

شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع.  
وشركاتها التابعة  
البيانات المالية المجمعة  
31 ديسمبر 2021

**تقرير مراقب الحسابات المستقل  
إلى حضرات السادة المساهمين  
شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع.**

**تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة**

**الرأي**

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (بإشارة 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.

**أمور التدقيق الرئيسية**

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية وكيفية معالجتنا 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.

تقرير مراقب الحسابات المستقل  
إلى حضرات السادة المساهمين  
شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)  
أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

### خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين

كما في 31 ديسمبر 2021، بلغت الأرصدة التجارية المدينة 643,440 دينار كويتي وتمثل 9% من إجمالي موجودات المجموعة.

تحدد المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين باستخدام مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها السابقة فيما يتعلق بالخسائر الائتمانية، ويتم تعديلها مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. تم توزيع الأرصدة التجارية المدينة إلى مجموعات بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية التي تتشارك فيها وعدد أيام التأخير.

ونظراً لأهمية الأرصدة التجارية المدينة وتعقد عملية احتساب خسائر الائتمان المتوقعة، فإن هذا الأمر يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها عدة إجراءات من بينها:

- قمنا بتقييم معقولة الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة من خلال مقارنتها بالبيانات التاريخية التي تم تعديلها مقابل ظروف السوق الحالية والمعلومات المستقبلية، في ضوء استمرار جانحة كوفيد-19.
- قمنا باتخاذ إجراءات عملية - على أساس العينة - لاختبار استيفاء ودقة المعلومات المدرجة في تقرير نقاد المدينين.
- إضافة إلى ذلك، ولغرض تقييم ملائمة الأحكام التي اتخذتها الإدارة، قمنا بمراجعة أنماط المدفوعات التاريخية للعملاء - على أساس العينة - وما إذا تم استلام أي مدفوعات لاحقاً لنهاية السنة وحتى تاريخ إتمام إجراءات التدقيق الخاصة بنا.
- كما قمنا بالتحقق من كفاية الإفصاحات التي عرضتها المجموعة فيما يتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة، وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان وتعاملها مع هذه المخاطر في الإيضاح رقم 22 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 يغطي المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل  
إلى حضرات السادة المساهمين  
شركة الفنادق الكويتية 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 هذه 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 تعترم 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 المادية 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 مهنيةً 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.
- 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.

تقرير مراقب الحسابات المستقل  
إلى حضرات السادة المساهمين  
شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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 وتحمل 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 جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

نقدم أيضاً للمسؤولين عن الحوكمة بيان يفيد بالترامنا بالمتطلبات 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 المطبقة ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تعتبر الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، وبالتالي تعتبر هي 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 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 ولانحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولانحته 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 إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال واللوائح المتعلقة به، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 والتي قد يكون لها تأثير مادي على أعمال الشركة الأم أو على مركزها المالي.

وليد عبدالله العصيمي  
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ  
إرنست ويونغ  
العيان والعصيمي وشركاهم



9 مارس 2022  
الكويت

شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
3,990,340	3,182,251	4	إيرادات من عقود مع عملاء
281,155	437,374		أتعاب إدارة
984,817	1,152,339		إيرادات تأجير
5,256,312	4,771,964		الإيرادات
(4,213,840)	(3,286,114)	5	تكلفة مبيعات
1,042,472	1,485,850		مجمّل الربح
(976,518)	(1,036,818)	6	مصروفات إدارية
(164,392)	-		مصروفات بيع وتوزيع
(98,438)	449,032		ربح (خسارة) التشغيل
(20,095)	155,366	7	إيرادات (مصروفات) أخرى
39,850	44,873		حصة في نتائج شركات زميلة
(78,683)	649,271		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	(6,459)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(10,279)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(4,169)		الزكاة
-	(30,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	(2,787)		ضريبة الدخل على العمليات الأجنبية
(78,683)	595,577		ربح (خسارة) السنة
(76,990)	595,841		الخاص بـ:
(1,693)	(264)		مساهمي الشركة الأم
(78,683)	595,577		الحصص غير المسيطرة
(1.36) فلس	10.56 فلس	8	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
(78,683)	595,577	ربح (خسارة) السنة
		إيرادات شاملة أخرى
		إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:
851	6	فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
851	6	صافي الإيرادات الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
		إيرادات (خسائر) شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
(28,870)	944	صافي الإيرادات (الخسائر) من أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(28,870)	944	صافي الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
(28,019)	950	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للسنة
(106,702)	596,527	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة
		الخاص بـ:
(105,009)	596,791	مساهمي الشركة الأم
(1,693)	(264)	الحصص غير المسيطرة
(106,702)	596,527	

شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجمع  
كما في 31 ديسمبر 2021

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	إيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
2,585,969	979,116	9	ممتلكات ومعدات
-	1,366,324	10	عقار استثماري
168,988	236,969		استثمار في شركات زميلة
8,075	9,019	11	استثمارات في أوراق مالية
<u>2,763,032</u>	<u>2,591,428</u>		
			<b>موجودات متداولة</b>
11,053	6,542		مخزون
1,216,856	1,213,158	12	مدينون ومدفوعات مقدما
118,926	130,965	21	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة
56,171	75,736	11	استثمارات في أوراق عالية
2,249,815	2,810,254	13	النقد والي نقد المعادل
<u>3,652,821</u>	<u>4,236,655</u>		
<u>6,415,853</u>	<u>6,828,083</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
5,775,000	5,775,000	14	رأس المال
716,137	775,721	15	احتياطي اجباري
313,431	373,015	15	احتياطي اختياري
(223,952)	(223,952)	16	أسهم خزينة
(125,982)	(125,038)	15	احتياطي القيمة العادلة
(372,975)	(372,969)	15	احتياطي تحويل عملات أجنبية
(513,600)	(513,600)	15	احتياطي آخر
(1,663,565)	(1,186,892)		خسائر متراكمة
<u>3,904,494</u>	<u>4,501,285</u>		<b>حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم</b>
(22)	(286)		الحصص غير المسيطرة
<u>3,904,472</u>	<u>4,500,999</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
779,971	651,157	17	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			<b>مطلوبات متداولة</b>
1,717,318	1,606,222	18	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
14,092	69,705	21	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
<u>1,731,410</u>	<u>1,675,927</u>		
<u>2,511,381</u>	<u>2,327,084</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>6,415,853</u>	<u>6,828,083</u>		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

  
أحمد يوسف الكندري  
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.



شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع  
للمدة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

		الخاصة بساهمي الشركة الأم											
		إجمالي	العصص	الإجمالي	خسائر	احتياطي	احتياطي	تحويل عملات	احتياطي	اسهم	احتياطي	رأس	
		حقوق الملكية	غير المبسطة	الفرعي	مزاكمة	اخر	أجنبية	القيمة العادلة	كفوية	اختياري	المال		
		دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
3,904,472	(22)	3,904,494	(1,663,565)	(513,600)	(372,975)	(125,982)	(223,952)	313,431	716,137	5,775,000	كما في 1 يناير 2021 زيج السنة		
595,577	(264)	595,841	595,841	-	-	-	-	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى		
950	-	950	-	-	6	944	-	-	-	-			
596,527	(264)	596,791	595,841	-	6	944	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة		
-	-	-	(119,168)	-	-	-	-	59,584	59,584	-	تحويل إلى الاحتياطيات (إيضاح 15)		
4,500,999	(286)	4,501,285	(1,186,892)	(513,600)	(372,969)	(125,038)	(223,952)	373,015	775,721	5,775,000	في 31 ديسمبر 2021		
4,011,174	1,671	4,009,503	(1,586,575)	(513,600)	(373,826)	(97,112)	(223,952)	313,431	716,137	5,775,000	كما في 1 يناير 2020 خسارة السنة		
(78,683)	(1,693)	(76,990)	(76,990)	-	-	-	-	-	-	-	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى		
(28,019)	-	(28,019)	-	-	851	(28,870)	-	-	-	-	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة		
(106,702)	(1,693)	(105,009)	(76,990)	-	851	(28,870)	-	-	-	-			
3,904,472	(22)	3,904,494	(1,663,565)	(513,600)	(372,975)	(125,982)	(223,952)	313,431	716,137	5,775,000	في 31 ديسمبر 2020		

إن الإيضاحات المرتقة من 1 إلى 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020 يناير كويتي	2021 يناير كويتي	إيضاحات	
(78,683)	649,271		النشطة التشغيلية
			الربح (الخسارة) قبل الضرائب
			تعديلات لمطابقة ربح (خسارة) السنة بصفى التدفقات النقدية:
405,308	169,045	9	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	98,933		استهلاك عقار استثماري
19,088	-		استهلاك موجودات حق الاستخدام
2,057	-		إطفاء موجودات غير ملموسة
45,675	(19,970)	9	(ربح) خسارة من بيع بنود ممتلكات ومعدات
(11,448)	-		ربح من إلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير
11,654	-		شطب موجودات غير ملموسة
137,148	110,111	17	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
151,586	12,253	12	صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقع للمدينين التجاريين
40,238	-		مخصص مخزون متقادم وبطء الحركة
(19,949)	(14,869)	7	إيرادات فواتر
(17,271)	(19,565)		أرباح غير محققة من ادوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,923	-		فواتر لمطلوبات تأجير
2,918	-		فواتر للديون والقروض
(39,850)	(44,873)		حصصة في نتائج شركات زميلة
(63,469)	-		منحة حكومية
588,925	940,336		
			التعديلات على رأس المال العامل:
56,848	4,511		مخزون
469,082	(8,555)		مدينون ومدفوعات مقدما
132,845	(12,039)		مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة
(226,668)	(164,790)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(29,594)	55,613		مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة
991,438	815,076		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(265,946)	(238,925)	17	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
63,469	-		استلام منح حكومية
788,961	576,151		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(22,147)	(28,993)	9	شراء بنود ممتلكات ومعدات
25,400	21,514	9	متحصلات من بيع بنود ممتلكات ومعدات
-	25,000		توزيعات أرباح من شركة زميلة
-	(50,000)		استثمار في شركة زميلة
19,949	14,869		إيرادات فواتر مستلمة
(1,756)	35,578		صافي الحركة في ودائع قصيرة الأجل
21,446	17,968		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(2,918)	-		تكاليف تمويل مدفوعة
(22,554)	-		سداد جزء أصل المبلغ من مطلوبات التأجير
(25,472)	-		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
784,935	594,119		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
(441)	1,898		صافي فرق تحويل عملات اجنبية
1,429,743	2,214,237		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
2,214,237	2,810,254	13	النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر
			بنود غير نقدية:
-	1,465,257		نحويل إلى عقار استثماري (تم تسويته مقابل ممتلكات ومعدات)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

## شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

### 1 معلومات حول الشركة والمجموعة

#### 1.1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة الفنادق الكويتية 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 9 مارس 2022. ويحق للمساهمين تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

اعتمد مساهمو الشركة الأم في الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ 31 مايو 2020 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. ولم يتم الإعلان عن توزيع أي أرباح من قبل الشركة الأم للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية عامة تم تأسيسها ويقع مقرها في دولة الكويت ويتم تداول أسهمها علناً في بورصة الكويت. يقع المكتب المسجل في ص.ب. 833 الصفاة، 13009 - دولة الكويت.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم في تملك وتشغيل وإدارة الفنادق والعقارات التجارية والسكنية وتقديم خدمات التجهيزات الغذائية واستيراد السلع الاستهلاكية المعمرة والمكانن والمعدات والاستثمار في الأعمال المماثلة داخل وخارج الكويت.

