

الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2021

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة المساهمين الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة للشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2021 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) ("الميثاق"). وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

أمر التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت تعتبر الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وفي إبداء رأينا حولها، ونحن لا نبدي رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بمسؤولياتنا المبينة في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة"، والتي تتعلق بهذه الأمور. وعليه، اشتمل تدقيقنا على تنفيذ الإجراءات التي تم وضعها بما يتيح التعامل مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور الواردة أدناه تطرح أساساً يمكننا من إبداء رأي التدقيق حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين

كما في 31 ديسمبر 2021، بلغت قيمة الأرصدة التجارية المدينة والمحتجزات المدينة مبلغ 10,164,211 دينار كويتي بما يمثل نسبة 11% من إجمالي الموجودات.

تطبق المجموعة طريقة مبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة والمحتجزات المدينة عن طريق إنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة السابقة بخسائر الائتمان، بعد تعديلها مقابل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة ذات أنماط الخسائر المتماثلة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين (تتمة)

نظراً لأهمية الأرصدة التجارية المدينة والتعهد الذي ينطوي عليه احتساب خسائر الائتمان المتوقعة، فقد تم اعتبار ذلك من بين أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- ◀ قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة من خلال مقارنتها بالبيانات السابقة المعدلة مقابل ظروف السوق الحالية والمعلومات المستقبلية؛ و
- ◀ قمنا بإجراءات جوهرية - على أساس العينات - لاختبار مدى اكتمال ودقة المعلومات الواردة في تقرير تقادم المدينين؛ و
- ◀ علاوة على ذلك، ولتقييم مدى ملاءمة أحكام الإدارة، قمنا بالتحقق على أساس العينات من أنماط السداد السابقة للعميل وما إذا كان قد تم استلام أي مدفوعات ما بعد نهاية السنة حتى تاريخ اكتمال إجراءات التدقيق التي قمنا بها؛ و
- ◀ أخذنا أيضاً في الاعتبار مدى كفاية إفصاحات المجموعة المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة في الإيضاح رقم 12، وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان ومواجهتها لهذه المخاطر في الإيضاح 20 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

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

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.

الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

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

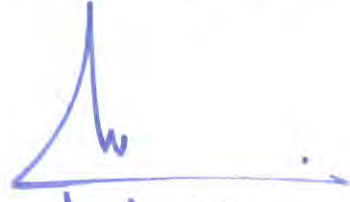
نقدم أيضاً للمسؤولين عن الحوكمة بيان يفيد بالتزامنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبذلهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها قد تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة لاستبعاد مصادر التهديدات والتدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى
في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأنها قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية، وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا، وحسبما وصل إلى علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 فيما يتعلق بهيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.


بدر عادل العبد الجادر

بدر عادل العبد الجادر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم

28 مارس 2022
الكويت



الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	إيضاحات	
20,092,188	21,009,559	3	الإيرادات
(17,511,612)	(18,026,222)	4	تكلفة الإيرادات
2,580,576	2,983,337		إجمالي الربح
(2,575,944)	(2,738,989)	5	مصروفات عمومية وإدارية
4,632	244,348		ربح التشغيل
(666,589)	(643,398)		تكاليف تمويل
(1,122,876)	2,251,572	6	إيرادات (مصروفات) أخرى
(1,784,833)	1,852,522		الربح (الخسارة) قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(5,023)	(17,573)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(37,210)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(5,581)	(14,886)		الزكاة
(10,830)	(66,886)	7	ضرائب الدخل على العمليات الخارجية
(48,000)	(54,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(1,854,267)	1,661,967		ربح (خسارة) السنة
(7.33) فلس	6.57 فلس	8	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

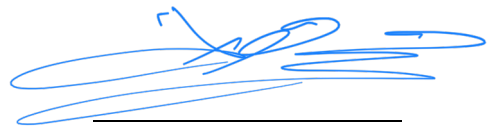
2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
(1,854,267)	1,661,967	ربح (خسارة) السنة
		إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
		إيرادات (خسائر) شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:
21,477	(20,112)	تعديل تحويل عملات أجنبية
(1,832,790)	1,641,855	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة

الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجموع

كما في 31 ديسمبر 2021

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
82,397,031	75,297,138	9	ممتلكات ومعدات
632,247	579,290	10	موجودات حق الاستخدام
827,485	827,371	11	موجودات غير ملموسة
195,321	208,754	7	أصل ضريبي مؤجل
84,052,084	76,912,553		
			موجودات متداولة
903,135	929,316		مخزون
12,177,187	12,403,177	12	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1,935,725	6,546,222		أرصدة لدى البنوك ونقد
15,016,047	19,878,715		
99,068,131	96,791,268		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
22,000,000	25,300,000	13	رأس المال
9,494,240	9,679,493	13	احتياطي إجباري
(8,785)	(28,897)	13	احتياطي تحويل عملات أجنبية
28,678,507	26,855,221		أرباح مرحلة
60,163,962	61,805,817		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
15,552,633	15,652,011	14	قروض وسلف
1,825,158	2,025,689	15	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
7,918,718	-	16	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
675,833	632,801	10	مطلوبات تأجير
25,972,342	18,310,501		
			مطلوبات متداولة
5,269,568	12,358,635	16	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
7,615,365	4,298,163	14	قروض وسلف
46,894	18,152	10	مطلوبات تأجير
12,931,827	16,674,950		
38,904,169	34,985,451		إجمالي المطلوبات
99,068,131	96,791,268		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



محمد ناصر عبد العزيز الفوزان
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

رأس المال	علاوة إصدار أسهم	احتياطي إجباري	احتياطي تحويل عملات أجنبية	أرباح مرحلة	إجمالي حقوق الملكية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
كما في 1 يناير 2021	22,000,000	-	9,494,240	28,678,507	60,163,962
إصدار أسهم منحة	3,300,000	-	-	(3,300,000)	-
ربح السنة	-	-	-	1,661,967	-
خسائر شاملة أخرى	-	-	-	-	(20,112)
إجمالي الإيرادات الشاملة	-	-	-	1,661,967	1,641,855
تحويلات	-	-	185,253	(185,253)	-
في 31 ديسمبر 2021	25,300,000	-	9,679,493	26,855,221	61,805,817
كما في 1 يناير 2020	22,000,000	1,463,000	9,494,240	35,669,774	68,596,752
خسارة السنة	-	-	-	(1,854,267)	(1,854,267)
إيرادات شاملة أخرى	-	-	-	-	21,477
إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة	-	-	-	(1,854,267)	(1,832,790)
التحويل من علاوة إصدار أسهم (إيضاح 13)	-	(1,463,000)	-	1,463,000	-
توزيعات أرباح (إيضاح 13)	-	-	-	(6,600,000)	(6,600,000)
في 31 ديسمبر 2020	22,000,000	-	9,494,240	28,678,507	60,163,962

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	إيضاحات	
			أنشطة التشغيل
(1,784,833)	1,852,522		الربح (الخسارة) قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة تعديلات لمطابقة الربح (الخسارة) قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بصافي التدفقات النقدية:
8,140,950	8,916,583	9	استهلاك ممتلكات ومعدات
67,043	66,884	10	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(490,092)	(507,351)	9	ربح من بيع بنود ممتلكات ومعدات
340,718	331,731	15	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,642,303	(566,557)	6	رد (تحميل) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين
666,589	643,398		تكاليف تمويل
(159,242)	-	5	إيرادات منح حكومية
412,326	(608,056)		صافي ربح (خسارة) تحويل عملات أجنبية
-	(36,678)	10	إيرادات امتياز إيجار
8,835,762	10,092,476		
			التغيرات في رأس المال العامل:
40,297	(26,181)		مخزون
2,995,957	309,085		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
5,797,022	(177,043)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
17,669,038	10,198,337		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
159,242	-		استلام منح حكومية
(60,000)	(48,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
(107,526)	(130,046)	15	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
-	(14,274)		ضريبة دعم العمالة الوطنية مدفوعة
-	(32,361)		الزكاة مدفوعة
17,660,754	9,973,656		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(17,924,162)	(2,192,317)	9	شراء بنود ممتلكات ومعدات
503,110	773,175		متحصلات من بيع بنود ممتلكات ومعدات
(295,415)	-	23	صافي التدفقات النقدية الصادرة الناتجة من حيازة شركة تابعة
(17,716,467)	(1,419,142)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(633,412)	(584,953)		تكاليف تمويل مدفوعة
(51,841)	(80,069)	10	سداد جزء أصل المبلغ من مطلوبات تأجير
(6,600,000)	-	13	توزيعات أرباح مدفوعة
11,146,152	-	14	منحاصلات من قروض
(3,639,934)	(3,148,844)	14	سداد قروض
220,965	(3,813,866)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في (الناتجة من) أنشطة التمويل
165,252	4,740,648		صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد
(17,476)	(130,151)		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
1,787,949	1,935,725		الأرصدة لدى البنوك والنقد في 1 يناير
1,935,725	6,546,222		الأرصدة لدى البنوك والنقد في 31 ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

1 معلومات حول الشركة والمجموعة

1.1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (بشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 28 مارس 2022، ويحق للمساهمين تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

اعتمد مساهمو الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 26 أبريل 2021 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. ولم تعلن الشركة الأم عن توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

تم تأسيس الشركة الأم بتاريخ 4 يونيو 2005 وفقاً لقانون الشركات الكويتي وهي مدرجة في بورصة الكويت. يقع مكتب الشركة الأم المسجل في المبنى رقم 7، قطعة 6، شرق الأحمدى، ص.ب 750، دسمان 15458، الكويت.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم هي كما يلي:

- ◀ تملك أسهم في شركات مساهمة كويتية أو أجنبية بالإضافة إلى تملك أسهم في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو المشاركة في تأسيس هذين النوعين من الشركات وإدارتها وضمانها لدى الغير؛ و
- ◀ إقراض الشركات التي تملك أسهم فيها. وفي مثل هذه الحالة، لا تقل حصة الشركة الأم في رأسمال الشركة المقترضة عن نسبة 20%؛ و
- ◀ حيازة حقوق الملكية الصناعية بما في ذلك براءات الاختراع والعلامات التجارية والعلامات الصناعية أو الرسومات الصناعية أو غيرها من الحقوق المتعلقة بها وتأجيرها لشركات أخرى لغرض استخدامها داخل دولة الكويت أو خارجها؛ و
- ◀ تملك الممتلكات المنقولة وغير المنقولة اللازمة لممارسة أعمالها ضمن الحدود التي يسمح بها القانون؛ و
- ◀ الاستفادة من الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم من خلال استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

يتم تقديم معلومات حول هيكل المجموعة أدناه. إن المعلومات حول العلاقات مع الأطراف الأخرى ذات علاقة للمجموعة مبينة في إيضاح 19.

