتوقفة. نتيجة لهذا البيع فقدت الشركة السيطرة على هذه الشركة التابعة.

تحليل الموجودات والمطلوبات التي فقدت السيطرة عليهما

	30 نوفمبر 2021
	دينار كويتي
الموجودات	
ممتلكات ومنشآت ومعدات (ايضاح 4)	1,528,471
المخزون	29,197
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	3,708,321
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	6,169
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	1,984
النقد والنقد المعادل	8,106
إجمالي الموجودات	5,282,248
المطلوبات	
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	105,169
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	2,426,640
إجمالي المطلوبات	2,531,809
صافي الموجودات في تاريخ الإستبعاد	2,750,439
حصص غير مسيطرة	(1,342,214)
صافي الموجودات الخاصة بالشركة الأم	1,408,225
ناقصاً: صافي الموجودات المباعة (5%)	(137,522)
صافي الموجودات المتبقية المحولة إلى شركة زميلة نتيجة فقد السيطرة	1,270,703
المحصل من البيع المؤجل (ضمن مدينون وأرصدة مدينة أخرى)	150,000
ناقصاً: صافي الموجودات المباعة (5%)	(137,522)
ربح من بيع أسهم شركة تابعة (إيضاح 19)	12,478

17. العمليات المتوقفة (تتمه)

تم تعديل بيان الدخل المجمع المتعلق بالعمليات المتوقفة ليتضمن تلك العمليات المصنفة كعمليات متوقفة في السنة الحالية. وفيما يلي ملخص نتائج الأعمال المتعلقة بالعمليات المتوقفة.

	للفترة المنتهية في 30 نوفمبر 2021 (تاريخ الاستبعاد)	31 ديسمبر 2020
	دينار كويتي	دينار كويتي
إيرادات العقود	1,457,898	2,574,884
تكلفة العقود	(1,694,569)	(2,556,448)
مجمل الخسارة	(236,671)	18,436
ربح/ (خسارة) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	619	(28)
ايرادات أخرى	-	173,764
مصاريف عمومية وإدارية	(387,802)	(219,618)
مخصصات	-	(2,253,498)
المجموع الفرعي	(623,854)	(2,280,944)
ربح من بيع شركة تابعة (انظر أعلاه)	12,478	-
خسارة الفترة من العمليات المتوقفة	(611,376)	(2,280,944)
العائد إلى:		
مساهمي الشركة الأم (ايضاح 18)	(303,756)	(1,156,208)
حصص غير مسيطرة	(307,620)	(1,124,736)
	(611,376)	(2,280,944)

18. خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة إلى مساهمي "الشركة الأم"/(فلس)

تحتسب خسارة السهم الأساسية على أساس صافي خسارة الفترة المتاح لمساهمي الشركة الأم منسوباً إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة خلال الفترة كما يلي:

	2021	2020
صافي خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم		
من العمليات المستمرة والمتوقفة (دينار كويتي)	**(15,305,695)**	(6,807,300)
من العمليات المستمرة (دينار كويتي)	**(15,001,939)**	(5,651,092)
من العمليات المتوقفة (ايضاح 17) (دينار كويتي)	**(303,756)**	(1,156,208)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (سهم)	**269,640,000**	269,640,000
خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي "الشركة الأم"(فلس)		
من العمليات المستمرة والمتوقفة (فلس)	**(56.76)**	(25.25)
من العمليات المستمرة (فلس)	**(55.64)**	(20.96)
من العمليات المتوقفة (فلس)	**(1.12)**	(4.29)

19. أطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة بشكل رئيسي في أعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين، والشركات الزميلة، والشركات التابعة، والمساهمين، والشركات التي تعتبر فيها الشركة الأم مالكاً رئيسياً أو التي يمارسون فيها تأثيراً جوهرياً. تتم كافة المعاملات مع أطراف ذات صلة بشروط معتمدة من قبل إدارة المجموعة.

