



شركة الصناعات الوطنية

NATIONAL INDUSTRIES COMPANY

www.nicbm.com | 1 844 555

@national_industries



التقرير السنوي

2021



التقرير السنوي 2021

www.nicbm.com

تلفون: 1844555 - فاكس: 24918052



صاحب السمو الشيخ

نواف الأحمد الجابر الصباح

أمير دولة الكويت



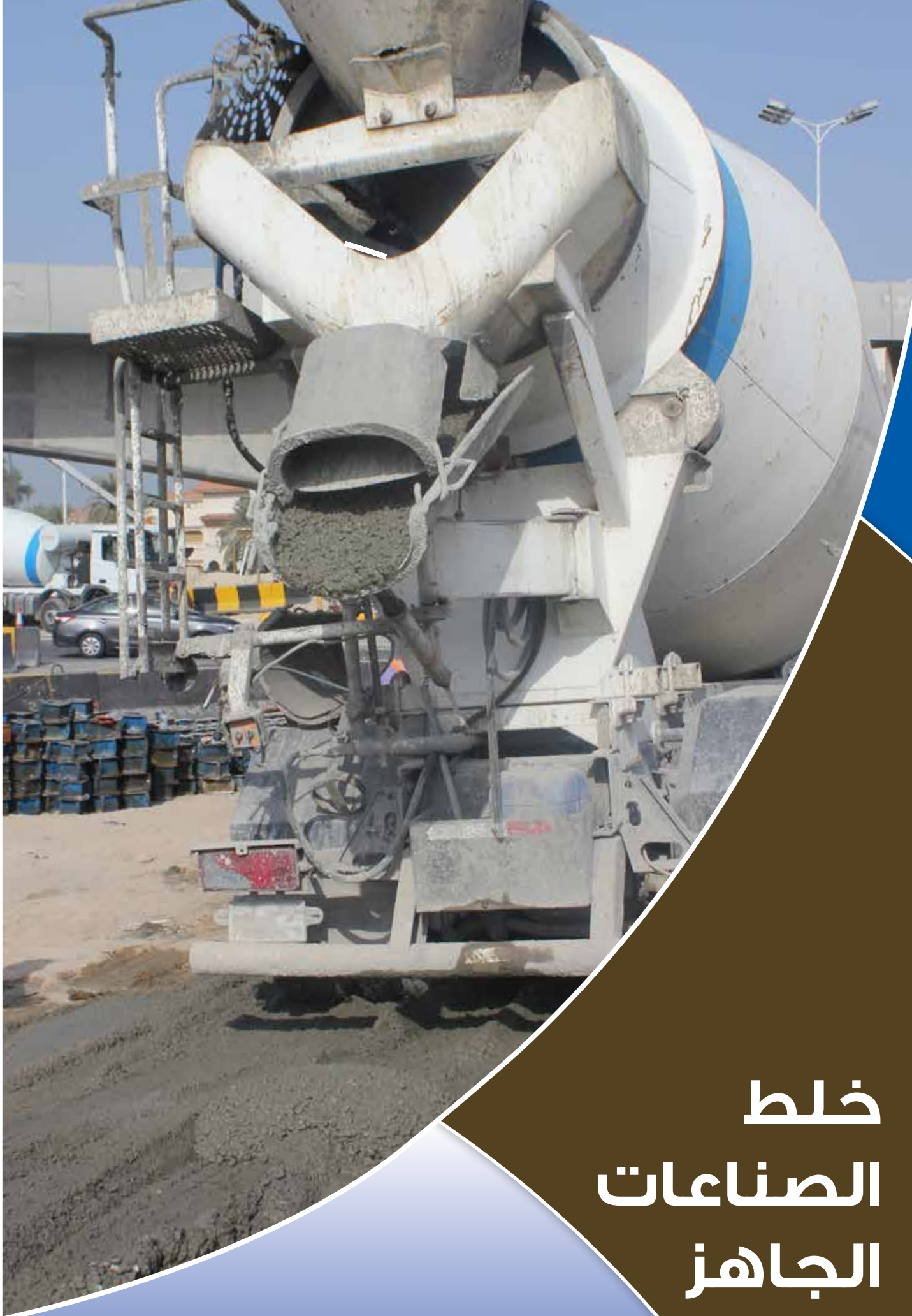
سمو الشيخ

مشعل الأحمد الجابر الصباح
ولي العهد



سمو الشيخ

صباح خالد الحمد الصباح
رئيس مجلس الوزراء



خلط الصناعات الجاهز

المحتويات

7	السادة أعضاء مجلس الإدارة
9	كلمة السيد رئيس مجلس الإدارة
10	تقرير مجلس الإدارة لعام 2021
14	استثمارات الشركة والوكلاء والموزعون
15	النتائج المالية للشركة من عام 2017 إلى عام 2021
16	تقرير الحوكمة لعام 2021
20	تقرير المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية
26	تقرير لجنة التدقيق الداخلي لعام 2021
86-29	البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين لعام 2021

طابوق الصناعات الأبيض



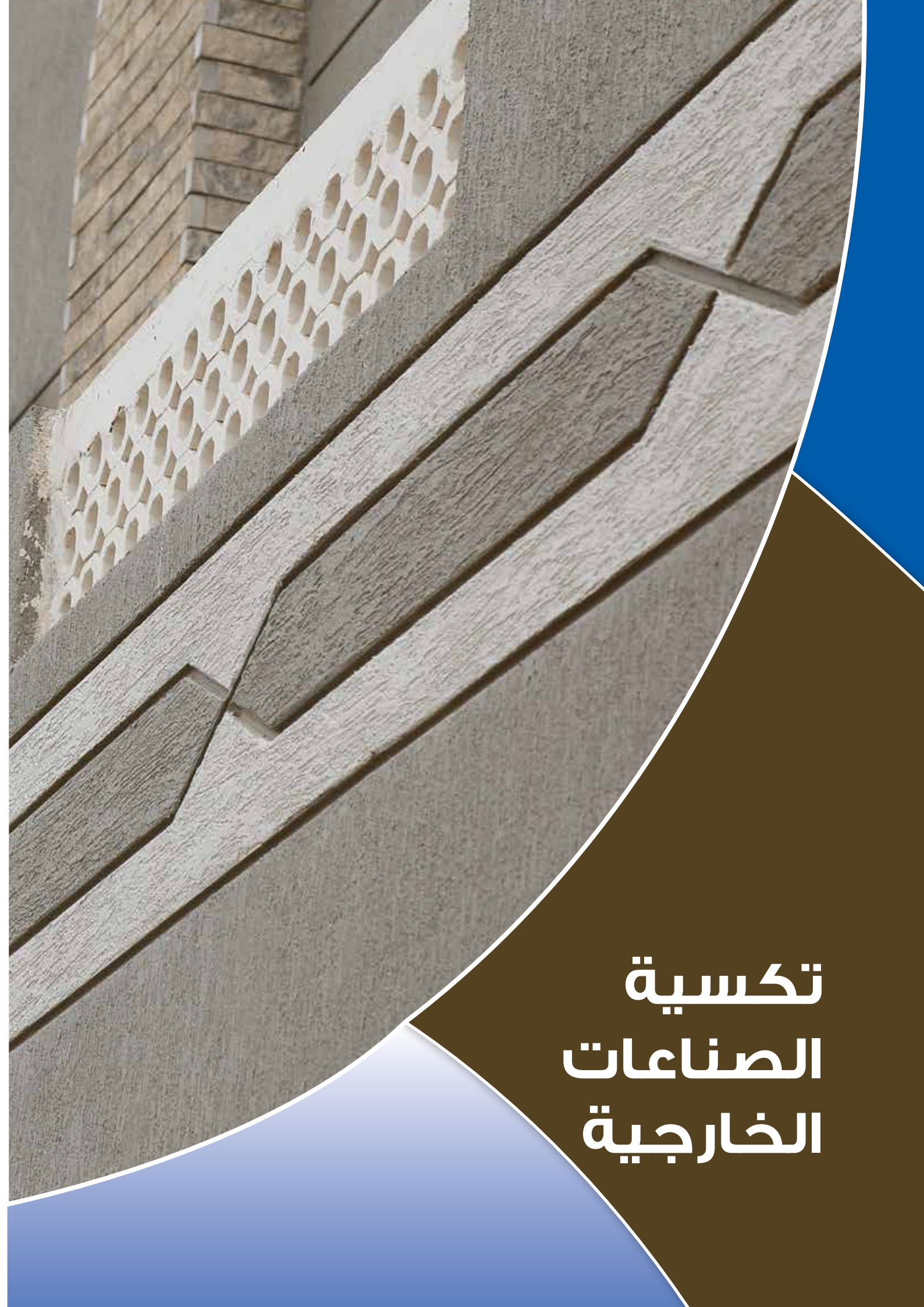
رئيس مجلس الإدارة
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي
عضو مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة

السادة أعضاء مجلس الإدارة

السيد / عبدالعزيز ابراهيم الربيعه
الدكتور/ عادل خالد الصبيح
السيد / أحمد محمد حسن
السيد / حمد محمد عبد الله السعد
السيد / عبد الرحمن شيخان الفارسي

المدير العام

المهندس / لافي عبد الله المحيني



تكسية الصناعات الخارجية

كلمة رئيس مجلس الإدارة

حضرات السادة المساهمين الكرام

السادة المساهمين الكرام

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

باسمي وباسم أعضاء مجلس الإدارة أرحب بكم جميعاً في اجتماع الجمعية العامة لشركة الصناعات الوطنية (ش.م.ك.ع)، كما يسعدني أن أقدم لكم التقرير السنوي عن نتائج أعمال الشركة وإنجازاتها وبياناتها المالية للعام 2021.

مساهميننا الكرام:

إن الآثار السلبية الناجمة عن فيروس كورونا المستجد ألقت بظلالها على قطاع البناء والتشييد الذي يعتبر أحد أهم تلك القطاعات التي تأثرت بهذه الجائحة، وقد عملت الشركة على اتخاذ الضوابط والتدابير الاحترازية اللازمة وتحقيق التوازن بين عمليات التشغيل والإنتاج والحفاظ على صحة وسلامة العاملين.

وقد واصلت الشركة الحفاظ على ريادتها في قطاع تصنيع مواد البناء في الدولة كما استطاعت أن تحافظ على مكانتها في طليعة الشركات الصناعية في الكويت من خلال المحافظة على جودة منتجاتها والتزامها بتقديم أفضل الخدمات لعملائها، وقد وصل إجمالي المبيعات 43.04 مليون دينار لهذا العام 2021 مقارنة مع 36.13 مليون دينار خلال الفترة نفسها من العام 2020.

نتطلع خلال عام 2022 والأعوام المقبلة أن تستمر الشركة في أدائها الإيجابي من خلال طرح الدولة لمشاريع حكومية تنموية كبرى تدعم الاقتصاد الوطني وتعمل على تنشيطه.

وبناءً على ما سبق فقد قرر مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة يوم الأربعاء الموافق 2022/3/16 بالتوصية للجمعية العامة بتوزيع أرباح نقدية بواقع 10% أي 10 فلس للسهم عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31.

وفي الختام يسرني أن أتقدم بالشكر والعرفان للمساهمين الكرام على ثقتهم بالخلاصة بالشركة وأعضاء مجلس إدارتها وموظفيها، كما أتقدم بالشكر والتقدير لمختلف إدارات الشركة والعاملين فيها على جهودهم المخلصة في تطوير الشركة ورفع أدائها وما بذلوه من جهود استثنائية خلال جائحة كوفيد 19.

والله ولي التوفيق،،



عبدالعزیز ابراهيم الربيعه

رئيس مجلس الإدارة

تقرير مجلس الإدارة لعام 2021

لقد شكلت جائحة كوفيد-19 وما نتج عنها من معوقات اختباراً عملياً لقدرة الشركة على التحلي بالمرونة والابتكار، حيث بادرت شركتنا إلى مواجهتها والتعامل معها بمرونة وتركيز كبير على تنفيذ استراتيجيتها بفاعلية.

كما حرصت الشركة على حماية حقوق العاملين خلال تلك الجائحة وكذلك توفير الرعاية لهم واتخاذ التدابير اللازمة لحماية العمال بشكل عام، ووضعت الشركة سياسية واضحة لضمان الاستجابة العاجلة والتنفيذ الفعلي لهذه التدابير حرصاً على القيام بدورها في تلبية حاجة قطاع التشييد والبناء والبنية التحتية من منتجات الشركة.

نجحت الشركة في تحقيق أرباح بلغت 4.5 مليون دينار لعام 2021 بارتفاع قدره 7227% عن عام 2020 البالغة خسائر 63 ألف دينار. كما ارتفعت المبيعات بنسبة 19% لتصبح 43.04 مليون دينار مقارنة بمبيعات عام 2020 البالغة 36.13 مليون دينار، وذلك ناشئ عن ارتفاع مبيعات المصانع الإنتاجية في الشركة رغم تأثر منتجات البنية التحتية (خلط جاهز، أنابيب خرسانية، أنابيب البلاستيك وحجر الأرصفة بأنواعه)، وأيضاً لارتفاع مبيعات الشركات التابعة.

كذلك ارتفعت إيرادات الاستثمار بنسبة 1026% لتصبح 1.29 مليون دينار عن عام 2021 مقارنة بعام 2020 البالغة 114 ألف دينار.

أولاً: مجموعة مصانع الصليبية

بلغ إجمالي المبيعات 12,06 مليون دينار في عام 2021 بالمقارنة مع عام 2020 البالغة 12,6 مليون دينار بانخفاض بنسبة 4.4% عن المبيعات الفعلية للعام 2020 وبانخفاض بنسبة (24 %) عن المبيعات التقديرية للعام 2021.

المنتج	مبيعات 2021	مبيعات 2020	نسبة مبيعات عام 2021 مع عام 2020	
الخلط الجاهز	6,511,340	5,318,035	22%	↑
الأنابيب الخرسانية	229,657	1,509,106	(85)%	↓
البلاط المتداخل	3,571,670	3,058,890	17%	↑
حجر الشك وأغطية كيبل	820,956	1,606,404	(49)%	↓
طابوق أسمنتي وقوالب	345,371	653,398	(47)%	↓
البلاط العادي	587,983	480,808	22%	↑

ثانياً: مجموعة مصانع ميناء عبد الله

بلغ إجمالي المبيعات 19,92 مليون دينار عن عام 2021 بالمقارنة مع عام 2020 البالغة 16,28 مليون دينار بزيادة وقدرها 22% وبزيادة بنسبة 2% عن المبيعات التقديرية للعام 2021.

المنتج	مبيعات 2021	مبيعات 2020	نسبة مبيعات عام 2021 مع عام 2020	
الجير الحي	934,154	642,990	45%	↑
الجير المطفأ	98,453	74,002	33%	↑
الطابوق الجيري	1,732,547	1,660,583	4%	↑
الصخور	76,934	68,826	12%	↑
فلر - دلوميت	75,301	117,218	(36)%	↓
الطابوق الأبيض	8,426,505	6,282,974	34%	↑
العتبات	577,091	356,930	62%	↑
المونة	381,118	304,828	25%	↑
لاصق بلاط - عازل اسطح	1,320,171	990,878	33%	↑
التكسية	2,343,163	2,015,821	16%	↑
أنابيب البلاستيك (PVC)	1,824,191	1,939,188	(6)%	↓
أنابيب البولي إيثيلين	1,173,290	984,403	19%	↑
الأصباغ	340,057	273,836	24%	↑
المواد التجارية	86,595	121,584	(29)%	↓
النقل	532,376	451,100	18%	↑

ثالثاً: أهم المشاريع المنجزة خلال عام 2021

1- مصانع ميناء عبد الله :

1. نظراً لزيادة المبيعات للمونة والمساح والذي تجاوز طاقة المصنع الحالي 9000 كيس باليوم تم تطوير الوحدة الإنتاجية (ج) للطابوق الجيري وإضافة معدات خلط وتعبئة وتجفيف ومن ثم إنتاج المونة والمساح بطاقة 3000 كيس باليوم كمرحلة أولى.
2. إضافة مخزن جديد للمونة والمساح بطاقة 30000 ألف كيس.
3. إضافة طاحونة للرمال لمصنع الطابوق الخفيف بطاقة 5طن / ساعة لزيادة إنتاجية الطابوق الخفيف.
4. تطوير نظام الخلط وإضافة خلاطه وعربة نقل طابوق لزيادة الإنتاجية لمصنع الطابوق الخفيف.
5. استغلال الطاقة الإنتاجية الغير مستغلة بمصنع الطابوق الجيري حيث تم إنتاج طابوق اسمنتي بكميات قياسية خلال الربع الرابع من عام 2021. لتلبية حاجة السوق المحلي بأسعار تنافسية.
6. عمل صيانة شاملة وتطوير مصنع الفلر والطاحونة وتركيب نظام الكتروني كامل لزيادة الطاقة الإنتاجية للفلر والاسمنت.

2 - مصانع الصليبية :

1. زيادة الطاقة الإنتاجية لمصانع الخلط بميناء عبد الله (بنقل وتركيب وتشغيل محطة خلط جاهز) بطاقة إنتاجية 200 م³ / بالساعة من مصنع الزور.
2. زيادة الطاقة الإنتاجية لمصانع الخلط بمصانع الصليبية بنقل وتركيب وتشغيل محطة خلط جاهز بطاقة إنتاجية 200 م³ / بالساعة من مصنع الزور.
3. البدء بنقل وتركيب عدد 2 محطة خلط جاهز بطاقة 240 م³ / بالساعة بمدينة المطلاع السكنية بمساحة 5000 م².
4. إضافة منتجات جديدة من البلاط المتداخل (بلاط خشبي متعدد الألوان) .
5. تركيب ماكينة التخشين لإنتاج بلاط متداخل مخشن بأسعار تنافسية.
6. استمرارية مشروع رواد الإنجاز لتحفيز المهندسين إلى ابتكار عدد من المشاريع ذات المردود الإيجابي في تطوير وتحسين بيئة العمل في المصانع الإنتاجية وتطوير المنتجات.
7. تطوير أنظمة القياس والتحكم في المصانع الإنتاجية.

رابعاً: الشركات التابعة والزميلة

أ. الشركات التابعة:

1. شركة الصناعات لأنظمة البناء

(الكويت - نسبة الملكية 100%)

- تأسست بتاريخ 2004/6/15 لتكون الذراع التنفيذي للشركة لمشاريع الانشاء، أظهرت النتائج المالية للشركة عن عام 2021 أرباح بلغت 8,048 د.ك مقابل خسائر (55,610 د.ك) عن عام 2020 علماً بأن إجمالي حقوق المساهمين في الشركة بلغت 587,894 د.ك ورأس مال 500,000 د.ك.

2. شركة الصناعات الوطنية للسيراميك

(الكويت - نسبة الملكية 86.4% من رأس مال 15 مليون دينار كويتي).

- حققت الشركة أرباح قدرها 180,384 د.ك لعام 2021 مقارنة مع خسائر قدرها (1,036,619 د.ك) لعام 2020.
- تم اعتماد منتجات الشركة لدى جميع وزارات الدولة.
- منتجات الشركة مدرجة ضمن المواد الإنشائية المدعومة لأصحاب طلبات الإسكان.

3. الشركة السعودية للطوب العازل

(مصانع الطابوق العازل - الرياض وجدة، المملكة العربية السعودية - نسبة الملكية 50% من رأس مال 100 مليون ريال سعودي)

- منيت الشركة بخسائر للنشاط بلغ (20,433,156 ريال سعودي) للعام 2021، مقابل خسائر (11,161,327 ريال سعودي) للعام 2020.
- بلغت مبيعات الشركة للعام 2021 مبلغ 392,125 ريال سعودي، مقابل 102,519 ريال سعودي للعام 2020 وذلك نتيجة لتوقف الإنتاج في مصانع الشركة.
- جاري العمل حالياً على إعداد دراسات لهيكلة الشركة أو اندماجها أو تصفيتها.

ب. الشركات الزميلة:

1. شركة مصنع أنظمة البناء العازل

(مصنع الطابوق العازل - المنامة/البحرين - نسبة الملكية 50% من رأس مال 4 مليون دينار بحريني).

- منيت الشركة بخسائر (182,915 دينار بحريني) لعام 2021 مقابل خسائر (375,817 دينار بحريني) للعام 2020.

2. الشركة العمانية للألمانية لمواد البناء

(مصنع الطابوق العازل - صحار / سلطنة عُمان - نسبة الملكية 33.662% من رأس مال 3.55 مليون ريال عماني).

- الشركة قيد التصفية.

3. شركة صناعات الخليج المتحدة للأنايب

(مسقط / سلطنة عُمان - نسبة الملكية 45% من رأس مال 4.5 مليون ريال عماني)

- تم تشغيل جميع خطوط الإنتاج.
- الشركة تعمل على تسويق منتجاتها في جميع دول الخليج.
- منيت الشركة بخسارة قدرها 1,005,059 ريال عماني للعام 2021 مقابل خسارة (156) ألف ريال عماني للعام 2020
- لدى الشركة حالياً عقود تغطي الطاقة الإنتاجية للشركة للعام 2022.

4. شركة الراية العالمية العقارية

(الكويت - نسبة الملكية 25.32% من رأس مال 250 ألف دينار كويتي).

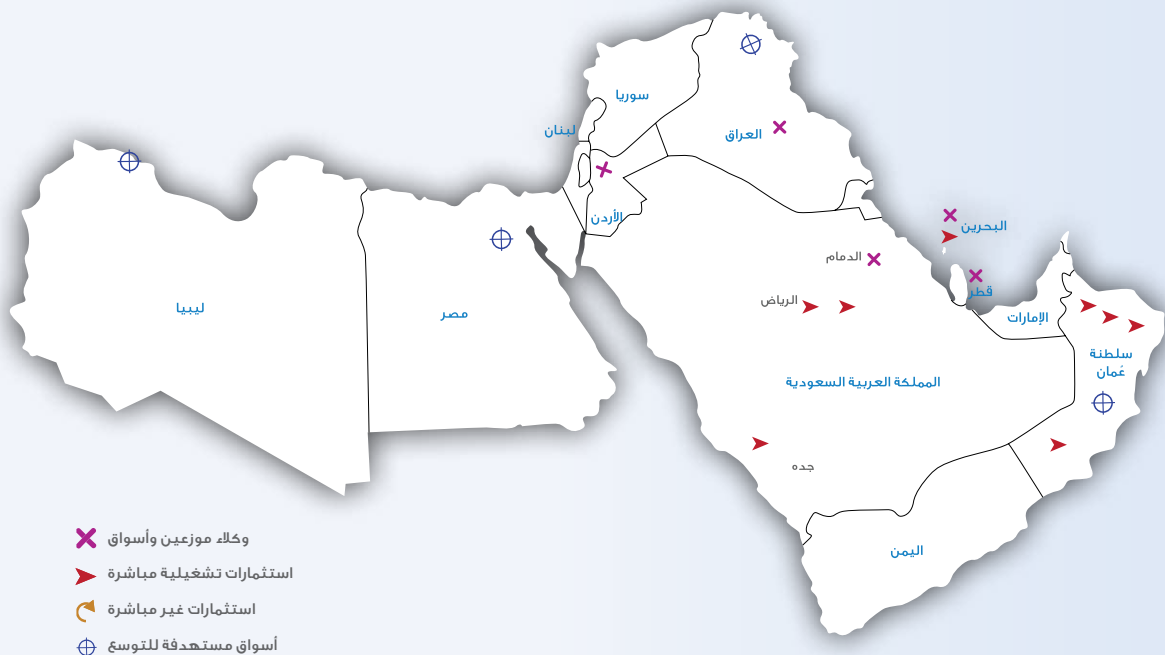
- منيت الشركة بخسائر بلغت (47 ألف د.ك) عن السنة المالية المنتهية في 2021 حسب البيانات المالية المقدمة من إدارة الشركة مقابل خسائر (84 ألف د.ك) للعام 2020.
- الشركة قيد التصفية.