1.2 معلومات حول المجموعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:

الاسم	بلد التأسيس	حصة الملكية %		الأنشطة الرئيسية
		2021	2020	
الشركة المتكاملة اللوجستية ش.م.ك.م.*	الكويت	100%	100%	خدمة لوجستية
الشركة المتكاملة للحمولات الثقيلة ش.م.ك.م.	الكويت	100%	100%	خدمة لوجستية
الشركة المتكاملة اللوجستية ذ.م.م.	قطر	100%	100%	خدمة لوجستية
الشركة المتكاملة للمشاريع ش.م.ك.م.	الكويت	100%	100%	مقاولات البنية التحتية
شركة المعدات المتكاملة ذ.م.م.	الكويت	100%	100%	تجارة عامة ومقاولات
شركة مشاريع النقل المتكاملة ذ.م.م.	السعودية	100%	100%	خدمات النقل
الشركة المتكاملة اللوجستية ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	100%	100%	خدمات النقل
(محتفظ بها بشكل غير مباشر من خلال الشركة المتكاملة اللوجستية ش.م.ك.م.)				
شركة تكنو سيرفس للتجارة العامة ذ.م.م.				
(محتفظ بها بشكل غير مباشر من خلال الشركة المتكاملة للمشاريع ش.م.ك.م.)				
	الكويت	100%	100%	تجارة عامة ومقاولات

* تم تسجيل بعض الحصص في شركات تابعة باسم أمناء نيابة عن الشركة الأم. وقد أكد الأمناء كتابياً أن الشركة الأم هي المالك المسفيد من هذه الحصص.

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضًا العملة الرئيسية للشركة الأم.

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

قامت المجموعة بإعداد البيانات المالية المجمعة على أساس أنها ستواصل أعمالها استناداً إلى مبدأ الاستمرارية.

2.2 أساس التجميع

تتكون البيانات المالية المجمعة من البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2021. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- ◀ السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
- ◀ التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
- ◀ القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها

بصورة عامة، هناك افتراض بأن السيطرة تنشأ عن أغلبية حقوق التصويت. ولدعم هذا الافتراض وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- ◀ الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- ◀ الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- ◀ حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على البيانات المالية للشركات التابعة لتتوافق السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم عند التجميع استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية شركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها لا تعترف بالموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية بينما تعترف بأي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تسجيل أي استثمار محتفظ به وفقاً للقيمة العادلة.

تم عرض نتائج الشركات التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في تاريخ الحيازة أو حتى تاريخ البيع – وفق الملائم.

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021 (ما لم يذكر غير ذلك). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تسر بعد.

الإصلاح المعياري لمعدلات الفائدة - المرحلة 2: تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9، ومعيار المحاسبة الدولي 39، والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 4 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16
تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة والتي تتعلق بالتأثيرات على البيانات المالية المجمعة عندما يتم استبدال معدل (الإيبور) المعروف فيما بين البنوك بمعدل فائدة بديل خالي تقريباً من المخاطر.

تتضمن التعديلات المبررات العملية التالية:

- ◀ مبرر عملي يستلزم تغييرات تعاقدية أو تغييرات على التدفقات النقدية التي تكون مطلوبة بصورة مباشرة لعملية الإصلاح، والتي يتم معاملتها كتغييرات في سعر الفائدة المتغيرة، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة السوقية.
- ◀ السماح بالتغييرات التي يتعين إجراؤها بموجب متطلبات إصلاح معدل الإيبور لتحوط التصنيفات وتحوط الوثائق دون توقف علاقة التحوط.
- ◀ تقديم إعفاء مؤقت للشركات من استيفاء المتطلبات التي يتم تحديدها بصورة منفصلة عندما يتم تصنيف الأداة التي تحمل معدل فائدة خالي تقريباً من المخاطر كتحوط لبند المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة وليس من المتوقع أن يكون هناك أي تأثير على المجموعة في المستقبل.

امتيازات التأجير المتعلقة بفيروس كوفيد-19 بعد 30 يونيو 2021- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020 امتيازات التأجير المتعلقة بفيروس كوفيد-19 - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير. تمنح التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشأن المحاسبة عن تعديل عقد التأجير بما يعكس امتيازات التأجير الناشئة كنتيجة مباشرة لتفشي وباء كوفيد-19. نظراً لكونه مبرراً عملياً، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز التأجير المتعلق بفيروس كوفيد-19 والممنوح من المؤجر يمثل تعديلاً لعقد التأجير أم لا. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار باحتساب أي تغيير في مدفوعات التأجير الناتجة عن امتياز التأجير المتعلق بكوفيد-19 بنفس الطريقة التي يحتسب بها حدوث أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً لعقد التأجير. كان من المقرر تطبيق تلك التعديلات حتى 30 يونيو 2021، ولكن نظراً لاستمرار تأثير جائحة كوفيد-19، قام المجلس الدولي لمعايير المحاسبة الدولية في 31 مارس 2021 بمد فترة تطبيق المبرر العملي حتى 30 يونيو 2022. يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق تلك المعايير عند سريانها. ومع ذلك لا تتوقع المجموعة أن ينتج أي تأثير جوهري عن تطبيق التعديلات على مركزها أو أدائها المالي.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على الفقرات رقم 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي 1 لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- ◀ ما المقصود بحق تأجيل التسوية؛ و
- ◀ لا بد أن يتحقق حق التأجيل في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة؛ و
- ◀ لن يتأثر ذلك التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل؛ و
- ◀ يتحقق ذلك فقط إذا تمثلت الأداة المشتقة المضمنة في التزام قابل للتحويل في أداة حقوق ملكية وذلك في حالة ألا يؤثر الالتزام على تصنيفها.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تعمل المجموعة حالياً على تقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال – إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي. والغرض من هذه التعديلات هو استبدال الإشارة المرجعية إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية الصادر في سنة 1989 بإشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في مارس 2018 دون أن يطرأ أي تغيير ملحوظ في المتطلبات المتعلقة به.

كما أضاف مجلس معايير المحاسبة الدولية استثناء من مبادئ الاعتراف الواردة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 3 لتجنب إصدار الأرباح أو الخسائر المحتملة خلال "اليوم الثاني للتطبيق" والناجمة عن الالتزامات والمطلوبات المحتملة التي تندرج ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21 الضرائب، في حالة تكبدها بصورة منفصلة.

وفي نفس الوقت، قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية توضيح الإرشادات الحالية الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3 المتعلقة بالموجودات المحتملة والتي لن تتأثر باستبدال الإشارة المرجعية إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 وتطبق بأثر مستقبلي.

ليس من المتوقع أن ينتج عن التعديلات تأثير مادي على المجموعة.

الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 الممتلكات والمنشآت والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود، والتي تمنع المنشآت من أن تقوم بخصم أي متحصلات من بيع بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات من تكلفة بيع أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات وذلك في حالة الوصول بذلك الأصل إلى الموقع والحالة الضرورية لأن يكون جاهزاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. بدلاً من ذلك، تسجل المنشأة المتحصلات من بيع مثل هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود ضمن الأرباح أو الخسائر.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ولا بد من تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة في حالة قيام المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية – الرسوم ضمن اختبار "نسبة 10%" في حالة إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية للسنوات 2018-2020 على عملية إعداد المعايير الدولية للتقارير المالية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتضمن التعديل توضيحات حول الرسوم التي تدرجها المنشأة ضمن التقييم الذي تجريه حول مدى اختلاف شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل بصورة جوهرية عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المبالغ المسددة أو المستلمة فيما بين المقترض والمقرض مشتملة على الرسوم المسددة أو المستلمة إما من قبل المقترض أو المقرض نيابةً عن الطرف الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر. ستطبق المجموعة التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 والتي قدم فيها تعريف "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات التمييز بين التغييرات في التقديرات والتغيرات المحاسبية في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح التعديلات كيف تستخدم المنشآت أساليب القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وتطبق على التغييرات في السياسات والتغيرات المحاسبية في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية الفترة. ويسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن تلك الحقيقة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

الإفصاح عن السياسات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولية 1 وبيان الممارسة 2 ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية وضع أحكام المعلومات الجوهرية والتي يقدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المعلومات الجوهرية على إفصاحات السياسات المحاسبية. تهدف تلك التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسات المحاسبية التي تكون أكثر نفعاً عن طريق استبدال متطلبات المنشآت في الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" بالإضافة إلى متطلبات الإفصاح عن سياساتهم المحاسبية "الجوهرية" وإضافة الإرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المعلومات الجوهرية في صنع القرارات بشأن إفصاحات السياسات المحاسبية.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة 2 يقدم إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف المعلومات الجوهرية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان مفعول تلك التعديلات ليس إلزامياً. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسات المحاسبية للمجموعة.

2.5 السياسات المحاسبية الهامة

2.5.1 دمج الأعمال وحيازة الحصص غير المسيطرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيازة. تقاس تكلفة الحيازة وفقاً لمجموع المقابل المحول والمقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تدرج تكاليف الحيازة المتكبدة كمصروفات وتسجل ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بحيازة أحد أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف ذات الصلة كما في تاريخ الحيازة. يتضمن هذا فصل المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشتراة.