في إطار النشاط الإعتيادي للمجموعة، تمت خلال الفترة معاملات مع أطراف ذات صلة (مساهمين رئيسين).

	2021	2020
	دينار كويتي	دينار كويتي
بيان المركز المالي المجمع :		
مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 8)	**4,010,196**	3,080,058
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة السنة	**(456,116)**	(1,411,476)
صافي المستحق من أطراف ذات صلة	**3,554,080**	1,668,582
مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 15)	**1,139,323**	717,644
ربح من بيع شركة تابعة (إيضاح 17)	**12,478**	-
تعويضات موظفين إداريين رئيسيين		
رواتب ومكافآت وتأمينات إجتماعية	**68,723**	70,800

تخضع المعاملات مع الأطراف ذات الصلة لموافقة المساهمين في إجتماع الجمعية العمومية السنوي.

20. المخاطر المالية وإدارة رأس المال

(أ) إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أغراض المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة في الاستمرار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر المأخوذة.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسبياً مع المخاطر. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. ومن اجل الحفاظ على/أو تعديل هيكل رأس المال فإن المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الأخر. تتم مراقبة سياسة ومخاطر الائتمان للمجموعة على أسس مستمرة. وتهدف المجموعة إلى تجنب التركيز الائتماني للمخاطر في أفراد أو مجموعة من العملاء في موقع محدد. والحصول على الضمانات حيثما كان ذلك ملائما. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان الناتجة عن تخلف طرف آخر عن السداد محدود بالقيمة الدفترية للنقد لدى البنوك، والذمم التجارية المدينة ومستحق من أطراف ذات صلة.

ينحصر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في القيم الدفترية للموجودات المالية المعترف بها بتاريخ بيان المركز المالي المجمع، كما هو ملخص أدناه:

	2021	2020
	دينار كويتي	دينار كويتي
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما)	**3,555,990**	3,978,188
النقد والنقد المعادل	**1,347**	72,570
	3,557,337	4,050,758

20. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر ألا تكون المجموعة قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

في الجدول أدناه تم تحليل المطلوبات غير المشتقة للمجموعة استناداً إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدي مع الأخذ في الاعتبار المبالغ المتأخرة السداد. تمثل المبالغ المدرجة في الجدول مبالغ التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

	2021			2020		
	أقل من سنة	من 1 إلى 5 سنوات	الإجمالي	أقل من سنة	من 1 إلى 5 سنوات	الإجمالي
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	14,430	14,430	-	131,768	131,768
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	1,760,631	-	1,760,631	2,915,520		2,915,520
	1,760,631	14,430	1,775,061	2,915,520	131,768	3,047,288

(هـ) مخاطر السوق

- *مخاطر سعر حقوق الملكية*

إن مخاطر أسعار حقوق الملكية هي مخاطر تذبذب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت هذه التغيرات بسبب عوامل محددة بورقة مالية منفردة أو مُصدرها أو عوامل تؤثر على الأوراق المالية المتداولة في السوق.

إن المجموعة معرضة لمخاطر سعر حقوق الملكية فيما يخص إستثماراتها بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تحد المجموعة من مخاطر أسعار حقوق الملكية بتنويع محفظتها وبالمراقبة المستمرة للتطورات في أسواق حقوق الملكية. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بمراقبة نشطة للعوامل الرئيسية التي تؤثر على حركة سوق الأسهم، بما في ذلك تحليل الأداء التشغيلي والمالي للشركات المستثمر فيها. يبين الجدول التالي التأثير على الموجودات المالية الحساسة لأسعار حقوق الملكية مع الأخذ في الاعتبار تغير بنسبة 5% مع بقاء العوامل الأخرى ثابتة. لم يكن هناك أي تغيير في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

		التأثير على حقوق الملكية		التأثير على الربح والخسارة	
مؤشرات السوق	نسبة التغير على الربح	2021	2020	2021	2020
		دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
بورصة الكويت	±10	10,986	41,830	44,093	7,591

21. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والمستحق من أطراف ذات صلة والمدينين وأرصدة مدينة أخرى والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل. وتتكون المطلوبات المالية من الدائنون وأرصدة دائنة أخرى. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها الدفترية.