5. الشركة السعودية للصناعات الجيرية

(الرياض / المملكة العربية السعودية - نسبة الملكية 10%).

- حققت الشركة أرباحاً صافية بلغت 7.10 مليون ريال سعودي عن عام 2021.
- استكملت الشركة برامج التوسع في الإنتاج وجاري تشغيل جميع الأفران بكفاءة عالية.

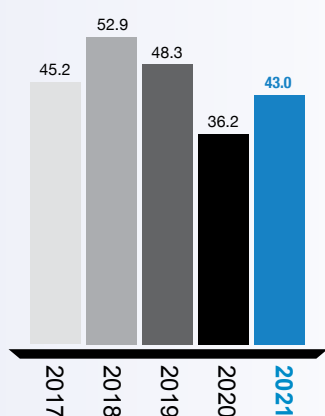
استثمارات الشركة والوكلاء والموزعون



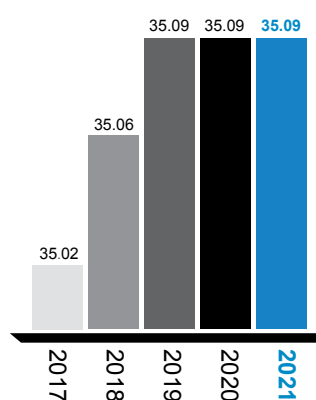
النتائج المالية للشركة من عام 2017 إلى عام 2021

البيانات	2021	2020	2019	2018	2017
رأس المال (د.ك)	35,089,162	35,089,162	35,089,162	35,058,421	35,021,251
المبيعات (د.ك)	43,047,066	36,193,369	48,348,951	52,923,210	45,141,856
الموجودات المستثمرة (د.ك)	121,200,530	118,263,144	114,384,102	112,032,229	113,738,560
حقوق المساهمين (د.ك)	88,556,887	84,256,302	143,84,099	83,957,502	84,996,627
صافي ربح الشركة (د.ك)	4,513,851	(63,334)	4,292,645	3,969,302	3,223,553
ربح السهم (فلس)	12.9	(0.18)	12.26	11.33	9.19
القيمة الدفترية للسهم (فلس)	252	240	240	239	243
العائد على حقوق المساهمين	5.097%	(0.075%)	5.1%	4.73%	3.79%
الأرباح الموزعة - نقداً (فلس)	-	-	10	10	8
الأرباح الموزعة - منحه	-	-	-	-	-

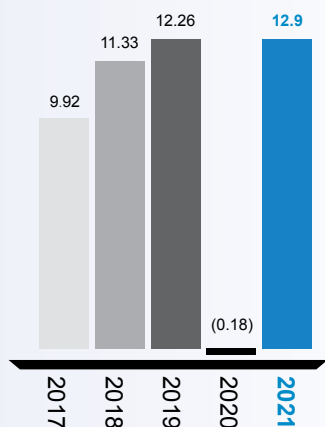
في الختام نسأل الله العليّ القدير أن يوفقنا في عام 2022 وأن يأخذ بأيدينا لتحقيق نتائج أفضل من العام السابق.



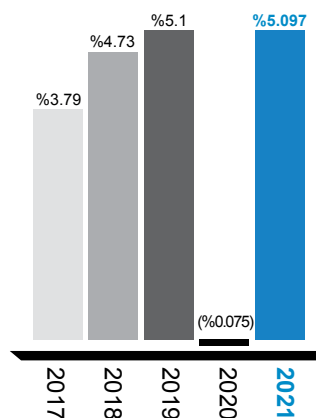
مبيعات الشركة (بالمليون دينار كويتي)



رأس المال (بالمليون دينار كويتي)



ربح السهم (بالفلس)



العائد على حقوق المساهمين %

تقرير الحوكمة لعام 2021

تلتزم شركة الصناعات الوطنية (ش.م.ك.ع) بتطبيق مبادئ حوكمة الشركات وكل ما يتعلق بها من متطلبات تنظيمية وقانونية. كما يلتزم مجلس الإدارة بواجباته القانونية بالحفاظ على مصالح الشركة والمساهمين من خلال بذل قصارى جهده لإدارة أعمال وشؤون الشركة بشكل فعال، وعلى مدار العام الماضي واصل مجلس الإدارة في تطوير إطار عمل حوكمة الشركة لضمان تطبيق معايير حوكمة الشركات وفق أفضل الممارسات.

وقد اعتمد مجلس الإدارة "دليل الحوكمة" الخاص بالشركة؛ ويتم تحديثه بصفة مستمرة طبقاً لجميع الاشتراطات القانونية والتنظيمية المعنية بقواعد الحوكمة.

تحرص الشركة على إصدار تقرير الحوكمة بصفة سنوية لتبين فيه قواعد السلوك المهني والقيم المؤسسية المرعية لدى الشركة والسياسات والإجراءات الملزمة لأعضاء مجلس إدارة الشركة وموظفيها.

القاعدة الأولى بناء هيكل متوازن لمجلس الإدارة

• هيكل مجلس الإدارة:

الاسم	المنصب	المؤهل العلمي تاريخ الانتخاب
السيد / عبدالعزيز ابراهيم الربيعه	رئيس مجلس الإدارة / (غير تنفيذي)	جامعي 2019/3/27
السيد / د. عادل خالد الصبيح	نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي (تنفيذي)	دكتوراه 2019/3/27
السيد / أحمد محمد حسن	عضو مجلس الإدارة (غير تنفيذي)	جامعي 2019/3/27
السيد / حمد محمد السعد	عضو مجلس الإدارة (غير تنفيذي)	جامعي 2019/3/27
السيد / عبدالرحمن شيخان الفارسي	عضو مجلس الإدارة (مستقل)	جامعي 2019/3/27
السيد / هاني محمد الشرييني	أمين سر مجلس الإدارة	جامعي 2019/3/27

• اجتماعات مجلس إدارة الشركة خلال العام 2021 وذلك من خلال البيان التالي:

اسم العضو	اجتماع رقم (1) المنعقد في تاريخ 2021/1/11	اجتماع رقم (2) المنعقد في تاريخ 2021/3/17	اجتماع رقم (3) المنعقد في تاريخ 2021/4/4	اجتماع رقم (4) المنعقد في تاريخ 2021/5/10	اجتماع رقم (5) المنعقد في تاريخ 2021/8/12	اجتماع رقم (6) المنعقد في تاريخ 2021/11/4	عدد الاجتماعات
1. السيد / عبدالعزيز ابراهيم الربيعه (رئيس مجلس الإدارة)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6
2. السيد / د. عادل خالد الصبيح (نائب رئيس مجلس الإدارة)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6
3. السيد / عبدالرحمن شيخان الفارسي (عضو مستقل)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6
4. السيد / أحمد محمد حسن (عضو)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6
5. حمد محمد السعد (عضو)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6
6. هاني محمد فاضل (أمين سر مجلس الإدارة)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6

• تسجيل وتنسيق وحفظ محاضر اجتماعات مجلس إدارة الشركة.

- تم تعيين السيد/ هاني محمد الشرييني، أمين سر مجلس الإدارة من قبل مجلس الإدارة بموجب قرار مجلس الإدارة رقم 2 لسنة 2019 من بين موظفي الشركة.
- يقوم أمين السر بتأمين حسن إيصال وتوزيع المعلومات والتنسيق فيما بين أعضاء المجلس وبين المجلس وأصحاب المصالح الآخرين بالشركة بما فيهم المساهمين والإدارة والموظفين، كما يقوم بتسجيل وتنسيق وحفظ جميع محاضر اجتماعات المجلس وسجلاته ودفائره والتقارير التي ترفع من المجلس وإليه، ويتم حفظ محاضر الاجتماع من نسختين إحداها ورقية والأخرى مؤرشفة إلكترونياً.
- تكون محاضر اجتماع مجلس الإدارة مرتبة تسلسلياً ويحدد فيها مكان وتاريخ الاجتماع.
- يقوم أمين سر مجلس الإدارة بتوقيع محاضر الاجتماعات منه ومن جميع الأعضاء الحاضرين.

- **عضو مجلس الإدارة (المستقل):**
- السيد/ عبدالرحمن شيخان الفارسي، هو عضو مجلس الإدارة المستقل، وتتوافر فيه ضوابط العضو المستقل وفق ما جاء في قواعد حوكمة الشركات.
- يقر السيد/ عبدالرحمن شيخان الفارسي، بأنه يتمتع بالاستقلالية بما يُعين مجلس الإدارة على اتخاذ القرارات السليمة التي تسهم في تحقيق مصالح الشركة، وأنه قادر على ممارسة مهامه وإبداء آرائه والتصويت على القرارات بموضوعية وحياد.



القاعدة الثانية

التحديد السليم للمهام والمسؤوليات

يسعى مجلس الإدارة إلى تحقيق أهداف الشركة الاستراتيجية من خلال التأكد من قيام الإدارة التنفيذية بالمهام المنوطة بها على أكمل وجه، حيث تعمل على تعزيز القدرة التنافسية للشركة وتحقيق معدلات نمو مرتفعة، وتعظيم الأرباح، والتأكد من أن جميع قرارات وإجراءات الإدارة التنفيذية تصب دائماً في صالح المساهمين. إن مجلس الإدارة في الشركة يعتبر نقطة التوازن التي تعمل على تحقيق أهداف المساهمين ومتابعة الإدارة التنفيذية من خلال المهام والمسؤوليات الملقاة على عاتق كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والموضحة بالهيكل التنظيمي للشركة، ويتم ذلك من خلال تحديد المهام، والمسؤوليات، والواجبات لكل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بشكل تفصيلي، وكذلك السلطات والصلاحيات التي يتم تفويضها للإدارة التنفيذية.

قامت الشركة بتحديد المهام والصلاحيات الخاصة بمجلس الإدارة وأعضاء الإدارة التنفيذية من خلال اعتماد ميثاق عمل مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه، وميثاق عمل الإدارة التنفيذية والصلاحيات المالية والإدارية.

• إنجازات مجلس الإدارة خلال العام 2021:

- اجتمع مجلس الإدارة خلال السنة المالية المنتهية في 2021/12/31 عدد 6 اجتماعات بالإضافة إلى بعض القرارات التي تم اتخاذها بالتمرير، وخلال تلك الاجتماعات تم ما يلي:
- وضع الخطة الاستراتيجية للشركة والأهداف المرحلية والإشراف على تنفيذها ومتابعتها.
- مناقشة واعتماد الميزانية التقديرية للشركة، وكذلك البيانات المالية المرحلية والسنوية للشركة.
- وضع واعتماد الخطة السنوية لأعمال الشركة.
- الإشراف على الإدارة التنفيذية في الشركة، بما في ذلك الرئيس التنفيذي.
- قام مجلس الإدارة بالفصل الواضح بين وظيفة رئيس مجلس الإدارة ووظيفة الرئيس التنفيذي، ضماناً لعدم تأثر استقلالية القرارات التي يتخذها أي منهما.
- قام مجلس الإدارة بالإشراف والرقابة على الإدارة التنفيذية في الشركة والتأكد من أنها تؤدي المهام والواجبات الموكلة إليها طبقاً لسياسات المعتمدة من مجلس الإدارة وذلك لتحقيق أغراض الشركة وأهدافها.
- تشكيل لجان منبثقة عن مجلس الإدارة وتحديد مدة وصلاحيات ومسؤوليات هذه اللجان.
- متابعة سير انجاز أعمال الشركة دورياً من خلال الاجتماعات الدورية مع الإدارة التنفيذية بالشركة.
- الإشراف على تطبيق اللوائح والنظم الإدارية والمالية والتأكد من التطبيق السليم لها.

اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة

أولاً: لجنة التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر:

قام مجلس الإدارة بتشكيل اللجنة في اجتماع مجلس الإدارة رقم 3 لسنة 2019 بتاريخ 2019/5/2.

تشكيل اللجنة :

السيد / أحمد محمد حسن	رئيس اللجنة
السيد / عبدالرحمن شيخان الفارسي	عضو
السيد / حمد محمد السعد	عضو

- عقدت اللجنة 5 اجتماعات خلال عام 2021.
- يكتمل النصاب القانوني لعقد اجتماع اللجنة بحضور اثنين من الأعضاء.
- مدة العضوية في اللجنة (3) سنوات أو استحقاق انتخابات مجلس الإدارة أيهما أولاً.

مهام وانجازات لجنة التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر:

1. مراجعة البيانات المالية الدورية قبل عرضها على مجلس الإدارة.
2. التوصية بتعيين وإعادة تعيين مراقبي الحسابات الخارجيين أو تغييرهم، وتحديد أتعابهم، ومن ثم متابعة أعمالهم ودراسة ملاحظاتهم على القوائم المالية للشركة.
3. دراسة السياسة المحاسبية للشركة.
4. تقييم مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية المطبقة في الشركة.
5. الإشراف الفني على إدارة التدقيق الداخلي والتوصية بتعيين مدير التدقيق وعزله.
6. مراجعة وإقرار خطط التدقيق المقترحة، ومراجعة نتائج تقارير التدقيق الداخلي.
7. التأكد من التزام الشركة بالقوانين والسياسات والنظم.
8. إعداد ومراجعة استراتيجيات وسياسات إدارة المخاطر.
9. ضمان توافر الموارد والنظم لإدارة المخاطر.
10. تقييم نظم وآليات تحديد وقياس ومتابعة المخاطر التي قد تتعرض لها الشركة.
11. مساعدة مجلس الإدارة على تحديد وتقييم مستوى المخاطر المقبول في الشركة.
12. مراجعة الهيكل التنظيمي لإدارة المخاطر.
13. التأكد من استقلالية موظفي إدارة المخاطر والتأكد من تمتعهم بالفهم الكامل للمخاطر المحيطة بالشركة.
14. إعداد تقارير دورية عن طبيعة المخاطر التي قد تتعرض لها الشركة.

ثانياً : لجنة الترشيحات والمكافآت :

قام مجلس الإدارة بتشكيل اللجنة في اجتماع مجلس الإدارة رقم 3 لسنة 2019 بتاريخ 2019/5/12.

تشكيل اللجنة :

السيد / عبدالرحمن شيخان الفارسي	رئيس اللجنة
السيد / عبدالعزيز ابراهيم الربيعه	عضو
السيد / د. عادل خالد الصبيح	عضو
السيد / حمد محمد السعد	عضو

- عقدت اللجنة اجتماعين خلال عام 2021.
- يكتمل النصاب القانوني لعقد اجتماع اللجنة بحضور اثنين من الأعضاء.
- مدة العضوية في اللجنة (3) سنوات أو استحقاق انتخابات مجلس الإدارة أيهما أولاً.

مهام وانجازات لجنة الترشيحات والمكافآت

- التوصية بقبول الترشيح وإعادة الترشيح لعضوية مجلس الإدارة + اللجان المنبثقة عن المجلس + الإدارة التنفيذية.
- المراجعة السنوية للاحتياجات من المهارات المناسبة لعضوية مجلس الإدارة.
- استقطاب طلبات الراغبين في شغل المناصب التنفيذية في الشركة.
- وضع وصف وظيفي للأعضاء التنفيذيين + والأعضاء غير التنفيذيين + الأعضاء المستقلين.
- اقتراح ترشيح الأعضاء المستقلين وإعادة ترشيحهم للانتخاب بواسطة الجمعية العامة والتأكد من عدم انتفاء صفة الاستقلالية عن العضو المستقل.
- وضع سياسة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة + كبار التنفيذيين، ومراجعتها سنوياً.
- تحديد شرائح المكافآت لموظفي الشركة.
- إعداد تقرير سنوي عن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية ويعرض التقرير على الجمعية العامة للشركة.

حقوق أعضاء مجلس الإدارة في الوصول إلى المعلومات والبيانات

- يتم تسليم كافة المعلومات المتاحة التي سيتم مناقشتها في أي اجتماع من اجتماعات مجلس الإدارة قبل 3 أيام عمل من الاجتماع.
- يحصل عضو مجلس الإدارة على الوقت الكافي لدراسة ومناقشة المواضيع المدرجة في جدول أعمال الاجتماع.
- يحق لعضو مجلس الإدارة الاطلاع على المعلومات ذات العلاقة والموثوق بها، كما يحق له الحصول على تلك المعلومات من الشركة، بما في ذلك التعامل المباشر مع المعنيين في الشركة.

القاعدة الثالثة

اختيار أشخاص من ذوي الكفاءة لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

- تم تشكيل لجنة الترشيحات المكافآت من 4 أعضاء من مجلس الإدارة، وهي برئاسة العضو المستقل، وقد تم اختيار الأعضاء الذين يتمتعون بخبرات مهنية وإدارية مناسبة بما يتوافق مع طبيعة عمل اللجنة والشركة وذلك لاستيعاب كافة المتطلبات الفنية ومستجدات سير العمل في الشركة.
- إن سياسة منح المكافآت والحوافز في الشركة تراعي انسجام المكافآت مع استراتيجية الشركة وأهدافها ومع حجم وطبيعة ودرجة المخاطر لديها، تأخذ الشركة في الاعتبار ممارسات الشركات الأخرى وما هو سائد في سوق العمل في تحديد المكافآت، مع تفادي ما قد ينشأ عن ذلك من ارتفاع غير مبرر للمكافآت.
- تكون المكافآت عادلة ومتناسبة مع اختصاصات العضو والأعمال والمسؤوليات التي يقوم بها ويتحملها أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية، بالإضافة إلى الأهداف المحددة من قبل مجلس الإدارة المراد تحقيقها خلال السنة المالية.
- تحدّد المكافآت بناءً على مستوى الوظيفة، والمهام والمسؤوليات المنوطة بشاغلها، والمؤهلات العلمية، والخبرات العملية، والمهارات، ومستوى الأداء.

تقرير المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

أولاً: مكافأة أعضاء مجلس الإدارة:

خلال عام 2021 لم يحصل أعضاء مجلس الإدارة على أي مكافآت من الشركة عن أعمال السنة المالية المنتهية في 31/12/2020.

المكافآت والمزايا لأعضاء مجلس الإدارة

المكافآت والمزايا من خلال الشركة الأم				المكافآت والمزايا من خلال الشركات التابعة			
المكافآت الثابتة والمزايا المتغيرة (د.ك)		المكافآت الثابتة والمزايا المتغيرة (د.ك)		المكافآت الثابتة والمزايا المتغيرة (د.ك)		المكافآت الثابتة والمزايا المتغيرة (د.ك)	
إجمالي عدد لأعضاء		الرواتب الشهرية الإجمالية خلال		المكافأة السنوية		المكافأة لجان	
تأمين صحي		تأمين صحي		مكافأة سنوية		مكافأة لجان	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد	
لا يوجد		لا يوجد		لا يوجد			

قاعدة الرابعة

ضمان نزاهة التقارير المالية



التعهدات الكتابية من قبل كل مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بسلامة ونزاهة التقارير المالية:

يعمل مجلس الإدارة على ضمان نزاهة التقارير المالية وذلك من خلال التأكد من استقلالية ونزاهة مدقق الحسابات الخارجي ووجود وحدة للتدقيق الداخلي من شأنها إعداد ورفع التقارير إلى مجلس الإدارة من خلال لجنة المخاطر والتدقيق، وكذلك وضع نظم سليمة وفعالة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية.

ووفقاً لقواعد نزاهة البيانات والتقارير المالية، فقد تعهدت الإدارة التنفيذية وفق أفضل علم لديها بسلامة عرض البيانات والتقارير المالية للسادة/ مجلس الإدارة والذي تعهد بدوره بسلامة عرض البيانات للسادة/ المساهمين وذلك بعد أداء دوره الرقابي والعناية الواجبة لإستبيان صحة ونزاهة وسلامة البيانات المالية.

نبذة عن تطبيق متطلبات تشكيل لجنة التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر:

تم تشكيل لجنة التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر من ثلاثة أعضاء وأحد أعضائها من المستقلين، وقد روعي ألا يشغل عضويتها رئيس مجلس الإدارة أو أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين، كما روعي أن يكون من بين أعضاء اللجنة عضو واحد على الأقل من ذوي المؤهلات العلمية والخبرة العملية في المجالات المالية والاستثمارية. ولا يوجد تعارض بين توصيات لجنة التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر وقرارات مجلس الإدارة التي صدرت خلال السنة المالية المنتهية في 2021/12/31.

استقلالية وحيادية مراقب الحسابات الخارجي:

يتم تعيين مراقب الحسابات بناء على موافقة الجمعية العامة بعد توصية من مجلس الإدارة وذلك بعد أن قامت لجنة التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر بالتأكد بأنه من المقيددين في السجل الخاص لدى الهيئة، ومستوفياً لكافة الشروط الواردة بمتطلبات قرار الهيئة بشأن نظام قيد مراقبي الحسابات.

وقد وافق مساهمو الشركة خلال اجتماع الجمعية العامة التي انعقدت في 2021/4/22 على إعادة تعيين السيد/ عبد اللطيف محمد العيبان، "من مكتب جرانت ثورنتون - القطامي والعيبان وشركاهم" مراقب حسابات الشركة لسنة 2021 وتخويل مجلس الإدارة في تحديد أتعابه.

ويعتبر السادة مكتب جرانت ثورنتون القطامي والعيبان وشركاهم مؤهلين ومستقلين تماماً عن الشركة ومجلس الإدارة، ويقوم مراقب الحسابات الخارجي بإجراء تدقيق سنوي مستقل ومراجعة ربع سنوية بهدف التأكيد أن البيانات المالية تعيد وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمعتمدة من الجهات الرقابية في دولة الكويت.

القاعدة الخامسة

وضع نظم سليمة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية

- تم إنشاء وحدة مستقلة لإدارة المخاطر وهي تتبع مجلس الإدارة، يعمل مجلس إدارة الشركة على تعزيز الرقابة الداخلية في الشركة وذلك لتوفير الحماية اللازمة تجاه المخاطر الداخلية أو الخارجية.
- قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر من 3 أعضاء، يرأسها عضو مجلس إدارة غير تنفيذي، وقد روعي أن لا يكون رئيس مجلس الإدارة عضواً في هذه اللجنة لمزيد من الصلاحيات والاستقلالية وقد تم تحديد مدة العضوية 3 سنوات أو استحقاق انتخابات مجلس الإدارة أيهما أولاً.
- اعتمد مجلس الإدارة (سياسات وأنظمة التدقيق الداخلي) بهدف توافر الضوابط الرقابية، والضمانات الكافية والملائمة لدعم أنشطة الشركة، والتأكيد على استقلالية وحدة التدقيق الداخلي حيث يعتبر عامل أساسي لنجاح مهام التدقيق، وتقوم وحدة التدقيق الداخلي برفع تقاريرها إلى لجنة التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر المنبثقة عن مجلس إدارة الشركة.
- تقوم وحدة التدقيق الداخلي في الشركة وبالتنسيق مع لجنة التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر المنبثقة عن مجلس الإدارة بالتحقق من كفاية وفعالية نظم الرقابة الداخلية في الشركة.

القاعدة السادسة

تعزيز السلوك المهني والقيم الأخلاقية

- تهتم الشركة بتدريس معايير السلوك المهني الذي يلتزم به كل موظفي الشركة في سائر المعاملات، وفي كل موقع يؤديون فيه أعمالهم. وتعمل الشركة في حال وجود أية شكوك بشأن عدم الامتثال لميثاق أخلاقيات المهنة، على التحفيز وخلق ثقافة الإبلاغ عن ذلك فوراً إلى الجهة المختصة، وتضمن الشركة عدم اتخاذ أية إجراءات مسائلة من أي نوع ضد أي شخص جراء إبلاغه عن مخاوفه أو شكوكه حيال وقوع مخالفات قانونية أو نظامية في الشركة.
- اعتمد مجلس الإدارة (دليل سياسات وإجراءات تضارب المصالح) تجنباً لحصول أي تعارض في المصالح، ويلتزم أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وجميع العاملين بالشركة بما جاء فيه.
- يلتزم عضو مجلس الإدارة بالإفصاح عن أي تعارض في المصالح.
- يجب على عضو مجلس الإدارة الحصول على موافقة الجمعية العامة للشركة المسبقة بأن تكون له مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في العقود والتصرفات التي تبرم مع الشركة أو لحسابها طبقاً للقوانين والقرارات المنظمة.