إن أي مقابل محتمل ناتج من عمليات دمج الأعمال يتم تقييمه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية وتتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتمثل المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام في أداة مالية ويتم قياسه ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9/الأدوات المالية، بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. ويتم قياس المقابل المحتمل الآخر الذي لا يندرج ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل الزيادة في إجمالي المقابل المحول والقيمة المسجلة للحصص غير المسيطرة وأي حصة ملكية محتفظ بها سابقاً على صافي الموجودات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة). إذا كانت القيمة العادلة لصادفي الموجودات التي تم حيازتها تتجاوز إجمالي المقابل المحول، تعيد المجموعة تقييم مدى صحة قيامها بتحديد كافة الموجودات التي تم حيازتها وكافة المطلوبات المقدرة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ التي سيتم تسجيلها في تاريخ الحيازة. إذا كانت نتائج إعادة التقييم لا تزال تشير إلى تجاوز القيمة العادلة لصادفي الموجودات التي تم حيازتها لإجمالي المقابل المحول، يدرج الربح حينها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

عندما يتم إدراج الشهرة ضمن أحد وحدات إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العملية بداخل الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في ظل هذه الظروف على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

يتم مبدئياً قياس الالتزام المحتمل في عملية دمج الأعمال وفقاً لقيمه العادلة. ويتم قياسه لاحقاً بالمبلغ المسجل وفقاً لمتطلبات أحكام معيار المحاسبة الدولي 37/المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة أو المبلغ المسجل مبدئياً ناقصاً (مضى كان ذلك مناسباً) الإطفاء المتراكم المدرج وفقاً لمتطلبات الاعتراف بالإيرادات أيهما أعلى.

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.2 الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها في الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات. وانتهت المجموعة إلى أنها تعمل كمنشأة أساسية تمثل نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها، حيث إنها تسيطر بصورة نمطية على البضائع أو الخدمات قبل تقديمها إلى العميل.

يجب أيضاً الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة الموضحة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات.

خدمات تأجير المعدات والنقل

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من تقديم الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم خلالها تقديم الخدمة. بالنسبة للعقود ذات الأسعار الثابتة، تسجل الإيرادات بناءً على الخدمة الفعلية المقدمة حتى نهاية فترة البيانات المالية المجمعة حيث يتسلم العميل الخدمة ويستخدمها في نفس الوقت. وتم تحديد ذلك بناءً على ساعات التأجير الفعلية المستخدمة.

لا توجد عقود تتضمن مخرجات متنوعة، وبالتالي، يتم المحاسبة عن العقود بصفتها التزام أداء فردي.

تتضمن العقود أتعاب محتسبة على مدار الساعة، وتسجل الإيرادات مقابل المبلغ الذي يحق للمجموعة تقديم فاتورة مقابله. ويتم إصدار الفواتير للعميل شهرياً، ويستحق المقابل السداد عند إصدار الفاتورة الخاصة به.

تتكون العمليات المعتادة للمجموعة من إيجار المعدات وخدمات النقل. بالنسبة لمبيعات الخدمات.. أي استئجار المعدات والنقل، تسجل الإيرادات في الفترة المحاسبية التي تنتقل فيها السيطرة على الخدمة.

بيع بضاعة

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة في الفترة الزمنية التي تنتقل خلالها السيطرة على الأصل إلى العميل، ويتم ذلك عامةً عند تسليم البضاعة.

2.5.3 منح حكومية

تُسجل المنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيدات معقولة بأنه سيتم استلام هذه المنح والالتزام بكافة الشروط المتعلقة بها. عندما تتعلق المنحة ببند مصروفات فيتم الاعتراف بها كإيرادات على أساس متمائل على مدى الفترات التي يتم تسجيل التكاليف ذات الصلة كمصروفات، والتي توجد نية للتعويض عنها بالمقابل. وعندما تتعلق المنحة بأصل ما، فيتم الاعتراف بها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة.

عندما تستلم المجموعة منح للموجودات غير النقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بمبالغ اسمية وإدراجها في الأرباح أو الخسائر على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، استناداً إلى نمط استهلاك مزايا الأصل الأساسي على أقساط سنوية متساوية.

2.5.4 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تقوم الشركة الأم باحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وفقاً للاحتساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الاقطاع إلى الاحتياطي الإجباري من ربح السنة عند تحديد الحصة.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاص بالشركة الأم وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006.

الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح السنة الخاص بالشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007 الذي يسري اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

الضرائب على الشركة التابعة الخارجية

تخضع بعض الشركات التابعة للضرائب على الدخل في مختلف الدول الأجنبية التي تتم فيها عمليات المجموعة. ويتم احتساب مخصص لضرائب الدخل المتداولة في البيانات المالية للشركات التابعة بناءً على القوانين الضريبية والمعدلات الضريبية السائدة في الدول التي يتم فيها تنفيذ العمليات خلال السنة. يعكس مخصص ضرائب الدخل المؤجلة صافي تأثيرات الضرائب على فروق التوقيت بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المستخدمة لأغراض إعداد التقارير المالية والضريبية والمتوقع أن يتم ردها في المستقبل القريب.

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.5 ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد الاستهلاك المتراكم و/أو أي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة، إن وجدت. يتم قياس الأرض ملك حر بالتكلفة ولا يتم استهلاكها.

يتم احتساب استهلاك الموجودات الأخرى على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

مباني	25 إلى 30 سنة
أسطول	5 إلى 20 سنة
مكائن	5 سنوات
معدات وأدوات	5 إلى 10 سنوات
سيارات	5 سنوات
أثاث وتركيبات	5 سنوات

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة، بالصافي بعد خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لغرض تحديد انخفاض القيمة في حالة وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. وفي حالة وجود هذا المؤشر وعند زيادة القيمة الدفترية عن المبلغ المقدر الممكن استرداده، فإنه يتم تخفيض الموجودات إلى مبلغها الممكن استرداده الذي يمثل قيمتها العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمتها أثناء الاستخدام أيهما أعلى.

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للبند المستبدل. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المزايا الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمعدات المتعلق بها. وتسجل كافة المصروفات الأخرى عند تكبدها.

إن بند الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم إلغاء الاعتراف به عند البيع أو عند عدم توقع مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

يتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها بأثر مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

2.5.6 عقود التأجير

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة فردية للاعتراف والقياس بالنسبة لكافة عقود التأجير. قامت المجموعة بتسجيل مطلوبات التأجير لسداد مدفوعات التأجير وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الأساسية.

(1) موجودات حق الاستخدام

تسجل المجموعة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد التأجير (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها مقابل أي عملية إعادة قياس لمطلوبات التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات التأجير المسجلة، والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة، ومدفوعات التأجير التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المسجلة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر مدة التأجير للموجودات أيهما أقصر.

في حالة انتقال ملكية الأصل المستأجر إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو تعكس التكلفة ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

تتعرض موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة. راجع السياسات المحاسبية المبينة في قسم "2.5.8 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية".

(2) مطلوبات التأجير

في تاريخ بدء عقد التأجير تسجل المجموعة مطلوبات التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين سدادها على مدى مدة عقد التأجير. تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل ماء، والمبالغ التي من المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية.

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.6 عقود التأجير (تتمة)

(2) مطلوبات التأجير (تتمة)

كما تشتمل مدفوعات التأجير على سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد بصورة معقولة من أنه سيتم ممارسته من قبل المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء مدة عقد التأجير، في حالة إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم تسجيل مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تستند إلى مؤشر أو معدل ما كمصروفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يستدعي حدوث السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بداية عقد التأجير في حالة عدم إمكانية تحديد معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير بسهولة. وبعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات التأجير ليعكس تراكم الفائدة وتخفيض قيمة مدفوعات التأجير المسددة. بالإضافة إلى ذلك يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير في حالة أن يطرأ تعديل أو تغيير في مدة التأجير أو تغيير في مدفوعات التأجير الثابتة بطبيعتها أو في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

(3) عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة على عقود تأجير المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

2.5.7 موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم حيازتها بصورة منفصلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها في عملية دمج الأعمال، هي قيمتها العادلة في تاريخ الحيازة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما كمحددة أو غير محددة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية ويتم تقييمها لغرض تحديد الانخفاض في القيمة في حالة وجود ما يشير إلى أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة على الأقل. إن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم مراعاتها من خلال تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، متى كان ذلك مناسباً، ويتم معاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم تسجيل مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ضمن فئة المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبارها سنوياً، لتحديد الانخفاض في القيمة إما بصورة فردية أو على مستوى وحدات إنتاج النقد. يتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان لا يزال مؤيداً وإن لم يكن ذلك فإن التغيير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

لا يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس عند الاستبعاد (أي، في تاريخ حصول المتلقي على السيطرة) أو عندما لا يتوقع أي مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

الشهرة

تم عرض السياسة المحاسبية المتعلقة بالشهرة في السياسة المحاسبية "دمج الاعمال والشهرة".

حقوق تأجير

تمثل حقوق التأجير الاستفادة من حقوق الأصول المستأجرة بموجب عقود تأجيري من الحكومة. يفترض أن حقوق التأجير لها عمر انتاجي غير محدد وتخضع لاختبار انخفاض القيمة سنوياً على الأقل.

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.8 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بتقييم ما إذا يوجد مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. فإذا وجد هذا المؤشر، أو عند الحاجة إلى إجراء الاختبار السنوي لانخفاض القيمة، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصا تكاليف البيع أو القيمة أثناء الاستخدام أيهما أعلى. يحدد المبلغ الممكن استرداده لأصل فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية واردة مستقلة على نحو كبير عن تلك الناتجة من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج النقد المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى مبلغه الممكن استرداده أو المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد.

عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل. لغرض تحديد القيمة العادلة ناقصا التكاليف حتى البيع، يتم اخذ معاملات حديثة في السوق في الاعتبار. وفي حالة عدم إمكانية تحديد تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تأييد هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المعلنة للشركات التابعة المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة الأخرى.