أ) قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالي المجمع

يقدم الجدول التالي تحليلا للأدوات المالية التي يتم قياسها بعد الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة، مصنفة في مستويات من 1 إلى 3 على أساس درجة دعم القيمة العادلة الخاصة بكل مستوى بمصادر يمكن تحديدها.

- قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 مستمدة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة الواردة في المستوى 1 المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للموجودات أو المطلوبات إما بشكل مباشر (أي الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مستمدة من الأسعار).
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

يتحدد المستوى الذي تقع ضمنه أصل أو التزام مالي بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.

إن الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي مصنفة ضمن مدرج القيمة العادلة كما يلي:

	المستوى 1	المستوى 3	الإجمالي
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
31 ديسمبر 2021			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر			
أسهم محلية مسعرة	440,931	-	440,931
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
أسهم محلية مسعرة	109,859	-	109,859
أسهم محلية غير مسعرة	-	1	1
الإجمالي	550,790	1	550,791
31 ديسمبر 2020			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر			
أسهم محلية مسعرة	75,905	-	75,905
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
أسهم محلية مسعرة	418,301	-	418,301
أسهم محلية غير مسعرة	-	13,728	13,728
الإجمالي	494,206	13,728	507,934

لم تكن هناك تحويلات بين المستويين 1 و 3 خلال فترة التقارير.

فيما يلي أساليب التقييم والمعطيات الهامة غير المدعومة بمصادر يمكن تحديدها المستخدمة في تحديد قياس القيمة العادلة للمستوى 3 من الأدوات المالية، وكذلك العلاقة المترابطة بين المعطيات غير المرصودة الرئيسية والقيمة العادلة.

يتم إجراء تقييم استثمارات الأسهم غير المسعرة المصنفة ضمن المستوى الثالث بناءً على أسلوب نسبة السعر إلى القيمة الدفترية وطريقة عائد التوزيعات والتقييمات الخارجية مع خصم خاص يتعلق بقابلية التسويق يتراوح من 20% إلى 30%.

إن تغير المدخلات لتقييمات المستوى 3 إلى افتراضات بديلة محتملة معقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الدخل المجمع أو إجمالي الموجودات أو إجمالي المطلوبات أو إجمالي حقوق الملكية.

إن الموجودات والمطلوبات المالية المصنفة في المستوى 3 تستخدم تقنيات تقييم تستند إلى مدخلات غير مبنية على البيانات السوقية المرصودة. كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية على النحو التالي:

21. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

إن تسوية قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 للموجودات المالية هي كالتالي:

	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
	دينار كويتي
31 ديسمبر 2021	
رصيد أول السنة	13,728
التغير في القيمة العادلة	(13,727)
الرصيد الختامي	**1**
31 ديسمبر 2020	
رصيد أول السنة	1,231,342
مجمل الربح أو الخسارة	
- التغير في احتياطي القيمة العادلة	(77,326)
مبيعات	(1,140,288)
الرصيد الختامي	13,728

فيما يلي تحليل الحساسية لتغير محتمل بشكل معقول في أحد المعطيات الهامة غير المدعومة بمصادر يمكن تحديدها، مع الحفاظ على ثبات بقية المعطيات، للأدوات المالية للمستوى 3:

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (المستوى 3).