القاعدة السابعة

الإفصاح والشفافية بشكل دقيق وفي الوقت المناسب

- تلتزم الشركة بالإفصاح الدقيق وفي الأوقات المحددة حرصاً على حماية المستثمرين وزيادة ثقتهم في الشركة.
- يكون الإفصاح من خلال الموقع الإلكتروني لشركة بورصة الكويت وكذلك الموقع الإلكتروني للشركة.
- يلتزم أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بالشركة بالإفصاح في سجل خاص مُعد لهذا الغرض.
- تحتفظ الشركة بسجل خاص يتضمن المكافآت الرواتب والحوافز الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، ويحق لمساهمي الشركة الاطلاع على هذا السجل دون أي رسوم.
- يلتزم أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بالشركة بالسرية التامة لجميع أعمال الشركة وأنشطتها.
- تم إنشاء وحدة علاقات المستثمرين لتقوم بدورها في تنظيم شؤون المستثمرين في الشركة كونها جهة اتصال رئيسية مع المساهمين الحاليين والمستثمرين المحتملين، وتقوم بتوفير البيانات والمعلومات اللازمة لهم.
- قامت الشركة بتطوير البنية الأساسية في استخدام تكنولوجيا المعلومات بهدف حصول جميع المساهمين والمستثمرين على المعلومات الحديثة في الوقت المناسب والتي تساعدهم في ممارسة حقوقهم من خلال الموقع الإلكتروني للشركة على شبكة الانترنت والذي يتضمن على معلومات تفصيلية عن الشركة شاملاً معلومات عن مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية ومعلومات حول أنشطة الشركة الرئيسية وتفاصيل البيانات المالية بالإضافة إلى وجود قسم خاص بحوكمة الشركات والافصاحات.

القاعدة الثامنة

احترام حقوق المساهمين

- يحرص مجلس إدارة الشركة على المشاركة الفعالة من قبل مساهمي الشركة في اتخاذ القرار، المتمثل في حق حضور الجمعيات العامة، والحق في مناقشة المسائل المعروضة على الجمعية، والحق في التصويت على قرارات الجمعية العامة، وانتخاب وعزل أعضاء مجلس الإدارة، والحق في التحفظ والاعتراض على قرارات الجمعية العامة وكذلك الحق في الرقابة على إدارة الشركة، المتمثل في الحق في مناقشة الموضوعات المدرجة على جدول الأعمال، وتوجيه الأسئلة إلى أعضاء مجلس الإدارة وإلى مراقبي الحسابات.
- قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع الشركة الكويتية للمقاصة بغرض حفظ سجل خاص لمساهميها لدى المقاصة، وبموجب هذه الاتفاقية تقوم المقاصة بكل ما يخص مساهمي الشركة، نذكر منها :
 - (1) إنشاء فهرس بأسماء المساهمين ورقم المساهم وعدد الأسهم.
 - (2) القيام بتحديث البيانات بسجل المساهمين لجميع عمليات التداول التي تتم ببورصة الكويت.
 - (3) القيام بإجراءات نقل الملكية ومحاضر التحويل لعمليات البيع أو الشراء بعد الموافقة عليها من الجهات المختصة.
 - (4) جميع الإجراءات الخاصة بالبطاقات المفقودة أو التالفة أو إصدار بدل فاقد لها أو تالف عنها.
 - (5) جميع الإجراءات الخاصة بتوزيع الأرباح النقدية وأسهم المنحة.
 - (6) تزويد الشركة بتقارير بأرصدة المساهمين يوميا وشهريا.
 - (7) تزويد الشركة بتقارير الأرباح المستلمة وغير المستلمة شهريا.
- بادرت الشركة بإنشاء قاعدة بيانات للمساهمين وتقوم سنوياً بإرسال التقرير السنوي والبيانات المالية وبطاقات الدعوة لحضور اجتماعات الجمعية العامة من خلال البريد الإلكتروني للمساهمين المسجل لديها مما يشجع المساهمين على المشاركة والتصويت في اجتماعات الجمعية العامة.

القاعدة التاسعة

إدراك دور أصحاب المصالح

- إن حماية حقوق أصحاب المصالح في الشركة يكون بمقتضى القوانين التي توفر لهم فرصة الحصول على تعويضات فعلية في حالة انتهاك أي من حقوقهم .
- اعتمد مجلس الإدارة دليل سياسات وإجراءات حماية حقوق أصحاب المصالح ليتم العمل بموجبه.
- تلتزم الشركة باحترام وحماية حقوق أصحاب المصالح بموجب القوانين المعمول بها في دولة الكويت ذات العلاقة مثل قانون العمل وقانون الشركات ولائحته التنفيذية، وكذلك العقود المبرمة بين الطرفين.
- تؤكد الشركة على حق أصحاب المصالح إلى المعلومات المتاحة والصادرة عن الشركة من خلال التقارير السنوية المطبوعة التي توزع على المساهمين قبل انعقاد الجمعية العامة وكذلك بنشرها على الموقع الإلكتروني للشركة.
- تعمل الشركة على تشجيع مشاركة أصحاب المصالح في جميع أنشطة الشركة، وتعزيز التعاون مع أصحاب المصالح من أجل المساهمة في الامتثال لأهداف وقيم الشركة والمجتمع وتحقيق أهداف التنمية.
- يعمل الموقع الإلكتروني للشركة كمنصة لأي جهة معنية ترغب في التواصل مع الشركة والإبلاغ عن أي مخالفات أو شكاوي من قبل أصحاب المصالح، ويتم الحفاظ على سرية مضمون الشكاوى وحماية مقدمه.

القاعدة العاشرة

تعزيز وتحسين الأداء

- يحرص أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية في الشركة على التدريب المستمر والمشاركة بالمؤتمرات والندوات وذلك لتطوير مهاراتهم وخبراتهم في مجال عمل الشركة وأنشطتها المختصة.
 - تعتمد الشركة (التدريب عن بُعد) في تنفيذ بعض البرامج التدريبية لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية من خلال الدورات التي تنظمها مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ومركز عبدالعزيز حمد الصقر للتنمية والتطوير التابع لغرفة تجارة وصناعة الكويت بالإضافة إلى مواقع التدريب أون لاين على شبكة الانترنت مثل: (COURSERA) و (UDEMY) و (EDX).
 - تقوم الشركة بإعداد خطة تدريب سنوية للموظفين وتكون الدورات إما داخل الكويت أو خارجها، ويتم التنسيق مع الجهات المحلية (مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وغيرها) كما تحرص على حضور الموظفين المعيّنين لورش العمل التي تنظمها شركة بورصة الكويت.
 - تقوم لجنة الترشيحات والمكافآت المنبثقة عن مجلس الإدارة بإجراء تقييم سنوي لأداء المجلس ككل وأداء كل عضو على حدة بناء على مؤشرات الأداء الموضوعية.
 - يخضع أعضاء الإدارة التنفيذية في الشركة لتقييم الأداء بشكل سنوي بناءً على مؤشرات الأداء الموضوعية للإدارة التنفيذية.
 - يقوم مجلس الإدارة بالعمل على خلق القيم المؤسسية داخل الشركة وذلك من خلال وضع وتوفير الآليات والإجراءات التي تعمل على تحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة، وتحسين معدلات الأداء مما يساهم بشكل فعال على خلق القيم المؤسسية لدى العاملين وتحفيزهم على العمل المستمر.
- وأبرز القيم المؤسسية في شركة الصناعات الوطنية (ش.م.ك.ع) هي:
- (الشفافية والمصداقية، النزاهة، العدالة، المساءلة، العمل بروح الفريق، الاحترام، الابتكار، التنافسية، الجودة والتطوير، والتحسين المستمر).

القاعدة الحادية عشر

أهمية المسؤولية الاجتماعية

تؤمن شركة الصناعات الوطنية (ش.م.ك.ع) بأهمية تحقيق التوازن بين أهداف الشركة والأهداف التي يسعى المجتمع لتحقيقها من خلال المساهمة في خدمة المجتمع والمساعدة في عملية التنمية الاجتماعية وفي سبيل ذلك فقد اعتمد مجلس الإدارة دليل سياسات المسؤولية الاجتماعية ليتم العمل بموجبه. وتتبنى الشركة رسالة اجتماعية ترمي إلى إثراء إسهاماتها في خدمة المجتمع لإدراكها أن لهذا المجتمع حقوقاً وواجبات على أبنائه سواء كانوا أفراد أو شركات، وقد تحقق ذلك من خلال عدة قنوات وفق ما يلي :

1. ساهمت الشركة في سد احتياجات المجتمع في مجال التوظيف والتدريب.
2. حرصت الشركة على توفير بيئة عمل آمنة ومستقرة لجميع العاملين بمختلف فروع الشركة لاتاحة الفرصة للاستقرار الوظيفي لهم.
3. إتاحة الفرصة للخريجين الكويتيين للحصول على عمل ملائم لهم، وقد نجحت الشركة في تحقيق نسب العمالة الوطنية وفق القوانين واللوائح المنظمة. كما قامت بتقديم الدعم والتدريب والتطوير للارتقاء بهم إلى أعلى المستويات الوظيفية.
4. التأكيد على الالتزام بتوافق المنتج الذي تقدمه الشركة للمجتمع مع البيئة وتواصل الشركة جهودها في تبني وتنفيذ العديد من برامج خدمة المجتمع التي تأتي متفقة مع رسالة الشركة وقيمها.
5. ساندت الشركة بمبادرة وطنية لدعم وتشجيع استخدام أنظمة الإضاءة الموفرة للطاقة LED والتي تحقق الوفرة للمواطن وللدولة في الوقت نفسه.
6. قامت الشركة بعرض مصابيح LED للبيع للجمهور في مراكز المبيعات الأربعة التابعة للشركة بأسعار رمزية بأقل من أسعار السوق بهدف تشجيع استخدامها.
7. تشجيع الجمهور على توفير الطاقة من خلال تطبيق العزل الحراري وتأكد ما له من تأثير في توفير استخدام الطاقة في الكويت.
8. تقوم الشركة بدعم بعض مشاريع التخرج المتعلقة بمجال عملها، وتستقبل الطلبة لعمل دراسات ورسائل ماجستير عن أعمال الشركة ونشاطاتها المختلفة.
9. مع انطلاق أذونات البناء قامت الشركة بعمل ورشات تنويرية لبعض اللجان في المناطق السكنية الجديدة والمناطق التي لم يتم توزيعها، ودورات عن طريقة اختيار المقاول وتعبئة مواد البناء
10. كما قامت الشركة بعمل عروض للاستفادة منها شملت شرائح المقاولين وسلاسل التوريد والمكاتب الهندسية والمختبرات
11. فحص بعض المواد على رأى المواطنين وتبيان الفروق بين القوة والصلادة لتمييز الأجود إضافة لطريقة اختيار الحديد الأنسب والطابق الأبيض ونظام العزل الكامل والمساح الكامل
12. القيام بتعريف المواطنين على الخطوات الواجب اتباعها للمعاملات الحكومية اللازمة لعملية البناء

ومن أبرز الآليات المتبعة لإبراز دور الشركة:

- موقع الشركة على الانترنت - الصحف اليومية - تقرير مجلس الإدارة المتضمن تقرير الحوكمة.
- موقع الشركة على وسائل التواصل الاجتماعي.

تقرير لجنة التدقيق الداخلي لعام 2021

كلمة رئيس اللجنة

التزاماً من شركة الصناعات الوطنية (ش.م.ك.ع) بالقانون رقم 7 لسنة 2010 بإنشاء هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما وما جاء في الكتاب الخامس العاشر من اللائحة التنفيذية لهيئة أسواق المال (حوكمة الشركات) قامت بإستحداث لجنة التدقيق الداخلي كأحدى اللجان المنبثقة من مجلس الإدارة ويتمثل دور لجنة التدقيق بشكل أساسي على مساعدة مجلس الإدارة في أداء مسؤولياته المتعلقة بسلامة البيانات المالية المرحلية والسنوية ومتابعة أداء المدققين الخارجيين ومراقبة الأداء الوظيفي للتدقيق الداخلي، بالإضافة إلى المعايير الأخلاقية التي تتبعها الشركة بالشكل الذي يتناسب مع المتطلبات الرقابية المعمول بها في هذا الشأن.

تشكيل لجنة التدقيق الداخلي

قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة التدقيق الداخلي وذلك بموجب قرار مجلس الإدارة رقم 3 لسنة 2019 ، وجاء تشكيلها كالتالي :

السيد / أحمد محمد حسن	رئيس اللجنة
السيد / عبدالرحمن شيخان الفارسي	عضو
السيد / حمد محمد السعد	عضو

وقد عقدت اللجنة 5 اجتماعات خلال العام 2021 وبيانها كالتالي :

اسم العضو	اجتماع رقم (1) المنعقد في تاريخ 2021/3/17	اجتماع رقم (2) المنعقد في تاريخ 2021/4/4	اجتماع رقم (3) المنعقد في تاريخ 2021/5/10	اجتماع رقم (4) المنعقد في تاريخ 2021/8/12	اجتماع رقم (5) المنعقد في تاريخ 2021/11/4	عدد الاجتماعات
1. السيد/أحمد محمد حسن (رئيس اللجنة)	✓	✓	✓	✓	✓	5
2. السيد/ عبدالرحمن الفارسي (عضو)	✓	✓	✓	✓	✓	5
3. السيد/ حمد محمد السعد (عضو)	✓	✓	✓	✓	✓	5

ويسرنا أن نقدم لكم هذا التقرير عن إنجازات اللجنة خلال السنة المالية المنتهية في 2021/12/31 وذلك وفقاً للتفصيل التالي ..

مهام واختصاصات لجنة التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر

1. مراجعة البيانات المالية الدورية قبل عرضها على مجلس الإدارة.
2. التوصية بتعيين وإعادة تعيين مراقبي الحسابات الخارجيين أو تغييرهم، وتحديد أتعابهم، ومن ثم متابعة أعمالهم ودراسة ملاحظاتهم على القوائم المالية للشركة .
3. دراسة السياسة المحاسبية للشركة .
4. تقييم مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية المطبقة في الشركة .
5. الإشراف الفني على إدارة التدقيق الداخلي والتوصية بتعيين مدير التدقيق وعزله.
6. مراجعة وإقرار خطط التدقيق المقترحة ، ومراجعة نتائج تقارير التدقيق الداخلي .
7. التأكد من التزام الشركة بالقوانين والسياسات والنظم.
8. إعداد ومراجعة استراتيجيات وسياسات إدارة المخاطر .
9. ضمان توافر الموارد والنظم لإدارة المخاطر.
10. تقييم نظم وآليات تحديد وقياس ومتابعة المخاطر التي قد تتعرض لها الشركة.
11. مساعدة مجلس الإدارة على تحديد وتقييم مستوى المخاطر المقبول في الشركة.
12. مراجعة الهيكل التنظيمي لإدارة المخاطر .
13. التأكد من استقلالية موظفي إدارة المخاطر والتأكد من تمتعهم بالفهم الكامل للمخاطر المحيطة بالشركة .
14. إعداد تقارير دورية عن طبيعة المخاطر التي قد تتعرض لها الشركة .

إنجازات لجنة التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر :

1. مراجعة واعتماد البيانات المالية المرحلية والسنوية :
قامت اللجنة بمراجعة البيانات المالية المرحلية والسنوية للشركة وكذلك تقارير مدققي الحسابات قبل رفعها للعرض على مجلس إدارة الشركة.
2. مراجعة واعتماد الميزانية التقديرية للشركة للعام 2021 :
قامت اللجنة بمراجعة الميزانية التقديرية السنوية للشركة ورفعها للعرض على مجلس إدارة الشركة.
3. التوصية بتعيين مراقب الحسابات الخارجي :
قامت لجنة التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر برفع توصية لمجلس الإدارة بإعادة تعيين السيد / عبد اللطيف محمد العيبان، من مكتب "جرانت ثورنتون - القطامي والعيبان وشركاهم" كمراقب حسابات الشركة للعام 2021

رئيس اللجنة
أحمد محمد حسن

طابوق وحجر الديكور الجيري



البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

شركة الصناعات الوطنية ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها - الكويت

31 ديسمبر 2021

المحتويات

33-30	تقرير مراقب الحسابات المستقل
34	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
35	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع
36	بيان المركز المالي المجمع
37	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
39-38	بيان التدفقات النقدية المجمع
86-40	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



Grant Thornton

An instinct for growth™

القطامي والعيان وشركاهم

تقرير مراقب الحسابات المستقل

الى السادة المساهمين
شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع.
الكويت

التقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع («الشركة الأم») والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم «المجموعة») ، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2021 ، وبيان الأرباح أو الخسائر المجموع وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة .

برأينا ، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من كافة النواحي المادية ، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021 ، ونتائج أعمالها المجمعة وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق . إن مسؤولياتنا وفق تلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا . إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين (القواعد) ، كما التزامنا بمسؤولياتنا الأخلاقية بما يتوافق مع القواعد . باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتكون أساساً في إبداء رأينا .

أمور التدقيق الرئيسية

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

تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استنادًا إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل. تتبع المجموعة نموذج من خمس خطوات لتحقيق الإيرادات على النحو المفصّل عنه في السياسة المحاسبية المعنية بتحقيق الإيرادات (إيضاح 4.5). تركز عملية التدقيق على هذا النطاق حيث تتطلب افتراضات الإدارة تطبيق معايير تحقق الإيرادات لكل مصدر من مصادر الإيرادات على حده. وقد ينتج عن هذا ظروف تتطلب دراسة متأنية لتحديد كيفية تحقق الإيرادات.

تضمنت إجراءات التدقيق الخاصة بنا اختبار فعالية تشغيل الضوابط الرقابة الداخلية المرتبطة بها وتنفيذ إجراءات تدقيق شاملة.

أجرينا مراجعات تحليلية وراجعنا بيانات الإدارة للتحقق من أي مسارات إيرادات جديدة ومادية. تضمنت إجراءات الاختبار مراجعة عقود العملاء وتدقيق سجلات التسليم ولوائح الأسعار والتأكد من استيفاء معايير التحقق وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة عن سياسة تحقق إيراداتها والأحكام المرتبطة بذلك وغيرها من الإفصاحات ذات الصلة.

يتضمن إيضاح 4.5 وإيضاح 8 على إفصاحات المجموعة حول تحقق إيراداتها. إن الإيرادات حسب القطاع مفصّل عنها في الإيضاح رقم 33.

تقييم الأصول المالية غير المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن استثمارات المجموعة في الأصول المالية غير المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تمثل جزءًا هامًا من إجمالي الأصول. نظرًا لطبيعة التركيبة الفريدة وشروط تلك الاستثمارات، فإن تقييم تلك الاستثمارات مبني إما على أساس تقييمات خارجية مستقلة أو على نماذج تقييم تم تطويرها داخليًا من قبل المجموعة وليس على أساس أسعار معلنة في أسواق نشطة. وبالتالي، يوجد عدم تأكد جوهري بشأن القياس الوارد في عملية التقييم. نتيجة لذلك، كانت لتقييم هذه الاستثمارات أهمية كبرى في تدقيقنا. بالتالي، تم تحديده على أنه أمر تدقيقي رئيسي. تم إدراج إفصاحات المجموعة حول تلك الأصول المالية غير المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن الإيضاح 3.15.5 وإيضاح 18 وإيضاح 39.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها مطابقة القيمة الدفترية للاستثمارات غير المسعرة مع التقييمات الداخلية أو الخارجية للمجموعة المعدة باستخدام تقنيات التقييم، وتقييم واختبار ملائمة التقديرات والافتراضات ومنهجية التقييم والحصول على المستندات المؤيدة والتفسيرات الداعمة لتعزيز التقييمات.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي الخاص بالمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

إن الإدارة مسؤولة عن «المعلومات الأخرى». يتضمن الجزء الخاص بـ «المعلومات الأخرى» معلومات واردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات بشأنها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات ونتوقع الحصول على الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي الخاص بالمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي نوع من نتائج التأكيد بشأنها.

أما فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وخلال قراءتنا، نأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو معرفتنا التي حصلنا عليها في التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاء مادية. في حالة استنتاجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به بشأن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، أن هناك خطأ ماديًا في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بإثبات ذلك ضمن تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة، ككل، خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً الأخطاء المادية في حالة وجودها. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

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

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجارب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لبدء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تواطؤاً أو تزويراً أو حذفاً مقصوداً أو عرضاً خاطئاً أو تجاوزاً لإجراءات الضبط الداخلي.
- استيعاب إجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الضبط الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف تقرر فيما إذا كان هناك أمور عدم تأكد مادي مرتبطة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية. وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد مادي، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإفصاحات المتعلقة بها الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإفصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك إلى تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. ومع ذلك فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات أو الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف على أداء أعمال تدقيق المجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.

لقد قمنا بالعرض على المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، وضمن أمور أخرى، خطة وإطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي تم اكتشافها، بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الضبط الداخلي التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

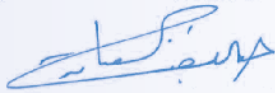
كما قمنا بتزويد المسؤولين عن تطبيق الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في استقلاليتنا والتدابير التي تم إتخاذها، حيثما وجدت.