تستند المجموعة في احتساب انخفاض القيمة إلى الموازنات التفصيلية والحسابات التقديرية التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات إنتاج النقد لدى المجموعة والتي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. تشمل هذه الموازنات والحسابات التقديرية عادة فترة خمس سنوات. لفترات أطول، يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل ويتم تطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

تسجل خسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة بما في ذلك انخفاض قيمة المخزون في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ضمن فئة المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل منخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً قد لم تعد موجودة أو قد تنخفض. فإذا توفر هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد. يتم رد خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ إدراج آخر خسائر انخفاض في القيمة.

إن الرد محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل مبلغه الممكن استرداده ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة، ويسجل هذا الرد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ معاد تقييمه حيث تتم معاملة الرد كزيادة إعادة تقييم.

يتم اختبار الشهرة لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً وعندما تشير الظروف إلى احتمال انخفاض القيمة الدفترية. يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة من خلال تقييم المبلغ الممكن استرداده لكل وحدة إنتاج نقد (أو مجموعة وحدات إنتاج نقد) ترتبط بها الشهرة. عندما يكون المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة. لا يمكن رد خسائر انخفاض القيمة ذات الصلة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

2.5.9 المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل.

يتم المحاسبة عن التكاليف المتكبدة حتى يصل كل منتج إلى موقعه الحالي وحالته الحاضرة كما يلي:

- ◀ مواد خام: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- ◀ بضاعة جاهزة: تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة مصروفات التصنيع غير المباشرة استناداً إلى قدرة التشغيل العادية، ولكن باستثناء تكاليف الاقتراض.

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر ضمن سياق الأعمال العادي ناقصا التكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع.

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(1) الموجودات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كموجودات مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يستند تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي إلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي وإلى نموذج أعمال المجموعة المستخدم لإدارتها. باستثناء الأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، تقيس المجموعة مبدئياً الأصل المالي وفقاً لقيمتها العادلة زائداً تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وبالنسبة للأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، فيتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة.

لغرض تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" على أصل المبلغ القائم. يشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تندرج ضمن مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة المتعلق بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة المجموعة لموجوداتها المالية من أجل إنتاج تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في حين يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني يتم تحديده عموماً وفقاً للوائح أو الأعراف السائدة في الأسواق (المتاجرة بالطريقة الاعتيادية) يتم تسجيلها في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- ◀ موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترجمة (أدوات الدين)
- ◀ موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترجمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

لم تقم الشركة بتصنيف أي موجودات مالية وفقاً للقيمة العادلة وتعتبر الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة الأكثر ارتباطاً بالشركة.

موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، كما تتعرض للانخفاض في القيمة. تسجل الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

نظراً لأن الموجودات المالية للشركة (المدينون التجاريون والأرصدة لدى البنوك) تستوفي هذه الشروط، يتم قياسها لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة.

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف (أي الاستبعاد من بيان المركز المالي المجمع للمجموعة) بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) بشكل أساسي عندما:

- ▶ تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- ▶ تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزامًا بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل ما أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع"، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارها في السيطرة على الأصل. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى للمقابل الذي يجب على المجموعة سداده أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسجل المجموعة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. سوف تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي لم تحدث فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم احتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل خسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال مدة 12 شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً). بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي حدثت فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يجب احتساب مخصص خسائر مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بصرف النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تسجل مخصص خسائر للعملاء من الشركات استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها السابقة بخسائر الائتمان، وتعديلها مقابل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

(2) المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الاعتراف المبدئي كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وسلف، أو دائنين أو مشتقات مصنفة كأدوات تحوط في معاملة تحوط فعالة متى كان ذلك مناسباً.

تتضمن المطلوبات المالية لدى المجموعة مطلوبات التأجير والدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض والسلف بما في ذلك الحسابات المكشوفة لدى البنوك.

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

(2) المطلوبات المالية (تتمة)

الاعتراف المبدئي والقياس (تتمة)

يتم الاعتراف بكافة المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف والدائنين التجاريين، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة. راجع السياسة المحاسبية المتعلقة بعقود التأجير للاطلاع على الاعتراف المبدئي والقياس لمطلوبات التأجير حيث لا تدرج ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

- ◀ المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- ◀ المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (قروض وسلف)

لم تقم المجموعة بتصنيف أي مطلوبات مالية كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتعتبر المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة هي الأكثر صلة بالمجموعة.

قروض وسلف

بعد الاعتراف المبدئي، يتم لاحقاً قياس القروض التي تحمل ربحاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تسجل الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال طريقة إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة أخذاً في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحيازة والأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

دائنون ومصروفات مستحقة

يتم تسجيل الدائنين والمصروفات المستحقة عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف بأي التزام مالي عند الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء سريانه.

عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كبير، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد، ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

(3) مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع عند وجود حق قانوني حالي ملزم بمقاصة المبالغ المسجلة وتعترم المجموعة التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية الالتزامات في أن واحد.

2.5.11 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

محلي

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادةً إلى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة. إن التزامات المجموعة محددة بتلك المساهمات التي تسجل كمصروفات عند استحقاقها.

بالإضافة إلى ذلك وبالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة أيضاً بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين.

دولي

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها الدوليين. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادةً إلى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة. إن التزامات المجموعة محددة بتلك المساهمات التي تسجل كمصروفات عند استحقاقها.

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.12 العملات الأجنبية

تُعرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي، الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم. تحدد المجموعة لكل شركة فيها عملتها الرئيسية الخاصة وتقاس البنود المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية. تستخدم المجموعة طريقة التجميع المباشرة وعند بيع عملية أجنبية، يعكس الربح أو الخسارة المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

تُسجل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف الفورية لعملاتها الرئيسية ذات الصلة في تاريخ تأهل المعاملة للاعتراف لأول مرة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لسعر الصرف الفوري للعملة الرئيسية بتاريخ البيانات المالية المجمعة. تدرج الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة وفقاً للتكلفة التاريخية بعملية أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. بينما يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة بعملية أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتوافق مع تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق تحويل البنود التي تُسجل أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر يتم أيضاً تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيستخدم عند الاعتراف المبدئي لأصل أو مصروفات أو إيرادات (أو جزء منها) أو عند استبعاد أصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بالاعتراف المبدئي للأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأ عن تلك الدفعات مقدماً. في حالة وجود عدة مبالغ مدفوعة أو مستلمة مقدماً، فيجب على المجموعة تحديد تاريخ المعاملة لكل مبلغ مدفوع أو مستلم من الدفعات مقدماً.

شركات المجموعة

عند التجميع، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ البيانات المالية المجمعة، وتحويل بيانات الأرباح أو خسائر لهذه العمليات بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. تُدرج فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة من التحويل بغرض التجميع ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند استبعاد عملية أجنبية، يعاد تصنيف بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلق بهذه العملية الأجنبية المحددة في الأرباح أو الخسائر.

تتم معاملة أية شهرة ناتجة من حيازة عملية أجنبية وأي تعديلات على القيمة العادلة للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة من الحيازة كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الصرف الفوري لتحويل العملات الأجنبية في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

2.5.13 مخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج من حدث سابق، ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة منها.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي ما قبل الضرائب بحيث يعكس، وفقاً لما هو ملائم، المخاطر المرتبطة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

2.5.14 المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة ضمن بيان المركز المالي المجمع، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمزايا اقتصادية أمراً مستبعداً.

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة ضمن بيان المركز المالي المجمع بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون التدفق الوارد لمزايا اقتصادية أمراً محتملاً.

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.15 معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يضطلع في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها تحقيق إيرادات وتكبد تكاليف. تستخدم إدارة المجموعة قطاعات التشغيل لتوزيع الموارد وتقييم الأداء. وبالنسبة لقطاعات التشغيل التي لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء وطرق التوزيع وطبيعة البيئة الرقابية، يتم تجميعها وتسجيلها كقطاعات يجب إعداد تقارير حولها متى كان ذلك مناسباً.

2.5.16 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة مقابل غير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- ◀ يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية؛ أو
- ◀ يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛ أو
- ◀ يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة؛ أو
- ◀ يمثل النقد والنقد المعادل ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- ◀ يكون من المتوقع سداؤه في دورة تشغيل عادية؛ أو
- ◀ يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛ أو
- ◀ يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة؛ أو
- ◀ عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

2.5.17 قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملات منتظمة بين أطراف في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- ◀ البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- ◀ البيع أو النقل في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية قدرة المشاركين في السوق على إنتاج مزايا اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

2.5.18 توزيع الأرباح

تسجل المجموعة التزام بسداد توزيعات أرباح عندما لا تكون التوزيعات متوقعة على تقدير المجموعة. وفقاً لقانون الشركات، يتم التصريح بالتوزيعات عندما يتم اعتمادها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية. ويسجل المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

يتم الموافقة على توزيعات الأرباح للسنة بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة ويتم الإفصاح عنها كحدث وقع بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة.

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.19 أحداث بعد فترة البيانات المالية المجمعة

إذا تلقت المجموعة معلومات بعد فترة البيانات المالية المجمعة وقبل اعتمادها للإصدار حول ظروف وقعت في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت المعلومات تؤثر على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وتقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة بحيث تعكس الأحداث التي أدت إلى التعديل بعد فترة البيانات المالية المجمعة، بالإضافة إلى تحديث الإفصاحات التي تتعلق بتلك الظروف في ضوء المعلومات الجديدة. في حالة وقوع أي أحداث لا تؤدي إلى تعديلات بعد فترة البيانات المالية المجمعة، لن تقوم المجموعة بتغيير المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة، ولكن سوف تقوم بالإفصاح عن طبيعة الحدث وتقدير تأثيره المالي أو بيان عدم إمكانية إجراء هذا التقييم – متى كان ذلك ممكناً.

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن ينتج عنه تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

2.6.1 الأحكام

لغرض تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذت الإدارة الأحكام التالية، بالرغم من تلك التي تتضمن التقديرات، والتي لها التأثير الأكثر جوهرية على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء التي تتضمن بيع البضاعة

عند الاعتراف بإيرادات تتعلق ببيع بضاعة إلى العملاء، فإن التزام الأداء الرئيسي للمنشأة المجمعة يعتبر نقطة تسليم البضاعة إلى العميل، حيث يعتبر ذلك الوقت الذي يتسلم فيه العميل السيطرة على البضاعة التي تعهدت المنشأة بتقديمها، وبالتالي، السيطرة على مزايا الوصول غير المقيد.

جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)

تم اتخاذ الأحكام عند مراعاة التأثيرات التي نتجت أو قد تنتج على المجموعة بسبب جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) استناداً إلى المعلومات المعروفة. تشمل هذه المراعاة طبيعة المنتجات والخدمات المقدمة والعملاء وسلسلة التوريد والموظفين والمناطق الجغرافية التي تعمل فيها المجموعة. بخلاف ما تم تناوله في إيضاحات محددة، لا يبدو حالياً أن هناك أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة أو أي عوامل عدم تيقن جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تؤثر على المجموعة بشكل سلبي كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة أو لاحقاً نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19).

تحديد مدة التأجير للعقود المشتملة على خيارات التجديد والإنهاء – المجموعة كمستأجر

تعتبر المجموعة مدة عقد التأجير كمدة غير قابلة للإلغاء بالإضافة إلى أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أنه سيتم ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير إذا كان من غير المؤكد بصورة معقولة ممارسته.

لدى المجموعة عدة عقود تأجير تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء أم لا. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (مثل إجراء تحسينات جوهرياً على عقارات مستأجرة أو تخصيص جوهري للأصل المستأجر).

أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من مدة عقد التأجير بالنسبة لعقود التأجير ذات الفترات القصيرة غير القابلة للإلغاء (أي 3 إلى 5 سنوات). إضافة إلى ذلك، تم تسجيل الفترات التي تتضمن خيارات الإنهاء كجزء من مدة عقد التأجير فقط عندما يكون عدم ممارستها مؤكداً بصورة معقولة.

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6.2 التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي لها تأثير كبير يؤدي إلى تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند تقديرات وافتراضات المجموعة إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ولكن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات أو الظروف الناتجة عن تغييرات أو ظروف خارج نطاق سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات ضمن الافتراضات عند حدوثها.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تعمل على تسجيل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان ويتم تعديلها مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

تراجع الإدارة تقديرها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك في تاريخ البيانات المالية المجمعة استناداً إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. إن عدم التأكد حول هذه التقديرات يتعلق بتقادم البيئة التكنولوجية ما قد يؤدي إلى تغيير في بعض البرامج ومعدات تكنولوجيا المعلومات.

مخصص انخفاض قيمة المخزون

يطلب احتساب مخصص انخفاض قيمة المخزون درجة من التقديرات والأحكام. يتم تقييم مستوى المخصص اخذاً في الاعتبار الخبرات الحديثة في المبيعات وتقدم المخزون والعوامل الأخرى التي تؤثر على تقادم المخزون.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

تقوم المجموعة بتقييم انخفاض قيمة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة في تاريخ البيانات المالية المجمعة لتقييم الظروف المتعلقة بالمجموعة والأصل ذي الصلة والتي قد تؤدي إلى انخفاض القيمة. في حالة وجود ما يدل على انخفاض القيمة، يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل. ويتضمن ذلك القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو حسابات القيمة أثناء الاستخدام والتي تتضمن عدد من التقديرات والافتراضات الرئيسية.

انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة

تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة قد انخفضت قيمتها على الأقل على أساس سنوي. يتطلب ذلك تقدير القيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد التي يتم توزيع الأصل ذي الصلة عليها. يتطلب تقدير القيمة أثناء الاستخدام من المجموعة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من وحدة إنتاج النقد وأيضاً اختيار معدل خصم مناسب لغرض احتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية. تم عرض المزيد من التفاصيل في الإيضاح رقم 10.

عقود التأجير - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس مطلوبات التأجير. إن معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداؤه للاقتراض، على مدى مدة مماثلة ومقابل ضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة للأصل المرتبط بحق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض المتزايد ما "يتعين على المجموعة" سداؤه، والذي يتطلب تقريباً في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3 الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي توزيع إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021					نوع البضاعة أو الخدمة:
المجموع دينار كويتي	إيرادات أخرى دينار كويتي	مبيعات بضاعة دينار كويتي	نقل دينار كويتي	تأجير المعدات دينار كويتي	
20,901,086	438,035	-	1,022,234	19,440,817	تقديم خدمات
108,473	-	108,473	-	-	بيع بضاعة
21,009,559	438,035	108,473	1,022,234	19,440,817	
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020					الأسواق الجغرافية:
13,163,737	438,035	108,473	935,576	11,681,653	دولة الكويت
7,845,822	-	-	86,658	7,759,164	خارج دولة الكويت
21,009,559	438,035	108,473	1,022,234	19,440,817	
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020					توقيت الاعتراف بالإيرادات:
20,901,086	438,035	-	1,022,234	19,440,817	خدمات محولة على مدار الوقت
108,473	-	108,473	-	-	بضاعة محولة في فترة زمنية معينة
21,009,559	438,035	108,473	1,022,234	19,440,817	
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020					نوع البضاعة أو الخدمة:
19,557,654	234,376	-	1,775,128	17,548,150	الإيرادات من تقديم خدمات
534,534	-	534,534	-	-	بيع بضاعة
20,092,188	234,376	534,534	1,775,128	17,548,150	
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020					الأسواق الجغرافية:
14,154,446	234,376	534,534	1,648,731	11,736,805	دولة الكويت
5,937,742	-	-	126,397	5,811,345	خارج دولة الكويت
20,092,188	234,376	534,534	1,775,128	17,548,150	
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020					توقيت الاعتراف بالإيرادات:
19,557,654	234,376	-	1,775,128	17,548,150	خدمات محولة على مدار الوقت
534,534	-	534,534	-	-	بضاعة محولة في فترة زمنية معينة
20,092,188	234,376	534,534	1,775,128	17,548,150	

الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

4 تكلفة الإيرادات

2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
8,698,398	7,927,515	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح 9)
6,061,949	6,335,846	تكاليف موظفين
2,069,654	1,881,462	مواد استهلاكية للأسطول والصيانة
285,143	446,943	مخزون مسجل كمصروف عند بيع البضاعة
371,197	354,430	مصروفات متعلقة بعقود تأجير قصيرة الأجل
		وموجودات منخفضة القيمة (إيضاح 10)
119,721	177,143	تكاليف تعبئة
124,674	78,394	مصروفات تعاقدات من الباطن
295,486	309,879	تكاليف مباشرة أخرى
18,026,222	17,511,612	

5 مصروفات عمومية وإدارية

2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
1,352,520	1,523,405	تكاليف موظفين
218,185	213,435	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح 9)
		مصروفات متعلقة بعقود تأجير قصيرة الأجل
6,001	20,994	وموجودات منخفضة القيمة (إيضاح 10)
66,884	67,043	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 10)
1,095,399	751,067	مصروفات متنوعة أخرى
2,738,989	2,575,944	

6 إيرادات (مصروفات) أخرى

2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
507,351	490,092	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
-	159,242	إيرادات منح حكومية
208,669	282,419	إيرادات متنوعة
360,939	-	رد مخصص انتفت الحاجة إليه
608,056	(412,326)	صافي ربح (خسارة) تحويل عملات أجنبية
566,557	(1,642,303)	رد (تحميل) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
2,251,572	(1,122,876)	

7 ضريبة الدخل

يعرض الجدول التالي البنود الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل:

2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
(81,417)	(206,151)	بيان الأرباح او الخسائر المجمع
		ضريبة الدخل الحالية
		رسوم ضريبة الدخل الحالية
14,531	195,321	الضريبة المؤجلة:
		المتعلق باستحداث ورد الفروق المؤجلة
(66,886)	(10,830)	مصروف ضريبة الدخل المسجل في بيان الأرباح او الخسائر المجمع

الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

7 ضريبة الدخل (تتمة)

الضريبة المؤجلة

تتعلق الضريبة المؤجلة بما يلي:

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع		بيان المركز المالي المجمع		
2020	2021	2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
182,192	(940)	182,192	180,176	خسائر ائتمان متوقعة لموجودات مالية للديون
4,617	14,015	4,617	18,567	مكافأة نهاية الخدمة
2,353	7,655	2,353	10,011	مخصص إجازات
6,159	(6,199)	6,159	-	خسائر تحويل عملات أجنبية غير محققة
				مزاي الضريبة المؤجلة
195,321	14,531	195,321	208,754	موجودات الضريبة المؤجلة، بالصافي

8 ربحية (خسارة) السهم

يتم احتساب مبالغ ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح (خسارة) الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم احتساب ربحية السهم المخففة بقسمة ربح (خسارة) السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية. نظراً لعدم وجود أي أدوات مخففة قائمة، فإن خسارة السهم الأساسية والمخففة متماثلة.

2020	2021	
(معاد إدراجها)*		
(1,854,267)	1,661,967	ربح (خسارة) السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
253,000,000	253,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (أسهم)
(7.33)	6.57	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

* تم إعادة إدراج ربحية السهم الأساسية والمخففة للفترة المقارنة المعروضة لتعكس تعديل أسهم المنحة بعد إصدار أسهم المنحة المتعلقة بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (إيضاح 13).

لم يتم إجراء أي معاملات تتضمن أسهم عادية أو أسهم عادية محتملة بين تاريخ البيانات المالية المجمعة وتاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة مما يتطلب إعادة إدراج ربحية السهم.

الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 30 ديسمبر 2021

9 ممتلكات ومعدات

التكلفة:	أرض ملك حر	مباني	أسطول	مكائن	معدات وأدوات	سيارات	أثاث وتركيبات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
في 1 يناير 2020	294,285	1,483,860	128,150,641	2,252,908	3,200,702	1,806,206	114,654	2,368,573	139,671,829
حيازة شركة تابعة (إيضاح 23)	-	12,170	-	445,945	28,251	43,242	3,861	4,501	537,970
إضافات	-	-	4,703,006	45,900	87,094	64,055	-	13,024,107	17,924,162
تحويلات	-	-	613,434	-	24,277	12,043	-	(649,754)	-
استبعادات	-	-	(1,800,478)	(225,977)	-	(3,200)	-	-	(2,029,655)
فروق تحويل عملات أجنبية	968	703	48,988	18	717	674	28	3,796	55,892
في 31 ديسمبر 2020	295,253	1,496,733	131,715,591	2,518,794	3,341,041	1,923,020	118,543	14,751,223	156,160,198
إضافات	-	9,939	1,586,677	432	197,746	75,480	4,027	318,016	2,192,317
تحويلات	-	1,114,951	8,987,043	-	593,697	36,987	18,576	(10,751,254)	-
استبعادات	-	-	(2,919,819)	(98,530)	-	(23,544)	(3,520)	-	(3,045,413)
فروق تحويل عملات أجنبية	(1,660)	(1,206)	(108,610)	(528)	(1,231)	(1,156)	(48)	(30,462)	(144,901)
في 31 ديسمبر 2020	293,593	2,620,417	139,260,882	2,420,168	4,131,253	2,010,787	137,578	4,287,523	155,162,201

الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 30 ديسمبر 2021

9 ممتلكات ومعدات (تتمة)

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أثاث وتركيبات	سيارات	معدات وأدوات	مكائن	أسطول	مباني	أرض ملك حر	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
67,123,945	-	104,177	1,247,323	1,525,389	1,800,599	61,628,567	817,890	-
482,105	-	3,635	40,114	27,750	406,156	-	4,450	-
8,140,950	-	5,078	200,170	179,253	119,982	7,439,566	196,901	-
(2,016,637)	-	-	(3,200)	-	(225,977)	(1,787,460)	-	-
32,804	-	27	397	177	10	32,116	77	-
73,763,167	-	112,917	1,484,804	1,732,569	2,100,770	67,312,789	1,019,318	-
8,916,583	-	12,992	195,488	217,310	124,830	8,274,420	91,543	-
(2,779,589)	-	(2,446)	(23,544)	-	(98,530)	(2,655,069)	-	-
(35,098)	-	(47)	(862)	(423)	(246)	(33,146)	(374)	-
79,865,063	-	123,416	1,655,886	1,949,456	2,126,824	72,898,994	1,110,487	-
82,397,031	14,751,223	5,626	438,216	1,608,472	418,024	64,402,802	477,415	295,253
75,297,138	4,287,523	14,162	354,901	2,181,797	293,344	66,361,888	1,509,930	293,593

الاستهلاك:

في 1 يناير 2020
حيازة شركة تابعة (إيضاح 23)

الاستهلاك المحمل للسنة
استبعادات
فروق تحويل عملات أجنبية

في 31 ديسمبر 2020
الاستهلاك المحمل للسنة
استبعادات
فروق تحويل عملات أجنبية

في 31 ديسمبر 2021

صافي القيمة الدفترية:
في 31 ديسمبر 2020

في 31 ديسمبر 2021

الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 30 ديسمبر 2021

9 ممتلكات ومعدات (تتمة)

الاستهلاك المحمل للسنة

تم توزيع الاستهلاك المدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كما يلي:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
7,927,515	8,698,398	تكلفة الإيرادات (إيضاح 4)
213,435	218,185	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 5)
<u>8,140,950</u>	<u>8,916,583</u>	

استيعادات الممتلكات والمنشآت والمعدات

في سنة 2021، باعت المجموعة معدات بإجمالي صافي القيمة الدفترية بمبلغ 265,824 دينار كويتي (2020: 13,018 دينار كويتي) لقاء مقابل نقدي قدره 773,175 دينار كويتي (2020: 503,110 دينار كويتي). تم الاعتراف بصافي الأرباح من عمليات الاستيعاد هذه والبالغة 507,351 (2020: 490,092 دينار كويتي) كجزء من الإيرادات التشغيلية الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر (إيضاح 6).

10 عقود التأجير

لدى المجموعة عقود تأجير لمختلف بنود الممتلكات (مثل المستودعات ومباني المكاتب) المستخدمة في عملياتها، والتي لها فترات تأجير بشكل عام تتراوح بين خمس وعشر سنوات. إن التزامات المجموعة بموجب عقود التأجير مضمونة بملكية المؤجر للموجودات المستأجرة. بشكل عام، فإن المجموعة محظور عليها التنازل عن الموجودات المستأجرة وتأجيرها من الباطن.

لدى المجموعة أيضًا بعض عقود تأجير للممتلكات والسيارات بمدة تأجير مدتها 12 شهرًا أو أقل. تطبق المجموعة إعفاء "عقود التأجير قصيرة الأجل" و "عقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة" لعقود التأجير هذه.

فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المسجلة والحركات خلال السنة:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
697,144	632,247	كما في 1 يناير
-	17,281	إضافات
(67,043)	(66,884)	مصروفات استهلاك
2,146	(3,354)	فروق تحويل عملات أجنبية
<u>632,247</u>	<u>579,290</u>	كما في 31 ديسمبر

فيما يلي القيمة الدفترية لمطلوبات عقود التأجير والحركات خلال السنة:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
739,039	722,727	كما في 1 يناير
-	17,281	إضافات
33,177	31,560	تراكم فائدة
(51,841)	(80,069)	مدفوعات
-	(36,678)	امتيازات إيجار
2,352	(3,868)	فروق تحويل عملات أجنبية
<u>722,727</u>	<u>650,953</u>	كما في 31 ديسمبر
675,833	632,801	غير متداولة
46,894	18,152	متداولة

بلغت نسبة المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد المطبق على مطلوبات التأجير المسجلة في بيان المركز المالي المجمع 4.5% سنوياً.

يعرض الإيضاح 20.2 افصاحات حول تحليل استحقاق مطلوبات التأجير.

الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 30 ديسمبر 2021

10 عقود التأجير (تتمة)

فيما يلي المبالغ المسجلة في الأرباح أو الخسائر:

2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
66,884	67,043	مصرفات استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 5)
31,560	33,177	مصرفوف الفائدة لمطلوبات التأجير
371,197	354,430	مصرفوف متعلق بعقود التأجير قصيرة الاجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة (مدرج ضمن تكلفة الإيرادات)
6,001	20,994	مصرفوف متعلق بعقود التأجير قصيرة الاجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة (مدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية)
(36,678)	-	إيرادات امتياز إيجار (إيضاح 6)
438,964	475,644	إجمالي المبلغ المسجل في الأرباح أو الخسائر

كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية صادرة لعقود التأجير بمبلغ 86,070 دينار كويتي (2020: 72,835 دينار كويتي). كان لدى المجموعة أيضًا إضافات غير نقدية إلى موجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير بمبلغ 17,218 في عام 2021 (2020: لا شيء دينار كويتي).

11 موجودات غير ملموسة

الشهرة دينار كويتي	حقوق الاستئجار دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي	
-	711,338	711,338	في 1 يناير 2020
116,080	-	116,080	الشهرة الناتجة من حيازة شركة تابعة (إيضاح 23)
-	67	67	فروق تحويل عملات أجنبية
116,080	711,291	827,485	في 31 ديسمبر 2020
-	(114)	(114)	فروق تحويل عملات أجنبية
116,080	711,291	827,371	في 31 ديسمبر 2021

تمثل حقوق الاستئجار حقوق الانتفاع بالأرض المستأجرة من الحكومة. لا تخضع حقوق الانتفاع لرسوم الإطفاء حيث أن لها عمر إنتاجي غير محدد حيث أن تجديد عقد التأجير أمر مؤكد تقريبًا وستستمر الشركة الأم في تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدام الأرض المستأجرة دون تكبد تكلفة كبيرة.

الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في والسنة المنتهية في 30 ديسمبر 2021

12 مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
15,201,064	15,491,052	مدينون تجاريون
205,593	134,915	محجزات مدينة
15,406,657	15,625,967	
(6,046,969)	(5,461,756)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
9,359,688	10,164,211	
1,305,730	1,056,629	إيرادات مستحقة
217,462	-	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح 19)
158,097	109,521	تأمينات
515,760	599,247	دفعات مقدماً إلى موردين وموظفين
177,689	298,797	مصرفوات مدفوعة مقدماً
442,761	174,772	مدينون آخرون
12,177,187	12,403,177	

- ▶ لا تحمل الأرصفة التجارية المدينة فائدة وتستحق عامةً خلال فترة تتراوح من 60 إلى 90 يوماً.
- ▶ للاطلاع على البنود والشروط المتعلقة بالأرصفة المدينة للأطراف ذات علاقة، راجع الإيضاح 19.

يعتبر صافي القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة تقديرًا تقريبياً للقيمة العادلة. لا تحتوي الفئات الأخرى ضمن الأرصدة المدينة على موجودات منخفضة القيمة.

إن الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يعادل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأرصدة المدينة المذكورة أعلاه.

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	كما في 1 يناير
4,407,633	6,046,969	رد (تحميل) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
1,642,303	(566,557)	فروق تحويل عملات أجنبية
(2,967)	(18,656)	
6,046,969	5,461,756	كما في 31 ديسمبر

يبتضمن الإيضاح 20.1 إفصاحات تتعلق بالتعرض لمخاطر الانتماء، وتحليل مخصص خسائر الانتماء المتوقعة للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى للمجموعة.