	دخل شامل آخر	
	زيادة	نقص
	دينار كويتي	دينار كويتي
31 ديسمبر 2021		
إذا تغير خصم القابلية للتسويق بنسبة 5% مع ثبات كافة العوامل الأخرى، فإن الأثر على حقوق الملكية سوف يكون كما يلي:	-	-
31 ديسمبر 2020		
إذا تغير خصم القابلية للتسويق بنسبة 5% مع ثبات كافة العوامل الأخرى، فإن الأثر على حقوق الملكية سوف يكون كما يلي:	686	686

لم تتغير طرق وأساليب التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة مقارنة للفترة السابقة.

i) *أوراق مالية مسعرة*

جميع الأوراق المالية التي تمثل حقوق ملكية مسعرة يتم تداولها تداولا عاما في بورصة معترف بها. تم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار عروض الشراء المعلنة بتاريخ الإفصاح.

ii) *أوراق مالية غير مسعرة*

يتم قياس الأوراق المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة المقدّرة باستخدام نماذج مختلفة مثل نموذج التدفقات النقدية المخصومة التي تتضمن بعض الافتراضات غير المؤيدة بأسعار أو معدلات السوق المرصودة، أو آخر بيانات أو معلومات مالية متوفرة عن الإستثمارات التي لا يمكن التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية لها.

22. معلومات القطاعات

تمثل أنشطة المجموعة بشكل رئيسي قطاعين: الاستثمار والتجارة العامة والمقاولات.
قطاع الاستثمار: ويمثل استثمارات في القطاع المالي.
قطاع التجارة العامة والمقاولات: ويمثل في تقديم الخدمات للغير.

	الاستثمار	التجارة العامة والمقاولات	المجموع
	ديناركويتي	ديناركويتي	ديناركويتي
31 ديسمبر 2021			
إيرادات القطاع	**27,887**	**1,457,898**	**1,485,785**
نتائج العمليات	**(15,001,939)**	**(611,376)**	**(15,613,315)**
موجودات القطاع	**10,522,118**	**-**	**10,522,118**
مطلوبات القطاع	**1,775,059**	**-**	**1,775,059**
31 ديسمبر 2020			
إيرادات القطاع	(1,022,847)	2,749,185	1,726,338
نتائج العمليات	(1,191,817)	(2,446,303)	(3,638,120)
موجودات القطاع	21,608,347	5,889,949	27,498,296
مطلوبات القطاع	320,089	379,913	700,002

23. الجمعية العمومية للمساهمين

انعقدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في 14 يونيو 2021، واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، كما اعتمد المساهمين عدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ.

24. دعاوي قضائية ومطالبات محتملة

بتاريخ 1 أبريل 2021 صدر قرار مجلس التأديب لهيئة أسواق المال بإلزام شركة الهند القابضة ش.م.ك (قابضة) "الشركة الزميلة" بالتضامن مع الرئيس التنفيذي لشركة جياد القابضة ش.م.ك.ع. "الشركة الزميلة" بأن ترد للهيئة مبلغ 5,250,000 دينار كويتي ومبلغ 1,948,026 دينار كويتي عبارة عن قيمة الأموال محل المخالفة. تتضمن البيانات المالية المدققة لشركة الهند القابضة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 مخصص بمبلغ 7,198,026 دينار كويتي مقابل تطبيق القرار الوارد في البند خامساً من قرار هيئة أسواق المال الصادر بتاريخ 2021/4/1.

25. الأثر المترتب على وباء كوفيد 19

خلال الأشهر الأولى من العام السابق (2020) وحتى عامنا الحالي (2021)، تفشى فيروس كورونا فجأة على نطاق عالمي وأثر على العمليات التشغيلية العادية والأسواق المالية والأنشطة الإقتصادية الأخرى. تم تسوية الأثر المالي على المركز المالي المجمع للمجموعة وعلى بيان الأرباح والخسائر المجمع واحتسابه كما في 31 ديسمبر 2021. ومع ذلك، لا يمكن قياس التأثير الكامل لفيروس كورونا على أعمال المجموعة بشكل موثوق من خلال الملاحظات الحالية حيث أن الوباء لا يزال سارياً حتى تاريخ التقرير.