تم عرض المعلومات حول هيكل المجموعة أدناه. كما تم عرض معلومات حول العلاقات مع الأطراف الأخرى ذات علاقة للمجموعة في الأيضاح 21.

#### 1.2 معلومات حول المجموعة

##### (أ) الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:

الاسم	بلد التأسيس	حصة الملكية %	
		2021	2020
<b>مملوكة بصورة مباشرة:</b>			
الشركة الكويتية للتجهيزات الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	99.54%	99.54%
شركة الصفاة لخدمات التجهيزات الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	99%*	99%
شركة سفير الدولية لإدارة الفنادق - شركة معفاة	مملكة البحرين	99.9%*	99.9%
شركة سفير الدولية لإدارة الفنادق والمنتجعات ذ.م. ("لبي")	الإمارات العربية المتحدة	100%	100%
<b>مملوكة بصورة غير مباشرة:</b>			
شركة سفير للخدمات المساندة ش.م.ك. (مقفلة) (مملوكة بصورة غير مباشرة من خلال الشركة الكويتية للتجهيزات الغذائية)	الكويت	99.7%*	99.7%
شركة رامو التجارية ذ.م. (مملوكة بصورة غير مباشرة من خلال شركة الصفاة لخدمات التجهيزات الغذائية ش.م.ك.)	الكويت	99.9%*	99.9%

\* لدى الشركة الأم حصة الأغلبية في الشركات التابعة أعلاه ويتم الاحتفاظ بالحصص المتبقية من قبل أمناء أكدوا كتابياً على أن الشركة الأم هي المالك المستفيد (باستثناء الحصص غير المسيطرة المحفوظ بها من قبل الشركة الكويتية للتجهيزات الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)).

## 1 معلومات حول الشركة والمجموعة (تتمة)

## 1.2 معلومات حول المجموعة (تتمة)

## ب) الشركات الزميلة

يوضح الجدول التالي الشركات الزميلة للمجموعة كما في 31 ديسمبر:

الاسم	بلد التأسيس	حصة الملكية، %		الأنشطة الرئيسية
		2021	2020	
شركة أبو نواس للسياحة والخدمات	تونس	50 %	50 %	خدمات السياحة والسفر
شركة كاف كافي. ذ.م.م	الكويت	50 %	50 %	ذات الصلة
شركة ميلك بوكس للتجهيزات الغذائية	الكويت	50 %	-	خدمات تجهيزات غذائية

## 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

## 2.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء قياس الاستثمارات في أوراق مالية وفقاً للقيمة العادلة.

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

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

تقدم البيانات المالية المجمعة معلومات مقارنة فيما يتعلق بالفترة السابقة. تم إعادة تصنيف بعض معلومات المقارنة وإعادة عرضها لتتوافق مع التصنيف في الفترة الحالية. تم إجراء إعادة التصنيف لتحسين جودة المعلومات المعروضة. ولم يكن لإعادة التصنيف أي تأثير على بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة كما تم إدراجه سابقاً.

## 2.2 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة 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:

1 السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)

2 التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها

3 القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها

بصورة عامة، هناك افتراض بأن السيطرة تنشأ من 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 وأنظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

1 الترتيب التعاقدية القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها

2 الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى

3 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.

## 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## 2.2 أساس التجميع (تتمة)

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 لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقد السيطرة، كعمالة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة في الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي استثمار محتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة.

## 2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

## المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

قاست المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021 (ما لم ينص على خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يسر 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 عندما يتم استبدال معدل (الإيبور) المعروف فيما بين البنوك بمعدل فائدة خالي تقريباً من المخاطر

تتضمن التعديلات المبررات العملية التالية:

- 1 مبرر عملي يستلزم تغييرات تعاقدية أو تغييرات على التدفقات النقدية التي تكون مطلوبة بصورة مباشرة لعملية الإصلاح، والتي يتم معاملتها كتغيرات في سعر الفائدة المتغيرة، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة السوقية.
  - 1 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. تعتزم المجموعة استخدام المبررات العملية في الفترات المستقبلية عندما تصبح سارية المفعول.

## 2.4 معايير صادرة ولكن لم يسر بعد

فيما يلي المعايير التي صدرت ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق تلك المعايير عندما تصبح سارية المفعول. ومع ذلك لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق التعديلات تأثير جوهري 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 من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي 1 لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل التسمية؛
  - لا بد أن يتحقق حق التأجيل في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة؛
  - لن يتأثر ذلك التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل؛
- 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 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## 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. والفرض 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 التالي للتطبيق" والناجمة عن الائتمانات والمطلوبات المحتملة التي تدرج ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21 الضرائب، في حالة تكديدها 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 وتنطبق بأثر مستقبلي.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات 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.

إن هذه التعديلات ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المجموعة.

## 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 المقرض أو المقترض نيابة عن الطرف الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد فترة البيانات المالية 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 بتطبيق التعديل لأول مرة.

من غير 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 رقم 8، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الاختلاف بين التغييرات في التقديرات المحاسبية من جهة والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء من جهة أخرى. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

## 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## 2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

إن التعديلات سارية لقرارات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وتطبق على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن هذه الحقيقة.

ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على المجموعة.

## الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولية 1 وبيان الممارسة 2 في إطار 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 التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسات المحاسبية التي تكون أكثر نفعاً عن طريق استبدال متطلبات المنشآت في الإفصاح عن سياساتها المحاسبية المرتبطة "الملاحظة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها 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 للقرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة 2 تقدم إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف المعلومات الجوهرية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان مفعول هذه التعديلات ليس ضرورياً.

إن المجموعة تعمل الآن على تقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسات المحاسبية للمجموعة.

## 2.5 السياسات المحاسبية الهامة

## 2.5.1 دمج الأعمال وحياسة الحصص غير المسيطرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحياسة. تقاس تكلفة الحياسة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحياسة وقيمة أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج للأعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. يتم تحميل تكاليف الحياسة كمصروفات وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بحياسة أعمال، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحياسة. ويتضمن هذا فصل المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشتراة.

يتم تقدير المقابل المحتمل الناتج من عمليات دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الحياسة. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتمثل المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام في أداة مالية وتقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 للأدوات المالية، ويتم قياسه 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 ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والقيمة المدرجة للحصص غير المسيطرة وأي حصص ملكية محتفظ بها سابقاً عن صافي القيمة للموجودات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها تتجاوز مجمل المقابل المحول، تُعيد المجموعة تقييم مدى صحة تحديد الموجودات التي تم حيازتها وكافة المطلوبات المقدرة، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الحياسة. إذا انتهت إعادة التقييم إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تمت حيازتها عن مجمل المقابل المحول، يتم إدراج الربح في الأرباح أو الخسائر.

عندما يتم إدراج الشهرة ضمن إحدى وحدات إنتاج النقد، ويتم استبعاد جزء من العملية بداخل تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.5.1 دمج الأعمال وحياسة الحصص غير المسيطرة

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

### 2.5.2 استثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة يكون لدى المجموعة تأثير ملموس عليها. إن التأثير الملموس هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، دون ممارسة السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

إن الاعتبارات التي يتم مراعاتها عند تحديد التأثير الملموس أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. ويتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

طبقاً لطريقة حقوق الملكية، يُسجل الاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لكي يتم إدراج التغييرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الحياسة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو اختبارها بصورة فردية لغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

يعكس بيان الأرباح أو الخسائر المجمع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغيير في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك عند حدوث تغيير تم إدراجه مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقيد المجموعة حصتها في أي تغييرات، متى كان ذلك مناسباً، ضمن بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة بمقدار الحصة في الشركة الزميلة.

يُدْرَج إجمالي حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة في مقدمة بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، خارج الأرباح التشغيلية ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

تم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة عن نفس فترة البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية متوافقة مع تلك الخاصة بالمجموعة.

### 2.5.3 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 في جميع ترتيبات إيراداتها حيث إنها تسيطر بصورة نمطية على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

يجب الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية أيضاً قبل الاعتراف بالإيرادات.

#### بيع بضاعة

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة في الفترة الزمنية التي ينتقل خلالها السيطرة على الأصل إلى العميل، ويكون ذلك عادةً عند تسليم المعدات. تتراوح فترة الائتمان العادية من 30 إلى 90 يوماً عند التسليم.

عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضاعة، تراعي المجموعة تأثيرات تغيير المقابل النقدي وأي بنود تمويل جوهرية والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق إلى العميل (إن وجد).

#### 1/ المقابل المتغير

إذا كان المقابل في العقد يتضمن مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ المقابل الذي لها الحق في الحصول عليه مقابل تقديم البضاعة إلى العميل. ويتم تقدير المقابل المتغير في بداية العقد وتقيده حتى يكون من المحتمل بدرجة كبيرة ألا يطرأ أي رد جوهرى للإيرادات بمبلغ الإيرادات المتراكمة وحتى يتم البت لاحقاً في عدم التأكد المرتبط بالمقابل المتغير. ليس لدى المجموعة عقود تتضمن حق الإرجاع وخصومات على الكميات.



2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.3 الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

2) بند التمويل الجوهري

يشكل عام تسلم المجموعة دفعات مقدما قصيرة الأجل من عملاءها باستخدام البررات العملية ضمن المعيار الدولي للقرارات المالية 15، لا تقوم المجموعة بتعديل المبلغ الذي يمثل مقابل التعهد نتيجة التأثيرات المترتبة على بند التمويل إذا كانت تتوقع في بداية العقد ان تكون الفترة بين تقديم البضاعة المتعهد بها إلى العميل عند سداد المقابل سيكون سنة واحدة أو أقل. لم تسلم المجموعة أي دفعات مقدمة طويلة الأجل من العملاء.