من خلال الأمور التي تم تداولها مع المسؤولين عن الحوكمة فقد حددنا تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية لذلك فهي تعد أمور تدقيق رئيسية. إننا نفصح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق، ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جداً، نقرر عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تطفئ على المصلحة العامة.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

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

نبين أيضاً أنه، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم تحدث أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه قد يكون له تأثير مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



عبد اللطيف محمد العيبان CPA

(مراقب مرخص رقم 50 فئة أ)

جرانت ثورنتون – القطامي والعيان وشركاهم

الكويت

16 مارس 2022

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	إيضاح	
العمليات المستمرة			
الإيرادات			
36,193,369	43,047,066	8	إيرادات مبيعات وعقود مع العملاء
(30,097,611)	(33,007,575)		تكلفة مبيعات وعقود مع العملاء
6,095,758	10,039,491		مجموع الربح
832,533	951,235	9	إيرادات تشغيلية أخرى
114,948	1,294,156	10	إيرادات استثمار
48,800	520,000	16	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
(192,287)	(104,624)	17	حصة من نتائج شركات زميلة
2,252	(4,174)		(خسارة) / ربح ترجمة العملات الأجنبية
6,902,004	12,696,084		
المصاريف والأعباء الأخرى			
(2,316,186)	(2,559,321)		مصاريف توزيع
(4,153,745)	(3,835,311)		مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
(60,440)	(66,777)		تكاليف تمويل
(190,207)	(227,469)	22	انخفاض قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى
181,426	6,007,206		الربح قبل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة
-	(44,088)		دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(8,283)	(136,512)		مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(3,188)	(54,230)		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(150,000)		مخصص الزكاة
169,955	5,622,376		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
ربح السنة من العمليات المستمرة			
العمليات المتوقفة			
(900,049)	(1,643,743)	2.7	خسارة السنة من العمليات المتوقفة
(730,094)	3,978,633	12	ربح / (خسارة) السنة
العائد إلى:			
(63,334)	4,513,851		مالكي الشركة الأم
(666,760)	(535,218)		الحصص غير المسيطرة
(730,094)	3,978,633		ربح / (خسارة) السنة
ربحية / (خسارة) السهم الأساسية العائدة لمالكي الشركة الأم			
1.11	15.25		- من العمليات المستمرة
(1.29)	(2.35)		- من العمليات المتوقفة
(0.18)	12.9	13	الإجمالي - فلس
ربحية / (خسارة) السهم المخففة العائدة لمالكي الشركة الأم			
1.10	15.2		- من العمليات المستمرة
(1.28)	(2.34)		- من العمليات المتوقفة
(0.18)	12.86	13	الإجمالي - فلس

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 40 إلى 86 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	
(730,094)	3,978,633	ربح / (خسارة) السنة
		دخل شامل آخر:
		بنود سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
5,187	(24,215)	فروقات صرف من ترجمة عمليات أجنبية
(3,660)	1,099	حصة في الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى لشركات زميلة
1,527	(23,116)	إجمالي (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
3,529,681	(98,491)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
3,531,208	(121,607)	- صافي التغير في القيمة العادلة خلال السنة
2,801,114	3,857,026	إجمالي (خسارة) / دخل شامل آخر
		إجمالي الدخل الشامل للسنة
3,465,808	4,399,231	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
(664,694)	(542,205)	مالكي الشركة الأم
2,801,114	3,857,026	الحصص غير المسيطرة

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 40 إلى 86 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	إيضاح	
د.ك	د.ك		
الأصول			
أصول غير متداولة			
22,340,769	21,067,347	14	ممتلكات والآلات ومعدات
4,844,593	3,365,624	15	أصول حق الاستخدام
4,800,000	8,350,000	16	عقارات استثمارية
1,581,739	1,392,128	17	استثمار في شركات زميلة
29,311,867	29,106,655	18	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
62,878,968	63,281,754		
أصول متداولة			
4,851,974	-	19	استثمار مربحة
22,364,356	24,040,483	20	مخزون وقطع غيار
2,150,699	3,048,993	21	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
11,328,639	11,711,808	22	ذمم مدينة وأصول أخرى
1,050,000	6,050,000	23	ودائع ثابتة
7,326,339	8,804,726	24	نقد وأرصدة لدى البنوك
49,072,007	53,656,010		
6,312,169	4,262,766	7.2	أصول مدرجة ضمن مجموعة مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
118,263,144	121,200,530		
مجموع الأصول			
حقوق الملكية والخصوم			
حقوق الملكية			
35,089,162	35,089,162	25	رأس المال
32,565,638	32,565,638	25	علاوة إصدار أسهم
(253,830)	(239,517)	26	أسهم خزينة
5,984,124	6,473,992	27	احتياطي قانوني
668,313	913,247	27	احتياطي اختياري
316,465	198,565	35	احتياطي أسهم منحة للموظفين
9,943,582	9,941,615	28	بنود أخرى لحقوق الملكية
(57,152)	3,614,184		أرباح مرحلة / (خسائر متراكمة)
84,256,302	88,556,886		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
4,050,146	3,507,941		الحصص غير المسيطرة
88,306,448	92,064,827		مجموع حقوق الملكية
خصوم غير متداولة			
512,194	531,208	29	مخصص مصاريف ردم الحفر
3,009,931	2,018,457	30	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
6,960,766	7,154,650		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
10,482,891	9,704,315		
خصوم متداولة			
1,404,610	1,147,192	24	مستحق إلى البنوك
1,484,795	1,009,996	30	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
-	378,667	31	مراوحة دائنة
16,048,000	16,750,818	32	ذمم دائنة وخصوم أخرى
18,937,405	19,286,673		
536,400	144,715	7.2	خصوم مدرجة ضمن مجموعة مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
29,956,696	29,135,703		مجموع الخصوم
118,263,144	121,200,530		مجموع حقوق الملكية والخصوم

د. عادل خالد الصبيح

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

عبد العزيز إبراهيم الربيعية

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 40 إلى 86 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم										
رأس المال	إصدار أسهم	علاوة إصدار أسهم	احتياطي أسهم خزانة قانوني	احتياطي اختياري للموظفين (28)	احتياطي أسهم منحة (إيضاح 28)	الملكية	أرباح مرحلة	بنود أخرى لحقوق	الحصص غير المسيطرة الإجمالي	د.ك.
35,089,162	32,565,638	(253,830)	5,984,124	668,313	316,465	9,943,582	(57,152)	84,256,302	4,050,146	88,306,448
-	-	(98,647)	-	-	-	-	-	(98,647)	-	(98,647)
-	-	112,960	-	-	(117,900)	4,940	-	-	-	-
-	-	14,313	-	-	(117,900)	4,940	-	(98,647)	-	(98,647)
-	-	-	-	-	-	-	4,513,851	4,513,851	(535,218)	3,978,633
-	-	-	-	-	-	(114,620)	-	(114,620)	(6,987)	(121,607)
-	-	-	-	-	-	(114,620)	4,513,851	4,399,231	(542,205)	3,857,026
-	-	-	-	-	-	107,713	(107,713)	-	-	-
-	-	-	489,868	244,934	-	(734,802)	-	-	-	-
35,089,162	32,565,638	(239,517)	6,473,992	913,247	198,565	9,941,615	3,614,184	88,556,886	3,507,941	92,064,827
35,089,162	32,565,638	(364,720)	5,984,124	668,313	235,375	6,416,530	3,504,721	84,099,143	4,714,840	88,813,983
-	-	-	-	-	-	-	(3,498,539)	(3,498,539)	(3,498,539)	(3,498,539)
-	-	(70,267)	-	-	-	-	-	(70,267)	-	(70,267)
-	-	-	-	-	260,157	-	-	260,157	-	260,157
-	-	181,157	-	-	(179,067)	(2,090)	-	-	-	-
-	-	110,890	-	-	81,090	(2,090)	(3,498,539)	(3,308,649)	(3,308,649)	(3,308,649)
-	-	-	-	-	-	-	(63,334)	(63,334)	(666,760)	(730,094)
-	-	-	-	-	-	3,529,142	-	3,529,142	2,066	3,531,208
-	-	-	-	-	-	3,529,142	(63,334)	3,465,808	(664,694)	2,801,114
35,089,162	32,565,638	(253,830)	5,984,124	668,313	316,465	9,943,582	(57,152)	84,256,302	4,050,146	88,306,448

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 40 إلى 86 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	ايضاح
أنشطة التشغيل		
169,955	5,622,376	ربح السنة من العمليات المستمرة
3,284,121	2,815,461	تسويات:
886,731	1,478,969	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
(48,800)	(520,000)	إطفاء أصول حق الاستخدام
1,841	3,547	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
192,287	104,624	خسارة من شطب ممتلكات والآلات ومعدات
(307,610)	(151,638)	حصة من نتائج شركات زميلة
(193,936)	(103,784)	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
260,157	-	إيرادات من استثمار مربحة
(6,994)	(41,381)	تكلفة الدفعات على أساس الأسهم
60,440	66,777	إيرادات فوائد وإيرادات أخرى
9,037	-	تكاليف تمويل
29,123	19,014	خسائر صرف عملات من الأصول والخصوم غير التشغيلية
190,207	227,469	مخصص مصاريف ردم الجفر
932,481	571,809	انخفاض قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى
5,459,040	10,093,243	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية:		
(1,502,611)	(1,676,127)	مخزون وقطع غيار
472,897	(898,294)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
967,686	(1,763,653)	ذمم مدينة وأصول أخرى
1,350,292	1,855,833	ذمم دائنة وخصوم أخرى
6,747,304	7,611,002	التدفقات النقدية التشغيلية
(657,217)	(377,925)	مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
6,090,087	7,233,077	صافي النقد من العمليات المستمرة
(1,947,551)	(107,023)	صافي النقد المستخدم في العمليات المتوقفة
4,142,536	7,126,054	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
أنشطة الإستثمار		
(1,801,527)	(1,545,586)	إضافات على ممتلكات والآلات ومعدات
(3,031,200)	(3,030,000)	شراء وإضافات على عقار استثماري
(246,702)	(12,863)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	75,847	المحصل من توزيعات أرباح لشركة زميلة
733,161	119,585	المحصل من بيع/ استرداد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
65,790	4,851,974	استثمار مربحة
281,018	151,638	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
38,979	(3,000,000)	ودائع ثابتة
201,858	103,784	إيرادات مستلمة من استثمارات مربحة
6,994	41,381	إيرادات فوائد وإيرادات أخرى مستلمة
(3,751,629)	(2,244,240)	صافي النقد المستخدم في العمليات المستمرة
2,496,152	-	صافي النقد من العمليات المتوقفة
(1,255,477)	(2,244,240)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 40 إلى 86 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع/ بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	إيضاحات	
			أنشطة التمويل
(507,154)	378,667		مراجعة دائنة
(70,267)	(98,647)		شراء أسهم خزينة
(60,440)	(66,777)		تكاليف تمويل مدفوعة
(614,795)	(1,466,275)		التزامات عقود الإيجار مدفوعة
(3,445,984)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
(4,698,640)	(1,253,032)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(1,811,581)	3,628,782		صافي الزيادة/(النقص) في النقد والنقد المعادل
8,296,575	6,484,994		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
(563,265)	(456,242)	7.2	النقد والنقد المعادل الخاص بالمجموعة المستبعدة
5,921,729	9,657,534	24	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 40 إلى 86 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1. التأسيس والأنشطة

تأسست شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") بتاريخ 1 فبراير 1997 كشركة مساهمة كويتية عامة، وأسهمها مدرجة في بورصة الكويت. إن الشركة الأم هي شركة تابعة لمجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم الرئيسية").

فيما يلي الأغراض الرئيسية للشركة الأم:

- تصنيع وتسويق منتجات مواد البناء والبنية التحتية.
- ممارسة جميع الأنشطة الصناعية وإعادة التصنيع والأنشطة المتصلة بها وتنفيذها مباشرة أو بواسطة الغير وذلك لحسابها أو لحساب الغير بعد الحصول على التراخيص الصناعية اللازمة من الجهات المختصة.
- تنفيذ الدراسات والأبحاث والتطوير وتقديم الاستشارات في المجالات الصناعية بكافة أنواعها.
- ممارسة تجارة المواد المتصلة بنشاط استيراد وتصدير وتسويق المنتجات.
- أعمال النقل والتخليص والتخزين والتغليف والتعبئة للمواد الخام والمنتجات وتملك وسائل النقل والتخزين اللازمة.
- أعمال المحاجر والمقالع واستخراج الرمال والصخور وتجارتها وتشكيلها وتصنيعها واستيراد المعدات اللازمة.
- تملك واستئجار المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاط الشركة وتسويق منتجاتها.
- تأسيس الشركات أو المشاركة بها مع آخرين لتنفيذ أعمال الشركة.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات متخصصة.
- ويكون للشركة مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج.

تتكون المجموعة من الشركة الأم والشركات التابعة لها (إيضاح 7).

عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب 3314، الصفاة 13034 دولة الكويت.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 16 مارس 2022 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم.

2. أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء العقارات الاستثمارية والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي ("د.ك").

قررت المجموعة عرض "بيان الدخل الشامل الآخر المجمع" في بيانين هما: "بيان الأرباح أو الخسائر المجمع" و "بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع".

3. بيان الالتزام

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

4. التغييرات في السياسات المحاسبية

1.4 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

لم تسري أي تعديلات جديدة أو معايير على فترة البيانات المالية الحالية باستثناء التمديد الخاص بتعديل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على النحو الموضح أدناه.

التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - امتيازات عقود الإيجار ذات الصلة بفيروس كورونا كوفيد-19 بعد 30 يونيو 2021

فقد تم إجراء تمديد حتى 30 يونيو 2022 بالنسبة للتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19). تسمح الوسيلة العملية للطرف المستأجر باختيار عدم إجراء تقييم لتقرير ما إذا كانت امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) تمثل تعديلاً على عقد الإيجار. يُسمح للطرف المستأجر بالمحاسبة عن امتيازات الإيجار كما لو كان التغيير لا يُمثل تعديلاً على عقد الإيجار.

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

2.4 معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي لكنها لم تسر بعد

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

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق كافة التعديلات ذات الصلة ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة للمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ التعديلات. فيما يلي المعلومات حول المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية المجمعة للمجموعة. تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات الجديدة الأخرى ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها ارتباط و/ أو تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

يسري على الفترات
السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

لا يوجد تاريخ محدد	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة
1 يناير 2022	التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - إشارة إلى الإطار المفاهيمي
1 يناير 2023	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1- التصنيف إلى متداول أو غير متداول
1 يناير 2023	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
1 يناير 2023	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية
1 يناير 2022	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المعني
1 يناير 2022	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - عقود مثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد
1 يناير 2022	التحسينات السنوية دورة 2018-2020

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

4. التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)
2.4 معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي لكنها لم تسر بعد (تتمة)

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

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة (2011) توضح معالجة بيع أو مساهمة الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو شركة المحاصة على النحو التالي:

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية للمستثمر للأرباح والخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة الأصول التي تشكل العمل (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 شركة المحاصة.

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.

المعيار الدولي للتقارير المالية 3: إشارة إلى الإطار المفاهيمي

تضيف التعديلات مطلباً، بالنسبة للالتزامات التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37، وهو أن يقوم المشتري بتطبيق معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي موجوداً في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للرسوم التي ستكون ضمن نطاق تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 21: الرسوم، يطبق المشتري تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي أدى إلى التزام بدفع الرسوم قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ. تضيف التعديلات أيضاً بياناً صريحاً بأن المشتري لا يعترف بالأصول المحتملة المقتناة في عملية دمج الأعمال

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

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

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 من الشركات الإفصاح عن سياساتها 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

4. التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)
2.4 معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي لكنها لم تسر بعد (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

توفر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 استثناء من الإعفاء من الاعتراف المبدئي الوارد في معيار المحاسبة الدولي 15.12 (ب) ومعيار المحاسبة الدولي 24.12. وفقاً لذلك، لا ينطبق الإعفاء من الاعتراف المبدئي على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة عند الاعتراف المبدئي. وهذا موضحاً أيضاً في الفقرة المدرجة حديثاً ضمن معيار المحاسبة الدولي 22A.12.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - العائدات قبل الاستخدام المقصود

يحظر التعديل على أي منشأة أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات أي مبالغ مستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام المنشأة بإعداد ذلك الأصل لاستخدامه المعني. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود والتكاليف ذات الصلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

التحسينات السنوية دورة 2018-2020

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

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

إن التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 يلتفت عن احتمالية حدوث 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 سيُفي بتعريف حافز الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 16. قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية إزالة احتمالية نشوء غموض عن طريق حذف عملية السداد المتعلقة بتحسينات مباني مستأجرة من المثال التوضيحي 13.

يزيل التعديل على معيار المحاسبة الدولي 41 مطلب معيار المحاسبة الدولي 22.41 لاستبعاد التدفقات النقدية الضريبية عند قياس القيمة العادلة. يوافق هذا التعديل ما بين متطلبات معيار المحاسبة الدولي 41 بشأن قياس القيمة العادلة ومتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى.

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

5. السياسات المحاسبية المهمة

إن السياسات المحاسبية المهمة المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه:

1.5 أساس التجميع

تجمع البيانات المالية للمجموعة بين تلك البيانات الخاصة بالشركة الأم وجميع الشركات التابعة لها. تتمثل الشركات التابعة في جميع المنشآت (بما فيها المنشآت الهيكلية) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على أي منشأة عندما تتعرض المجموعة إلى أو يكون لها الحق في الحصول على إيرادات متغيرة من مشاركتها مع المنشأة وعندما يكون لديها القدرة على التأثير على تلك الإيرادات من خلال سلطتها على المنشأة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة ولا يتم تجميعها من تاريخ توقف هذه السيطرة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ البيانات المالية والتي لا تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة الأم، باستخدام سياسات محاسبية متماثلة. كما يتم عمل التعديلات لتعكس تأثيرات المعاملات أو الأحداث المهمة التي تقع بين هذا التاريخ وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم. إن تفاصيل الشركات التابعة قد تم إدراجها في إيضاح (7) حول البيانات المالية المجمعة.

لغرض التجميع، تم حذف كافة المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. وحيث أن الخسائر غير المحققة نتيجة معاملات بيع الأصول بين شركات المجموعة قد تم عكسها لأغراض التجميع، إلا أن تلك الأصول تم اختبارها لتحديد أي انخفاض في قيمتها وذلك بالنسبة للمجموعة ككل. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركات التابعة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

يبدأ تجميع شركة تابعة ما عندما تسيطر المجموعة على هذه الشركة التابعة ويتوقف ذلك عندما تفقد المجموعة تلك السيطرة على الشركة التابعة. إن الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للشركات التابعة المشتراة أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف المجموعة عن تلك السيطرة على الشركة التابعة - حيثما ينطبق.

إن الحقوق غير المسيطرة المدرجة كجزء من حقوق الملكية، تمثل الجزء من أرباح أو خسائر وصافي أصول الشركة التابعة التي لا تمتلكها المجموعة. تقوم المجموعة بفصل مجموع الإيرادات أو الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والحقوق غير المسيطرة وفق حصص ملكية كل منهم في تلك الشركات. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد أصول (بما في ذلك الشهرة) وخصوم الشركة التابعة؛
- تستبعد القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة؛
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية
- تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- تحقق أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة، حيثما كان ذلك مناسباً، حسبما يتطلب الأمر إذا كانت المجموعة قد قامت مباشرة بالتصرف في الأصول أو الخصوم ذات الصلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

5. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

2.5 دمج الأعمال

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الاستحواذ عند المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة للحصول على السيطرة على الشركة التابعة بمجموع مبلغ القيم العادلة للأصول التي حولتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو الخصوم التي تكبدتها المجموعة أو حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة، والتي تتضمن القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ينشأ عن ترتيب مقابل محتمل. يتم تسجيل تكاليف الشراء كمصاريف عند حدوثها. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الأصول المحددة للشركة المشتراة.

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

تقوم المجموعة بإدراج الأصول المشتراة والخصوم المفترضة المحددة ضمن دمج الأعمال بغض النظر عن ما إذا كان قد تم إدراجها سابقاً في البيانات المالية للشركة المشتراة قبل عملية الاستحواذ. يتم قياس الأصول المشتراة والخصوم المفترضة بشكل عام بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

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

يتم إثبات الشهرة بعد إدراج الأصول غير الملموسة المحددة بشكل منفصل. وقد تم احتسابها باعتبارها الزيادة في مبلغ (أ) القيمة العادلة للمقابل المحول، (ب) المبلغ المدرج لأي حصة غير مسيطرة في الشركة المشتراة، و (ج) القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حقوق ملكية حالية في الشركة المشتراة، تزيد عن القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ لصافي الأصول المحددة. إذا كانت القيم العادلة لصافي الأصول المحددة تتجاوز المبلغ المحتسب أعلاه، فإنه يتم إدراج المبلغ الزائد (أي ربح شراء من الصفقة) في الأرباح أو الخسائر مباشرة.

3.5 التقارير القطاعية

لدى المجموعة قطاعين تشغيليين: مواد البناء وخدمات العقود، والاستثمارات. ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الإدارة بتتبع الخطوط الإنتاجية للمنتجات الرئيسية والخدمات. يتم إدارة كل قطاع بشكل مستقل حيث يتطلب مناهج وموارد مختلفة. إن جميع التحويلات بين القطاعات تتم بأسعار تجارية بحتة.

لأغراض الإدارة، تستخدم المجموعة نفس سياسات القياس المستخدمة في بياناتها المالية المجمعة. إضافة إلى ذلك، لا يتم توزيع الأصول والخصوم غير المتعلقة مباشرة بأنشطة عمل أي قطاع تشغيل إلى أي من هذه القطاعات.

4.5 تحقق الإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات الناتجة من المصادر الرئيسية التالية:

- بيع منتجات المجموعة من مواد البناء ومنتجات البنية التحتية
- عقود الإنشاءات
- تقديم الخدمات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

5. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4.5 تحقق الإيرادات (تتمة)

تتبع المجموعة نموذج من 5 خطوات:

1. تحديد العقد مع العميل
2. تحديد التزامات الأداء
3. تحديد سعر المعاملة
4. توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء
5. الاعتراف بالإيرادات عندما / كلما يتم استيفاء التزام (التزامات) الأداء.

يتم تحقق الإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء عن طريق نقل البضاعة أو تأدية الخدمات المتفق عليها لعملائها.

تعترف المجموعة بالتزامات العقود للمقابل المستلم والمتعلقة بالتزامات الأداء التي لم يتم استيفائها، وتدرج هذه المبالغ، إن وجدت، ضمن الخصوم الأخرى في بيان المركز المالي. وبالمثل، إذا قامت المجموعة بتلبية التزامات الأداء قبل استلام المقابل، فإن المجموعة تعترف إما بأصول العقد أو الذمم المدينة، إن وجدت، في بيان المركز المالي وفقاً لما إذا كانت هناك معايير غير مرور الوقت قبل استحقاق المقابل.

1.4.5 بيع السلع من مواد البناء ومنتجات البنية التحتية

تتحقق مبيعات السلع عندما تقوم المجموعة بنقل السلع إلى العملاء، والتي عادة ما تكون عندما يستلم العميل تلك السلع دون أي قيود.

2.4.5 عقود الإنشاءات

تقوم المجموعة بإبرام عقود إنشاءات طويلة الأجل مع العملاء. يتم إبرام مثل هذه العقود قبل البدء في أعمال الإنشاء. بموجب شروط العقود، فإن المجموعة لها حق واجب التنفيذ في السداد مقابل العمل المنجز. وبالتالي، فإن الإيرادات المتأتية من أعمال الإنشاء معترف بها بمرور الوقت على أساس طريقة التكلفة إلى التكلفة، أي على أساس نسبة تكاليف العقد المتكبدة عن العمل المنجز حتى تاريخه فيما يتعلق بتكاليف العقد الإجمالية المقدرة. وترى المجموعة أن طريقة المدخلات هي الطريقة المناسبة لقياس التقدم المحرز بشأن الاستيفاء التام للالتزامات الأداء وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15.

يحق للمجموعة إصدار فاتورة للعملاء عن أعمال الإنشاءات بناءً على تحقيقها سلسلة من الإنجازات ذات الصلة بالأداء. عند تحقيق إنجاز معين، يتم إرسال بيان عمل ذي صلة موقع من قبل مقيم طرف ثالث وفاتورة لدفعة المرحلة ذات الصلة. كانت المجموعة قد سبق لها الاعتراف بأصول العقود لأي عمل تم القيام به. يتم إعادة تصنيف أي مبلغ تم الاعتراف به سابقاً ضمن أصول عقود إلى ذمم تجارية مدينة عند النقطة التي يتم إصدار فاتورة بها إلى العميل. إذا تجاوزت دفعة الإنجاز الإيرادات المعترف بها حتى الآن بموجب طريقة التكلفة، فإن المجموعة تعترف بالتزامات العقود للفرق.

3.4.5 تقديم الخدمات

تقدم المجموعة خدمات الإشراف الهندسي المتعلقة بمنشآت النفط والغاز. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه الخدمات على أساس الوقت والمواد عندما يتم تقديم الخدمات. يتم إصدار فواتير إلى العملاء بشكل دوري وفقاً للعقود الفردية مع تقدم سير الأعمال. يتم عرض أي مبالغ متبقية لم يصدر بها فواتير حتى نهاية فترة البيانات المالية في بيان المركز المالي المجمع كذمم مدينة بمجرد تطلب مرور الوقت فقط قبل استحقاق سداد هذه المبالغ.

5.5 إيرادات الفوائد والإيرادات المماثلة

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يعترف بإيراد المراجعة على أساس التناسب الزمني لتحقيق معدل عائِد دوري ثابت استناداً إلى الرصيد القائم.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

5. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

6.5 إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح، بخلاف إيرادات الاستثمار في شركات زميلة، عندما يثبت الحق في استلامها.

7.5 مصاريف تشغيلية

يتم إثبات المصاريف التشغيلية في الأرباح أو الخسائر عند الاستفادة من الخدمة أو بتاريخ حدوثها.