الخسائر الإئتمانية المتوقعة
قامت المجموعة بتطبيق كل من تقنية الإدارة النوعية والكمية لتقييم الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2021 وخلصت إلى أنه لا يوجد تأثير مادي بسبب وباء كوفيد 19.

الموجودات غير المالية
كما في 31 ديسمبر 2021، لم تحدد المجموعة أي تأثير جوهري على القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية ناتج عن وباء كوفيد 19، خاصة على التدفقات النقدية المتوقعة الناتجة من هذه الموجودات غير المالية. تدرك المجموعة أن بعض المناطق الجغرافية والقطاعات التي تتواجد فيها هذه الموجودات تتأثر سلباً وتراقب المجموعة باستمرار توقعات السوق كما تستخدم الافتراضات ذات الصلة في إدراج قيم هذه الموجودات غير المالية بشكل مناسب في البيانات المالية المجمعة.

مبدأ الإستمرارية
أجرت إدارة المجموعة تقييماً حول تأثير جائحة كوفيد 19 على أنشطتها التشغيلية الأساسية ولا تتوقع أثراً لمبدأ الإستمرارية. على الرغم من أنه لا يمكن قياس السلوك المستقبلي لكوفيد 19 بدقة في هذه المرحلة، تعتقد الإدارة أن استمرارية العمل لن تتأثر سلباً.

26. أحداث هامة

- بتاريخ 1 أبريل 2021 صدر قرار من هيئة أسواق المال ضد إحدى الشركات الزميلة (شركة جياد القابضة ش.م.ك.ع) تم بموجبه إلغاء اكتتاب أسهم الشركة الزميلة (شركة جياد القابضة ش.م.ك.ع) (إيضاح 6).
- بتاريخ 20 يناير 2022 صدر قرار من هيئة أسواق المال ضد الشركة الأم بشأن إيقاف أسهم الشركة الأم عن التداول في بورصة الكويت للأوراق المالية وإلغاء إدارج سهم الشركة الأم من بورصة الكويت للأوراق المالية في حال لم تلتزم بتطبيق قرار مجلس التأديب الصادر بتاريخ 1 أبريل 2021 الصادر ضد إحدى الشركات المستثمر بها.
- بتاريخ 23 ديسمبر 2021 تم صدور قرار من مجلس إدارة الشركة الزميلة (شركة جياد القابضة ش.م.ك.ع) أقر فيه إدارج الأثر المالي لتطبيق قرار مجلس التأديب الصادر في 1 أبريل 2021، وعكسه على أرقام معلوماتها المالية المرحلية المجمعة المكثفة للفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2021، وعليه فقد قامت الشركة الأم بأخذ تأثير أرقام المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة خلال الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2021 لتعكس تطبيق القرار ونتج عن هذا الأثر خسارة بمبلغ 7,929,104 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2021 (إيضاح 6).

27. أحداث لاحقة

27.1 بتاريخ 17 مارس 2022 انعقد مجلس إدارة الشركة الأم وقرر الموافقة على إعادة إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021 للمرة الثانية لإستيفاء حيثيات ووقائع قرار مجلس التأديب - هيئة أسواق المال المؤرخ في 1 أبريل 2021 ولإثبات الأثر الناتج من التقايل عن إتفاقية التسوية المالية المؤرخة في 30 ديسمبر 2021 ؛

27.2 كما تمت الموافقة على إلغاء أسهم الإكتتاب في الشركة الزميلة (شركة جياد القابضة ش.م.ك.ع) والإحتياطيات الخاصة به ونتج عن ذلك خسارة بمبلغ 7,929,104 دينار كويتي؛

27.3 بتاريخ 31 مارس 2022 صدر قرار مجلس التأديب من هيئة أسواق المال بإلغاء إدارج أسهم الشركة الأم (شركة السلام القابضة ش.م.ك.ع) من بورصة الكويت للأوراق المالية.