أتعاب الإدارة

تتسلم المجموعة أتعاب مقابل مهام إدارية معينة تتعلق ببعض العقارات التي تتولى إدارتها. تتضمن هذه الخدمات تطوير استراتيجيات التسويق وبرامج التدريب ودراسات الجدوى وإدارة الفنادق. تمثل هذه الخدمات التزام أداء فردي يتكون من مجموعة من الخدمات المميزة اليومية تعتبر متماثلة إلى حد كبير ولها نفس طريقة التحويل خلال مدة العقد. وأخذاً في الاعتبار استفادة العميل من الخدمات خلال مدة العقد بالتساوي، تسجل هذه الأتعاب كإيرادات على فترات متساوية بناءً على مرور مدة زمنية معينة.

إيرادات من تقديم خدمات

تسجل الإيرادات من تقديم الخدمات عندما يتم استيفاء التزام الأداء بمرور الوقت واستحقاق المدفوعات بشكل عام عند انجاز الخدمات وقبولها من العميل. تتطلب بعض العقود سداد دفعات مقدما قبل تقديم الخدمة.

إيرادات تأجير

تكتسب المجموعة إيرادات بصفتها المؤجر في عقود التأجير التشغيلي التي لا تتضمن تحويل كافة المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية العقار المستأجر إلى العميل.

يتم المحاسبة عن إيرادات التأجير الناتجة من عقود التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويُدْرَج ضمن بند الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع نظراً لطبيعة الإيرادات التشغيلية. تسجل التكاليف المباشرة الميدانية المتكبدة في التفاوض حول عقد التأجير التشغيلي والترتيب له كمصروف على مدى فترة التأجير على نفس الأساس المتبع لتسجيل إيرادات التأجير.

2.5.4 منح حكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يوجد تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة وسيتم الالتزام بكافة الشروط المرتبطة به. عندما تتعلق المنحة ببند المصروفات، يتم تسجيلها كإيرادات على أساس منتظم على مدار الفترات التي يتم خلالها تحميل التكاليف ذات الصلة، التي تم تخصيص تلك المنحة لتعويضها، كمصروفات. وعندما تتعلق المنحة بالأصل ما، يتم تسجيلها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة.

عندما تقوم المجموعة باستلام منح لموجودات غير نقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بالقيم الاسمية ويتم إدراجها إلى الأرباح أو الخسائر على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، استناداً إلى نمط استهلاك مزايا الأصل ذي الصلة على أقساط سنوية متساوية.

2.5.5 الضرائب

حصّة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصّة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح السنة الخاص بالشركة الأم وفقاً للحساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والاقتطاع إلى الاحتياطي الإجمالي من ربح السنة عند تحديد الحصّة.

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

## 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## 2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## 2.5.5 الضرائب (تتمة)

## الضرائب على الشركة التابعة الأجنبية

تمثل ضريبة الدخل على الشركة التابعة الأجنبية الضرائب على العمليات في مصر وتحتسب طبقاً لقانون الضرائب المعمول به بهذه الدولة.

تقاس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل للسنة الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده من أو سداده إلى الجهات الضريبية. إن معدلات الضريبة أو قوانين الضرائب المستخدمة في احتساب المبلغ هي تلك المطبقة أو الصادرة في تاريخ البيانات المالية المجمعة، في الدول التي تعمل بها المجموعة وتكتسب فيها إيرادات خاضعة للضريبة.

## 2.5.6 توزيعات الأرباح

تسجل المجموعة التزام بسداد توزيعات الأرباح عندما تخرج عن نطاق تقدير المجموعة. طبقاً لقانون الشركات، يتم التصريح بالتوزيع عند الموافقة عليه من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية. يسجل المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

يتم اعتماد توزيعات الأرباح للسنة بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة وتم الإفصاح عنها كحدث بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة.

## 2.5.7 النقد والتفد المعادل

يتكون النقد والتفد المعادل في بيان المركز المالي المجمع من النقد في الصندوق والنقد غير المحتجز لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي يسهل تحويلها إلى مبالغ معلومة من النقد والتي تتعرض لمخاطر غير جوهرية تتعلق بالتغير في القيمة ولها فترات استحقاق أصلية مدتها 3 أشهر أو أقل.

يتكون النقد والتفد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع من النقد في الصندوق والنقد غير المحتجز لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل وفقاً للتعريف الموضح أعلاه، حيث يعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

## 2.5.8 الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق

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

## (1) الموجودات المالية

## الاعتراف المبني والقياس

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

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج الأعمال الذي تستعين به المجموعة لإدارتها. باستثناء الأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق مبررات عملية عليها، تقوم المجموعة بمبدياً بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة زاندا تكاليف المعاملة في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بالنسبة للأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تقوم المجموعة بتطبيق مبررات عملية عليها، فيتم قياسها مقابل سعر المعاملة.

ولغرض تصنيف وقياس الأصل المالي وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، فيجب أن يوزدي إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" على أصل المبلغ القائم. ويشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات تدفقات نقدية ولا تمثل اختبار "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال.

بالنسبة لنموذج أعمال المجموعة المستخدم في إدارة الموجودات المالية فهو يشير إلى كيفية إدارة المجموعة للموجودات المالية بغرض إنتاج تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما معاً. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال يهدف للاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

## 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## 2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## 2.5.8 الأدوات المالية - الاعتراف المبدي والقياس اللاحق (تتمة)

## (1) الموجودات المالية (تتمة)

## الاعتراف المبدي والقياس (تتمة)

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد من خلال اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق ("المتاجرة بالطريقة الاعتيادية")، تدرج بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

## القياس اللاحق

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

1. الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
2. الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتركمة (أدوات الدين)
3. الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع عدم إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر المتركمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
4. الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

## (أ) الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي وتعرض للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة للمجموعة المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

## (ب) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، تسجل إيرادات الفوائد أو إعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو الرد في بيان الأرباح أو الخسائر ويتم احتسابها بنفس طريقة احتساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تسجل التغيرات في القيمة العادلة المتبقية في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إلغاء الاعتراف، يعاد إدراج التغير المتركم في القيمة العادلة من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

ليس لدى المجموعة أي أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

## (ج) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبدي، يجوز للمجموعة أن تختار على نحو غير قابل للإلغاء تصنيف استثماراتها في أسهم كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى التي تستوفي تعريف حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض، وتكون غير محتفظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً إعادة إدراج الأرباح والخسائر لهذه الموجودات المالية إلى الأرباح أو الخسائر. وتسجل توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر عندما يثبت الحق في المدفوعات باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي. وفي هذه الحالة، تسجل هذه الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تتعرض لتقييم انخفاض القيمة.

## (د) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تدرج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجموع بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

تتضمن هذه الفئة بعض الاستثمارات في أسهم التي اختارت المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الاستثمارات في حقوق الملكية كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع عندما يثبت الحق في المدفوعات.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.8 الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

#### إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء 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) عندما:

- تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً 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 سداه أيهما أقل.

#### انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسجل المجموعة مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بالنسبة لجميع أدوات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستخدمة طبقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلية الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض للمخاطر الائتمانية التي لم تحدث فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني، يتم احتساب مخصص خسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال الـ 12 شهراً القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً). بالنسبة لحالات التعرض للمخاطر الائتمانية التي حدثت فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني، يجب احتساب مخصص لخسائر 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 لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تسجل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. وقد قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان ويتم تعديلها مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

#### (2) المطلوبات المالية

##### الاعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني، كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وسلف أو دائنين أو كمشترقات مصنفة كأدوات تحوط في عملية تحوط فعالة، متى كان ذلك مناسباً.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة.

تسجل كافة المطلوبات المالية مبدياً بالقيمة العادلة، وبالصافي بعد التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة في حالة الدائنين. راجع السياسة المحاسبية المتعلقة بعقود التأجير للاطلاع على الاعتراف المبني وقياس مطلوبات التأجير، حيث أنها لا تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

## 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## 2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## 2.5.8 الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

## (2) المطلوبات المالية (تتمة)

## القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

- 4 مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- 4 مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

لم تقم المجموعة بتصنيف أي التزام مالي كمدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تعتبر الأكثر ارتباطاً بالمجموعة.

## مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

إن هذه الفئة هي الأكثر ارتباطاً بالمجموعة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم لاحقاً قياس السلف والقروض التي تحمل فائدة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. وتسجل الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة اخذاً في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الحيازة والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي تحت بند تكاليف التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

## داننون تجاريون وأرصدة داننة أخرى

يتم قيد الداننين التجاريين والأرصدة الداننة الأخرى عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

## إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو الغلوه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المفروض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام جديد، ويبرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

## ج) مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويبرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط عندما يكون هناك حق قانوني يلزم بمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية لتسوية هذه المبالغ على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في أن واحد.

## 2.5.9 أسهم خزينة

تتكون أسهم الخزينة من الأسهم الخاصة المصدرة للشركة الأم التي تم إعادة شرائها من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المعاد شرائها في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار أسهم الخزينة يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب منفصل في حقوق الملكية (احتياطي أسهم الخزينة) والذي يعتبر غير قابل للتوزيع، كما يتم تحميل الخسائر المحققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطي الاختياري ثم الاحتياطي الاجباري. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة أولاً لمقاصة الخسائر المؤقتة المسجلة سابقاً في الاحتياطيات والأرباح المرحلة واحتياطي أسهم الخزينة على التوالي. لا يتم دفع أية توزيعات أرباح نقدية عن أسهم الخزينة. ويؤدي إصدار أسهم الأرباح إلى زيادة عدد أسهم الخزينة نسبياً وتخفيض متوسط تكلفة السهم بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

## 2.5.10 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها طبقاً لقانون العمل الكويتي. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادة إلى الراتب النهائي للموظف وطول مدة الخدمة وإلى إتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة.

بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة أيضاً بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصروفات عند استحقاقها.

## 2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## 2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## 2.5.11 المخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج عن حدث وقع من قبل، كما أنه من المحتمل أن تظهر الحاجة إلى استخدام موارد تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوق فيها. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، أي بموجب عقد تأمين، يسجل الاسترداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون الاسترداد مؤكدا بالفعل. يتم عرض المصروف المتعلق بأي مخصص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع بالصافي بعد أي استرداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال ماديا، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي قبل الضرائب بحيث يعكس. وفقاً لما هو ملانم، المخاطر المرتبطة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

## 2.5.12 العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية للشركة الأم. تقوم كل شركة في المجموعة بتحديد العملة الرئيسية لها، كما يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتجميع وعند بيع عملية أجنبية تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

## المعاملات والأرصدة

يتم مبدئياً قيد المعاملات بعملة أجنبية من قبل شركات المجموعة بالعملة الرئيسية لكل منها وفقاً لسعر الصرف الفوري في تاريخ تأهل المعاملة للاعتراف لأول مرة.

ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بعملة أجنبية إلى العملة الرئيسية وفقاً لسعر الصرف الفوري في تاريخ البيانات المالية المجمعة. وتسجل الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. كما يتم البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للقيمة العادلة بإحدى العملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. تعامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق التحويل للبنود التي تدرج أرباحها وخسائرها وفقاً للقيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر تدرج أيضاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

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

عند التجميع، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المتعلقة بعمليات أجنبية بسعر التحويل السائد في تاريخ البيانات المالية المجمعة كما يتم تحويل بيانات الأرباح أو الخسائر المتعلقة بتلك العمليات وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. تسجل فروق التحويل الناتجة من التحويل عند التجميع ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند بيع عملية أجنبية، يعاد تصنيف بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلق بالعملية الأجنبية إلى الأرباح أو الخسائر.

يتم التعامل مع أي شهرة ناتجة من حيازة عملية أجنبية واي تعديلات على القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة من الحيازة كموجودات ومطلوبات لعملية أجنبية ويتم التعامل معها وفقاً لسعر الصرف الفوري في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

## 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## 2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## 2.5.13 ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

مباني علي أرض مستأجرة	4 - 25 سنة
مكائن ومعدات وأثاث	3 - 15 سنة
تحسينات على عقارات مستأجرة وديكورات	4 - 10 سنوات
سيارات	3 - 8 سنوات

عندما يجب استبدال أجزاء كبيرة من الممتلكات والمعدات على فترات زمنية، فإن المجموعة تستهلكها بشكل منفصل بناء على أعمارها الإنتاجية المحددة. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. يتم تضمين القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل الأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعنى إذا تم استيفاء معايير الاعتراف للمخصص.

إن بند الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم إلغاء الاعتراف به عند البيع أو عند عدم توقع منافع 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 و الأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها على أساس مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

## 2.5.14 المخزون

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

إن التكاليف المتكبدة في الوصول بكل منتج إلى مكانه وحالته الحالية يتم المحاسبة عنها كما يلي:

- المواد الخام: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- البضائع الجاهزة: تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة من المصروفات غير المباشرة للتصنيع استناداً إلى الطاقة التشغيلية العادية ولكن باستثناء تكاليف الإقراض.

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر ضمن سياق الأعمال العادي ناقصاً أي تكاليف مقدرة ضرورية لإجراء البيع.

## 2.5.15 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييماً بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصلاً ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديد المبلغ الممكن استرداده لكل أصل فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة إنتاج النقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخضع إلى مبلغه الممكن استرداده.

إن المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد هو القيمة أثناء الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أيهما أعلى. عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة بالأصل. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أصغر مجموعة موجودات تؤدي إلى إنتاج التدفقات النقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن تلك التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات الأخرى ("وحدة إنتاج النقد").

تسجل خسارة انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد قيمته الممكن استرداده. تسجل خسائر انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر، ويتم رد خسائر انخفاض القيمة بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية تلك التي كان يمكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم تسجيل أي خسائر لانخفاض القيمة.

## 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## 2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## 2.5.16 المطالبات والموجودات المحتملة

لا يتم إدراج المطالبات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية أمراً مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمال التدفق الوارد للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية أمراً مرجحاً.

## 2.5.17 معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات وتكبد تكاليف. تستخدم إدارة المجموعة قطاعات التشغيل لتوزيع الموارد وتقييم الأداء. ويتم تجميع قطاعات التشغيل التي لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء وإعداد تقارير حولها كقطاعات يمكن رفع تقارير حولها.

## 2.5.18 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع بناءً على تصنيفها كمتداولة/غير متداولة. يحدد الأصل كمتداول عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو تكون نية لبيعه أو استهلاكه في إطار دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظ به بصورة رئيسية لغرض المتاجرة؛
- يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة؛ أو
- يكون في شكل نقد أو نقد معادل ما لم يكن محتجزاً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يحدد الالتزام كالتزام متداول عندما:

- يكون من المتوقع تسويته في إطار دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- ينبغي تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة؛ أو
- لا يكون هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

تصنف المجموعة كافة المطالبات كغير متداولة.

## 2.5.19 قياس القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام:

- البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- البيع أو النقل في ظل غياب السوق الرئيسي، 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 يمكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصلحة اقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع 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.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.



## 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## 2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## 2.5.19 قياس القيمة العادلة (تتمة)

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- ١- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المسائلة؛
- ٢- المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- ٣- المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً.

بالنسبة للأدوات المالية المسعرة في أسواق نشطة، تحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار المعلنة في السوق. وتستخدم أسعار البيع للموجودات وأسعار الشراء للمطلوبات.

بالنسبة للأدوات المالية غير المسعرة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمار مماثل أو التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج التقييم المناسبة الأخرى أو أسعار المتداولين.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات قد حدثت بين المستويات في الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

لأغراض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص والمخاطر المرتبطة بالأصل أو الالتزام ومستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة وفقاً للمبين أعلاه.

## 2.5.20 أحداث بعد فترة البيانات المالية المجمعة

إذا استلمت المجموعة معلومات بعد فترة البيانات المالية المجمعة ولكن قبل تاريخ التصريح بإصدارها حول ظروف وقعت في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة، ستقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت المعلومات تؤثر على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وستقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة بحيث تعكس أي أحداث تؤدي إلى تعديلات 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 لديها، ولكن سوف تقوم بالإفصاح عن طبيعة الحدث الذي لا يؤدي إلى تعديلات وتقدير تأثيره المالي أو بيان عدم إمكانية إجراء هذا التقييم متى كان ذلك ممكناً.

## 2.5.21 عقود التأجير

تقوم المجموعة عند بدء العقد بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو ينطوي على عقد تأجير. أي إذا كان العقد ينص على الحق في السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الوقت لقاء مقابل نقدي.

## المجموعة كمتأجر

تطبق المجموعة طريقة فردية للاعتراف والقياس بالنسبة لكافة عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. قامت المجموعة بتسجيل مطلوبات التأجير لسداد مدفوعات التأجير وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الأساسية.

## ١- موجودات حق الاستخدام

تسجل المجموعة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد التأجير (أي تاريخ توافر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها مقابل أي إعادة قياس لمطلوبات التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات التأجير المسجل، 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 المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة عقد التأجير للموجودات أيهما أقصر.

تتعرض موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة. راجع السياسات المحاسبية في قسم 2.5.16 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.21 عقود التأجير (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

! **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 المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو سعر، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. تتضمن مدفوعات التأجير أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد ممارسته من قبل المجموعة بصورة معقولة ومدفوعات غرامات إنهاء مدة عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم تسجيل مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تستند إلى مؤشر أو سعر كمصروفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يستدعي حدوث السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض المتزايد في تاريخ بدء التأجير في حالة عدم إمكانية تحديد معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير بسهولة.

بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات التأجير ليعكس تراكم الفائدة وتخفيضه مقابل قيمة مدفوعات التأجير المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير في حالة وجود تعديل أو تغيير في مدة التأجير أو في مدفوعات التأجير الثابتة بطبيعتها أو في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

! **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 بعقد 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.

**المجموعة كمؤجر**

إن عقود التأجير التي لا تقوم المجموعة بموجبها بنقل كافة المخاطر والمزايا الهامة المرتبطة بملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي. يتم احتساب إيرادات التأجير الناتجة على أساس القسط الثابت على مدى فترات التأجير وتدرج ضمن الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع بسبب طبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة أثناء التفاوض حول عقد التأجير التشغيلي والترتيب له إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم تسجيلها على مدى فترة التأجير على نفس أساس إيرادات التأجير.

وتُسجل الإيجارات المحتملة كإيرادات في فترة اكتسابها.

2.5.22 عقارات استثمارية

تقاس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من العقارات الاستثمارية الحالية في الوقت الذي يتم فيه تكبد التكلفة إذا تم استيفاء معايير الاعتراف؛ ويستثنى من ذلك تكاليف الخدمة اليومية للعقار الاستثماري. لاحقاً بعد الاعتراف المبدئي، تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك وانخفاض القيمة، إن وجد.

يتم استهلاك العقارات الاستثمارية على النحو التالي:

15 سنة

مباني

يتم إلغاء الاعتراف بالعقار الاستثماري عند بيع أو سحب العقار الاستثماري نهائياً من الاستخدام وليس من المتوقع الحصول على مزايا اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يسجل الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في فترة إلغاء الاعتراف.

تتم إجراء التحويلات إلى أو من عقار استثماري فقط في حالة التغيير في الاستخدام. لغرض التحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك، تمثل التكلفة المنقولة للمحاسبة اللاحقة القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. في حالة تحويل عقار يشغله المالك إلى عقار استثماري، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً للسياسة المطبقة لبند المتعلقات والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

## 3 الأحكام والتقدير 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 والتقدير قد يؤدي إلى نتائج تتطلب إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

## 3.1 الأحكام

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذت الإدارة الأحكام التالية، بغض النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات، والتي لها التأثير الأكثر جوهرية على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

## تصنيف الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات من خلاله، وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم. راجع إيضاح 2.5.8 تصنيف الموجودات المالية للاطلاع على المزيد من المعلومات.

## الإيرادات من العقود مع العملاء التي تتضمن بيع بضاعة

عند تسجيل الإيرادات المتعلقة ببيع البضاعة إلى العملاء، يعتبر التزام الأداء الرئيسي للمجموعة هو نقطة تسليم البضاعة إلى العميل حيث تمثل الفترة الزمنية التي يحصل فيها العميل على السيطرة على البضاعة المتعهد بها وبالتالي التمتع بمزايا استخدام البضاعة دون عوائق.

## اساس الاستمرارية

قامت الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية وهي على قناعة أن المجموعة لديها الموارد اللازمة لمواصلة أعمالها في المستقبل القريب. بالإضافة إلى ذلك، لم تكن الإدارة على علم بوجود أي عوامل عدم يقين مادي قد تؤثر شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، فقد تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

## 3.2 التقديرات والافتراضات

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

## مخصص خسائر الائتمان المتوقع للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى

تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقع المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة. تستخدم المجموعة أحكاماً لوضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لاحتساب انخفاض القيمة استناداً إلى تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية والتقدير المستقبلي في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

بالنسبة للمدينين التجاريين، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقع. وبناء عليه، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، وبدلاً من ذلك تقوم بتسجيل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقع على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. كما تقوم المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة السابقة بخسائر الائتمان ويتم تعديلها مقابل عوامل تتعلق بالمدينين والبيئة الاقتصادية. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

## انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتقييم انخفاض قيمة الموجودات غير المالية في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة من خلال تقييم الظروف الخاصة بالمجموعة والأصل المحدد والتي قد تؤدي إلى انخفاض القيمة. وفي حالة وجود انخفاض في القيمة، يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل. يتضمن هذا القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو حسابات القيمة أثناء الاستخدام، والتي تتضمن عدداً من التقديرات والافتراضات الرئيسية.