8.5 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة بشكل مباشر بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية الضرورية لإكمال وإعداد هذا الأصل للغرض المحدد له أو بيعه. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تم تكبدها فيها ويتم إدراجها ضمن تكاليف التمويل.

9.5 الضرائب والاستقطاعات الإلزامية الأخرى

1.9.5 ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية الكويتي رقم 24 لسنة 2006 بواقع 5.2% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة. حسب القانون فإن الخصومات المسموح بها تتضمن توزيعات أرباح نقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية.

2.9.5 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة وفقاً لعملية الاحتساب المعدلة بناءً على قرار أعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على أن التحويل إلى الاحتياطي القانوني يجب استثنائه من ربح السنة عند تحديد الحصة. إن الخسائر المتراكمة من السنوات السابقة يمكن أن يتم خصمها من الربح المعدل للسنة عند احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للسنة.

3.9.5 الزكاة

يتم حساب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة وفق قرار وزارة المالية بالكويت رقم 58/2007 الساري ابتداءً من 10 ديسمبر 2007. بموجب لوائح ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة، لا يسمح بترحيل أي خسائر إلى السنوات المستقبلية أو ردها لسنوات سابقة.

4.9.5 ربح أو خسارة من العمليات المتوقفة

تعتبر العملية المتوقفة أحد عناصر المجموعة الذي تم استبعادها أو المصنفة كمحتفظ بها للبيع والتي تمثل خطأ منفصلاً رئيسياً من الأنشطة. يتكون الربح أو الخسارة من العمليات المتوقفة من الربح أو الخسارة بعد الضريبة للعمليات المتوقفة والربح أو الخسارة بعد الضريبة المثبتة عند قياس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو عند استبعاد مجموعة (مجموعات) تشكل العملية المتوقفة (راجع كذلك إيضاح 24.5 وإيضاح 2.7).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

5. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

10.5 ممتلكات والآلات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمنشآت والمعدات مبدئيًا بتكلفة الشراء أو تكلفة التصنيع بما في ذلك أي تكاليف مرتبطة مباشرة بإعادة الأصل إلى موضعه أو حالته الضرورية لتشغيله بطريقة تهدف إلى وضع الأصل في الموقع والحالة الضرورية ليتم تشغيله بالطريقة التي تريدها إدارة المجموعة.

يتم قياس الممتلكات والمنشآت والمعدات لاحقًا باستخدام نموذج التكلفة ناقصًا الاستهلاك اللاحق وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض التكلفة بعد خصم القيمة المتبقية المقدرة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دوريًا للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقتين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات. يتم استخدام الأعمار الإنتاجية التالية:

المباني	4 - 20 سنة
آلات ومعدات	1 سنة - 10 سنوات
سيارات	2 سنة - 10 سنوات
أثاث ومعدات	4 - 10 سنوات

• يتم تحديث تقديرات القيمة المتبقية المادية وتقديرات العمر الإنتاجي، عند الحاجة، سنويًا على الأقل.

عند بيع الأصول أو استبعادها يتم استبعاد تكلفتها والاستهلاك المتراكم المتعلق بها من الحسابات، ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر تنتج من استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

11.5 عقود التأجير

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

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

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

- يحتوي العقد على أصل محدد، والذي تم تحديده بشكل صريح في العقد أو تم تحديده ضمنيًا من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة
- للمجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد
- للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل المحدد خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيه "كيفية وتحديد غرض" استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.

قررت المجموعة المحاسبة عن عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام التدريبات العملية. بدلاً من الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بها كمصروف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

القياس والاعتراف بعقود الإيجار عندما تمثل الطرف المستأجر

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

أصل حق الاستخدام

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

5. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

11.5 عقود التأجير (تتمة)

بعد القياس المبدئي، تقوم المجموعة باستهلاك أصول حق الاستخدام (التي لم يتم تصنيفها كاستثمارات عقارية) على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية عقد الإيجار أيهما أسبق. تقوم المجموعة أيضا بتقييم أصل حق الاستخدام للانخفاض في القيمة عند وجود هذه المؤشرات.

لاحقاً للقياس المبدئي، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن بعض أصول حق الاستخدام كمقارنات استثمارية مدرجة بالقيمة العادلة. وتحدد تلك القيمة من خلال مقيمين خارجيين ذوي خبرة مهنية مناسبة بموقع وطبيعة تلك العقارات الاستثمارية مستندين على دليل من السوق. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التغير في القيمة العادلة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

التزامات عقود الإيجار

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

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزامات عقود الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في جوهرها) ومدفوعات متغيرة بناءً على أي مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات يتعين ممارستها بشكل معقول.

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

المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

تدخل المجموعة في عقود إيجار بصفتها الطرف المؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية. تقوم المجموعة بتصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي. يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي عندما تؤدي شروطها إلى تحويل معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية إلى الطرف المستأجر. ويتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

عندما تمثل المجموعة طرفاً مؤجراً وسيطاً، يتم المحاسبة عن عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كونهما عقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق استخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيراد الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكلفة الأولية المباشرة المتكبدة في ترتيب عقد الإيجار والتفاوض عليه إلى القيمة الدفترية لأصول الإيجار ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة. يتم تخصيص إيرادات عقود الإيجار التمويلي للفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة المستحق لعقد الإيجار التمويلي.

12.5 العقارات الاستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في تلك العقارات المحتفظ بها لغرض التأجير/ أو الزيادة في قيمتها ويتم محاسبتها باستخدام نموذج القيمة العادلة.

يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة. يتم لاحقاً إعادة تقييم العقارات الاستثمارية سنوياً وتدرج في بيان المركز المالي المجموع بقيمتها العادلة. يتم دعم هذه القيم بأدلة السوق ويتم تحديدها من قبل مقيمين خارجيين محترفين ممن لديهم خبرة كافية فيما يتعلق بكل من موقع وطبيعة العقار الاستثماري أو يتم تحديدها من قبل إدارة المجموعة استناداً إلى معرفتهم بالعقار.

يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التغير في القيمة العادلة أو بيع العقارات الاستثمارية في الأرباح أو الخسائر مباشرة ضمن "التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية".

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

5. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

12.5 العقارات الاستثمارية (تتمة)

تتم التحويلات إلى أو من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. لغرض التحويل من العقار الاستثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المقدرة لهذا العقار للمحاسبة اللاحقة له هي قيمته العادلة كما في تاريخ تغيير الاستخدام. فإذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقارا استثماريا، عندها تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقا للسياسة المدرجة ضمن بند ممتلكات والآت ومعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

13.5 استثمار في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً عليها لكنها ليست شركات تابعة ولا تمثل مشروعاً مشتركاً. يتم تسجيل الاستثمارات في شركات زميلة مبدئياً بالتكلفة وتحتسب لاحقاً بطريقة حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بالشهرة أو التعديلات في القيمة العادلة لحصة المجموعة بشكل منفصل ولكن يتم تسجيلها ضمن قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة.

عند استخدام طريقة حقوق الملكية، يتم زيادة وتخفيض قيمة القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لتلك الشركة الزميلة بعد عمل التعديلات اللازمة لمطابقة السياسات المحاسبية مع سياسات المجموعة.

يتم حذف الأرباح أو الخسائر غير المحققة، من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة والمشاريع المشتركة، إلى مدى حصة المجموعة في هذه الشركات. وعندما يتم حذف الخسائر غير المحققة، يتم اختبار الأصول المعنية بتلك المعاملات لغرض التأكد من عدم انخفاض قيمتها.

يتم عرض الحصة في نتائج الشركة الزميلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إن هذا يمثل الربح العائد إلى حملة حقوق ملكية الشركة الزميلة لذلك يعتبر ربحاً بعد الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

لا يتعدى الفرق في تواريخ البيانات المالية بين المجموعة والشركات الزميلة ثلاثة أشهر. كما يتم عمل التعديلات بتأثيرات المعاملات أو الأحداث الجوهرية التي تتم بين هذا التاريخ وتاريخ البيانات المالية المجمعة للمجموعة. كما يتم التأكد من أن السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة الزميلة هي ذاتها المستخدمة من قبل المجموعة في تلك المعاملات أو الأحداث الشبيهة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة إضافية للانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركتها الزميلة. تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إثبات المبلغ في الحصة من نتائج الشركة الزميلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

عندما تفقد الشركة تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ له بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهري عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمحصل من الاستبعاد ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

14.5 المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تشمل التكلفة كافة المصاريف العائدة مباشرة إلى عملية التصنيع وكذلك أجزاء مناسبة من مصاريف الإنتاج غير المباشرة المرتبطة بها وذلك على أساس طاقة التشغيل العادية. يتم احتساب تكلفة البضاعة الجاهزة بناءً على طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً. وبالنسبة للبند الأخرى للمخزون، يتم احتساب التكلفة على طريقة متوسط سعر التكلفة المرجح.

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدّر في أوقات النشاط العادي، ناقصاً أي مصاريف بيع مطبقة.

15.5 الأدوات المالية**1.15.5 التحقق والقياس المبدئي وعدم التحقق**

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

5. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

15.5 الأدوات المالية (تتمة)

يتم إثبات كافة المشتريات والمبيعات بالطريقة العادية للأصول المالية بتاريخ المعاملة، أي التاريخ الذي تتعهد فيه الجهة بشراء أو بيع الأصل. إن الشراء أو البيع بالطريقة العادية هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليمها ضمن إطار الزمن المتعارف عليه بشكل عام بموجب القوانين أو الأعراف السائدة في السوق.

يتم إلغاء الأصل المالي بشكل رئيسي (وأيضا كان ذلك منطبقاً لإلغاء 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 البيئي".

أ. تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل أو

ب. لم تحول المجموعة ولم تحتفظ بشكل أساسي بكامل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها قامت بنقل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول المالية وتدخل في ترتيبات القبض والدفع، تقوم بتقييم ما إذا كانت احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. عندما لا يتم تحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الأصل على نحو جوهري، ولم يتم تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل المحول إلى مدى استمرار المجموعة في المشاركة في الأصل. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة بتسجيل التزاماً مرتبطاً أيضاً. يتم قياس كلاً من الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

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 الأرباح أو الخسائر المجمعة.

2.15.5 تصنيف الأصول المالية

لغرض القياس اللاحق، فإن الأصول المالية يتم تصنيفها إلى الفئات التالية عند التحقق المبدئي:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يحدد التصنيف بحسب كل مما يلي:

- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي

للمجموعة اتخاذ القرار/ إجراء التصنيف التالي بشكل لا رجعة فيه عند الاعتراف المبدئي لأي أصل مالي:

- للمجموعة أن تصدر قراراً لا رجعة فيه بعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء معايير معينة (راجع إيضاح 3.15.5 أدناه)؛ و
 - يجوز للمجموعة إجراء تصنيف لا رجعة فيه لأي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كان ذلك يلغي أو يخفف بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي.
- في هذه الفترة المعروضة، لم يتم إجراء تصنيف من هذا القبيل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

5. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

15.5 الأدوات المالية (تتمة)

3.15.5 القياس اللاحق للأصول المالية**• الأصول المالية بالتكلفة المطفأة**

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الأصول مستوفية للشروط التالية (ليست مصنفة كأصول بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر):

- إذا كان محتفظ بها في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل المالي وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية
- إذا كان ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تمثل فقط المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة عليه

بعد الإثبات المبدئي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثيره غير مادي.

تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

- أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع قصيرة الأجل

يتم تصنيف النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب ضمن النقد وأرصدة لدى البنوك، وتمثل الودائع قصيرة الأجل ودائع تم إيداعها لدى مؤسسات مالية وذات استحقاق أقل من سنة واحدة.

- ذمم مدينة وأصول أخرى

تسجل الذمم المدينة والأصول الأخرى بالمبلغ الأصلي ناقصاً مخصص أي مبالغ لا يمكن تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد محتملاً. يتم شطب الديون المعدومة عند استحقاقها.

- مستحق من أطراف ذات صلة

يتمثل المستحق من أطراف ذات صلة في أصول مالية تنتجها المجموعة بتقديم الأموال مباشرة إلى المقترض وهي ذات دفعات ثابتة أو محددة وغير مدرجة في سوق نشط.

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون الأصول المالية للمجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

- الاستثمار في أسهم حقوق الملكية: تمثل استثمارات في أسهم حقوق الملكية لمختلف الشركات وتشمل كلاً من الأسهم المسعرة وغير المسعرة.

• أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

- عندما يتم الاحتفاظ بها بموجب نموذج أعمال هدفه هو "محتفظ به للتحصيل" التدفقات النقدية المرتبطة وبيعها؛ و
- إذا كان ينتج عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية تمثل فقط المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة عليه.

سيتم إعادة تصنيف أية أرباح أو خسائر معترف بها في الدخل الشامل الآخر ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل (باستثناء الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين تفصيلاً أدناه).

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي، يجوز للمجموعة إصدار قرار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حدة) بتصنيف استثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يُسمح بتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بالاستثمار في حقوق الملكية بغرض المتاجرة أو إذا كان هذا الاستثمار مقابل طارئ معترف به من قبل المشتري في عملية دمج الأعمال.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

5. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

15.5 الأدوات المالية (تتمة)

يتم تصنيف الأصل المالي كمحتفظ به للمتاجرة إذا:

- تم امتلاكه بشكل أساسي بغرض بيعه في المستقبل القريب، أو
- كان يُمثل، عند التحقق المبدئي، جزءاً من محفظة محددة لأدوات مالية تديرها المجموعة معا ولديها دليل على نمط فعلي حديث لتحقيق أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- كان مشتقاً (باستثناء المشتقات التي تمثل عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملات.

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات ملكية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم إدراج جميع الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر (مترجمة في احتياطي القيمة العادلة)، ولا يتم إعادة تصنيفها نهائياً ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تحويل الربح المحقق من الاستبعاد ضمن بنود حقوق الملكية (إلى الأرباح المرحلة) استناداً إلى رأي الإدارة.

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الأصول المالية التي لا تفي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. علاوة على ذلك، بغض النظر عن الموجودات المالية لنموذج الأعمال التي لا تمثل تدفقاتها النقدية التعاقدية فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة عليه يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. كما أن جميع الأدوات المالية المشتقة تدرج تحت هذه الفئة، باستثناء تلك الأدوات المحددة والنافذة كأدوات تحوط، والتي تطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط. تشمل الفئة أيضاً على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.

يتم قياس الأصول في هذه الفئة بالقيمة العادلة والأرباح أو الخسائر المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تحديد القيم العادلة للأصول المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات الأسواق النشطة أو باستخدام تقنيات تقييم عند عدم وجود سوق نشط.

تتكون الأصول المالية للمجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من استثمار في أسهم حقوق الملكية

4.15.5 انخفاض قيمة الأصول المالية

إن كافة الأصول المالية، غير تلك المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر والاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تخضع للمراجعة للتأكد من عدم انخفاض قيمتها على الأقل بتاريخ كل بيانات مالية وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي بأن أحد الأصول المالية أو مجموعة أصول مالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الأصول المالية المبينة أدناه.

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن الأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

بالنسبة للأصول المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي للأصل المالي المعني.

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمالية التعثر أو معدل الخسارة الناتجة عن التعثر (أي حجم الخسارة عند التعثر) وقيمة التعرض عند التعثر.

يستند تقييم احتمالية التعثر ومعدل الخسارة الناتجة عن التعثر على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة لقيمة التعرض عند التعثر، بالنسبة للأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

5. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

15.5 الأدوات المالية (تتمة)

تقوم المجموعة دائمًا بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة للذمم التجارية المدينة (النهج المبسط). يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة من هذه الأصول المالية باستخدام نموذج مخصصات تستند إلى خبرة خسارة ائتمان تاريخية للمجموعة مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ البيانات المالية بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بإثبات خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة عند وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. مع ذلك، في حالة عدم زيادة مخاطر الائتمان بالأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهرًا.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهرًا الجزء من خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المتوقع أن ينتج عن الأحداث الافتراضية على أداة مالية ممكنة خلال 12 شهرًا بعد تاريخ البيانات المالية.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لجميع الأصول المالية مع إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية الخاصة بها من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم من أجلها إثبات مخصص الخسارة في الدخل الشامل الآخر وجمعه في احتياطي القيمة العادلة، ولا يخفض من القيمة الدفترية للأصل المالي في بيان المركز المالي.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يعادل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في فترة البيانات المالية السابقة، ولكنها تحدد في تاريخ البيانات المالية الحالية أنه لم يعد يتم الوفاء بالشروط الخاصة بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهرًا في تاريخ البيانات المالية الحالية، باستثناء الأصول التي تم استخدام نهج مبسط فيها.

5.15.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة ذمم دائنة وخصوم أخرى ومستحق إلى أطراف ذات صلة ومراوحة دائنة ومستحق إلى البنوك. يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها كما يلي (ليس لدى المجموعة أي خصوم مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر):

أدوات مالية بالتكلفة المطفأة

تدرج هذه الخصوم بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بتصنيف الخصوم المالية بالتكلفة المطفأة إلى الفئات التالية:

ذمم دائنة وخصوم أخرى

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

مستحق إلى أطراف ذات صلة

يتمثل المستحق إلى أطراف ذات صلة في خصوم مالية تنشأ في السياق العادي للأعمال وغير مدرجة في سوق نشط.

مستحق إلى البنوك

يقاس المستحق للبنوك لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تسجيل الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند عدم تحقق الخصوم وأيضًا من خلال طريقة معدل الفائدة الفعلي وعملية الإطفاء.

مراوحة دائنة

تمثل المراوحة الدائنة المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لأصول تم شراؤها وفقًا لترتيبات مراوحة. يتم إثبات المراوحة الدائنة بالمبلغ الإجمالي للذمم الدائنة، ناقصًا تكلفة التمويل المؤجلة. يتم تحميل تكلفة التمويل المؤجلة على أساس توزيع نسبي زمني يأخذ في الاعتبار معدل الاقتراض الخاص بها والرصيد القائم.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

5. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

15.5 الأدوات المالية (تتمة)

6.15.5 المحاسبة بتاريخ المتاجرة والتسوية

يتم إثبات كافة المشتريات والمبيعات بالطريقة العادية للأصول المالية بتاريخ المعاملة، أي التاريخ الذي تتعهد فيه الجهة بشراء أو بيع الأصل. إن الشراء أو البيع بالطريقة العادية هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليمها ضمن إطار الزمن المتعارف عليه بشكل عام بموجب القوانين أو الأعراف السائدة في السوق.

7.15.5 التكلفة المطفأة للأدوات المالية

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

8.15.5 مقاصة الأدوات المالية

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

9.15.5 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

هناك تحليل للقيم العادلة للأدوات المالية وتفاصيل أخرى عن كيفية قياسها مبينة في إيضاح 39.

16.5 اختبار انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير المالية

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

يتم اختبار الوحدات المنتجة للنقد والتي تم توزيع الشهرة عليها (المحددة من قبل إدارة المجموعة على أنها معادلة لقطاعاتها التشغيلية) لفرض تحديد الانخفاض في القيمة مرة سنوياً على الأقل. كما يتم اختبار كافة مفردات الأصول الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد في أي وقت تكون هناك ظروف أو تغيرات تشير إلى أن القيمة المدرجة قد لا يكون من الممكن استردادها.

يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة بالمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد قيمته الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أكبر. لتحديد القيمة قيد الاستخدام، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد، وكذلك تحديد معدل الفائدة المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. إن البيانات المستخدمة لإجراءات اختبار انخفاض القيمة ترتبط مباشرة بآخر موازنة معتمدة للمجموعة معدلة حسب اللازم لاستبعاد تأثير عمليات إعادة التنظيم المستقبلية وتحسينات الأصول.

تحدد عوامل الخصم إفراديا لكل أصل أو وحدة مولدة للنقد وتعكس تقييم الإدارة لسجلات المخاطر المعنية، مثل عوامل مخاطر السوق وعوامل المخاطر المرتبطة بأصل محدد.

إن خسائر الانخفاض في القيمة للوحدات المنتجة للنقد تقلل أولاً من القيمة الدفترية لأي شهرة مرتبطة بتلك الوحدة المنتجة للنقد. يتم تحميل أي خسارة انخفاض في القيمة بالتناسب على الأصول الأخرى في الوحدة المولدة للنقد. وباستثناء الشهرة، يتم إعادة تقييم جميع الأصول لاحقاً للتحقق من وجود مؤشرات على أن خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً لم تعد موجودة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد عن قيمتها الدفترية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

5. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

17.5 حقوق الملكية والاحتياطيات ومدفوعات توزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم المصدرة والمدفوعة.

تتضمن علاوة الإصدار أي علاوات مستلمة من إصدار رأس المال. يتم خصم أي تكاليف معاملات مرتبطة بإصدار الأسهم من علاوة الإصدار.

يتكون الاحتياطي القانوني والاختياري من توزيعات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم.

تتضمن البنود الأخرى لحقوق الملكية ما يلي:

- احتياطي تحويل العملات الأجنبية - والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات الأجنبية للمجموعة إلى الدينار الكويتي ("د.ك").

- احتياطي القيمة العادلة - والذي يتكون من الأرباح والخسائر المتعلقة بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

- احتياطي أسهم الخزينة - والذي يتكون من الأرباح والخسائر الناتجة من معاملات بأسهم الخزينة (راجع 18.5)

تتضمن الأرباح المرحلة كافة الأرباح الحالية والأرباح المرحلة من الفترة السابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الأم تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.

تدرج توزيعات الأرباح المستحقة لمساهمي حقوق الملكية ضمن الخصوم عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العامة.

18.5 أسهم الخزينة

تتألف أسهم الخزينة من أسهم رأس المال المصدرة للشركة الأم والمعاد شراؤها من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها حتى الآن. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة. وطبقاً لهذه الطريقة يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية.

عندما يتم إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم إثبات الأرباح في حساب مستقل في حقوق الملكية ("احتياطي أسهم خزينة") والذي لا يتم توزيعه. يتم تحميل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. ويتم تحميل أية خسائر إضافية على الأرباح المرحلة ثم على الاحتياطي الاختياري والاحتياطي الإجمالي. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. ويؤدي إصدار توزيعات أسهم إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

19.5 مخصصات وأصول والتزامات طارئة

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

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استناداً إلى الدليل الأكثر وثوقاً والمتوفر بتاريخ البيانات المالية، بما في ذلك المخاطر والتقدير غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية طلب تدفق في تسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للمال مادية.

لا يتم إثبات الأصول الطارئة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقاً نقدياً للمنافع الاقتصادية.

لا يتم إثبات الخصوم الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيداً.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

5. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

20.5 ترجمة العملات الأجنبية

1.20.5 عملة التشغيل والعرض

تم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي (د.ك) وهي أيضا عملة التشغيل للمجموعة.

2.20.5 معاملات بالعملات الأجنبية والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة التشغيل للشركة الأم حسب أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة (سعر الصرف الفوري). يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية وفقا لمعدلات التحويل في نهاية السنة المثبتة ضمن الربح أو الخسارة. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم إعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحويل باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. أن فروق الترجمة الناتجة عن الأصول الغير نقدية مصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" تدرج كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وتدرج كـ "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" كجزء من التغير المتراكم لاحتياطي القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

3.20.5 العمليات الأجنبية

عند تجميع البيانات المالية للمجموعة، يتم تحويل كافة أصول وخصوم ومعاملات شركات المجموعة إلى الدينار الكويتي إذا كانت عملتها التشغيلية بغير الدينار الكويتي. إن عملة التشغيل لشركات المجموعة بقيت كما هي دون تغيير خلال فترة البيانات المالية.