13 حقوق الملكية

13.1 رأس المال

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل		عدد الأسهم		
2020	2021	2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي			
22,000,000	25,300,000	220,000,000	253,000,000	أسهم بقيمة 100 فلس للسهم (مدفوعة نقداً)

13 حقوق الملكية (تتمة)

13.2 علاوة إصدار الأسهم

تمثل علاوة إصدار الأسهم الفرق بين القيمة الاسمية للأسهم المصدرة وسعر الاكتتاب أو الإصدار. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها قانون الشركات.

13.3 الاحتياطي الاجباري

وفقاً لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يجب استقطاع 10% بحد أدنى من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزيادة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاجباري. يجوز أن تقرر الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم وقف هذا الاستقطاع عندما يتجاوز الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر. كما يجوز استخدام الاحتياطي فقط لمبادلة الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة 5% بحد أقصى من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يكفي فيها الربح لسداد هذه التوزيعات وفي غياب الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويجب رد أي مبالغ مخصصة من الاحتياطي عندما تصبح الأرباح متاحة في السنوات التالية ما لم يتجاوز الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر.

13.4 احتياطي تحويل عملات أجنبية

تسجل فروق التحويل الناتجة من تحويل شركة أجنبية خاضعة للسيطرة في الإيرادات الشاملة الأخرى، ويتم تراكمها في بند احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية. يعاد تصنيف المبلغ المتراكم إلى الأرباح أو الخسائر عند استبعاد صافي الاستثمار.

13.5 توزيعات أرباح مسددة وموصى بها

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في 28 مارس 2022 بتوزيع أرباح نقدية بواقع 10 فلس لكل سهم بإجمالي 2,530,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. تخضع توزيعات الأرباح الموصى بها على الأسهم العادية للموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوية ولم يتم تسجيلها كالتزام كما في 31 ديسمبر.

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في 24 مارس 2021 بإصدار أسهم منحة بنسبة 15% للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (2019): توزيعات أرباح نقدية قدرها 30 فلس للسهم بإجمالي 6,600,000 دينار كويتي) من خلال استخدام الأرباح المرحلة (2019: 6,600,000 دينار كويتي).

14 قروض وسلف

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
1,262,574	580,823	قروض محددة الأجل
16,910,424	14,869,351	دائنو توريد
4,995,000	4,500,000	دائنو مرابحة
23,167,998	19,950,174	

إن المبالغ المستحقة بموجب اتفاقيات مرابحة وتوريد تستحق خلال سنة واحدة إلى 5 سنوات. ويتم تسوية المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل ويحمل تكاليف تمويل بمعدل يتراوح من نسبة 2.25% إلى 2.5% (31 ديسمبر 2020: 2.25% إلى 2.75% سنوياً).

إن القروض محددة الأجل تحمل رسوم تمويل بمعدل اليبور + 0.75% وتستحق خلال 5 سنوات.

فيما يلي القروض والسلف حسب العملات:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
21,905,424	19,369,351	دينار كويتي
1,262,574	580,823	يورو
23,167,998	19,950,174	كما في 31 ديسمبر

الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 30 ديسمبر 2021

14 قروض وسلف (تتمة)

فيما يلي القروض والسلف حسب الاستحقاق:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
15,552,633	15,652,011	غير متداولة
7,615,365	4,298,163	متداولة
23,167,998	19,950,174	في 31 ديسمبر

التغيرات في المطلوبات الناتجة من أنشطة التمويل:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
15,415,908	23,167,998	كما في 1 يناير
11,146,152	-	متحصلات من السلف
(3,639,934)	(3,148,844)	سداد سلف
245,872	(68,980)	فروق تحويل عملات أجنبية
23,167,998	19,950,174	كما في 31 ديسمبر

15 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يعرض الجدول التالي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
1,567,228	1,825,158	كما في 1 يناير
24,392	-	الناتج من حيازة شركة تابعة
340,718	331,731	المحمل للسنة
(107,526)	(130,046)	المدفوع خلال السنة
346	(1,154)	فروق تحويل عملات أجنبية
1,825,158	2,025,689	كما في 31 ديسمبر

16 دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
9,535,965	9,124,119	دائنون تجاريون
33,456	-	مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة (إيضاح 19)
940,126	1,059,452	مصرفات مستحقة
1,824,412	1,415,209	دائنو موظفين
854,327	759,855	دائنون آخرون
13,188,286	12,358,635	
7,918,718	-	غير متداولة
5,269,568	12,358,635	متداولة
13,188,286	12,358,635	

16 دانون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (تتمة)

شروط وأحكام المطلوبات المالية أعلاه هي:

- ◀ الذمم التجارية الدائنة لا تحمل فائدة ويتم تسويتها عادة لمدة 60 يومًا.
- ◀ الذمم الدائنة الأخرى لا تحمل فائدة ولها متوسط مدة ستة أشهر.

لتوضيح عملية إدارة مخاطر السيولة للمجموعة، راجع إيضاح 20.2.

17 معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، يتم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال بناء على المناطق الجغرافية التي تعمل بها، وتتضمن قطاعين يتم عداد التقارير بشأنهما، وهما:

- ◀ داخل الكويت
- ◀ خارج الكويت

يتولى مسئول اتخاذ قرارات التشغيل مراقبة نتائج تشغيل العمليات على أساس جغرافي لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم إداء القطاعات بناءً على الأرباح أو الخسائر، ويتم قياسها بصورة متسقة مع الأرباح أو الخسائر في البيانات المالية المجمعة.

يعرض الجدول التالي التحليل الجغرافي للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وربح (خسارة) المجموعة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020 على التوالي:

	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020	
المجموع	خارج الكويت	داخل الكويت	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
96,791,268	31,399,513	65,391,755	إجمالي الموجودات
34,985,451	29,218,846	5,766,605	إجمالي المطلوبات
21,009,559	7,845,822	13,163,737	الإيرادات
(20,198,654)	(5,248,483)	(14,950,171)	المصروفات
1,661,967	2,349,062	(687,095)	(خسارة) ربح السنة
(8,916,583)	(2,468,750)	(6,447,833)	استهلاك ممتلكات ومعدات
(643,398)	(80,762)	(562,636)	تكاليف تمويل
2,192,317	1,648,355	543,962	نفقات رأسمالية
(66,884)	(59,904)	(6,980)	استهلاك موجودات حق الاستخدام

الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 30 ديسمبر 2021

17 معلومات القطاعات (تتمة)

31 ديسمبر 2020	داخل الكويت دينار كويتي	خارج الكويت دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
إجمالي الموجودات	74,682,084	24,386,047	99,068,131
إجمالي المطلوبات	15,730,403	23,173,766	38,904,169
الإيرادات	14,154,446	5,937,742	20,092,188
المصروفات	(18,497,741)	(4,380,467)	(22,878,208)
(خسارة) ربح السنة	(3,291,042)	1,436,775	(1,854,267)
استهلاك ممتلكات ومعدات	(6,737,868)	(1,403,082)	(8,140,950)
تكاليف تمويل	(613,415)	(53,174)	(666,589)
نفقات رأسمالية	11,521,256	6,402,906	17,924,162
استهلاك موجودات حق الاستخدام	(7,068)	(59,975)	(67,043)
تتكون النفقات الرأسمالية من إضافات الى ممتلكات ومعدات.			

18 التزامات ومطلوبات محتملة

في تاريخ البيانات المالية المجمعة، لدى المجموعة الالتزامات والمطلوبات المحتملة التالية:

2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
-	6,495	التزامات رأسمالية
321,106	1,023,660	خطابات اعتماد
3,157,314	2,269,594	خطابات ضمان
3,478,420	3,299,749	

19 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرةً مشتركةً أو تأثيراً ملموساً من قبل هؤلاء الأطراف. توافق إدارة الشركة الأم على سياسات وشروط تسعير تلك المعاملات مع الأطراف ذات علاقة.

يوضح الجدول التالي المبلغ الإجمالي للمعاملات التي تم إبرامها مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المالية ذات الصلة.

2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	*شركات زميلة أخرى
-	378,926	خدمات مقدمة إلى طرف ذي علاقة
175,044	(255,880)	معاملات أخرى
-	33,456	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
-	217,462	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

* تمثل الشركات الزميلة الأخرى تلك الشركات التي يمارس عليها موظفو الإدارة العليا تأثيراً ملموساً.

19 إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

أحكام وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط معتمدة من قبل الإدارة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة ولا تحمل فوائد وليس لها جدول سداد ثابت. لم تكن هناك أي ضمانات مستلمة عن أي ذمم مدينة لأطراف ذات علاقة.

مكافأة موظفي الإدارة العليا

يتألف موظفو الإدارة العليا من أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الرئيسيين في الإدارة ممن لديهم سلطة ومسؤولية التخطيط والتوجيه والسيطرة على أنشطة المجموعة. إن إجمالي قيمة المعاملات والأرصدة القائمة المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كان كما يلي:

الرصيد القائم كما في 31 ديسمبر		قيمة المعاملات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2020	2021	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
133,369	71,017	1,089,750	900,234	رواتب ومزايا موظفين قصيرة الأجل
538,404	578,469	46,807	46,259	مكافأة نهاية الخدمة
671,773	649,486	1,136,557	946,493	

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بمكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بمبلغ 54,000 دينار كويتي (2020: 48,000 دينار كويتي). تخضع هذه التوصية لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية للشركة الأم.

20 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تكمّن المخاطر ضمن أنشطة المجموعة ولكن يتم إدارة هذه المخاطر بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وتخضع لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسئولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق، والتي تنقسم إلى مخاطر أسعار الفائدة/ الربح ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم سياسة المجموعة على مراقبة مخاطر الأعمال المذكورة من خلال عملية التخطيط الإستراتيجي الخاصة بالمجموعة.

تتكون المطلوبات المالية الأساسية للمجموعة من الأرصدة التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض والسلف ومطلوبات التأجير. إن الغرض الرئيسي لهذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. لدى المجموعة مجموعة متنوعة من الموجودات المالية مثل المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك والنقد والتي تنتج من عملياتها بصورة مباشرة.