## 3 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

## 3.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

## تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات

تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة ومصروف الاستهلاك والإطفاء ذات الصلة للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد لديها. يمكن أن تتغير الأعمار الإنتاجية بشكل جوهري نتيجة الابتكارات التقنية أو بعض الأحداث الأخرى. سترداد رسوم الاستهلاك والإطفاء عندما تكون الأعمار الإنتاجية أقل من الأعمار المقدرة سابقاً، أو عندما سيتم شطب أو تخفيض قيمة الموجودات المتقدمة أو غير الاستراتيجية من الناحية الفنية التي تم استبعادها أو بيعها.

## قياس القيمة العادلة

تستخدم الإدارة أساليب تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر لها أسعار سوق نشط). ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراضات تتوافق مع الطريقة التي يتبعها المشاركون في السوق في تسعير الأداة المالية. تستند الإدارة في افتراضاتها إلى البيانات الملحوظة قدر الإمكان، إلا أن هذه البيانات قد لا تكون متوفرة بصورة دائمة. وفي هذه الحالة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيمة العادلة المقدرة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة متكافئة في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

## 4 إيرادات من العقود مع العملاء

يوضح الجدول التالي توزيع إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		نوع البضاعة أو الخدمة
3,830,489	3,182,251	التوريدات الغذائية وتوريد العاملة
159,851	-	منتجات المخبز
<u>3,990,340</u>	<u>3,182,251</u>	
		الأسواق الجغرافية
3,990,340	3,182,251	دولة الكويت
<u>3,990,340</u>	<u>3,182,251</u>	
		توقيت الاعتراف بالإيرادات
159,851	-	بضاعة مقدمة في فترة زمنية معينة
3,830,489	3,182,251	خدمات مقدمة على مدار الوقت
<u>3,990,340</u>	<u>3,182,251</u>	

## 5 تكلفة مبيعات

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
555,811	72,007	تكلفة مخزون مسجل كمصروف
258,643	316,165	مصاريف تأجير
2,848,382	2,370,193	تكاليف موظفين
184,499	180,365	مصروف استهلاك (إيضاح 9)
366,505	347,384	تكاليف مباشرة أخرى
<u>4,213,840</u>	<u>3,286,114</u>	

## 6 مصروفات إدارية

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
413,203	502,972	تكاليف موظفين
212,321	87,613	مصروف استهلاك
108,917	122,343	رسوم مهنية
30,197	51,523	مصروف يتعلق بعقود تأجير قصيرة الأجل
211,880	272,367	مصروفات عمومية وإدارية أخرى
<u>976,518</u>	<u>1,036,818</u>	

## 7 إيرادات (مصروفات) أخرى

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(45,675)	19,970	ربح (خسارة) من بيع ممتلكات ومعدات
-	98,144	امتياز إيجار *
24,600	69,654	إيرادات من عقود خدمات
		أرباح غير محققة من أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
17,271	19,565	شطب موجودات غير ملموسة
(11,654)	-	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
(40,238)	-	صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(151,586)	(12,253)	ربح من إلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير
11,448	-	إيرادات فوائد
19,949	14,869	رسوم نقل شاليهات
56,000	22,000	منح حكومية
63,469	-	صافي (خسائر) أرباح تحويل عملات أجنبية
15,670	(128,103)	استرداد مطلوبات
-	23,923	إيرادات متنوعة أخرى
20,651	27,597	
<u>(20,095)</u>	<u>155,366</u>	

\* يمثل امتياز الإيجار الامتيازات التي حصلت عليها المجموعة من المزجر نتيجة نقشي وباء كوفيد-19

## 8 ربحية السهم

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

2020	2021	
(76,990)	595,841	ربح (خسارة) السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
56,433,300	56,433,300	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (أسهم)*
(1.36)	10.56	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

\* إن المتوسط المرجح لعدد الأسهم يأخذ في الاعتبار المتوسط المرجح لتأثير التغيرات في أسهم الخزينة خلال السنة.

لم يتم إجراء أي معاملات أخرى تتضمن أسهم عادية أو أسهم عادية محتملة بين تاريخ البيانات السالبة المجمعة وتاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الفناق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركائها التابعة

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

ممتلكات ومعدات	ر)
التكلفة:	
في 1 يناير 2020	3,826,708
إضافات	5,720
مستحقات	-
في 31 ديسمبر 2020	3,832,428
في 31 ديسمبر 2020	(2,414,430)
تحويل إلى عقار استثماري*	-
إضافات	9,854
مستحقات	(141,143)
في 31 ديسمبر 2021	1,417,998
في 31 ديسمبر 2021	1,652,240
الاستهلاك:	
في 1 يناير 2020	1,353,617
الاستهلاك المحلل للسنة	153,008
مستحقات	-
في 31 ديسمبر 2020	1,506,625
تحويل إلى عقار استثماري*	(949,173)
الاستهلاك المحلل للسنة	58,104
مستحقات	-
في 31 ديسمبر 2021	615,556
في 31 ديسمبر 2021	1,527,752
صافي القيمة للفترة:	
في 31 ديسمبر 2021	802,442
في 31 ديسمبر 2020	2,325,803
مجموع	
عقارات مستأجرة	
ممتلكات	
معدات	
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	3,080,326
في 31 ديسمبر 2020	3,080,326
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	201,381
في 31 ديسمبر 2020	201,381
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	735,637
في 31 ديسمبر 2020	735,637
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	124,488
في 31 ديسمبر 2020	124,488
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	39,747
في 31 ديسمبر 2020	39,747
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	12,439
في 31 ديسمبر 2020	12,439
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	31,071
في 31 ديسمبر 2020	31,071
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	193,091
في 31 ديسمبر 2020	193,091
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	2,585,969
في 31 ديسمبر 2020	2,585,969
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	31,071
في 31 ديسمبر 2020	31,071
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	12,439
في 31 ديسمبر 2020	12,439
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	39,747
في 31 ديسمبر 2020	39,747
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	735,637
في 31 ديسمبر 2020	735,637
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	201,381
في 31 ديسمبر 2020	201,381
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	4,176,882
في 31 ديسمبر 2020	4,176,882
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	169,045
في 31 ديسمبر 2020	169,045
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	18,632
في 31 ديسمبر 2020	18,632
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	359,228
في 31 ديسمبر 2020	359,228
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	424,257
في 31 ديسمبر 2020	424,257
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	405,308
في 31 ديسمبر 2020	405,308
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	745,123
في 31 ديسمبر 2020	745,123
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	1,632,098
في 31 ديسمبر 2020	1,632,098
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	1,152,240
في 31 ديسمبر 2020	1,152,240
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	213,820
في 31 ديسمبر 2020	213,820
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	4,059,442
في 31 ديسمبر 2020	4,059,442
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	4,176,882
في 31 ديسمبر 2020	4,176,882
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	169,045
في 31 ديسمبر 2020	169,045
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	18,632
في 31 ديسمبر 2020	18,632
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	359,228
في 31 ديسمبر 2020	359,228
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	424,257
في 31 ديسمبر 2020	424,257
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	405,308
في 31 ديسمبر 2020	405,308
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	745,123
في 31 ديسمبر 2020	745,123
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	1,632,098
في 31 ديسمبر 2020	1,632,098
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	1,152,240
في 31 ديسمبر 2020	1,152,240
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	213,820
في 31 ديسمبر 2020	213,820
مستحقات	
في 31 ديسمبر 2021	4,059,442
في 31 ديسمبر 2020	4,059,442
مستحقات	

9 ممتلكات ومعدات (تتمة)

\* خلال السنة ، قامت المجموعة بتأجير جزء من المبنى الخاص بها إلى طرف آخر ، والذي كان يستخدم سابقاً لأغراض إدارية خاصة بها، وتم تصنيفه ضمن الممتلكات والمعدات. ونتيجة لذلك، تم إعادة تصنيف الجزء المؤجر بموجب عقد تأجير تشغيلي بصافي قيمة دفترية قدرها 1,465,257 دينار كويتي وتم المحاسبة عنه بشكل منفصل كعقار استثماري في تاريخ التغيير في الاستخدام (إيضاح 10).

الاستهلاك

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

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
184,499	180,365	تكلفة مبيعات
212,321	87,613	مصروفات إدارية
8,488	-	مصروفات بيع وتوزيع
<u>405,308</u>	<u>267,978</u>	

مستبعدات ممتلكات ومعدات

في سنة 2021، قامت المجموعة ببيع بنود ممتلكات ومعدات بإجمالي صافي قيمة دفترية قدرها 1,544 دينار كويتي (2020: 71,075 دينار كويتي) لقاء مقابل نقدي بمبلغ 21,514 دينار كويتي (2020: 25,400 دينار كويتي). تم تسجيل صافي الربح من المستبعدات بمبلغ 19,970 دينار كويتي (2020: خسارة بمبلغ 45,675 دينار كويتي) كجزء من الإيرادات (المصروفات) الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

الإفصاح عن القيمة العادلة لمبنى مقام على أرض مستأجرة

تلتزم المجموعة بإجراءات تقييم العقارات المبينة في الكتاب رقم 11 "تداول الأوراق المالية" من اللائحة التنفيذية لقانون هيئة أسواق المال، والتي تتطلب إجراء تقييمات للعقارات المحلية المصنفة تحت بند "ممتلكات ومنشآت ومعدات" من خلال تعيين اثنين على الأقل من خبراء التقييم العقاري المستقلين المسجلين والمعتمدين شريطة أن يكون أحدهما بنك محلي ويتم أخذ التقييم الأقل في الاعتبار.

تم تحديد القيمة العادلة للمبنى المقام على أرض مستأجرة كما في 31 ديسمبر 2021 بناءً على تقييمات أجراها خبراء التقييم العقاري باستخدام طريقة المقارنة بالسوق بمبلغ 855,070 دينار كويتي (2020: 2,401,000 دينار كويتي).

إن الارتفاع (الانخفاض) في السعر المقدر للمتر المربع بشكل منفصل سوف يؤدي إلى ارتفاع (انخفاض) جوهري في القيمة العادلة للعقار على أساس خطي.

عقارات استثمارية

10

خلال السنة ، قامت المجموعة بتأجير جزء من مبناها إلى طرف آخر ، والذي كان يستخدم سابقاً لأغراض إدارية خاصة بها، وتم تصنيفه ضمن الممتلكات والمعدات. ونتيجة لذلك، تم إعادة تصنيف الجزء المؤجر بموجب عقد تأجير تشغيلي بصافي قيمة دفترية قدرها 1,465,257 دينار كويتي وتم احتسابه بشكل منفصل كعقار استثماري في تاريخ التغيير في الاستخدام.