عند التجميع تم تحويل الأصول والخصوم إلى الدينار الكويتي حسب سعر الإقفال بتاريخ البيانات المالية. تم التعامل مع الشهرة والتعديلات بالقيمة العادلة الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كأصول وخصوم للمنشأة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال. تم تحويل الإيرادات والمصروفات إلى الدينار الكويتي بمتوسط سعر التحويل على مدى فترة البيانات المالية. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الدخل الشامل الآخر وإدراجها في حقوق الملكية ضمن احتياطي ترجمة العملات الأجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم إعادة تصنيف الفروقات المتراكمة لتحويل العملة الأجنبية المثبتة في حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر وتثبت كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

21.5 مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المزايا يستند إلى آخر راتب وطول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقا لقانون العمل المعني وعقود الموظفين. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المزايا طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لإنهاء الشركة خدماتهم بتاريخ البيانات المالية.

بالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة إضافة إلى مكافأة نهاية الخدمة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصروف عند استحقاقها.

22.5 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتكون الأطراف ذات الصلة من الشركة الأم الرئيسية والشركات التابعة والشركات الزميلة وأعضاء مجلس إدارة الشركة والمديرين التنفيذيين وأفراد عائلاتهم المقربين والشركات التي يملكون فيها حصصًا رئيسية. يتم اعتماد المعاملات مع أطراف ذات صلة من قبل الإدارة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

5. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

23.5 الدفعات على أساس الأسهم

يتم منح بعض موظفي الإدارة العليا خيارات أسهم الشركة الأم كجزء من حزمة مكافآتهم.

معاملات التسوية بالأسهم

يتم تحديد تكلفة معاملات التسوية بالأسهم عن طريق القيمة العادلة بتاريخ المنح وذلك باستخدام نموذج تقييم مناسب.

يتم تسجيل التكلفة، مع زيادة مقابلة في احتياطي أسهم منحة الموظفين في حقوق الملكية، على مدى الفترة التي يتم فيها استيفاء شروط الاستحقاق (إيضاح 35). إن المصاريف المتراكمة المسجلة والخاصة بمعاملات التسوية بالأسهم بتاريخ كل تقرير مالي حتى تاريخ الاستحقاق تعكس المدى الذي انتهت إليه فترة الاستحقاق وأفضل تقدير قامت به المجموعة لعدد أدوات حقوق الملكية التي سيتم استحقاقها في نهاية المطاف. بيان الأرباح أو الخسائر المجموع أو الرصيد الدائن في فترة معينة يمثل الحركة على المصاريف التراكمية المسجلة كما في بداية ونهاية تلك الفترة ويتم تسجيله ضمن مصاريف مزايا الموظفين.

عند تعديل شروط مكافأة التسوية بالأسهم، فإن الحد الأدنى للمصاريف المسجلة يمثل المصاريف في حال لم يتم تعديل الشروط إذا تم الوفاء بالشروط الأصلية للمكافآت. يتم تسجيل مصروف إضافي لأي تعديل يزيد من إجمالي القيمة العادلة لمعاملات الدفع بالأسهم، أو يكون خلافاً لذلك مفيداً للموظفين كما تم قياسه بتاريخ التعديل.

إن الأثر المخفف للخيارات القائمة يظهر كتخفيف حصص إضافية في عمليات احتساب ربحية السهم المخففة.

24.5 موجودات ومطلوبات غير متداولة مصنفة كمحتفظ بها للبيع وعمليات متوقفة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات غير المتداولة والمجموعات المحددة للاستبعاد كمحتفظ بها للبيع إذا كان استعادة قيمها الدفترية سيتم بشكل رئيسي من خلال عملية بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر لها. يتم عرض الموجودات غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل ويتم قياسها بقيمتها الدفترية مباشرة قبل تصنيفها كمحتفظ بها للبيع وبقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل. مع ذلك، يستمر قياس بعض الموجودات المحتفظ بها للبيع مثل الموجودات المالية أو أصول الضريبة المؤجلة وفقاً للسياسة المحاسبية ذات الصلة بالمجموعة لتلك الموجودات. لا يتم استهلاك أو إطفاء الموجودات عند تصنيفها كمحتفظ بها للبيع.

يتم اعتبار معايير تصنيف محتفظ بها للبيع على أنها مستوفاة فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة عالية ويكون الأصل أو مجموعة الاستبعاد متاحاً للبيع مباشرة على حالته الراهنة. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لاستكمال عملية البيع إلى أنه من غير المحتمل إجراء تغييرات كبيرة في البيع أو أنه سيتم الرجوع في قرار البيع.

يتم عرض أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع العمليات المتوقفة أو إعادة قياسها بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع كجزء من بند مفرد أو الربح أو الخسارة من العمليات المتوقفة (راجع إيضاح 4.9.5).

25.5 النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمعة، يتألف النقد والنقد المعادل من النقد وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل واستثمارات مربحة ووكالة واستثمارات قصيرة الأجل ذات سيولة عالية تستحق في غضون ثلاثة أشهر اعتباراً من تاريخ التأسيس ناقصاً مستحق إلى البنوك وأرصدة محتجزة لدى البنوك.

6. الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم والإفصاح عن الخصوم المحتملة في نهاية فترة البيانات المالية. ولكن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل. علاوة على ذلك، تم توضيح تأثير جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) على إعداد البيانات المالية المجمعة في إيضاح رقم 41.

1.6 الأحكام المهمة للإدارة

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

1.1.6 تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية بعد إجراء اختبار نموذج الأعمال (يرجى الاطلاع على السياسة المحاسبية لبنود الأدوات المالية في إيضاح 15.5). يتضمن هذا الاختبار حكماً يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها والمخاطر التي تؤثر على أداء الأصول. تعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المستمر للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يُحفظ بالأصول المالية المتبقية من أجله لا يزال ملائماً، وفي حالة كونه غير ملائماً، تقييم ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وما إذا كان هناك تغيير محتمل في تصنيف تلك الأصول.

2.1.6 تقييم السيطرة

عند تحديد السيطرة، فإن الإدارة تراعي ما إذا كان يوجد لدى المجموعة القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها لتحقيق إيرادات لنفسها. إن تقييم الأنشطة والقدرة المتعلقة باستخدام سيطرتها للتأثير على مختلف العوائد يتطلب أحكاماً هامة.

3.1.6 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم ويتم الاعتراف بها عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل. إن تحديد ما إذا كانت معايير تحقق الإيرادات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالي 15 وفي السياسة المحاسبية الخاصة بالإيرادات المبينة في إيضاح 4.5 قد تم تحقيقها أم لا يتطلب أحكاماً مهمة.

4.1.6 تصنيف العقارات

تقرر الإدارة عند شراء العقارات ما إذا كانت ستصنف هذه العقارات للمناجزة أو عقارات قيد التطوير أو عقارات استثمارية. وهذا القرار عند الشراء يحدد ما إذا كانت هذه العقارات سيتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل، أو بالقيمة العادلة وإذا كانت التغييرات في القيمة العادلة لهذه العقارات يتم إثباتها في بيان الأرباح أو الخسائر.

تصنف المجموعة الممتلكات على أنها للمناجزة إذا تم شراؤها بشكل رئيسي للبيع في السياق العادي للعمل. وإذا كانت هذه العقارات قيد التطوير بقصد بيعها في المستقبل، يتم تصنيفها ضمن عقارات للمناجزة قيد التطوير.

وتصنف المجموعة الممتلكات كعقارات استثمارية إذا تم الحصول عليها لتحقيق إيرادات من إيجارها أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو لاستخدامها في غرض مستقبلي غير محدد. وإذا كانت هذه العقارات قيد التطوير، يتم تصنيفها ضمن عقارات استثمارية قيد التطوير.

5.1.6 الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

تم قياس خسائر الائتمان المتوقعة كمخصص يساوي خسارة الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً لأصول المرحلة 1، أو خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي للمرحلة 2 أو لأصول المرحلة 3. ينتقل الأصل للمرحلة 2 عندما تزداد مخاطره الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي.

لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 زيادة "جوهرياً". وبالتالي، فإنه في سبيل تقدير ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل ما قد ازدادت بشكل جوهري أم لا، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات المستقبلية النوعية والكمية المعقولة والمؤيدة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)
6. الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

2.6 التقديرات غير المؤكدة

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

1.2.6 انخفاض قيمة شركات زميلة

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

2.2.6 انخفاض قيمة الأصول المالية

ينطوي قياس خسائر الائتمان المقدرة على تقديرات معدل الخسارة عند التعثر واحتمالية التعثر. يمثل معدل الخسارة عند التعثر تقديراً للخسارة الناتجة في حالة تعثر العميل. تمثل احتمالية التعثر تقديراً لاحتمالية التعثر في المستقبل. استندت المجموعة إلى هذه التقديرات باستخدام معلومات مستقبلية معقولة ومؤيدة، والتي تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لقوى الدفع الاقتصادية المختلفة وكيفية تأثير هذه القوى على بعضها البعض.

يتم عمل تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة التجارية المدينة عندما يعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل أمراً غير ممكناً. بالنسبة للمبالغ الكبيرة الفردية يتم التقدير بشكل إفرادي. أما المبالغ التي لا تعتبر فردية كبيرة، ولكنها متأخرة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على طول الفترة الزمنية المتأخرة وفقاً لمعدلات الاسترداد التاريخية.

3.2.6 انخفاض قيمة المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون متقادماً، يتم تقدير صافي قيمته الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الكبيرة إفرادياً يتم هذا التقييم بشكل إفرادي. أما المبالغ التي لا تعتبر جوهرية إفرادياً، ولكنها قديمة أو متقدمة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على نوع المخزون وفقاً لعمرها أو ودرجة التقادم وفقاً لأسعار البيع التاريخية.

تقدر الإدارة صافي القيم الممكن تحقيقها للمخزون مع مراعاة الدليل الأكثر وثوقاً والمتوفر بتاريخ البيانات المالية. قد يتأثر التحقق المستقبلي للمخزون بالتكنولوجيا المستقبلية أو التغيرات الأخرى الناتجة عن السوق والتي قد تؤدي إلى انخفاض أسعار المبيعات المستقبلية.

4.2.6 انخفاض قيمة أصول حق الاستخدام

بتاريخ المركز المالي، تقوم إدارة المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على انخفاض قيمة أصول حق الاستخدام. في سبيل تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصول حق الاستخدام، تقوم الإدارة بعمل فرضيات حول معدلات السوق القابلة للإنجاز لعقارات مشابهة ذات عقود إيجار مشابهة. تستخدم هذه الطريقة توقعات التدفقات النقدية المقدرة على مدار مدة عقد الإيجار للأصول. نظراً لعدم التأكد المرتبط، فمن المحتمل أن يتطلب في سنوات مستقبلية عكس قيمة دفعات الإيجار والتي سيتم استردادها من خلال عقد إيجار من الباطن لعقار.

5.2.6 الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقديرها للأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك بتاريخ كل بيانات مالية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للأصول. كما أن التقديرات غير المؤكدة في هذه التقديرات تتعلق بتقادم فني قد يغير استخدام بعض البرامج والمعدات.

6.2.6 إيرادات عقود الإنشاءات

إن المبالغ المعترف بها لإيرادات عقود الإنشاءات والذمم المدينة المتعلقة بها تعكس أفضل تقدير للإدارة لكل نتيجة عقد متوقعة ونسبة إنجازه. بالنسبة للعقود الأكثر تعقيداً على وجه الخصوص، تخضع تكلفة الاستكمال وربحية العقد للتقديرات المهمة غير المؤكدة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

6. الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)
2.6 التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

7.2.6 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

8.2.6 إعادة تقييم العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بإدراج عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة وإثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة. يتم تقدير القيم العادلة من قبل مقيمين مستقلين ممن قاموا باستخدام تقنيات تقييم. قد تختلف هذه القيم العادلة المقدرة للعقارات الاستثمارية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أسس تجارية بتاريخ البيانات المالية.

9.2.6 التأثير الجوهري

يوجد التأثير الجوهري عندما يمنح حجم حقوق التصويت للمنشأة بالنسبة إلى حجم وتوزيع حقوق التصويت الأخرى القدرة الفعلية للمنشأة للقيام بتوجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة.

7. الشركات التابعة

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

1.7 تشكيل المجموعة

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية		النشاط
		31 ديسمبر 2021 %	31 ديسمبر 2020 %	
شركة الصناعات لأنظمة البناء - ذ.م.م (1.1.7)	الكويت	98	98	إنشاءات ومقاولات
شركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م (2.1.7)	الكويت	86.427	86.427	التصنيع
شركة سكومي أويل تولز الخليج - ذ.م.م (3.1.7)	الكويت	65	65	مزاولة عمليات وخدمات آبار البترول والغاز
شركة بناء الكويت لبيع وشراء الأراضي والعقارات - ذ.م.م (4.1.7)	الكويت	98	98	بيع وشراء الأراضي والعقارات
الشركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م (محفوظ بها لغرض البيع) (2.7)	المملكة العربية السعودية	50	50	التصنيع

1.1.7 قامت المجموعة بتجميع شركة الصناعات لأنظمة البناء - ذ.م.م باستخدام البيانات المالية المدققة للسنة المالية المنتهية في 30 نوفمبر 2021. قام المساهمون الآخرون الذين يملكون 2% من رأس المال بالتوقيع على كتاب تنازل لصالح الشركة الأم، لذلك تم تجميع البيانات المالية لتلك الشركة التابعة بنسبة 100%.

2.1.7 قامت المجموعة بتجميع شركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م باستخدام حسابات الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

3.1.7 قامت المجموعة بتجميع شركة سكومي أويل تولز الخليج - ذ.م.م باستخدام حسابات الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

4.1.7 قامت المجموعة بتجميع شركة بناء الكويت لبيع وشراء الأراضي والعقارات - ذ.م.م باستخدام حسابات الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

7. الشركات التابعة (تتمة)

2.7 مجموعة مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع وعمليات متوقفة

خلال السنة وبعد توقف الإنتاج في مصانع الشركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م (شركة تابعة)، قررت الجمعية العامة لتلك الشركة التابعة المنعقدة بتاريخ 26 مارس 2020 الموافقة على بيعها أو تصفيتها أو إدماجها. تم تأجيل عملية الخروج من الاستثمار تأثراً بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) وعوامل أخرى مختلفة، ومع ذلك فإن إدارة المجموعات تسعى نحو الخروج من هذا الاستثمار وتتوقع استكمالها خلال العام 2022. تبلغ نسبة ملكية المجموعة في هذه الشركة 50% من رأس المال. وبالتالي، فإن الأصول والخصوم المخصصة لهذه الشركة التابعة قد تم تصنيفها كمجموعة مستبعدة محتفظ بها لغرض البيع اعتباراً من 31 ديسمبر 2020. كما أن الإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بهذه الشركة التابعة قد تم استبعادها العمليات المستمرة للمجموعة وتم إثباتها كإند منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع تحت مسمى العمليات المتوقفة. فيما يلي ملخص للنتائج التشغيلية للشركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م. حتى تاريخ البيانات المالية:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	
		الإيرادات
8,267	31,544	إيرادات مبيعات
(218,382)	(18,585)	تكلفة المبيعات
(210,115)	12,959	إجمالي الربح / (الخسارة)
387,377	-	ربح من بيع الأراضي
-	(1,538,686)	خسائر هبوط في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
-	1,244	إيرادات تشغيلية أخرى
387,377	(1,537,442)	
		المصاريف والأعباء الأخرى
(1,077,311)	(119,260)	مصاريف عمومية وإدارية
(1,077,311)	(119,260)	
(900,049)	(1,643,743)	خسارة السنة من العمليات المتوقفة
(450,025)	(821,872)	حصص غير مسيطرة متعلقة بالعمليات المتوقفة

ملخص أدناه القيم الدفترية لهذه الأصول والخصوم المدرجة ضمن مجموعة مستبعدة كمحتفظ بها لغرض البيع:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	
		الأصول
		أصول غير متداولة
5,309,038	3,768,126	ممتلكات والآلات ومعدات
5,309,038	3,768,126	
		أصول متداولة
18,630	-	مخزون وقطع غيار
421,236	38,398	ذمم مدينة وأصول أخرى
563,265	456,242	نقد وأرصدة لدى البنوك
1,003,131	494,640	
6,312,169	4,262,766	مجموع الأصول المدرجة ضمن مجموعة مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
		خصوم متداولة
536,400	144,715	ذمم دائنة وخصوم أخرى
536,400	144,715	
536,400	144,715	مجموع الخصوم المدرجة ضمن مجموعة مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
5,775,769	4,118,051	صافي الأصول المدرجة ضمن مجموعة مستبعدة
2,887,880	2,059,022	حصص غير مسيطرة متعلقة بمجموعة مستبعدة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

7. الشركات التابعة (تتمة)

2.7 مجموعة مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع وعمليات متوقفة (تتمة)

إن التدفقات النقدية من العمليات المتوقفة المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع ملخصة أدناه:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	
(1,947,551)	(107,023)	الأنشطة التشغيلية
2,496,152	-	الأنشطة الاستثمارية
548,601	(107,023)	صافي التدفقات النقدية

خلال السنة الحالية، قامت إدارة الشركة الأم بتقييم المباني والأراضي الخاصة بمصنع الشركة التابعة في مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية حيث بلغت قيمتها العادلة 44,791,000 ريال سعودي بما يعادل 3,603,208 د.ك (2020: 43,094,000 ريال سعودي بما يعادل 3,475,100 د.ك).

إضافة إلى ذلك، حصلت إدارة الشركة الأم على عروض من أطراف خارجية لبيع أصول هذه الشركة التابعة، واستناداً إلى العروض المقدمة والتي لا تزال قيد التفاوض، تؤكد إدارة الشركة الأم بأن صافي قيمة الأصول الخاصة بالمجموعة المستبعدة المثبتة أعلاه تمثل التقدير الأقل الذي يمكن تحقيقه من بيع هذه الشركة التابعة.

3.7 شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة مادية

تحتوي المجموعة على الشركات التابعة التالية ذات حصص غير مسيطرة :

اسم الشركة التابعة	نسبة حصص الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة	المخصص للمخصص غير الربح (الخسارة) / الربح	الحصص غير المسيطرة المتراكمة	31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك
الشركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م (إيضاح 2.7)	50%	(821,872)	2,887,880	2,059,022	(450,025)
شركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م (راجع "أ" أدناه)	13.573%	59,736	1,335,031	1,394,766	(43,620)
الشركات التابعة الفردية غير المادية مع حصة غير مسيطرة		226,918	(172,765)	54,153	(173,115)
		(535,218)	4,050,146	3,507,941	(666,760)

لم يتم دفع أي توزيعات أرباح إلى الحصص غير المسيطرة خلال السنتين 2021 و 2020.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

7. الشركات التابعة (تتمة)

3.7 شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة مادية (تتمة)

أ. شركة الصناعات الوطنية للاستيراميك - ش.م.ك.م

فيما يلي ملخص البيانات المالية لشركة الصناعات الوطنية للاستيراميك - ش.م.ك.م قبل عمليات الاستبعاد داخل المجموعة:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	
13,188,333	12,432,945	أصول غير متداولة
8,020,393	8,688,931	أصول متداولة
21,208,726	21,121,876	مجموع الأصول
899,425	738,104	خصوم غير متداولة
16,060,156	15,954,243	خصوم متداولة
16,959,581	16,692,347	مجموع الخصوم
2,914,114	3,034,763	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم
1,335,031	1,394,766	الحصص غير المسيطرة
4,249,145	4,429,529	مجموع حقوق الملكية
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	
5,058,041	5,800,188	الإيرادات
(729,983)	383,232	ربح / (خسارة) السنة العائدة إلى مالكي الشركة الأم
(43,620)	59,736	ربح / (خسارة) السنة العائد إلى حصص غير مسيطرة
(773,603)	442,968	ربح / (خسارة) السنة
(729,983)	383,232	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة العائد إلى مالكي الشركة الأم
(43,620)	59,736	إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة للسنة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
(773,603)	442,968	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
1,281,651	414,149	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(391,368)	(546,478)	صافي التدفق النقدي المستخدم في أنشطة الاستثمار
(54,965)	(186,376)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
835,318	(318,705)	صافي التدفقات النقدية

8. إيرادات مبيعات وعقود مع العملاء

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	
35,659,146	42,702,007	بيع مواد البناء ومنتجات البنية التحتية وتقديم الخدمات
534,223	345,059	إيرادات عقود
36,193,369	43,047,066	

9. إيرادات تشغيلية أخرى

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	
234,361	-	دعم من حكومة دولة الكويت لمواجهة تداعيات كوفيد-19
166,714	260,503	إيرادات عقار استثماري
431,458	690,732	إيرادات أخرى
832,533	951,235	

10. إيرادات استثمار

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	
307,610	151,638	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
79,301	78,562	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(472,893)	918,791	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
193,936	103,784	إيرادات من استثمار مربحة
6,994	41,381	إيرادات فوائد وإيرادات أخرى
114,948	1,294,156	

11. صافي الربح من أصول مالية

فيما يلي تحليل صافي الربح من أصول مالية حسب الفئة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	
		الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:
4,595	37,175	- فائدة على ودائع ثابتة
193,936	103,784	- إيرادات من استثمار مربحة
(190,207)	(227,469)	- انخفاض قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى
		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
(472,893)	918,791	- أرباح / (خسائر) غير محققة
79,301	78,562	- إيرادات توزيعات أرباح
		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
3,529,681	(98,491)	- مدرج مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر (بما في ذلك حصة الحقوق غير المسيطرة)
307,610	151,638	- مدرج مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كتوزيعات أرباح
3,452,023	963,990	
(77,658)	1,062,481	صافي الربح / (الخسارة) المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
3,529,681	(98,491)	صافي (الخسائر) / الأرباح المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
3,452,023	963,990	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

12. ربح / (خسارة) السنة

يتم تسجيل ربح / (خسارة) السنة بعد تحميل ما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	
		تكاليف موظفين :
7,368,303	6,791,279	- مدرجة ضمن تكلفة مبيعات وعقود مع العملاء
1,086,988	967,711	- مدرجة ضمن مصاريف توزيع
1,852,476	1,721,041	- مدرجة ضمن مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
10,307,767	9,480,031	
		مصاريف الاستهلاك :
2,806,099	2,427,521	- مدرجة ضمن تكلفة مبيعات وعقود مع العملاء
328,584	251,560	- مدرجة ضمن مصاريف توزيع
149,438	136,380	- مدرجة ضمن مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
3,284,121	2,815,461	
		مصاريف اطفاء :
810,555	1,402,791	- مدرجة ضمن تكلفة مبيعات وعقود مع العملاء
76,176	76,178	- مدرجة ضمن مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
886,731	1,478,969	

بلغ عدد موظفي الشركة الأم 1,713 موظفًا كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: 1,874 موظفًا).

13. ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح / (خسارة) السنة العائدة لمالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة، باستثناء أسهم الخزينة، خلال السنة كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	
386,691	5,335,723	ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم من العمليات المستمرة (د.ك)
(450,025)	(821,872)	خسارة السنة العائدة لمالكي الشركة الأم من العمليات المتوقفة (د.ك)
(63,334)	4,513,851	
349,629,222	349,919,263	يستخدم المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
1,746,227	1,119,036	لحساب ربحية السهم الأساسية (باستثناء أسهم الخزينة)
		الأسهم المقدّر إصدارها بدون مقابل بموجب الدفعات على أساس الأسهم - إيضاح 35
351,375,449	351,038,299	يستخدم المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة لحساب ربحية السهم
		المخفضة (باستثناء أسهم الخزينة)
		ربحية / (خسارة) السهم الأساسية العائدة لمالكي الشركة الأم
1.11	15.25	- من العمليات المستمرة
(1.29)	(2.35)	- من العمليات المتوقفة
(0.18)	12.9	الإجمالي - فلس
		ربحية / (خسارة) السهم المخفضة العائدة لمالكي الشركة الأم
1.10	15.2	- من العمليات المستمرة
(1.28)	(2.34)	- من العمليات المتوقفة
(0.18)	12.86	الإجمالي - فلس

14. ممتلكات والآلات ومعدات

مباني د.ك	منشآت ومعدات د.ك	سيارات د.ك	أثاث ومعدات د.ك	أصول قيد الإنشاء د.ك	الإجمالي د.ك
31 ديسمبر 2021					
التكلفة					
33,208,538	53,172,840	14,866,284	4,676,686	1,712,848	107,637,196
في 1 يناير					
95,615	1,222,091	120,806	221,040	(113,966)	1,545,586
إضافات/ تحويلات - بالصافي					
-	(80,051)	(29,010)	(37,316)	-	(146,377)
شطب/ استبعادات					
33,304,153	54,314,880	14,958,080	4,860,410	1,598,882	109,036,405
في 31 ديسمبر					
الاستهلاك المتراكم					
26,294,647	42,247,804	12,374,115	4,379,861	-	85,296,427
في 1 يناير					
685,136	1,489,939	510,592	129,794	-	2,815,461
المحمل للسنة					
-	(76,933)	(29,004)	(36,893)	-	(142,830)
متعلق بالشطب/ الاستبعاد					
26,979,783	43,660,810	12,855,703	4,472,762	-	87,969,058
في 31 ديسمبر					
صافي القيمة الدفترية					
6,324,370	10,654,070	2,102,377	387,648	1,598,882	21,067,347
في 31 ديسمبر					
31 ديسمبر 2020					
التكلفة					
34,849,793	60,018,400	15,355,432	4,556,994	3,186,123	119,435,324
في 1 يناير					
(1,468,582)	(2,423,672)	(7,799,477)	(152,148)	(345,509)	(12,276,632)
أثر المجموعة المستبعدة					
المصنفة كمحتفظ بها					
لغرض البيع (إيضاح 2.7)					
إضافات/ تحويلات -					
بالصافي					
-	1,187,506	1,290,486	200,350	250,951	1,801,527
شطب/ استبعادات					
-	(405,089)	(336,569)	(537,350)	(44,015)	(1,323,023)
في 31 ديسمبر					
33,208,538	53,172,840	14,866,284	4,676,686	1,712,848	107,637,196
في 31 ديسمبر					
الاستهلاك المتراكم					
26,484,870	44,860,913	12,350,242	4,288,360	-	87,984,385
في 1 يناير					
(700,085)	(3,757,326)	(151,748)	(41,738)	-	(4,650,897)
أثر المجموعة المستبعدة					
المصنفة كمحتفظ بها					
لغرض البيع (إيضاح 2.7)					
-	914,943	1,479,707	704,526	184,945	3,284,121
المحمل للسنة					
-	(405,081)	(335,490)	(528,905)	(51,706)	(1,321,182)
متعلق بالشطب/ الاستبعاد					
26,294,647	42,247,804	12,374,115	4,379,861	-	85,296,427
في 31 ديسمبر					
صافي القيمة الدفترية					
6,913,891	10,925,036	2,492,169	296,825	1,712,848	22,340,769
في 31 ديسمبر					

تم تشييد مباني الشركة الأم على قطع أراضٍ مستأجرة من الحكومة من خلال عقود إيجار قابلة للتجديد.

تمثل الأصول قيد الإنشاء بشكل أساسي التكاليف الخاصة بتوسعة مصانع المجموعة الحالية وتشديد خطوط إنتاج من قبل شركة تابعة. إن جزءاً من خطوط الإنتاج والأصول قيد الإنشاء والتي اكتملت وأصبحت جاهزة لغرض الاستخدام، تم رسملتها إلى الفئة المناسبة. سيتم تحويل التكلفة المتعلقة ببقية خطوط الإنتاج والأصول قيد الإنشاء إلى فئات الأصول المرتبطة بها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

15. أصول حق الاستخدام

تتمثل أصول حق الاستخدام في الأراضي والمباني المستأجرة من قبل المجموعة لعقود إيجار طويلة الأجل تتراوح ما بين 1 إلى 5 سنوات. كانت الحركة على أصول حق الاستخدام خلال السنة كما يلي:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	
1,716,893	4,844,593	الرصيد في بداية السنة
4,149,944	-	إضافات
(135,513)	-	استيعادات
(886,731)	(1,478,969)	الاطفاء
4,844,593	3,365,624	الرصيد في نهاية السنة

16. عقارات استثمارية

فيما يلي الحركة على العقارات الاستثمارية خلال السنة:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	
1,720,000	4,800,000	الرصيد في بداية السنة
3,031,200	3,030,000	شراء عقار استثماري
48,800	520,000	التغير في القيمة العادلة - إيضاح 3.39
4,800,000	8,350,000	الرصيد في نهاية السنة

خلال السنة، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي شركة بناء الكويت لبيع وشراء الأراضي والعقارات - ذ.م.م، بشراء حق إنتفاع قسيمة صناعية في دولة الكويت بلغت قيمتها الإجمالية 3,030,000 د.ك (31 ديسمبر 2020: 3,031,200 د.ك).

17. استثمار في شركات زميلة

1.17 فيما يلي تفاصيل الاستثمار في شركات زميلة للمجموعة:

نسبة الملكية			
النشاط	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	بلد التأسيس
مواد البناء	38%	38%	الكويت
عقارات	25.32%	25.32%	الكويت
عقود	50%	50%	البحرين
التصنيع	45%	45%	عمان
التصنيع	33.662%	33.662%	عمان

- تم إدراج قيمة الاستثمار في الشركة الكويتية للصخور - ش.م.ك.م (تحت التصفية) بمبلغ 1 د.ك لحين الانتهاء من أعمال التصفية.
- خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، قررت الجمعية العمومية غير العادية لشركة الراية للخدمات العقارية - ش.م.ك.م تصفية الشركة خلال مدة سنتين قابلة للتجديد.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

17. استثمار في شركات زميلة (تتمة)
1.17 تفاصيل الاستثمار في شركات زميلة للمجموعة (تتمة)

كانت الحركة على استثمار في شركات زميلة خلال السنة كما يلي:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	
1,776,631	1,581,739	الرصيد في بداية السنة
(192,287)	(104,624)	حصة من نتائج شركات زميلة
-	(75,847)	توزيعات أرباح
(3,660)	1,099	حصة في الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى
1,055	(10,239)	ترجمة العملات الأجنبية
1,581,739	1,392,128	

2.17 فيما يلي ملخص البيانات المالية للشركات الزميلة الهامة للمجموعة:

(أ) شركة الراية العالمية للخدمات العقارية - ش.م.ك.م:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	
189	43,854	أصول غير متداولة
1,116,259	762,451	أصول متداولة
1,116,448	806,305	مجموع الأصول
-	2	خصوم غير متداولة
509,411	541,034	خصوم متداولة
509,411	541,036	مجموع الخصوم
607,037	265,269	صافي الأصول
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	
-	-	الإيرادات
(90,628)	(46,551)	خسارة السنة
(14,459)	4,340	ربح / (خسارة) شاملة أخرى للسنة
(105,087)	(42,211)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

فيما يلي مطابقة للمعلومات المالية الموجزة أعلاه للشركة الزميلة مع القيمة الدفترية في بيان المركز المالي المجموع:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	
%25.32	%25.32	حصة ملكية المجموعة
607,037	265,269	صافي أصول الشركة الزميلة (د.ك)
153,701	67,166	حصة المجموعة في صافي الأصول (د.ك)
153,701	67,166	القيمة الدفترية (د.ك)

قامت المجموعة باحتساب حصتها من نتائج هذه الشركة الزميلة باستخدام حسابات الإدارة كما في 30 سبتمبر 2021.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

17. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

2.17 فيما يلي ملخص البيانات المالية للشركات الزميلة الهامة للمجموعة (تتمة)

(ب) مصنع أنظمة البناء المعزول - ذ.م.م:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	
1,179,415	1,067,155	أصول غير متداولة
2,354,715	1,742,833	أصول متداولة
3,534,130	2,809,988	مجموع الأصول
18,243	18,640	خصوم غير متداولة
659,817	141,430	خصوم متداولة
678,060	160,070	مجموع الخصوم
2,856,070	2,649,918	صافي الأصول
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	
836,218	333,159	الإيرادات
(338,680)	(185,674)	خسارة السنة
2,112	(20,478)	إجمالي (خسارة) / دخل شامل للسنة

فيما يلي مطابقة للمعلومات المالية الموجزة أعلاه للشركة الزميلة مع القيمة الدفترية في بيان المركز المالي المجموع:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	
%50	%50	حصة ملكية المجموعة
2,856,070	2,649,918	صافي أصول الشركة الزميلة (د.ك)
1,428,035	1,324,959	حصة المجموعة في صافي الأصول (د.ك)
1,428,035	1,324,959	القيمة الدفترية (د.ك)

قامت المجموعة باحتساب حصتها من نتائج هذه الشركة الزميلة باستخدام حسابات الإدارة كما في 30 يونيو 2021.

3.17 فيما يلي معلومات مجمعة عن الشركات الزميلة والتي تكون أفرادياً غير مادية استناداً إلى البيانات المالية غير المدققة كما في 31 ديسمبر 2021 و 2020.

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	
-	-	حصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر
-	-	حصة المجموعة من إجمالي الخسارة الشاملة
3	3	إجمالي القيمة الدفترية لحصة المجموعة في هذه الشركات الزميلة

18. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	
3,784,170	5,337,916	أوراق مالية محلية مسعرة
10,527,608	13,357,572	أوراق مالية محلية غير مسعرة
1,293,301	1,565,125	أوراق مالية أجنبية مسعرة
13,706,788	8,846,042	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
29,311,867	29,106,655	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

18. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

إن هذه الاستثمارات محتفظ بها في أدوات حقوق الملكية لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وفقًا لذلك، فقد قررت الإدارة تصنيف هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث ترى أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لن يكون متسقًا مع إستراتيجية المجموعة المتمثلة في الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض طويلة الأجل وتحقيق إمكانية أدائها على المدى الطويل.

19. استثمار مرابحة

إن استثمار المرابحة هو استثمار لدى مؤسسة مالية إسلامية محلية ويحمل معدل ربح فعلى بنسبة 2% (31 ديسمبر 2020: 2%) فوق سعر خصم بنك الكويت المركزي ومدرج بالتكلفة المطفأة. إن هذا الاستثمار يتمثل في مشاركة الشركة الأم في ترتيب مشترك لنسيئات المرابحة المقدمة للشركة الأم الرئيسية من قبل المؤسسة المالية الإسلامية المحلية (إيضاح 36). خلال السنة، تم استرداد الاستثمار بالكامل في تاريخ الاستحقاق الموافق 12 أغسطس 2021.

20. مخزون وقطع غيار

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
11,473,733	11,675,529	مواد خام
8,775,947	6,728,283	بضاعة جاهزة وأعمال قيد التنفيذ
3,998,341	3,758,824	قطع غيار
662,856	1,072,114	بضاعة بالطريق
24,910,877	23,234,750	
(870,394)	(870,394)	مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة
24,040,483	22,364,356	

21. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
2,153,051	1,618,156	صناديق ومحافظ مدارة
895,942	532,543	أوراق مالية مسعرة
3,048,993	2,150,699	

22. ذمم مدينة وأصول أخرى

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
10,209,518	9,424,185	الأصول المالية:
444,912	529,483	ذمم تجارية مدينة
574,338	578,543	الحساب الجاري للشركة الأم الرئيسية
420,130	290,548	مستحق من شركات زميلة
922,417	1,203,704	ذمم موظفين مدينة
214,103	110,586	محجوز ضمان
12,785,418	12,137,049	إيرادات مستحقة وأصول أخرى
(1,649,133)	(1,421,664)	ناقصًا: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (أنظر 1.22 أدناه)
11,136,285	10,715,385	
538,955	575,101	الأصول الغير المالية:
36,568	38,153	مدفوعات مقدما
575,523	613,254	دفعات مقدمة للمقاولين
11,711,808	11,328,639	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

22. ذمم مدينة وأصول أخرى (تتمة)

1.22 تم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والذي تم احتسابه وفقاً لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة. عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تقييم الذمم التجارية المدينة على أساس جمعي حيث أن لديها خصائص مخاطر الائتمان المشتركة. وتم تبويبها استناداً إلى فترة انقضاء تاريخ الاستحقاق وطبيعة العملاء.

فيما يلي تم تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية أعلاه كما في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020:

لم ينقض تاريخ الاستحقاق	أكثر من 30 يوماً	أكثر من 90 يوماً	أكثر من 120 يوماً	أكثر من 180 يوماً	أكثر من سنة	الإجمالي
31 ديسمبر 2021:						
إجمالي القيمة الدفترية	4,513,862	4,390,609	696,935	1,672,608	462,959	12,785,418
خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة (د.ك)	(4,514)	(43,906)	(69,693)	(250,891)	(231,684)	(1,649,133)
مجموع الأصول المالية	4,509,348	4,346,703	627,242	1,421,717	231,275	11,136,285
31 ديسمبر 2020:						
إجمالي القيمة الدفترية	4,759,616	3,823,170	606,850	1,456,450	923,130	12,137,049
خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة (د.ك)	(4,759)	(38,231)	(60,685)	(218,468)	(531,688)	(1,421,664)
مجموع الأصول المالية	4,754,857	3,784,939	546,165	1,237,982	391,442	10,715,385

2.22 فيما يلي بيان بالحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها خلال السنة:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	
(1,232,255)	(1,421,664)	الرصيد الافتتاحي
(190,207)	(227,469)	المحمل خلال السنة
798	-	أثر المجموعة المستبعدة المصنفة كمحتجزة للبيع
(1,421,664)	(1,649,133)	الرصيد الختامي

23. ودائع ثابتة

تحمل الودائع الثابتة متوسط معدل فائدة يتراوح بين 1.8% إلى 2% (2020: 0.75% إلى 1.25%) سنوياً وتستحق خلال سنة من تاريخ بيان المركز المالي المجموع.

24. النقد والنقد المعادل

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	
7,326,339	8,804,726	نقد وأرصدة لدى البنوك
-	2,000,000	ودائع لأجل باستحقاق أقل من 3 شهور ناقصاً:
(1,404,610)	(1,147,192)	مستحق إلى البنوك
5,921,729	9,657,534	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المجموع

إن المستحق إلى البنوك يحمل معدل فائدة بواقع 1.25% (31 ديسمبر 2020: 1.25%) سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. يستحق السداد عند الطلب.

25. رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	
36,020,187	36,020,187	أسهم بقيمة 0.100 د.ك. للسهم الواحد
35,089,162	35,089,162	- المصرح به
		- مصدرة ومدفوعة نقدًا بالكامل

علاوة إصدار الأسهم غير متاحة للتوزيع.

26. أسهم الخزينة

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	
1,409,356	1,285,502	عدد الحصص
0.402%	0.366%	النسبة إلى الأسهم المصدرة
253,830	239,517	تكلفة أسهم خزينة (د.ك.)
225,497	249,387	القيمة السوقية (د.ك.)

أصدرت الشركة الأم خلال السنة 627,191 سهمًا من أسهم الخزينة (2020: 962,811 سهمًا) بموجب خطة الدفعات على أساس الأسهم للموظفين (إيضاح 35) بسعر يتراوح بين 0.169 د.ك. إلى 0.230 د.ك. للسهم (2020: يتراوح بين 0.169 د.ك. إلى 0.230 د.ك. للسهم).

تم تصنيف احتياطات الشركة الأم المساوية لتكلفة أسهم الخزينة كاحتياطات غير قابلة للتوزيع.

27. الاحتياطي القانوني والاختياري

وفقًا لمتطلبات قانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتطلب تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي القانوني. ويحق للشركة الأم إيقاف هذه التحويلات السنوية عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% من رأس المال المدفوع.

إن توزيع الاحتياطي القانوني مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات.

وفقًا لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتطلب تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الاختياري. لا توجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

28. بنود أخرى لحقوق الملكية

الإجمالي د.ك	احتياطي ترجمة عملات أجنبية د.ك	احتياطي القيمة العادلة د.ك	احتياطي أرباح أسهم خزينة د.ك
9,943,582	103,945	9,830,435	9,202
(17,228)	(17,228)	-	-
1,099	1,099	-	-
4,940	-	-	4,940
-	-	-	-
(98,491)	-	(98,491)	-
(109,680)	(16,129)	(98,491)	4,940
107,713	-	107,713	-
9,941,615	87,816	9,839,657	14,142
6,416,530	104,484	6,300,754	11,292
3,121	3,121	-	-
(3,660)	(3,660)	-	-
(2,090)	-	-	(2,090)
-	-	-	-
3,529,681	-	3,529,681	-
3,527,052	(539)	3,529,681	(2,090)
9,943,582	103,945	9,830,435	9,202

29. مخصص مصاريف ردم الحفر

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك
483,071	512,194
29,123	19,014
512,194	531,208

30. التزامات عقود إيجار

يتم عرض التزامات عقود الإيجار في بيان المركز المالي المجموع كما يلي:

إن الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية كما في 31 ديسمبر 2021 هي كما يلي:

الإجمالي د.ك	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية المستحقة	
	سنة واحدة د.ك	1 - 5 سنوات د.ك
31 ديسمبر 2021:		
مدفوعات إيجار	1,110,826	2,090,852
تكاليف تمويل	(100,830)	(72,395)
صافي القيم الحالية	1,009,996	2,018,457

إن الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية كما في 31 ديسمبر 2020 هي كما يلي:

الإجمالي د.ك	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية المستحقة	
	سنة واحدة د.ك	1 - 5 سنوات د.ك
31 ديسمبر 2020:		
مدفوعات إيجار	1,562,646	3,252,244
تكاليف تمويل	(77,851)	(242,313)
صافي القيم الحالية	1,484,795	3,009,931

31. مريحة دائنة

تمثل المريحة الدائنة رصيد تسهيلات مريحة تم الحصول عليها من بنك إسلامي محلي وتحمل معدل ربح يبلغ 1.25% سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل البنك الكويت المركزي.

32. ذمم دائنة وخصوم أخرى

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
7,367,439	7,236,198	ذمم تجارية دائنة
159,848	282,219	ذمم موظفين دائنة
1,361,861	1,517,279	مخصص أجازة موظفين
3,479,732	2,692,276	مصاريف مستحقة (أنظر "أ" أدناه)
151,102	269,223	المستحق إلى عملاء عن عقود مقاولات
1,530,836	1,350,805	خصوم أخرى
2,700,000	2,700,000	مخصص مقابل مطالبة حكومية (أنظر "ب" أدناه)
16,750,818	16,048,000	

أ. إن إدارة الشركة الأم بصدد تجديد عقد إيجار قطعة أرض انتهى بتاريخ 1 يوليو 2019 في منطقة الشويخ بدولة الكويت والذي كان مبرماً بي الشركة الأم ووزارة المالية - إدارة أملاك الدولة. قامت الشركة الأم بعمل استحقاق عن القيمة الإيجارية الخاصة بذلك العقد عن الفترة من تاريخ الإنهاء حتى تاريخ المركز المالي ضمن المصاريف المستحقة لحين تجديد العقد و سداد هذه المبالغ.

ب. خلال سنة سابقة، استلمت الشركة الأم كتاب من إحدى المنشآت المملوكة للدولة والتي تقوم بتزويد الغاز لأحد مصانع المجموعة مطالبين بسداد المستحق عليه نتيجة استخدام الغاز للفترة من 2004 إلى 2011. قامت المجموعة برفض تلك المطالبة لعدة أسباب من بينها أنه لم يكن هناك اتفاق للدفع مقابل استخدام الغاز لتلك الفترة لأنه قد تم نقل المصنع لذلك المكان بناء على طلب

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

32. ذمم دائنة وخصوم أخرى (تتمة)

الحكومة حيث وعدت الحكومة بتزويد الأرض والكهرباء والغاز في حينها. إضافة إلى أنه لم يتم إصدار أي فاتورة للمجموعة في تلك الفترة. قام مزود الغاز برفع دعوى قضائية ضد الشركة الأم مطالبا بحقه في استرداد المبلغ مقابل استخدام الغاز. قامت المحكمة في جلستها الأولى بإحالة الدعوى إلى إدارة الخبراء. قامت المحكمة لاحقاً بإصدار حكم يلزم الشركة الأم بدفع مبلغ 9.3 مليون دولار أمريكي إلى المدعي. وعليه، قامت الشركة الأم بتسجيل مخصص مقابل هذا الالتزام خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 بمبلغ 2.7 مليون د.ك. وقامت باستئناف الحكم وقد قامت محكمة الاستئناف بتغيير المبلغ من 9.3 مليون دولار أمريكي ليصبح 1.9 مليون دولار أمريكي، ومازال الحكم منظورا أمام القضاء في المرحلة الثالثة.

33. قطاعات التشغيل

إن عرض القطاعات الرئيسي للمجموعة يتم على أساس النشاط.

تزاوّل المجموعة قطاعين من الأنشطة: مواد البناء وخدمات العقود والاستثمارات. إن التحليل القطاعي هو كما يلي:

الإجمالي		استثمارات		مواد البناء وخدمات العقود		
31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
إيرادات القطاعات						
36,308,317	44,341,222	114,948	1,294,156	36,193,369	43,047,066	- من العمليات المستمرة
8,267	31,544	-	-	8,267	31,544	- من العمليات المتوقفة
<u>36,316,584</u>	<u>44,372,766</u>	<u>114,948</u>	<u>1,294,156</u>	<u>36,201,636</u>	<u>43,078,610</u>	
(192,287)	(104,624)	(192,287)	(104,624)	-	-	حصة من نتائج شركات زميلة
<u>36,124,297</u>	<u>44,268,142</u>					
نتائج القطاع						
181,426	6,007,206	(77,339)	1,189,532	258,765	4,817,674	- من العمليات المستمرة
(900,049)	(1,643,743)	-	-	(900,049)	(1,643,743)	- من العمليات المتوقفة
<u>(718,623)</u>	<u>4,363,463</u>	<u>(77,339)</u>	<u>1,189,532</u>	<u>(641,284)</u>	<u>3,173,931</u>	
(11,471)	(384,830)					مصاريف غير موزعة
(730,094)	3,978,633					ربح / (خسارة) السنة حسب بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
<u>4,170,852</u>	<u>4,294,430</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,170,852</u>	<u>4,294,430</u>	الاستهلاك والإطفاء
118,263,144	121,200,530	38,946,279	39,597,776	79,316,865	81,602,754	مجموع الأصول
29,956,696	29,135,703	-	-	29,956,696	29,135,703	مجموع الخصوم
<u>88,306,448</u>	<u>92,064,827</u>	<u>38,946,279</u>	<u>39,597,776</u>	<u>49,360,169</u>	<u>52,467,051</u>	صافي الأصول

تم إدراج الأصول المتعلقة بالمجموعة المستبعدة (إيضاح 7.2) ضمن "مواد البناء وخدمات العقود".

34. توزيعات الأرباح المقترحة والجمعية العامة للمساهمين

بناء على موافقة الجهات الرسمية المختصة وموافقة الجمعية العامة للمساهمين اقترح أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباحاً نقدية بواقع 10% أو ما يعادل 10 فلس كويتي للسهم الواحد من رأس المال المدفوع عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ودفع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 150,000 د.ك عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

اعتمدت الجمعية العامة السنوية في اجتماع مساهمي الشركة الأم المنعقد بتاريخ 22 إبريل 2021 البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020. إضافة إلى ذلك، فقد اعتمدت عدم توزيع أرباح (2019: توزيعات أرباح نقدية بقيمة 10 فلس) كذلك، اقترحت الجمعية العامة السنوية عدم توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (2019: 150,000 د.ك).

35. الدفعات على أساس الأسهم

بموجب خطة كبار الموظفين التنفيذيين، يتم منح خيارات من أسهم الشركة الأم إلى كبار موظفين تنفيذيين معينين في الشركة الأم.