إن إدارة الشركة الأم هي المسئول الرئيسي عن المنهج العام لإدارة المخاطر والموافقة على استراتيجية إدارة المخاطر. تقوم إدارة الشركة الأم بمراجعة واعتماد سياسات إدارة فئات المخاطر الموجزة أدناه.

20.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم الوفاء بالالتزامات المرتبطة باداء مالية أو عقد العميل ما يؤدي إلى تكبد خسائر مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أنشطتها التشغيلية بصورة رئيسية من خلال المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى وأنشطة التمويل بما في ذلك الودائع لدى البنوك.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية:

2021	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,527,853	1,902,290	أرصدة لدى البنوك
11,505,133	11,644,269	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى*
18,032,986	13,546,559	

* باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعة مقدماً إلى موردين.

20 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

20.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

الأرصدة لدى البنوك

إن مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية محدودة حيث إن الأطراف المقابلة تمثل مؤسسات مالية حسنة السمعة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتمان العالمية. إضافة إلى ذلك، تخضع المبالغ الرئيسية للدائع في البنوك المحلية (بما في ذلك حسابات الادخار والحسابات الجارية) لضمانات بنك الكويت المركزي طبقاً للقانون رقم 30 لسنة 2008 بشأن ضمان الدائع لدى البنوك المحلية في دولة الكويت والذي أصبح سارياً اعتباراً من 3 نوفمبر 2008.

تم قياس انخفاض قيمة الأرصدة لدى البنوك على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً ويعكس الاستحقاقات القصيرة للانكشافات للمخاطر. ترى المجموعة أن الأرصدة لدى البنوك مرتبطة بمخاطر ائتمان منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة وضمان بنك الكويت المركزي للدائع المودعة لدى البنوك المحلية.

المدينون التجاريون والمحتجزات المدينة

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل. على الرغم من ذلك، تأخذ الإدارة أيضاً في اعتبارها العوامل التي قد تؤثر على قاعدة العملاء لديها، وتتضمن المخاطر المرتبطة بالقطاع والدولة التي يمارس بها العميل نشاطه. تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من المدينين من خلال تحديد الأحد الأقصى للسداد بثلاثة أشهر للعملاء من الشركات والأفراد على التوالي.

عند مراقبة المخاطر الائتمانية للعملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً للخصائص الائتمانية للعملاء بما في ذلك العملاء الافراد أو المنشآت القانونية، سواء كانت شركات أو مؤسسات قانونية، والتاريخ التجاري مع المجموعة ووجود أي صعوبات مالية سابقة.

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة بواسطة مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة ذات أنماط الخسائر المتماثلة. يعكس الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة المؤيدة المتاحة في تاريخ البيانات المالية المجمعة حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات بالظروف الاقتصادية المستقبلية. بصورة عامة، يتم شطب الأرصدة التجارية المدينة في حالة التأخر في السداد لمدة تزيد عن سنة واحدة وهي ليست خاضعة لأنشطة تعزيز. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصّل عنها ادناه. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمان على سبيل التأمين.

تنشأ التركزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية مماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالتزامات التعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة. يتعلق تركيز المخاطر الائتمانية للمجموعة بالأرصدة المستحقة من أكبر خمس عملاء للمجموعة بنسبة 50% كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: 33%) من الأرصدة التجارية المدينة القائمة في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

الجدول أدناه يعرض معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على المدينين التجاريين والمحتجزات المدينة لدى المجموعة باستخدام مصفوفة مخصصات:

عدد أيام التأخر في السداد				
أقل من 90 يوماً	91-180 يوماً	أكثر من 180 يوماً	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
4.52%	9.04%	16.66%	59.72%	34.95%
4,179,657	1,738,263	1,584,802	8,123,245	15,625,967
189,090	157,154	264,094	4,851,418	5,461,756
31 ديسمبر 2021				
معدل خسائر الائتمان المتوقعة				
الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة				
عند التعثر				
خسائر الائتمان المتوقعة				

الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 30 ديسمبر 2021

20 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

20.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

عدد أيام التأخر في السداد					
أقل من 90 يوماً	180-91 يوماً	أكثر من 180 يوماً	المجموع	متداولة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
5.21%	34.41%	66.59%	39.25%	5.12%	31 ديسمبر 2020
2,145,935	2,132,877	7,534,380	15,406,657	3,593,465	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
111,803	733,923	5,017,144	6,046,969	184,099	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية
					المقدرة عند التعثر
					خسائر الائتمان المتوقعة

20.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة بصورة دورية بتقييم القدرة المالية للعملاء والاستثمار في الودائع البنكية التي يسهل تحويلها إلى نقد. تقوم الإدارة بمراقبة قائمة الاستحقاق للتأكد من توفر السيولة الكافية.

تحد المجموعة من مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب شروط المجموعة بالنسبة للمبيعات أن يتم سداد المبالغ خلال 30 إلى 90 يوماً من تاريخ البيع. يتم تسوية الأرصدة التجارية الدائنة عادةً خلال 60 يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول التالي قائمة الاستحقاق للمطلوبات المالية على المجموعة استناداً إلى المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

عند الطلب	حتى 3 أشهر	3 إلى 12 شهر	أكثر من سنة	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	4,786,753	4,108,640	12,233,038	21,128,431	2021
-	5,004,639	7,353,996	-	12,358,635	قروض وسلف
-	18,146	58,187	767,819	844,152	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
-	9,809,538	11,520,823	13,000,857	34,331,218	مطلوبات تأجير
-					إجمالي المطلوبات
-	2,040,019	6,120,056	16,038,983	24,199,058	2020
33,456	1,794,453	3,441,659	7,918,718	13,188,286	قروض وسلف
-	16,407	52,968	815,361	884,736	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
33,456	3,850,879	9,614,683	24,773,062	38,272,080	مطلوبات تأجير
					إجمالي المطلوبات

20.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من مخاطر أسعار الفائدة/الربح ومخاطر أسعار العملات الأجنبية.

20.3.1 مخاطر أسعار الفائدة/الربح

تنتج مخاطر أسعار الفائدة/الربح من احتمالات أن تؤثر التغيرات في أسعار الفائدة على الأرباح المستقبلية أو قيمة الأدوات المالية. تدار مخاطر أسعار الفائدة/الربح من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة/الربح نتيجة لعدم توافق تحديد أسعار الفائدة على الموجودات والمطلوبات. تهدف سياسة ربح المجموعة إلى إدارة تكلفة الفائدة/الربح باستخدام مجموعة من الديون ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة. تتعرض المجموعة لمخاطر معدل الفائدة/الربح على القروض محددة الأجل والأرصدة الدائنة بموجب تمويل إسلامي.

20 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

20.3 مخاطر السوق (تتمة)

20.3.1 مخاطر أسعار الفائدة/الربح (تتمة)

إن حساسية بيان الأرباح أو الخسائر المجمع هي تأثير التغيرات المقدرة في أسعار الفائدة/الربح على أرباح المجموعة لسنة واحدة استناداً إلى الموجودات والمطلوبات المالية ذات المعدل المتغير المحتفظ بها في 31 ديسمبر 2021. يوضح الجدول التالي حساسية بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للتغيرات المحتملة بصورة معقولة في أسعار الفائدة، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة. سيكون للانخفاض في معدلات الفائدة / الربح تأثير معاكس مماثل.

العملة	التغير في النقاط الأساسية (-/+)	التأثير على (الخسائر) الأرباح (+/-) دينار كويتي	2021	2020
دينار كويتي	±100	193,694	219,054	
يورو	±100	5,808	12,625	

20.3.2 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة بصورة رئيسية لمخاطر أسعار العملات الأجنبية على القرض محدد الأجل والدائنين التجاريين المسجلة بعملات أجنبية وبصورة رئيسية المسجلة بعملة اليورو.

تدير المجموعة مخاطر العملات الأجنبية بناء على الحدود التي تقرها الإدارة والتقييم المستمر للمراكز المفتوحة للمجموعة والتحركات المستمرة في أسعار الصرف. وتتأكد المجموعة من الحفاظ على صافي التعرض في مستويات معقولة.

يعرض الجدول التالي تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية الجوهرية في 31 ديسمبر نتيجة لموجوداتها ومطلوباتها النقدية. يحتسب التحليل تأثير الحركات المتوقعة بصورة معقولة في السعر الحالي للدينار الكويتي مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع (نتيجة لحساسية القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بعملات أجنبية).

الأرصدة المدرجة بعملات أجنبية	تأثير التغير في سعر العملة بنسبة 5%	على (خسارة) ربح السنة	2021	2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
69,395	± 3,470	± 24,148	482,961	
7,349,049	± 367,452	± 457,754	9,155,071	
303,349	± 15,167	± 13,159	263,189	
16,440	± 822	± 1,241	24,820	
10,606	± 530	± 530	10,606	

21 القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية لا تختلف بصورة مادية عن قيمها الدفترية في تاريخ البيانات المالية. بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ذات الطبيعة السائلة أو ذات فترة استحقاق قصيرة الأجل (أقل من اثني عشر شهراً)، من المفترض أن تعادل القيمة الدفترية قيمتها العادلة تقريباً.

22 إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهمون.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار حصص جديدة.

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020.

22 إدارة رأس المال (تتمة)

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل الاقتراض وهو صافي الدين مقسوماً على رأس المال زائداً صافي الدين. تدرج المجموعة القروض والسلف ناقصا الرصيد لدى البنك والنقص ضمن صافي الدين. يتضمن رأس المال إجمالي حقوق الملكية باستثناء احتياطي تحويل العملات الأجنبية.

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
23,167,998	19,950,174	قروض وسلف
9,535,965	9,124,119	دائنون تجاريون
(1,935,725)	(6,546,222)	ناقصاً: الأرصدة لدى البنوك والنقد
30,768,238	22,528,071	صافي الدين
60,172,747	61,805,817	إجمالي حقوق الملكية
90,940,985	84,333,888	إجمالي حقوق الملكية والدين
34%	27%	معدل الاقتراض