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
-	148,074	إيرادات إيجارات من عقارات استثمارية (مدرجة ضمن إيرادات تأجير)
-	(164,828)	مصروفات تشغيل مباشرة (مدرجة ضمن تكلفة مبيعات)
-	<u>(16,754)</u>	

كما في 31 ديسمبر 2021، تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بمبلغ 1,455,930 دينار كويتي (2020: لا شيء).

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية امتداداً إلى تقييمات تم الحصول عليها من اثنين من المقيمين المستقلين المتخصصين في تقييم هذه الأنواع من العقارات الاستثمارية. أحد هذين المقيمين هو بنك محلي.



10 عقارات استثمارية (تمة)

استخدم كلا المقيمين الطريقة التالية للعقارات المطورة التي تنتج إيرادات تأجير والتي تم تقييمها باستخدام طريقة رسمة الإيرادات بافتراض السعة الكاملة للعقار .

تم إدراج كافة العقارات الاستثمارية ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة ولم يكن هناك أي تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 من قياسات القيمة العادلة ولم يكن هناك أي تحويلات إلى ومن المستوى 3 لقياسات القيمة العادلة.

11 استثمارات في أوراق مالية

2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
9,019	8,075	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى: أسهم غير مسعرة
75,736	56,171	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: أسهم غير مسعرة
<u>84,755</u>	<u>64,246</u>	استثمارات في أوراق مالية (بالقيمة العادلة)

يتم عرض الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها وفقاً لأساليب التقييم ضمن إيضاح 23.

12 مدينون ومدفوعات مقدماً

2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
1,304,643	1,488,847	مدينون تجاريون
(661,203)	(648,950)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
643,440	839,897	مدفوعات مقدماً ومدينون آخرون
569,718	376,959	
<u>1,213,158</u>	<u>1,216,856</u>	

يعتبر صافي القيمة الدفترية للمدينين التجاريين معادلاً للقيمة العادلة تقريباً بصورة معقولة.

يتضمن الإيضاح 23.1 الإفصاحات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان والتحليل المتعلق بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين لدى المجموعة. إن الفئات الأخرى ضمن أرصدة المدينين لا تتضمن موجودات منخفضة القيمة.

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

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين:

2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
648,950	1,013,099	في 1 يناير
12,253	151,586	صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المسجل في الأرباح أو الخسائر
-	(515,735)	أرصدة مدينين مشطوبة خلال السنة كغير قابلة للتحويل*
<u>661,203</u>	<u>648,950</u>	

\* يتم شطب أرصدة المدينين التجاريين في حالة عدم وجود توقع معقول باستردادها. تتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول بالاسترداد، من بين أمور أخرى، إخفاق المدين في تنفيذ برنامج سداد المدفوعات مع المجموعة، وإخفاق في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة تزيد عن (730 يوماً من تاريخ الاستحقاق).

## 13 النقد والنقد المعادل

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
610,778	838,713	النقد لدى البنوك وفي الصندوق
1,639,037	1,971,541	ودائع قصيرة الأجل
2,249,815	2,810,254	
(35,578)	-	ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
2,214,237	2,810,254	النقد والنقد المعادل لغرض بيان التدفقات النقدية المجموع

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات متباينة تتراوح ما بين شهر إلى ستة أشهر استناداً إلى المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة، وتحقق فائدة بمتوسط معدل فائدة فعلي يتراوح ما بين 1% إلى 1.125% (2020: 1% إلى 1.125%) سنوياً.

في 31 ديسمبر 2021، كان لدى المجموعة مبلغ 400,000 دينار كويتي (2020: 400,000 دينار كويتي) من تسهيلات القروض غير المسحوبة التي يمكن سحبها في أي وقت ويمكن للبنك إنهاؤها دون إشعار.

## 14 رأس المال

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل		عدد الأسهم		
2020	2021	2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي			
5,775,000	5,775,000	57,750,000	57,750,000	أسهم بقيمة 100 فلس للسهم (مدفوعة نقداً)

## 15 الاحتياطات

## 15.1 الاحتياطي الإجمالي

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم استقطاع نسبة لا تقل عن 10% بحد أدنى من ربح السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجمالي بناء على توصية من مجلس إدارة الشركة الأم. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم وقف هذا الاستقطاع إذا تجاوز رصيد الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. ولا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في مبادلة الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بسداد توزيعات هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصصة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز هذا الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

## 15.2 الاحتياطي الاختياري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يجب استقطاع نسبة لا تزيد عن 10% بحد أقصى من ربح السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز وقف هذه الاستقطاعات السنوية بناء على قرار الجمعية العمومية للمساهمين بموجب توصية من مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

## 15.3 احتياطي القيمة العادلة

اختارت المجموعة تسجيل التغيرات في القيمة العادلة لبعض الاستثمارات في الأسهم ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم تجميع هذه التغيرات في احتياطي الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن حقوق الملكية. تقوم المجموعة بتحويل المبالغ من هذا الاحتياطي إلى الأرباح المرحلة عند إلغاء الاعتراف بالأسهم ذات الصلة.

## 15.4 احتياطي تحويل العملات الأجنبية

يتم الاعتراف بفروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل الشركة الأجنبية الخاضعة للسيطرة في الإيرادات الشاملة الأخرى وتجميعها في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة تصنيف المبلغ المتركم إلى الأرباح أو الخسائر عند استبعاد صافي الاستثمار.

15 الاحتياطات (تمة)

15.5 احتياطي آخر

يمثل الاحتياطي الآخر تأثير التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون فقد السيطرة.

16 أسهم الخزينة

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
1,316,700	1,316,700
2.33%	2.33%
223,952	223,952
72,419	92,169

عدد الأسهم  
نسبة الأسهم المصدرة  
التكلفة (دينار كويتي)  
القيمة السوقية (دينار كويتي)

إن الاحتياطات المكافئة لتكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير متاحة للتوزيع خلال فترة حياة هذه الأسهم وفقاً لتعليمات هيئة أسواق المال.

17 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يعرض الجدول التالي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
908,769	779,971
137,148	110,111
(265,946)	(238,925)
<u>779,971</u>	<u>651,157</u>

في 1 يناير  
المحمل للسنة  
مدفوعات

18 دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
258,322	140,411
567,786	576,297
6,309	12,883
23,315	23,676
216,628	344,760
76,098	89,038
568,860	419,157
<u>1,717,318</u>	<u>1,606,222</u>

دائنون تجاريون  
إيرادات غير مكتسبة  
ضرائب مستحقة  
دفعة مقدّما من عملاء  
دائنو موظفين  
تأمينات مستردة  
مصروفات مستحقة أخرى ودائنون آخرون

فيما يلي شروط وأحكام المطالبات السالفة المذكورة أعلاه:

- إن أرصدة الدائنين التجاريين لا تحمل فائدة ويتم تسويتها عادة خلال فترة 60 يوماً.
- إن الأرصدة الدائنة الأخرى لا تحمل فائدة ولها متوسط فترة استحقاق تبلغ ستة أشهر.

للإطلاع على التوضيحات حول إجراءات إدارة مخاطر السيولة لدى المجموعة، راجع إيضاح 22.2.

19 معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، تنظم المجموعة في ثلاثة قطاعات أساسية استناداً إلى التقارير الداخلية المقدمة إلى المسئول عن اتخاذ قرارات التشغيل:

- إدارة الفنادق: امتلاك وتشغيل وإدارة الفنادق والشاليهات.
- خدمات التجهيزات الغذائية وتوريد العمالة: تقديم خدمات التجهيزات الغذائية وتوريد العمالة إلى المؤسسات الحكومية وغير الحكومية.

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج تشغيل وحدات أعمالها بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يستند تقييم أداء القطاعات إلى العائد على الاستثمارات.

شركة الفنادق الكوبيتية ش.م.ك.ج. وشركائها التابعة

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

معلومات القطاعات (تتمة) 19

يعرض الجدول التالي المعلومات حول إيرادات وتنتج القطاعات فيما يتعلق بقطاعات أعمال المجمعة:

	المجموع		العمليات		إدارة الفنادق	
	2020 مليار كويتي	2021 مليار كويتي	2020 مليار كويتي	2021 مليار كويتي	2020 مليار كويتي	2021 مليار كويتي
الإيرادات	984,817	1,152,339	-	-	984,817	1,152,339
إيرادات تأجير	3,990,340	3,182,251	3,990,340	3,182,251	-	-
إيرادات من عقود مع العملاء	281,155	437,374	-	-	281,155	437,374
أتعاب إدارة	19,949	14,869	-	-	19,949	14,869
إيرادات فوائد	4,790,231	4,786,833	3,990,340	3,182,251	799,891	1,604,582
المصروفات	(555,811)	(72,007)	(555,811)	(72,007)	-	-
تكلفة مخزون مسجل كمصرف	(11,654)	-	(11,654)	-	-	-
شطب موجودات غير ملموسة	39,850	44,873	39,735	45,658	-	(785)
حصة في نتائج شركة زميلة	(2,918)	-	(2,918)	-	115	-
تكاليف تمويل الأيون وقروض	(3,923)	-	(3,923)	-	-	-
مصروف فائدة لمطلوبات تأجير	(151,586)	(12,253)	(45,884)	(29,514)	-	-
رد (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة	(40,238)	-	(40,238)	-	(105,702)	17,261
مخصص مخزون بطن الحركة ومقادم	(78,683)	649,271	76,193	611,360	-	-
ربح (خسارة) القطاعات	6,415,853	6,828,083	1,503,531	1,616,304	(154,876)	37,911
الموجودات	2,511,381	2,327,084	1,005,522	633,992	4,912,322	5,211,779
المطلوبات	(424,397)	(169,045)	(174,189)	(93,671)	1,505,859	1,693,092
إفصاحات أخرى:	-	(98,933)	-	-	(250,208)	(75,374)
استثمارات متراكمة ومعدات	168,988	236,969	136,866	207,523	-	(98,933)
استثمارات عقار استثماري	22,147	28,993	16,427	9,854	32,122	29,446
استثمار في شركة زميلة	-	-	-	-	5,720	19,139
شراء متراكمة ومعدات	-	-	-	-	-	-

## شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

### 20 مطلوبات محتملة

في تاريخ البيانات المالية المجمعة، قدمت المجموعة ضمانات بنكية إلى عملائها مقابل حسن الأداء لبعض العقود بمبلغ 1,551,867 دينار كويتي (2020: 1,019,700 دينار كويتي). وليس من المتوقع أن ينتج عنها مطلوبات جوهرية.

### 21 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات علاقة في الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات وشروط تسعير هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

فيما يلي المعاملات مع أطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:

	2021	2020	المساهم الرئيسي	شركات زميلة
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
إيرادات من عقود مع العملاء	177,384	261,006	180,004	
أتعاب إدارة	(105,600)	(105,600)	-	
تكلفة مبيعات	(62,029)	(62,029)	-	
مصروفات إدارية				

يتم إدارة بعض الاستثمارات في أوراق مالية بمبلغ 84,745 دينار كويتي (2020: 63,152 دينار كويتي) من قبل شركة خاضعة للسيطرة المشتركة.