إن هذا البرنامج جزءاً من حزمة مكافآت الإدارة العليا للمجموعة. يستمر البرنامج لمدة خمس سنوات والتي بموجبه سيتم منح المشاركين ما لا يزيد عن 7,000,000 سهم خلال تلك الفترة. كما أن خيارات إطار البرنامج سيتم استحقاقها إذا تم استيفاء شروط معينة على النحو المحدد في البرنامج. إنه يستند إلى أداء المشاركين بالبرنامج واستحقاق الخيارات في نهاية كل سنة مالية بناء على صيغة معدة مسبقاً. يجب أن يتم توظيف المشاركين حتى نهاية كل فترة استحقاق مدتها خمس سنوات. عند الاستحقاق، كل خيار يسمح لحامله الحصول على سهم واحد من دون تكلفة.

إن المصروف المسجل لخدمات الموظفين بموجب خطة كبار الموظفين التنفيذيين بلغ لا شيء د.ك (2020: 260,157 د.ك) خلال السنة. كما في 31 ديسمبر 2021، بلغت القيمة الدفترية للالتزام المتعلق بالخطة 198,565 د.ك (2020: 316,465 د.ك) مثبتة ضمن احتياطي أسهم منحة للموظفين في حقوق الملكية.

يوضح الجدول التالي العدد والمتوسط المرجح لأسعار الممارسة والحركة على خيار الأسهم خلال السنة.

31 ديسمبر 2020		31 ديسمبر 2021		
المتوسط المرجح لأسعار الممارسة	خيارات أسهم	المتوسط المرجح لأسعار الممارسة	خيارات أسهم	
د.ك	الأسهم	د.ك	الأسهم	
201.0	1,169,651	0.181	1,746,227	الرصيد الافتتاحي
169.0	1,539,387	-	-	الممنوح خلال السنة
186.0	(962,811)	0.188	(627,191)	الممارس خلال السنة - إيضاح 26
181.0	1,746,227	0.177	1,119,036	القائم في 31 ديسمبر - إيضاح 13

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

36. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في كبار المساهمين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة، والشركات التي يملكون فيها حصصاً رئيسية أو التي يمارسون عليها تأثيراً جوهرياً، أو سيطرة مشتركة. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن تفاصيل أرصدة المعاملات المهمة مع الأطراف ذات الصلة والأرصدة هي كما يلي:

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
المبالغ المدرجة في المركز المالي المجموع:		
529,483	444,912	الحسابات الجارية للشركة الأم الرئيسية (إيضاح 22)
9,429	9,360	مستحق من شركات زميلة
4,851,974	-	استثمارات مربحة بالتكلفة المطفأة (إيضاح 19)
المعاملات المدرجة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:		
2,403	1,939	إيرادات فوائد
67,467	-	إيرادات توزيع أرباح
مكافأة موظفي الإدارة العليا للشركة الأم		
-	150,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
272,249	264,216	مزايا قصيرة الأجل
34,235	23,802	مكافأة نهاية الخدمة
260,157	-	تكلفة الدفعات على أساس الأسهم
566,641	438,018	

37. الالتزامات والخصوم الطارئة

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
6,999,236	5,760,027	خطابات ضمان صادرة
200,000	200,000	خطابات ضمان صادرة من الشركة الأم الرئيسية
7,199,236	5,960,027	

تقوم إدارة الشركة الأم حالياً بالتباحث مع جهة حكومية للتوصل الى حل نهائي بشأن قطعة الأرض غير المتعاقد عليها (وهي أرض صناعية مجاورة لأرض مصانع الشركة الأم في منطقة ميناء عبدالله)، حيث سيتم بعد ذلك الاتفاق على بنود استخدام تلك الأرض. وتؤكد إدارة الشركة الأم أنها غير ملزمة بتسديد أي التزامات مالية عن تلك الأرض نظراً لعدم وجود أي تعاقدات مع تلك الجهة الحكومية بهذا الشأن.

38. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

يعتبر الاعتراف بالمخاطر وإدارتها من العناصر الجوهرية لاستراتيجية إدارة المخاطر للمجموعة. إن مجلس إدارة الشركة الأم في النهاية هو الجهة المسؤولة عن إدارة المخاطر المرتبطة بأنشطة المجموعة. وقد وضع إطار عمل للسياسات والضوابط لتحديد وتقييم ومراقبة وإدارة المخاطر.

تهدف سياسات وإجراءات المخاطر للمجموعة إلى حماية قيم الأصول والدخل بشكل يحمي مصالح المساهمين والممولين الخارجيين ويزيد العائد للمساهمين للحد الأقصى.

1.38 مخاطر السوق

أ. مخاطر العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة من التعرض لعملات أجنبية مختلفة وبشكل أساسي فيما يتعلق بعملة بالدولار الأمريكي والجنيه الاسترليني وعملات دول أخرى بالشرق الأوسط. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من الصفقات التجارية المستقبلية، والأصول والخصوم المعترف بها وصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية.

للتخفيف من تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية، يتم مراقبة التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية. بشكل عام، فإن إجراءات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة ستميز بين التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية قصيرة الأجل (تستحق خلال اثني عشر شهرا) وبين التدفقات الأجنبية طويلة الأمد. في حالة التوقع بأن المبالغ المستحق دفعها والمبالغ المتوقعة استلامها قد يتم تسويتها ببعضها البعض، لا يتم عمل أية إجراءات تحوط لتلك المعاملات. قد يتم إبرام عقود التبادل الآجلة للعملة الأجنبية عند نشوء عوارض مخاطر جوهرية طويلة الأجل للعملة الأجنبية والتي لن يتم تسويتها بمعاملات عملة أجنبية أخرى.

كان لدى المجموعة صافي التعرضات المهمة التالية بالعملات الأجنبية، محولة إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
د.ك.	د.ك.	
9,827,930	3,998,891	دولار أمريكي
1,270,124	1,877,235	درهم إماراتي
140,198	127,138	دينار أردني
8,122,435	9,225,477	ريال سعودي
1,914,989	1,777,992	دينار بحريني
1,002,377	996,362	ريال عماني
17,738	3,069	جنيه إسترليني

يتم تحديد حساسية العملة الأجنبية على افتراض الزيادة أو النقصان المحتمل بشكل معقول في أسعار الصرف للأصول والخصوم المالية النقدية بنسبة 5% (2020: 5%).

وفي حالة ما إذا ارتفع / انخفض سعر صرف الدينار الكويتي بافتراض نسبة الحساسية ذاتها، لكان تأثير ذلك على ربح / (خسارة) السنة وحقوق الملكية كما يلي:

حقوق الملكية		ربح / (خسارة) السنة		
31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	
±464,637	±168,865	±26,759	±31,079	دولار أمريكي
±364,537	±427,377	±258,883	±272,986	عملات أخرى

وتتفاوت مخاطر تقلبات صرف العملة الأجنبية خلال السنة حسب حجم وطبيعة المعاملات. ولكن، يمكن اعتبار التحليل أعلاه على أنه يمثل مدى تعرض المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار العملة الأجنبية. لم يكن هناك أي تغير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

38. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

1.38 مخاطر السوق (تتمة)

ب. مخاطر معدل الفائدة

تنتج مخاطر معدل الفائدة من احتمال تأثير تغير معدلات الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. إن المجموعة معرضة بشكل رئيسي لمخاطر معدل الفائدة فيما يتعلق بالودائع الثابتة واستثمار المراجعة والمستحق إلى البنوك.

الجدول التالي يوضح درجات الحساسية على ربح السنة بناء على تغيرات معقولة في معدلات أسعار الفائدة، تتراوح بين + 100 نقطة أساسية (1%) و - 100 نقطة أساسية (1%) (2020: تتراوح بين + 100 نقطة أساسية (1%) و - 100 نقطة أساسية (1%)) اعتباراً من بداية السنة. تقوم الحسابات على أساس الأدوات المالية للمجموعة المحتفظ بها في تاريخ كل مركز مالي. تبقى كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. لم يكن هناك أي تغير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

31 ديسمبر 2020		31 ديسمبر 2021		ربح / (خسارة) السنة
%1 -	%1 +	%1 -	%1 +	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
(44,974)	44,974	(45,241)	45,241	

ج. مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم فيما يتعلق باستثمارات الأسهم الخاصة بها. يتم تصنيف استثمارات الأسهم إما كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

وتقوم المجموعة لإدارة مخاطر الأسعار الناشئة من الاستثمارات في سندات حقوق الملكية بتنوع محفظتها. يتم تنوع المحفظة وفق الحدود الموضوعية من قبل المجموعة.

يتم تحديد تحليلات الحساسية لمخاطر أسعار الأسهم بموجب الافتراضات التالية:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	سوق الكويت
%5	%5	أسواق دولية أخرى
%10	%10	

تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه استناداً إلى مدى التعرض لمخاطر أسعار الأسهم بتاريخ البيانات المالية. إن التحليل يعكس أثر التغيرات الإيجابية لأسعار الأسهم بناء على افتراضات الحساسية لمخاطر أسعار الأسهم المذكورة أعلاه. لم يكن هناك أي تغير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

حقوق الملكية		ربح السنة		
31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
-	-	89,316	137,635	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
318,593	423,408	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
318,593	423,408	89,316	137,635	الإجمالي

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

38. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

2.38 المخاطر الائتمانية

المخاطر الائتمانية هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتم مراقبة سياسة ومخاطر الائتمان للمجموعة على أساس مستمر. وتهدف المجموعة إلى تجنب التركزات الائتمانية للمخاطر في أفراد أو مجموعات من العملاء في موقع محدد أو نشاط معين ويتأتى ذلك من خلال تنويع الأنشطة. كما يتم الحصول على ضمانات حيثما كان ذلك مناسباً.

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

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	
7,260,040	8,722,220	أرصدة لدى البنك
1,050,000	6,050,000	ودائع ثابتة
10,715,385	11,136,285	ذمم مدينة وأصول أخرى (إيضاح 22)
4,851,974	-	استثمار مرابحة
2,150,699	3,048,993	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
29,311,867	29,106,655	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
55,339,965	58,064,153	

إن الأرصدة لدى البنك والودائع الثابتة مودعة بمؤسسات مالية ذات كفاءة ائتمانية عالية.

بلغت نسبة أكبر عميل 7% (2020: 9%) من إجمالي الذمم التجارية المدينة.

3.38 مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر ألا تكون المجموعة قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحديد هذه المخاطر فقد قامت الإدارة بتوفير مصادر تمويل متنوعة ومراقبة سيولة الأصول والسيولة بشكل دوري.

فيما يلي قائمة استحقاقات الخصوم المالية للمجموعة استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة:

حتى 1 شهر	1-3 شهور	3-12 شهراً	أكثر من 1 سنة	الإجمالي
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
كما في 31 ديسمبر 2021				
1,147,192	-	-	-	1,147,192
-	-	1,110,826	2,090,852	3,201,678
125,000	253,667	-	-	378,667
3,256,600	4,928,300	8,565,918	-	16,750,818
4,528,792	5,181,967	9,676,744	2,090,852	21,478,355
كما في 31 ديسمبر 2020				
1,404,610	-	-	-	1,404,610
-	-	1,562,646	3,252,244	4,814,890
2,919,014	4,417,358	8,711,628	-	16,048,000
4,323,624	4,417,358	10,274,274	3,252,244	22,267,500

إن التدفقات النقدية غير المخصومة للخصوم المالية لا تختلف بشكل جوهري عن تلك المعروضة أعلاه.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

39. قياس القيمة العادلة

1.39 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس.

إن الأصول والخصوم المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجموع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في ثلاثة مستويات. تم تحديد المستويات الثلاثة على أساس ملاحظة المدخلات المهمة للقياس كما يلي:

- قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 مستمدة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول وخصوم مماثلة.
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للأصول أو الخصوم إما بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي، مستمدة من الأسعار).
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للأصول أو الخصوم التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

2.39 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

فيما يلي القيم الدفترية لأصول وخصوم المجموعة كما هو مثبت في بيان المركز المالي المجموع:

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
الأصول المالية:		
قروض وذمم مدينة بالتكلفة المطفأة:		
7,326,339	8,804,726	نقد وأرصدة لدى البنوك
1,050,000	6,050,000	ودائع ثابتة
10,715,385	11,136,285	ذمم مدينة وأصول أخرى (إيضاح 22)
4,851,974	-	استثمار مرابحة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:		
2,150,699	3,048,993	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:		
29,311,867	29,106,655	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
55,406,264	58,146,659	
الخصوم المالية:		
خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:		
1,404,610	1,147,192	مستحق إلى البنوك
4,494,726	3,028,453	التزامات عقود الإيجار
-	378,667	مرابحة دائنة
16,048,000	16,750,818	ذمم دائنة وخصوم أخرى
21,947,336	21,305,130	

تأخذ الإدارة في اعتبارها أن القيم الدفترية للقروض والذمم المدينة وجميع الخصوم المالية، المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقارب قيمها العادلة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

39. قياس القيمة العادلة (تتمة)

2.39 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة (تتمة)

إن الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس الاستحقاق في بيان المركز المالي المجموع مصنفة ضمن مدرج القيمة العادلة كما يلي:

الإيضاح	المستوى 1 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 3 د.ك	الإجمالي د.ك
31 ديسمبر 2021				
استثمارات بالقيمة العادلة				
من خلال الربح أو الخسارة				
أ أوراق مالية مسعرة	895,942	-	-	895,942
ب صناديق ومحافظ مدارة	928,379	1,224,672	-	2,153,051
الإجمالي	1,824,321	1,224,672	-	3,048,993
استثمارات بالقيمة العادلة				
من خلال الدخل الشامل الآخر				
أ أوراق مالية محلية مسعرة	5,337,916	-	-	5,337,916
ج أوراق مالية محلية غير مسعرة	-	-	13,357,572	13,357,572
أ أوراق مالية أجنبية مسعرة	1,565,125	-	-	1,565,125
ج أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	-	-	8,846,042	8,846,042
الإجمالي	6,903,041	-	22,203,614	29,106,655
الإجمالي	8,727,362	1,224,672	22,203,614	32,155,648
الإيضاح	المستوى 1 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 3 د.ك	الإجمالي د.ك
31 ديسمبر 2020				
استثمارات بالقيمة العادلة				
من خلال الربح أو الخسارة				
أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
أ أوراق مالية مسعرة	532,543	-	-	532,543
ب صناديق ومحافظ مدارة	626,892	991,264	-	1,618,156
الإجمالي	1,159,435	991,264	-	2,150,699
استثمارات بالقيمة العادلة				
من خلال الدخل الشامل الآخر				
أ أوراق مالية محلية مسعرة	3,784,170	-	-	3,784,170
ج أوراق مالية محلية غير مسعرة	-	-	10,527,608	10,527,608
أ أوراق مالية أجنبية مسعرة	1,293,301	-	-	1,293,301
ج أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	-	-	13,706,788	13,706,788
الإجمالي	5,077,471	-	24,234,396	29,311,867
الإجمالي	6,236,906	991,264	24,234,396	31,462,566

لم تكن هناك تحويلات جوهرية بين المستويين 1 و 2 خلال فترة البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

39. قياس القيمة العادلة (تتمة)

2.39 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة (تتمة)

القياس بالقيمة العادلة

لم تتغير طرق وطرق التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة مقارنة لفترة البيانات المالية السابقة.

أ. أوراق مالية مسعرة

جميع الأسهم المدرجة التي تمثل حقوق ملكية يتم تداولها تداولاً عموماً في أسواق الأوراق المالية. تم تحديد القيم العادلة بالرجوع إلى عروض أسعارها المعلنة بتاريخ البيانات المالية.

ب. صناديق ومحافظ مدارة

تمثل الاستثمارات الأساسية في صناديق ومحافظ مدارة أوراق مالية محلية واجنبية مدرجة وغير مدرجة. تقتصر المعلومات الخاصة بهذه الاستثمارات على التقارير المالية الدورية المقدمة من مديري الاستثمار. يتم إدراج هذه الاستثمارات بصافي قيم الأصول التي أبلغ عنها مديرو الاستثمار. نظراً لطبيعة هذه الاستثمارات، فإن صافي قيم الأصول التي أبلغ عنها مديرو الاستثمار يمثل أفضل تقدير للقيم العادلة المتاحة لهذه الاستثمارات.

ج. أوراق مالية غير مسعرة

تتضمن البيانات المالية المجمعة الحيازات في أوراق مالية غير مدرجة يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة أو القيمة الدفترية المعدلة وأساليب التقييم الأخرى التي تتضمن بعض الافتراضات التي لا يمكن دعمها بأسعار أو معدلات السوق القابلة للملاحظة.

د. الخصوم المالية

ليس لدى المجموعة أي خصوم مالية بالقيمة العادلة.

هـ. قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

إن الأصول المالية للمجموعة مصنفة في المستوى 3 تستخدم طرق تقييم تستند إلى مدخلات جوهرية غير مبنية على البيانات السوقية المعلنة. كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية على النحو التالي:

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020
د.ك	د.ك
24,234,396	20,411,295
12,863	246,702
(1,939,369)	4,309,560
(104,276)	(733,161)
22,203,614	24,234,396
الرصيد الافتتاحي	
إضافات	
(خسائر) / إيرادات شاملة أخرى	
الانخفاض في رأس المال / البيع	
الرصيد الختامي	

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء تقييمات للبنود المالية لأغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3، بالتشاور مع المتخصصين في تقييم الطرف الآخر بالنسبة لعمليات التقييم المعقدة، إذا لزم الأمر. تم اختيار أساليب التقييم على أساس خصائص كل أداة، مع وجود هدف عام وهو زيادة استخدام المعلومات التي تستند على السوق إلى أقصى درجة.

فيما يلي طرق التقييم المستخدمة للأدوات المصنفة ضمن المستوى 2 و 3:

لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات يستخدم مديرو الاستثمار عدة طرق ويقومون بعدة افتراضات بناءً على ظروف السوق السائدة في تاريخ كل بيان مالي. يستخدم مدراء الاستثمار أساليب مثل تحليل التدفق النقدي المخصوم وأسعار المعاملات الأخيرة ومضاعفات السوق وصافي القيمة الدفترية المعدلة لتحديد القيمة العادلة.

إن الأرباح أو الخسائر المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة مدرجة ضمن إيرادات الاستثمارات.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

39. قياس القيمة العادلة (تتمة)

2.39 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة (تتمة)

إن تغير المدخلات لتقييمات المستوى 3 إلى افتراضات بديلة محتملة معقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع أو إجمالي الأصول أو إجمالي الخصوم أو إجمالي حقوق الملكية.

إن التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المجموع وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع سيكون غير مادي إذا كان التغير في المخاطر ذات العلاقة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

3.39 قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية

يبين الجدول التالي المستويات ضمن التسلسل الهرمي للأصول غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس الإستحقاق في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020:

المستوى 1 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 3 د.ك	الإجمالي د.ك
31 ديسمبر 2021			
-	-	1,650,000	1,650,000
-	-	3,300,000	3,300,000
-	-	3,400,000	3,400,000
-	-	8,350,000	8,350,000
31 ديسمبر 2020			
-	-	1,650,000	1,650,000
-	-	3,150,000	3,150,000
-	-	4,800,000	4,800,000

تم تحديد القيم العادلة لجميع العقارات الاستثمارية استنادًا إلى التقييمات التي تم الحصول عليها من مقيمين مستقلين ومعتمدين لكل عقار استثماري، حيث أنه متخصص في تقييم هذه الأنواع من العقارات الاستثمارية. كما يتم تطوير المدخلات والافتراضات المهمة بالتشاور الوثيق مع الإدارة. كما في 31 ديسمبر 2021، بالنسبة لأغراض التقييم، اختارت المجموعة القيمة الأقل من التقييمات التي حصل عليها كل عقار استثماري.

عقارات استثمارية

تم التوصل إلى القيم العادلة للعقارات التي تم تحديدها استنادًا إلى القيمة العادلة المقدمة من مقيمين مستقلين ومعتمدين ممن قاموا بتقييم العقارات الاستثمارية باستخدام طريقة الدخل التي تقوم برسمة الإيرادات الشهرية المقدرة للإيجار بعد خصم تكاليف التشغيل المتوقعة باستخدام معدل الخصم المشتق من عوائد السوق. عندما يختلف الإيجار الفعلي بشكل جوهري عن الإيجارات المقدرة، يتم إجراء تعديلات على القيمة الإيجارية المقدرة. عند استخدام طريقة الإيرادات المقدرة للإيجار، يتم دمج التعديلات على الإيجار الفعلي مع عوامل مثل مستويات الإشغال الحالية وشروط عقود الإيجار السارية وتوقعات الإيجارات من عقود الإيجار المستقبلية والمناطق المؤجرة غير المرخصة.

يبين الجدول التالي معلومات إضافية بخصوص قياسات القيمة العادلة للمستوى 3:

الوصف	طريقة التقييم	المدخلات الهامة غير القابلة للرصد	نطاق المدخلات غير المرصودة	علاقة المدخلات غير المرصودة بالقيمة العادلة
عقارات استثمارية	طريقة الإيرادات المقدرة للإيجار	القيمة الشهرية للإيجار الاقتصادي	2,183 د.ك إلى 2,255 د.ك (2020: 2,183 د.ك إلى 2,255 د.ك)	تزداد القيمة العادلة إذا زادت القيمة الإيجارية الاقتصادية، والعكس صحيح.
قسائم صناعية	طريقة الإيرادات المقدرة للإيجار	القيمة الشهرية للإيجار الاقتصادي	1,050 د.ك إلى 1,102 د.ك (2020: 1,050 د.ك إلى 1,102 د.ك)	تزداد القيمة العادلة إذا زادت القيمة الإيجارية الاقتصادية، والعكس صحيح.

40. أهداف إدارة رأس المال

تتمثل أهداف إدارة رأس مال المجموعة في ضمان قدرة المجموعة على الاستمرار ككيان مستمر وتوفير عائد كافي للمساهمين من خلال تحسين هيكل رأس المال إلى أقصى حد.

يتكون رأسمال المجموعة من مجموع حقوق الملكية. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الأصول ذات العلاقة. ومن أجل 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 أصول بهدف تخفيض الدين.

تراقب المجموعة رأس المال على أساس العائد على حقوق الملكية ويتم احتساب هذا المعدل بقسمة (خسارة) / ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم على مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم كما يلي:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	
(63,334)	4,513,851	ربح / (خسارة) السنة العائدة إلى مالكي الشركة الأم
84,256,302	88,556,886	مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
%(0.075)	%5.1	العائد على حقوق الملكية

41. تأثير جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-19")

تسبب تفشي وباء فيروس كورونا ("كوفيد-19") والاستجابات العالمية ذات الصلة في حدوث اضطرابات مادية للشركات في جميع أنحاء العالم، مما أدى إلى تباطؤ اقتصادي. شهدت أسواق الأسهم العالمية والمحلية تقلبات وضعفًا كبيرًا. في حين تفاعلت الحكومات والبنوك المركزية مع مختلف الحزم المالية والإعفاءات المصممة لتحقيق الاستقرار في الظروف الاقتصادية، فإن مدة ومدى تأثير تفشي كوفيد-19، لا تزال غير واضحة في الوقت الحالي. تقوم إدارة المجموعة بشكل نشط بمراقبة التأثيرات التي قد يسببها كوفيد-19 على عملياتها التجارية.

في ضوء كوفيد-19، نظرت المجموعة فيما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات وتغييرات في الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر والإبلاغ عنه في البيانات المالية المجمعة.

بالإضافة إلى ذلك، تدرك الإدارة أن الانقطاع المستمر والمتواصل يمكن أن يؤثر سلبًا على المركز المالي المجمع والأداء والتدفقات النقدية للمجموعة في المستقبل. تواصل الإدارة مراقبة اتجاهات السوق بدقة وتقارير الصناعة والتدفقات النقدية للحد من أي تأثير سلبي على المجموعة.