توضح الجداول التالية الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة:

	2021	2020
	دينار كويتي	دينار كويتي
بيان المركز المالي المجموع	130,965	118,926
مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة	69,705	14,092
مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة		

### شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات علاقة

يتم إجراء المعاملات مع أطراف ذات علاقة بشروط تعتمد على إدارة المجموعة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة بضمان ولا تحمل فائدة وليس لها موعد سداد ثابت. ولم تكن هناك أية ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي أرصدة مدينة أو دائنة لأطراف ذات علاقة. وبالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، لم تسجل المجموعة أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (2020: لا شيء).

### مكافأة موظفي الإدارة العليا

يتضمن موظفو الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا ممن لديهم صلاحية ومسؤولية تخطيط أنشطة المجموعة وتوجيهها ومراقبتها. كان إجمالي قيمة المعاملات والأرصدة القائمة المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كما يلي:

	الرصيد القائم كما في 31 ديسمبر		قيم المعاملات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر	
	2021	2020	2021	2020
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
رواتب ومزايا موظفين قصيرة الأجل	160,972	28,777	202,645	25,564
مكافأة نهاية الخدمة	13,240	198,882	16,765	180,420
	174,212	227,659	219,410	205,984

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بصرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: لا شيء). تخضع هذه التوصية إلى موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم.

## 22 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تكمن المخاطر في أنشطة المجموعة ولكن يتم إدارة هذه المخاطر بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً 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 بالمسئوليات المنوطة به. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق التي تنقسم إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. تتمثل سياسة المجموعة في مراقبة مخاطر الأعمال تلك من خلال عملية التخطيط الإستراتيجي الخاصة بالمجموعة.

تتكون المطلوبات المالية الأساسية للمجموعة من الدائنين والمصروفات المستحقة. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. لدى المجموعة عدة موجودات مالية مثل المدنين والنقد والنقد المعادل، تتحقق مباشرة من عملياتها.

تتولى إدارة الشركة الأم المسئولية الكاملة عن وضع المنهج الشامل لإدارة المخاطر واعتماد استراتيجية إدارة المخاطر. تقوم الإدارة بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل فئة من فئات المخاطر الموضحة بإيجاز أدناه:

## 22.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز طرف مقابل عن الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مبرم مع عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتجة من أنشطتها التشغيلية وبصورة رئيسية من المدنيين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى وأنشطتها التمويلية بما في ذلك الودائع لدى البنوك.

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

2021	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
838,713	610,778	نقد لدى البنوك
1,971,541	1,639,037	ودائع قصيرة الأجل
643,440	839,897	مديون تجاريون
130,965	118,926	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
290,172	219,261	مديون آخرون (باستثناء المدفوعات مقدما)
<u>3,874,831</u>	<u>3,427,899</u>	

## الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل

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 الائتماني العالمية.

تم قياس انخفاض قيمة النقد والودائع قصيرة الأجل على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً ويعكس الاستحقاقات القصيرة للتعرض للمخاطر. ترى المجموعة أن النقد والودائع قصيرة الأجل مرتبطة بمخاطر ائتمان منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

## مديون تجاريون

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 مخاطر ائتمان قاعدة العملاء لديها، بما في ذلك مخاطر التعثر المرتبطة بالقضاع والدولة التي يعمل بها العميل. تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان الناتجة من المدنيين من خلال تحديد الحد الأقصى لفترة سداد تبلغ ثلاثة أشهر للعملاء من الأفراد والشركات على التوالي.

قام أغلبية عملاء المجموعة بالتعامل مع المجموعة على مدى ثلاث سنوات ولم يتم شطب أي من أرصدة العملاء أو انخفاض قيمتها في تاريخ البيانات المالية المجمعة. عند مراقبة المخاطر الائتمانية للعملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية بما في ذلك ما إذا كانوا يمثلون أفراداً أو منشآت قانونية، سواء كانت شركات أو جهات حكومية، والتاريخ التجاري مع المجموعة ووجود أي صعوبات مالية سابقة.

في 31 ديسمبر 2021، فإن التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للمدنيين التجاريين وموجودات العقود حسب فئة الطرف المقابل كان كما يلي:

## 22 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

## 22.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

## مدنيون تجاريون (تتمة)

2021	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
120,928	82,546	عملاء أفراد
251,297	235,786	عملاء شركات
271,215	521,565	حكومة
643,440	839,897	

في 31 ديسمبر 2021، كان لدى المجموعة أربعة عملاء (2020: أربعة عملاء) مدنيين لها بمبلغ أكثر من 50,000 دينار كويتي لكل منهما ويمثلون تقريبا نسبة 39% (2020: 32%) من كافة أرصدة المدنيين القائمة. كان لدى المجموعة عميل (2020: عميلان) لديهم أرصدة مدنيين بمبلغ أكثر من 100,000 دينار كويتي تمثل ما يزيد قليلاً عن نسبة 14% (2020: 41%) من إجمالي مبالغ أرصدة المدنيين. لا توجد ضمانات مقابل أرصدة المدنيين هذه ولكن الإدارة تراقب عن كثب رصيد المدنيين على أساس شهري وهي تتواصل بانتظام مع هؤلاء العملاء للتخفيف من المخاطر.

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة باستخدام مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات قطاعات العملاء المتنوعة ذات أنماط الخسائر المماثلة. يعكس الاحتساب النتيجة المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة والمزيد المتاحة في تاريخ البيانات المالية المجمعة حول الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. يتم بصفة عامة شطب المدنيين التجاريين في حالة التأخر في السداد لأكثر من سنة ولا تخضع لأنشطة نفاذ القانون. إن الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يعادل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصح عنها أدناه. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمان فيما يتعلق بالمدنيين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى. ليس لدى المجموعة أرصدة مدنيين تجاريين لم يتم مقابلها تسجيل مخصص خسائر بسبب الضمانات.

فيما يلي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على المدنيين التجاريين لدى المجموعة باستخدام مصفوفة مخصصات:

متداولة	عدد أيام التأخر في السداد			31 ديسمبر 2021
	أقل من 90 يوماً	91 - 180 يوماً	أكثر من 180 يوماً	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	1.53%	6.98%	88.95%	50.68%
280,533	180,843	111,723	731,544	1,304,643
-	2,758	7,793	650,652	661,203
معدل خسائر الائتمان المتوقعة الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية عند التعثر				
خسائر الائتمان المتوقعة				
متداولة	عدد أيام التأخر في السداد			31 ديسمبر 2020
	أقل من 90 يوماً	91 - 180 يوماً	أكثر من 180 يوماً	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	1.68%	14.57%	75.70%	43.59%
457,670	172,117	6,947	852,113	1,488,847
-	2,883	1,012	645,055	648,950
معدل خسائر الائتمان المتوقعة الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية عند التعثر				
خسائر الائتمان المتوقعة				

## مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة وأرصدة مدينة أخرى

تعتبر المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والأرصدة المدينة الأخرى ذات مخاطر منخفضة في التخلف عن السداد وترى الإدارة أن الأطراف المقابلة لديها قدرة قوية على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب. ونتيجة لذلك، كان تأثير تطبيق نموذج مخاطر الائتمان المتوقعة في تاريخ البيانات المالية المجمعة غير جوهري.

## 22 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

## 22.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال السداد النقدي أو تقديم أصل مالي آخر. يتمثل هدف المجموعة عند إدارة السيولة في التأكد بقدر الإمكان من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف العادية أو غير العادية دون تكبد أي خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة.

تهدف المجموعة إلى الحفاظ على مستوى النقد والنقد المعادل لديها بقيمة تتجاوز قيمة التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة من المطلوبات المالية (بخلاف الدائنين التجاريين) خلال فترة 60 يوماً القادمة. كما قامت المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية والمتوقعة ومطابقة قوائم استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

تتضمن الخطوات التي اتخذتها المجموعة لمواجهة قيود السيولة المستقبلية المحتملة الناتجة عن جائحة كوفيد-19 وتأثير تلك الخطوات على البيانات المالية المجمعة ما يلي.

1 أعدت الإدارة تحليل تدفقات نقدية مفصل لفترة الـ 12 شهراً التالية لتقييم وضع السيولة للمجموعة وتحديد فجوات السيولة.

4 اتخذت الإدارة إجراءات للحد من خسائر التشغيل من خلال منح إجازات الموظفين إلى جانب تخفيضات تكاليف الموظفين الأخرى. علاوة على ذلك، انخفضت تكاليف الموردين بشكل كبير، إلى جانب انخفاض المصروفات التشغيلية والرأسمالية غير الضرورية نتيجة لفيروس كوفيد-19.

بالإضافة إلى ذلك، تحتفظ المجموعة بالتسهيلات الائتمانية الأخرى التالية، والتي لا تزال غير مسحوبة في 31 ديسمبر 2021.

- إن تسهيل الحساب المكشوف لدى البنك بمبلغ 400,000 دينار كويتي (2020: 400,000 دينار كويتي) غير مكفول بضمان. يُستحق سداد الفائدة بمعدل الخصم الصادر عن بنك الكويت المركزي زائداً عدد 200 نقطة أساسية على أي مبالغ مسحوبة.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية لدى المجموعة استناداً إلى المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

المجموع	أقل من 3 أشهر	3 أشهر من 12 شهراً	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,029,925	140,411	889,514	31 ديسمبر 2021
			دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى *
1,149,532	258,322	891,210	31 ديسمبر 2020
			دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى *

\* باستثناء الإيرادات غير المكتسبة

## 22.3 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 ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم.

## 22.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق.



## 22 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

## 22.3 مخاطر السوق (تتمة)

## 22.3.1 مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

تتكون الأدوات المالية التي من المحتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة، بصورة رئيسية من النقد والودائع قصيرة الأجل. إن الودائع لأجل لدى المجموعة هي قصيرة الأجل بطبيعتها وتدر فائدة بمعدلات تجارية. وبالتالي، ترى المجموعة إن التعرض لمخاطر الخسائر الجوهرية نتيجة التقلبات في أسعار الفائدة محدود.

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، ليس لدى المجموعة أي مطلوبات تحمل فائدة.

## 22.3.2 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.

تدار مخاطر العملات الأجنبية وفقاً للحدود التي تفرها الإدارة واستناداً إلى التقييم المستمر للمراكز المفتوحة للمجموعة وحركات أسعار الصرف الحالية والمتوقعة.

يوضح الجدول التالي تعرض المجموعة للعملات الأجنبية في 31 ديسمبر 2021 نتيجة لموجوداتها ومطلوباتها النقدية. ويحتسب التحليل مدى تأثير الحركة المحتملة المعقولة بنسبة 5٪ في سعر عملة الدينار الكويتي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع (بسبب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية الحساسة للعملات).

التأثير على النتائج		
2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,355	9,090	جنيه مصري
1,779	-	دولار أمريكي
925	3,017	ريال عماني
1,106	1,739	ريال قطري
3,861	1,838	ليرة سورية
371	428	ليرة لبنانية

## 22.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

إن الاستثمارات في أسهم لدى المجموعة تعتبر حساسة لمخاطر أسعار السوق الناتجة من حالات عدم التأكد حول القيم المستقبلية للاستثمارات في الأسهم.

تحفظ المجموعة باستثمارات في أسهم استراتيجية في شركات خاصة تدعم عمليات المجموعة. ترى الإدارة أن التعرض لمخاطر أسعار السوق الناتجة من هذا النشاط مقبول في ظل ظروف المجموعة.

في تاريخ البيانات المالية المجمعة، يقدر التعرض لمخاطر الأسهم غير المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة بمبلغ 84,755 دينار كويتي. تم عرض تحليلات الحساسية لهذه الاستثمارات في إيضاح 23.

## 23 القيمة العادلة للأدوات المالية

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر المستلم لبيع أصل أو المدفوع لنقل التزام في معاملات منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

## الجدول الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة لموجوداتها ومطلوباتها والإفصاح عنها وفقاً لاسلوب التقييم:

- 1: المستوى | الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- 2: المستوى | أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- 3: المستوى | أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً.

## 23 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

## الجدول الهرسي للقيمة العادلة (تتمة)

تشير تقديرات الإدارة إلى أن القيمة العادلة للنقد والودائع قصيرة الأجل والمدينين التجاريين والدائنين التجاريين والمطلوبات المتداولة الأخرى تعادل قيمتها الدفترية تقريباً حيث إنها ذات فترات استحقاق قصيرة الأجل (لا تتجاوز 12 شهراً) أو يعاد تسعيرها فوراً استناداً إلى الحركة في أسعار الفائدة بالسوق. بالنسبة للمبالغ المستحقة من (إلى) أطراف ذات علاقة التي ليس لها تواريخ سداد محددة، والتي تستحق القبض (السداد) عند الطلب، انتهت الإدارة إلى أن القيمة العادلة لا تقل عن قيمتها الاسمية.

إن الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة لدى المجموعة تمثل استثمارات في أسهم غير مسعرة مصنفة ضمن المستوى 3.

## أساليب التقييم

تستثمر المجموعة في شركات ذات أسهم خاصة غير مسعرة في سوق نشط. لا يتم إجراء المعاملات في هذه الاستثمارات بانتظام. تستخدم المجموعة أسلوب تقييم السوق لهذه المراكز. يحدد مدير استثمار المجموعة الشركات العامة المقارنة (الأقران) استناداً إلى القطاع والحجم والرفع والاستراتيجية، ويحتسب مضاعفات التداول المناسبة لكل شركة مقارنة محددة. يتم حينها خصم المضاعف لقاء اعتبارات مثل ضعف السيولة وفروق الحجم بين الشركات المقارنة بناءً على حقائق وظروف الشركة.

## مطابقة القيمة العادلة ضمن المستوى 3

يعرض الجدول التالي مطابقة كافة الحركات في القيمة العادلة للبنود المصنفة ضمن المستوى 3 بين بداية ونهاية فترة البيانات المالية المجمعة:

## الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة

الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة		موجودات مالية	2021
موجودات مالية	مدرجة بالقيمة	مدرجة بالقيمة	مدرجة بالقيمة
مدرجة بالقيمة	العادلة من خلال	العادلة من خلال	الإيرادات الشاملة
المجموع	الأرباح أو الخسائر	دينام كويتي	الأخرى
دينام كويتي	دينام كويتي	دينام كويتي	دينام كويتي
64,246	56,171	8,075	كما في 1 يناير
944	-	944	إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى
19,565	19,565	-	إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر
84,755	75,736	9,019	كما في 31 ديسمبر

## الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة

الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة		موجودات مالية	2020
موجودات مالية	مدرجة بالقيمة	مدرجة بالقيمة	مدرجة بالقيمة
مدرجة بالقيمة	العادلة من خلال	العادلة من خلال	الإيرادات الشاملة
المجموع	الأرباح أو الخسائر	دينام كويتي	الأخرى
دينام كويتي	دينام كويتي	دينام كويتي	دينام كويتي
75,845	38,900	36,945	كما في 1 يناير
(28,870)	-	(28,870)	إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى
17,271	17,271	-	إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر
64,246	56,171	8,075	كما في 31 ديسمبر

تفاصيل المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في التقييم وتحليل الحساسية للتغيرات الجوهرية في المدخلات غير الملحوظة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرسي

إن المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في قياسات القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرسي للقيمة العادلة تتضمن معدل الخصم لضعف التسويق الذي انتهت المجموعة إلى أن المشاركين في السوق سيأخذونه في اعتبارهم عند تسعير الاستثمارات. كما أجرت المجموعة تحليل الحساسية من خلال تنوع هذه المدخلات بنسبة 5%. استناداً إلى هذا التحليل، لم يتم ملاحظة أي تغييرات جوهرية.

فيما يلي أهداف إدارة رأس المال المجمعة:

• ضمان قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية، و  
• تقديم عائد مناسب للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بطريقة تعكس مستوى المخاطر التي ينطوي عليها  
تقديم تلك البضائع والخدمات.

تراقب المجموعة رأس المال على أساس القيمة الدفترية لحقوق الملكية ناقصاً النقد والنقد المعادل كما هو مبين في بيان المركز المالي المجموع.

لا تخضع المجموعة لمتطلبات رأسمالية مفروضة خارجياً.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص مخاطر الموجودات الأساسية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المسدد إلى المساهمين أو رد رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتقليل الديون.

لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف أو سياسات أو إجراءات إدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2021 و 2020.

## 25 تأثير تفشي كوفيد-19

تم الإعلان عن تفشي فيروس كوفيد-19 لأول مرة بالقرب من نهاية سنة 2019. في ذلك الوقت، تم تحديد مجموعة من حالات العدوى التي تظهر عليها أعراض "التهاب رئوي مجهول السبب" في ووهان وهي عاصمة مقاطعة هوبي الصينية. في 31 ديسمبر 2019، نهت الصين منظمة الصحة العالمية بشأن هذا الفيروس الجديد. في 30 يناير 2020، أعلنت لجنة الطوارئ للوائح الصحية الدولية التابعة لمنظمة الصحة العالمية بأن تفشي المرض يشكل "حالة طارئة ذات أهمية عالمية للصحة العامة"، ومنذ ذلك الحين، انتشر الفيروس في جميع أنحاء العالم. في 11 مارس 2020، أعلنت منظمة الصحة العالمية أن تفشي كوفيد-19 يعتبر جائحة.

نتيجة لذلك، أخذت المجموعة في اعتبارها تأثير كوفيد-19 عند إعداد البيانات المالية المجمعة. في حين أن مجالات اتخاذ الأحكام المحددة قد لا تتغير، فإن تأثير كوفيد-19 أدى إلى تطبيق المزيد من الأحكام داخل تلك المجالات.

نظراً لطبيعة كوفيد-19 المتفاقمة والخبرة الحديثة المحدودة بالتأثيرات الاقتصادية والمالية لهذه الجائحة، قد يلزم إجراء تغييرات على التقديرات عند قياس موجودات ومطلوبات المجموعة في المستقبل.

### مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

توجب على المجموعة مراجعة بعض المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة. كانت تتعلق هذه بشكل أساسي بتعديل التقديرات المستقبلية المستخدمة من قبل المجموعة في تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، حيث أن التصنيف المطبق في الفترات السابقة قد لا يكون مناسباً وقد يحتاج إلى التعديل ليعكس الطرق المختلفة التي يؤثر بها تفشي فيروس كوفيد-19 على أنواع مختلفة من العملاء.

ستستمر المجموعة في تقييم تأثير الجائحة مع توفر بيانات أكثر تأكيداً وبالتالي تحديد ما إذا كان يجب إجراء أي تعديل على خسائر الائتمان المتوقعة في فترات البيانات المالية المجمعة اللاحقة.

### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، أخذت المجموعة في اعتبارها التأثير المحتمل للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المسجلة للموجودات غير المالية لدى المجموعة ويتم تطوير المدخلات غير الملحوظة باستخدام أفضل المعلومات المتاحة حول الافتراضات التي يتخذها المشاركون في السوق عند تسعير هذه الموجودات في تاريخ البيانات المالية المجمعة. ومع ذلك، لا تزال الأسواق متقلبة كما لا تزال المبالغ المسجلة حساسة للتقلبات في السوق.

تقر المجموعة بأن بعض الموجودات قد تتأثر سلباً، ومع استيضاح الوضع، ستراقب المجموعة باستمرار توقعات السوق كما ستستخدم الافتراضات ذات الصلة في عكس قيم هذه الموجودات غير المالية عند حدوثها.

### قياس القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية

أخذت المجموعة في اعتبارها التأثيرات المحتملة للتقلبات الحالية في السوق عند تحديد المبالغ المسجلة للموجودات المالية غير المسعرة لدى المجموعة، ويمثل هذا أفضل تقييم أجرته الإدارة استناداً إلى المعلومات المتاحة الملحوظة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. نظراً لتأثير فيروس كوفيد-19، تراقب المجموعة عن كثب ما إذا كانت القيمة العادلة للاستثمار في أوراق مالية تمثل السعر الذي يمكن تحقيقه للمعاملات بين المشاركين في السوق في ظل السيناريو الحالي.

**تقييم مبدأ الاستمرارية**

لا تزال هناك عوامل عدم تيقن جوهرية بشأن كيفية تأثير تفشي الفيروس على أعمال المجموعة في الفترات المستقبلية وطلب العملاء. لذلك، قامت الإدارة بوضع نموذج لعدد من السيناريوهات المختلفة مع الأخذ في الاعتبار فترة تبلغ 12 شهراً من تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية وجميع المعلومات المتاحة حول المخاطر وعوامل عدم التيقن المستقبلية. تستند الافتراضات الواردة ضمن النموذج إلى التأثير المحتمل المقدر للقيود واللوائح الخاصة بفيروس كوفيد-19 والمستويات المتوقعة من طلب المستهلك، إلى جانب طرق المواجهة المقترحة من الإدارة على مدار الفترة. قد يستمر تأثير كوفيد-19 في التفاقم، ولكن بناءً على وضع السيولة والموارد المالية لدى المجموعة كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة، تُظهر التوقعات أن المجموعة لديها موارد كافية لمواصلة وجودها التشغيلي وأن وضع أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية لا يزال غير متأثر إلى حد كبير ولم يتغير منذ 31 ديسمبر 2020. نتيجة لذلك، تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية.