

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2021

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معا 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 المتبعة من قبل بنك الكويت المركزي والمطبقة في دولة الكويت.

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.

التأكيد على أمر

نلفت الانتباه إلى الإيضاح 30 حول البيانات المالية المجمعة الذي يبين أنه خلال الفترة قامت شركة إيفولفس كابيتال لإدارة المنشآت المحدودة ("الأمين") برفع دعوى قضائية ضد الشركة الأم مقابل الإجراءات القانونية التي اتخذتها الشركة الأم من جانبها. ومن ناحية أخرى، رفعت الشركة الأم دعوى مضادة أمام المحكمة ضد الأمين. خلال السنة، قضت المحكمة بتعيين لجنة خبراء للتحقق من عناصر الدعوى وتقديم النتائج التي يتم التوصل إليها. وعليه، لا يمكن تحديد النتائج النهائية لهذا الأمر في الوقت الحالي.

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، وفي إبداء رأينا حولها ولا نبدي رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الموضحة في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة"، بما في ذلك تلك التي تتعلق بهذه الأمور. وعليه، فقد اشتمل تدقيقنا على تنفيذ الإجراءات المصممة بما يتيح التعامل مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها - بما في ذلك تلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور أدناه - تمثل الأساس الذي يستند إليه رأي التدقيق حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

التقييم العادل للعقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية جزءاً جوهرياً من إجمالي موجودات المجموعة ويتم قياسها بالقيمة العادلة بمبلغ 19,566,551 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة من قبل مقيم عقارات خارجي. يعتمد تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية على المدخلات الرئيسية، مثل القيمة الإيجارية وحالة الصيانة والمعرفة بالسوق والمعاملات التاريخية والتي على الرغم من عدم ملاحظتها بشكل مباشر إلا أنها مدعومة ببيانات السوق التي يمكن ملاحظتها. إن الإفصاحات المتعلقة بالمدخلات تعتبر ذات أهمية نظراً لعدم التأكد من التقديرات المتضمنة في هذه التقييمات. تم بيان المنهجية المطبقة في تحديد التقييمات بالإيضاح 10 حول البيانات المالية المجمعة.

نظراً لحجم وأهمية تقييم العقارات الاستثمارية، وأهمية الإفصاحات المتعلقة بالمدخلات المستخدمة في مثل هذه التقييمات، فقد اعتبرنا ذلك من أمور التدقيق الرئيسية.

لقد اشتملت إجراءات تدقيقنا على عدة إجراءات من بينها ما يلي:

- ◀ قمنا باختبار المدخلات والافتراضات التي وضعتها إدارة المجموعة ومدى ملاءمة البيانات ذات الصلة بالعقارات التي تدعم تقييمات المقيم الخارجي.
- ◀ قمنا بتنفيذ إجراءات لجوانب المخاطر والتقديرات. ويتضمن ذلك، متى كان ذلك ملائماً، مقارنة الأحكام الصادرة مع ممارسات السوق الحالية والتحقق من التقييمات على أساس العينات.
- ◀ علاوةً على ذلك، فقد أخذنا في الاعتبار موضوعية واستقلالية وكفاءة المقيم العقاري الخارجي.
- ◀ قمنا أيضاً بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات المتعلقة بالعقارات الاستثمارية للمجموعة الواردة في إيضاح 10 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 بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المتبعة من قبل بنك الكويت المركزي والمطبقة في دولة الكويت 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 مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- ◀ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- ◀ فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- ◀ تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- ◀ التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد 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 تنتسب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- ◀ تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- ◀ الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة وتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)
إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

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

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر 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 إن 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. ونفيد بأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، 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، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 32 لسنة 1968 والتعديلات اللاحقة له في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية والتعليمات المتعلقة به أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



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

23 فبراير 2022

الكويت

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2021

| 2020 | 2021 | إيضاحات | |
|-------------------|-------------------|---------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | | |
| | | | الموجودات |
| 2,556,345 | 1,487,464 | 4 | نقد وأرصدة لدى البنوك |
| 1,360,488 | 1,358,871 | 5 | ودائع محددة الأجل |
| - | 30,974 | | مدينو مرابحة |
| 2,150,956 | 2,304,689 | 6 | مدينون وموجودات أخرى |
| 534,329 | 462,912 | 7 | مخزون |
| 3,267,584 | 1,953,121 | 8 | استثمارات في أوراق مالية |
| 3,666,893 | 4,326,597 | 9 | استثمار في شركات زميلة وشركة مشتركة |
| 4,622 | 2,593 | | موجودات غير ملموسة |
| 17,937,478 | 19,566,551 | 10 | عقارات استثمارية |
| 9,041,317 | 8,561,653 | 11 | ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| 40,520,012 | 40,055,425 | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| 236,868 | 267,083 | 4 | حسابات مكشوفة لدى البنوك |
| 55,087 | 123,583 | | أوراق دفع مستحقة |
| 8,075,774 | 7,471,539 | 12 | مطلوبات أخرى |
| 3,575,692 | 3,365,650 | 13 | مطلوبات تأجير |
| 11,943,421 | 11,227,855 | | إجمالي المطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| 25,693,940 | 26,978,637 | 14 | رأس المال |
| 259,677 | 259,677 | 14 | علاوة اصدار أسهم |
| 1,334,805 | 1,492,077 | 14 | احتياطي اجباري |
| 1,334,805 | 1,492,077 | 14 | احتياطي اختياري |
| (307,393) | (307,393) | 15 | أسهم خزينة |
| 615,002 | 615,002 | | احتياطي أسهم الخزينة |
| 231,655 | 231,655 | | فائض إعادة تقييم أصل |
| 376,538 | 376,538 | | احتياطيات أخرى |
| (10,517,317) | (10,796,434) | | احتياطي القيمة العادلة |
| (472,938) | (474,830) | | احتياطي تحويل عملات اجنبية |
| 3,840,460 | 3,366,928 | | أرباح مرحلة |
| 22,389,234 | 23,233,934 | | حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم |
| 6,187,357 | 5,593,636 | | الحصص غير المسيطرة |
| 28,576,591 | 28,827,570 | | إجمالي حقوق الملكية |
| 40,520,012 | 40,055,425 | | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية |



فهد عبدالرحمن المخيزيم
نائب رئيس مجلس الإدارة



عبد الله محمد التركيت
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | إيضاحات | |
|---------------------|---------------------|---------|---|
| | | | الإيرادات |
| 3,016,583 | 3,356,638 | 16 | إيرادات ناتجة من عقود مع العملاء |
| (2,578,664) | (2,462,043) | 20 | تكلفة مبيعات |
| 437,919 | 894,595 | | مجمّل الربح |
| 208,351 | 236,973 | 16 | إيرادات أتعاب وعمولات |
| (24,060) | 326,392 | 17 | صافي إيرادات (خسائر) استثمار في موجودات مالية |
| (1,000,208) | 892,584 | 9 | حصة في نتائج شركات زميلة وشركة مشتركة |
| 20,664,471 | - | | ربح من تسوية دائني وكالة |
| 1,208,907 | 1,416,250 | 18 | صافي إيرادات تأجير |
| (2,416,276) | 70,825 | 10 | التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية |
| (8,819,501) | 24,445 | 19 | صافي رد (مخصص) خسائر انخفاض القيمة ومخصصات أخرى |
| (159,708) | (22,121) | | صافي فروق تحويل عملات أجنبية |
| 153,433 | 701,870 | | إيرادات أخرى |
| 10,253,328 | 4,541,813 | | صافي إيرادات التشغيل |
| (4,278,241) | (2,844,110) | 20 | مصروفات عمومية وإدارية |
| (4,278,241) | (2,844,110) | | إجمالي مصروفات التشغيل |
| 5,975,087 | 1,697,703 | | ربح التشغيل |
| (255,203) | (264,886) | | تكاليف تمويل |
| 5,719,884 | 1,432,817 | | الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| (66,856) | (14,154) | | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي |
| (54,012) | (8,228) | | زكاة |
| - | (34,436) | | ضريبة دعم العمالة الوطنية |
| (80,000) | (80,000) | | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| 5,519,016 | 1,295,999 | | ربح السنة |
| | | | الخاص بـ: |
| 7,227,530 | 1,435,903 | | مساهمي الشركة الأم |
| (1,708,514) | (139,904) | | الحصص غير المسيطرة |
| 5,519,016 | 1,295,999 | | |
| 26.87 | 5.34 | 21 | ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس) |

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--|
| 5,519,016 | 1,295,999 | ربح السنة |
| | | (خسائر) إيرادات شاملة أخرى |
| | | (خسائر) إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة: |
| (767,660) | (295,999) | حصة في الخسائر الشاملة الأخرى لشركات زميلة |
| 32,158 | 8,551 | فروق التحويل الناتجة من تحويل عمليات اجنبية |
| | | صافي الخسائر الشاملة الأخرى التي قد يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة |
| (735,502) | (287,448) | |
| | | إيرادات (خسائر) شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة: |
| 37,397 | - | إعادة تقييم ممتلكات ومنشآت ومعدات معاد تصنيفها إلى عقارات استثمارية |
| (5,971,220) | (820,697) | صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| | | صافي الخسائر الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة |
| (5,933,823) | (820,697) | |
| (6,669,325) | (1,108,145) | خسائر شاملة أخرى |
| (1,150,309) | 187,854 | إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة |
| | | الخاص بـ: |
| 1,391,647 | 785,799 | مساهمي الشركة الأم |
| (2,541,956) | (597,945) | الحصص غير المسيطرة |
| (1,150,309) | 187,854 | |

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم

| إجمالي حقوق الملكية | الحصص غير المسيطرة | الإجمالي الفرعي | أرباح مرحلة | احتياطي تحويل عملات | | فائض إعادة تقييم | | احتياطي أسهم خزينة | احتياطي أسهم خزينة | احتياطي اختياري | احتياطي اجباري | علاوة إصدار أسهم | رأس المال |
|---------------------|--------------------|-------------------|------------------|---------------------|---------------------|------------------|----------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | | | | أجنبية | القيمة العادلة | أخرى | موجودات | | | | | | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| 28,576,591 | 6,187,357 | 22,389,234 | 3,840,460 | (472,938) | (10,517,317) | 376,538 | 231,655 | 615,002 | (307,393) | 1,334,805 | 1,334,805 | 259,677 | 25,693,940 |
| 1,295,999 | (139,904) | 1,435,903 | 1,435,903 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (1,108,145) | (458,041) | (650,104) | - | (1,892) | (648,212) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 187,854 | (597,945) | 785,799 | 1,435,903 | (1,892) | (648,212) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - | - | - | (314,544) | - | - | - | - | - | - | 157,272 | 157,272 | - | - |
| - | - | - | (369,095) | - | 369,095 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 63,125 | 4,224 | 58,901 | 58,901 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - | - | - | (1,284,697) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,284,697 |
| 28,827,570 | 5,593,636 | 23,233,934 | 3,366,928 | (474,830) | (10,796,434) | 376,538 | 231,655 | 615,002 | (307,393) | 1,492,077 | 1,492,077 | 259,677 | 26,978,637 |

كما في 1 يناير 2021
ربح (خسارة) السنة
(خسائر) إيرادات شاملة
أخرى للسنة

إجمالي (الخسائر)
الإيرادات الشاملة للسنة
التحويل إلى الاحتياطيات
خسائر محققة من بيع أسهم
مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الإيرادات الشاملة الأخرى
حصة في إيرادات شركة زميلة
من الربح المحقق من بيع أسهم
مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الإيرادات الشاملة الأخرى
إصدار أسهم منحة (إيضاح
14)

في 31 ديسمبر 2021

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع (تتمة)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم

| إجمالي | الحصص غير المسيطرة | الإجمالي الفرعي | احتياطي تحويل | احتياطي عمولات أجنبية | احتياطي القيمة العادلة | احتياطيات أخرى | فائض إعادة تقييم أصل | احتياطي أسهم خزينة | احتياطي أسهم خزينة | احتياطي اختياري | احتياطي اجباري | علاوة إصدار أسهم | رأس 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 | دينار كويتي | دينار كويتي |
| 28,912,584 | 8,291,535 | 20,621,049 | 4,219,103 | (477,797) | (10,759,671) | - | 194,258 | 615,002 | (307,393) | 591,965 | 591,965 | 259,677 | 25,693,940 |
| 5,519,016 | (1,708,514) | 7,227,530 | 7,227,530 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (6,669,325) | (833,442) | (5,835,883) | - | 4,859 | (5,878,139) | - | 37,397 | - | - | - | - | - | - |
| (1,150,309) | (2,541,956) | 1,391,647 | 7,227,530 | 4,859 | (5,878,139) | - | 37,397 | - | - | - | - | - | - |
| - | - | - | (1,485,680) | - | - | - | - | - | - | 742,840 | 742,840 | - | - |
| - | - | - | (6,120,493) | - | 6,120,493 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 814,316 | 437,778 | 376,538 | - | - | - | 376,538 | - | - | - | - | - | - | - |
| 28,576,591 | 6,187,357 | 22,389,234 | 3,840,460 | (472,938) | (10,517,317) | 376,538 | 231,655 | 615,002 | (307,393) | 1,334,805 | 1,334,805 | 259,677 | 25,693,940 |

كما في 1 يناير 2020
ربح (خسارة) السنة
إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
للسنة

إجمالي الإيرادات (الخسائر)
الشاملة للسنة
الاقطاع إلى الاحتياطيات
خسائر محققة من بيع أسهم
مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الإيرادات الشاملة الأخرى
التغير في ملكية شركة تابعة
دون فقد السيطرة

في 31 ديسمبر 2020

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المراجعة.

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

| 2020 | 2021 | إيضاحات | |
|--------------|-------------|---------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | | |
| | | | أنشطة التشغيل |
| 5,719,884 | 1,432,817 | | الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| | | | تعديلات لمطابقة الربح قبل الضرائب بصافي التدفقات النقدية: |
| 560,556 | 462,168 | 11 | استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| 8,707 | - | | انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة |
| 1,661 | 2,029 | | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| 1,431,514 | (242,130) | 6 | (رد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للسنة |
| 546,813 | 179,687 | 11 | انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| 262,951 | 30,000 | 7 | صافي المحمل للمخزون |
| 1,270,500 | - | | انخفاض قيمة الشهرة |
| (19,363) | - | | ربح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| 2,416,276 | (70,825) | 10 | التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية |
| 1,000,208 | (892,584) | 9 | حصة في نتائج شركات زميلة وشركة مشتركة |
| 183,853 | - | 9 | انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة |
| (110,345) | (95,319) | 17 | إيرادات من ودائع |
| (65,238) | (195,263) | 17 | إيرادات توزيعات أرباح |
| | | | (أرباح) خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال |
| 97,139 | (11,394) | 17 | الأرباح أو الخسائر |
| 162,007 | 129,985 | | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| - | (350,000) | | رد مبلغ لم يعد مستحقاً |
| (20,664,471) | - | | ربح من تسوية دائني وكالة |
| 255,203 | 214,543 | | تكاليف تمويل |
| (6,942,145) | 593,714 | | |
| | | | التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل |
| 1,470,528 | 246,559 | | التغيرات في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 1,795,387 | 88,397 | | مدينون وموجودات أخرى |
| 344,967 | (101,417) | | مخزون |
| 3,949,433 | (377,595) | | مطلوبات أخرى |
| | | | التدفقات النقدية الناتجة من العمليات |
| 618,170 | 449,658 | | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة |
| (124,292) | (143,443) | | استلام منح حكومية |
| 57,482 | - | | |
| 551,360 | 306,215 | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| | | | أنشطة الاستثمار |
| | | | متحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات |
| 1,402,238 | 258,606 | | الشاملة الأخرى |
| (5,346) | - | | شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| (1,771,278) | (193,403) | 11 | شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| 99,909 | 30,772 | | متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| 110,345 | 95,319 | | إيرادات مستلمة من ودائع محددة الأجل |
| (350) | - | | شراء موجودات غير ملموسة |
| 65,238 | 195,263 | | إيرادات توزيعات أرباح مستلمة |
| (440,052) | (1,565,771) | 10 | نفقات رأسمالية لعقارات استثمارية |
| 483,234 | 1,617 | | صافي الحركة في ودائع محددة الأجل |
| (1,000,000) | - | 9 | استثمار في شركة مشتركة |
| (1,056,062) | (1,177,597) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار |

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (تتمة)

| 2020 | 2021 | إيضاحات |
|-------------|-------------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| | | أنشطة التمويل |
| (495,495) | (509,113) | 13 سداد مطلوبات تأجير |
| - | 84,528 | إضافات إلى عقد تأجير |
| (110,415) | 68,496 | صافي الحركة في أوراق دفع مستحقة |
| - | (30,974) | إضافات إلى مديني مرابحة |
| | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل |
| (605,910) | (387,063) | |
| | | صافي النقص في النقد والنقد المعادل |
| (1,110,612) | (1,258,445) | النقد والنقد المعادل كما في 1 يناير |
| 3,424,960 | 2,319,477 | صافي فروق تحويل عملات أجنبية |
| 5,129 | 159,349 | |
| | | النقد والنقد المعادل كما في 31 ديسمبر |
| 2,319,477 | 1,220,381 | 4 |
| | | بنود غير نقدية مستبعدة من بيان التدفقات النقدية المجمع: |
| - | 1,284,697 | إصدار أسهم منحة (تم تسويته مقابل رأس المال) |
| - | (1,284,697) | إصدار أسهم منحة (تم تسويته مقابل الأرباح المرحلة) |
| 3,738,487 | - | تحويل من ممتلكات ومنشآت ومعدات إلى عقارات استثمارية |
| (3,738,487) | - | تحويل إلى عقارات استثمارية من ممتلكات ومنشآت ومعدات |

1- معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معا بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بموجب القرار الصادر عن مجلس الإدارة بتاريخ 22 فبراير 2022.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية تم تأسيسها ويقع مقرها بدولة الكويت وقد كانت أسهمها متداولة علناً بسوق الكويت للأوراق المالية. وبتاريخ 13 مارس 2013، تم إلغاء إدراج الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية، إلا أنه خلال السنة وبتاريخ 11 أكتوبر 2021، تم إعادة إدراج الشركة الأم في بورصة الكويت. تخضع الشركة الأم لرقابة بنك الكويت المركزي كشركة استثمار وشركة تمويل وتخضع لإشراف هيئة أسواق المال.

تتمثل أنشطة الشركة الأم فيما يلي:

- ◀ انتاج المواد الكيماوية على اختلاف أنواعها وتسويقها محلياً وخارجياً.
- ◀ الاستثمار في القطاعات العقارية والصناعية والزراعية وغيرها من القطاعات الاقتصادية وذلك من خلال المساهمة في تأسيس الشركات المتخصصة أو شراء أسهم أو سندات هذه الشركات في مختلف القطاعات.
- ◀ المساهمة في تأسيس أو التملك الجزئي للشركات في مختلف القطاعات.
- ◀ إدارة أموال المؤسسات العامة و الخاصة واستثمار هذه الأموال في مختلف القطاعات الاقتصادية.
- ◀ تقديم وإعداد الاستشارات الفنية والاقتصادية والتقييمية ودراسة المشاريع المتعلقة بالاستثمار وإعداد الدراسات اللازمة لذلك للمؤسسات والشركات.
- ◀ الوساطة في عمليات الاقراض والاقتراض.
- ◀ القيام بالأعمال الخاصة بوظائف مديري الإصدار للسندات التي تصدرها الشركات والهيئات ووظائف أمناء الاستثمار.
- ◀ التمويل والوساطة في عمليات التجارة الدولية.
- ◀ تقديم القروض للغير مع مراعاة أصول السلامة في منح القروض ومع المحافظة على استمرارية السلامة للمركز المالي للشركة طبقاً للشروط والقواعد والحدود التي يضعها بنك الكويت المركزي.
- ◀ العمليات الخاصة بتداول الأوراق المالية من شراء وبيع أسهم وسندات الشركات والهيئات الحكومية المحلية والدولية.
- ◀ القيام بكافة الخدمات التي تساعد على تطوير وتدعيم قدرة السوق المالية والنقدية في الكويت وتلبية حاجاته، وذلك كله في حدود القانون وما يصدر عن بنك الكويت المركزي من إجراءات أو تعليمات.
- ◀ إنشاء وإدارة صناديق الاستثمار بكافة أنواعها طبقاً للقانون، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاو أعمالاً شبيهة بأعمالها أو قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.
- ◀ إدارة نشاط المراقبة والإشراف على أنظمة الاستثمار الجماعي "مراقب استثمار"

يتم تنفيذ أنشطة الشركة الأم وفقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية كما تم اعتمادها من قبل لجنة الشريعة للمجموعة. يقع المقر الرئيسي للشركة الأم في برج الصفاة، الطابق 14، حولي، شارع بيروت، دولة الكويت وعنوانها البريدي المسجل هو ص.ب. 20133 الصفاة 13062، الكويت.

تم تقديم معلومات عن هيكل المجموعة أدناه. إن المعلومات حول العلاقات مع الأطراف الأخرى ذات الصلة بالمجموعة مبيّنة في إيضاح 25.

1.1 معلومات حول المجموعة

(أ) الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:

| الاسم | بلد التأسيس | حصة الملكية الفعلية % | |
|--|-------------|-----------------------|------|
| | | 2021 | 2020 |
| شركة الصفاة القابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("الصفاة القابضة")* | الكويت | 99% | 99% |
| شركة بيت الصفاة للتجارة العامة ذ.م.م. | الكويت | 80% | 80% |
| شركة الصفاة للاستشارات ش.م.ك. (مقفلة) | الكويت | 96% | 96% |
| شركة دار الصفاة للتجارة العامة ذ.م.م.* | الكويت | 99% | 99% |
| شركة الجذور لتداول الأوراق المالية | مصر | 60% | 60% |

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

1- معلومات حول المجموعة (تتمة)

1.1 معلومات حول المجموعة (تتمة)

أ) الشركات التابعة (تتمة)

| الأنشطة الرئيسية | حصة الملكية الفعلية % | | بلد التأسيس | الاسم |
|---|-----------------------|---------------|-------------|---|
| | 2020 | 2021 | | |
| المحتفظ بها من خلال شركة الصفاة قابضة | | | | |
| طباعة وتوزيع | 90% | 90% | الكويت | الشركة العصرية للطباعة والنشر والتوزيع ذ.م.م. ("العصرية") |
| عقارات | 71.92% | 71.92% | الكويت | شركة الازدهار السياحي العقاري ش.م.ك. (مقفلة) شركة صناعات الصفاة قابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("صناعات الصفاة") |
| شركة قابضة | 63.79% | 63.79% | الكويت | |
| شركات محتفظ بها من خلال شركة صناعات الصفاة | | | | |
| تصنيع منتجات كيميائية | 50% | 50% | الكويت | شركة الشرق الأوسط لتصنيع المواد الكيميائية ذ.م.م. |
| تصنيع السجاد | 51.28% | 51.28% | الكويت | شركة صناعات السجاد ش.م.ك. (مقفلة) ("السجاد") |

* تمثل حصة الملكية الفعلية للمجموعة في الشركات التابعة أعلاه 100%. وتمتلك المجموعة مباشرة أسهم في الشركات التابعة وفقاً للمبين أعلاه، كما يتم الاحتفاظ بالنسبة المتبقية بصورة غير مباشرة باسم أمناء نيابة عن الشركة الأم. وقد أكد الأمناء كتابياً أن الشركة الأم هي المالك المستفيد من الحصة في الشركة التابعة. وبناءً عليه، لا توجد حصص غير مسيطرة مسجلة في بيان المركز المالي المجموع فيما يتعلق بهذه الشركات التابعة كما في 31 ديسمبر 2021.

ب) الشركات الزميلة

يوضح الجدول التالي الشركات الزميلة للمجموعة كما في 31 ديسمبر. لمزيد من التفاصيل راجع الإيضاح 9.

| الأنشطة الرئيسية | نسبة الملكية % | | بلد التأسيس | الاسم |
|------------------|----------------|---------------|-------------|--------------------------------|
| | 2020 | 2021 | | |
| شركة قابضة | 21.70% | 21.70% | الكويت | شركة أسيا قابضة ش.م.ك. (مقفلة) |
| شركة قابضة | 20.88% | 20.88% | الكويت | شركة سنرجي قابضة ش.م.ك.ع. |

ج) الشركة المشتركة

يوضح الجدول التالي الشركة المشتركة للمجموعة كما في 31 ديسمبر. لمزيد من التفاصيل راجع الإيضاح 9.

| الأنشطة الرئيسية | نسبة الملكية % | | بلد التأسيس | الاسم |
|------------------|----------------|------------|-------------|--|
| | 2020 | 2021 | | |
| شركة قابضة | 50% | 50% | الكويت | شركة ذي ليكويد كابيتال للتجارة العامة ش.م.م. |

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للتعليمات المتعلقة مؤسسات الخدمات المالية الصادرة من بنك الكويت المركزي في دولة الكويت. تتطلب هذه التعليمات قياس خسائر الائتمان المتوقعة على التسهيلات الائتمانية مقابل المبلغ المحتسب وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 التزاماً بتعليمات بنك الكويت المركزي أو المخصصات المطلوبة وفقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي أيهما أعلى؛ وتأثيرها على الإفصاحات ذات الصلة، وتطبيق كافة المتطلبات الأخرى للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية (يشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقارير المالية والمتبعة من قبل بنك الكويت المركزي والمطبقة في دولة الكويت").

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمار في أوراق مالية والعقارات الاستثمارية التي تم قياسها وفقاً للقيمة العادلة.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1 أساس الإعداد (تتمة)

يتم عرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم.

تعرض المجموعة بيان المركز المالي المجمع لها بترتيب السهولة. تم عرض تحليل يتعلق بالاسترداد أو التسوية خلال 12 شهر بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة (متداولة) أو بعد أكثر من 12 شهر من تاريخ البيانات المالية المجمعة (غير متداولة) في الإيضاح 26.

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

2.2.1 المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات المطبقة من قبل المجموعة

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة 2021 إلا أنها ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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

- ◀ مبرر عملي يستلزم تغييرات تعاقدية أو تغييرات على التدفقات النقدية التي تكون مطلوبة بصورة مباشرة لعملية الإصلاح، والتي يتم معاملتها كتغييرات في سعر الربح المتغيرة، بما يعادل الحركة في سعر الربح السوقي.
- ◀ 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 العائد خالي تقريباً من المخاطر كتحوط لبند المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة كما أنه ليس لديها أية علاقات تحوط فيما يتعلق بمعدلات الربح. تعتزم المجموعة استخدام المبررات العملية في الفترات المستقبلية عندما تصبح سارية المفعول.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 امتيازات التأجير المتعلقة بكوفيد-19 بعد 30 يونيو 2021

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020 امتيازات التأجير المتعلقة بكوفيد-19 - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير. تمنح التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشأن محاسبة تعديل عقد التأجير لامتيازات التأجير الناشئة كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد-19. نظرًا لكونها مبررًا عمليًا قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز التأجير المتعلق بكوفيد-19 من المؤجر يمثل تعديل لعقد التأجير. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار باحتساب أي تغيير في مدفوعات التأجير الناتجة عن امتياز التأجير المتعلق بكوفيد-19 بنفس الطريقة التي يحتسب بها حدوث أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، إذا لم يمثل التغيير تعديل لعقد التأجير.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى 30 يونيو 2021، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-19، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في 31 مارس 2021 بتمديد فترة تطبيق المبرر العملي حتى 30 يونيو 2022. يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021.

ومع ذلك، لم تتلق المجموعة امتيازات إيجار متعلقة بكوفيد-19 ولكنها تخطط لتطبيق المبرر العملي إذا أصبحت قابلة للتطبيق خلال الفترة المسموح بها للتطبيق.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة 2021 إلا أنه ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تسر بعد.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 معايير صادرة ولم تسر بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات التي صدرت ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير متى أمكن ذلك عندما تصبح سارية المفعول.

إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3

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

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

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

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

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

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 التسوية؟
- ◀ 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 السياسات المحاسبية الحالية وما إذا كانت المجموعة ترغب في إعادة تقييم تعهداتها ضمن اتفاقيات القروض القائمة من عدمه.

العقود المجحفة – تكاليف الوفاء بالعقد – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد أي من التكاليف تحتاج المنشأة لإدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد ذي شروط مجحفة أو محققاً للخسائر.

تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة بشكل مباشر". تتضمن التكاليف التي تتعلق بشكل مباشرة بأحد العقود المرتبطة بتقديم بضاعة أو خدمات كلا من التكاليف المتزايدة وتوزيع التكاليف المتعلقة مباشرةً بأنشطة العقد. لا تتعلق المصروفات العمومية والإدارية بشكل مباشر بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها بشكل صريح على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. ستطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تقم فيها بعد بالوفاء بكافة التزاماتها في بداية فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المجموعة بتطبيق التعديلات لأول مرة.

2- أساس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 معايير صادرة ولم تسر بعد (تتمة)

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 الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتضمن التعديل توضيحات حول الرسوم التي تدرجها المنشأة ضمن التقييم الذي تجريه حول مدى اختلاف شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل بصورة جوهرية عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المبالغ المسددة أو المستلمة فيما بين المقترض والمقرض مشتملة على الرسوم المسددة أو المستلمة إما من قبل المقترض أو المقرض نيابة عن الطرف الأخر. 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 المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في إعداد البيانات المالية المجمعة:

2.4.1 أساس التجميع

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

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

بشكل عام هناك افتراض أن أغلبية الأصوات تؤدي إلى ممارسة السيطرة. عندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

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

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

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.1 أساس التجميع (تتمة)

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم 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 التغيير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وغيرها من بنود حقوق الملكية، في حين يتم تحقق أي أرباح أو خسائر ضمن الأرباح أو الخسائر. ويسجل الاستثمار المتبقي وفقاً للقيمة العادلة.

2.4.2 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيابة. تقاس تكلفة الحيابة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيابة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في رأس المال. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في رأس المال إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة لرأس المال. يتم تسجيل تكاليف الحيابة كمصروفات عند تكبدها وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بحيابة أعمال، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدر لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيابة. 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 الحيابة. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية وتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام متمثل في أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية بالقيمة العادلة مع إدراج التغييرات 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 التغييرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

2.4.3 استثمار في شركات زميلة وشركات مشتركة

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 هذه السياسات. يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

تمثل الشركة المشتركة نوعاً من الترتيبات المشتركة التي بموجبها يكون للأطراف التي تتمتع بسيطرة مشتركة حقوق في صافي موجودات الشركة المشتركة. إن السيطرة المشتركة هي مشاركة متفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب وتحقيق فقط عندما تتطلب القرارات حول الأنشطة ذات الأهمية اتفاقاً جماعياً للأطراف التي تتشارك السيطرة. إن العوامل التي تؤخذ في الاعتبار لتحديد السيطرة المشتركة مماثلة لتلك العوامل اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة أو الشركة المشتركة مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لكي يتم إدراج التغييرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة والشركة المشتركة منذ تاريخ الحيابة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو الشركة المشتركة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفؤها أو اختبارها بصورة فردية لغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.3 استثمار في شركات زميلة وشركات مشتركة (تتمة)

يعكس بيان الأرباح أو الخسائر المجمع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو الشركة المشتركة. 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 الشركة الزميلة بمقدار الحصة في الشركة الزميلة أو الشركة المشتركة.

يدرج إجمالي حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة أو الشركة المشتركة في مقدمة بيان الأرباح أو الخسائر المجمع بخلاف أرباح التشغيل، ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو الشركة المشتركة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري تسجيل أية خسارة انخفاض في القيمة بشأن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة والشركة المشتركة. تجري المجموعة تقديراً في تاريخ البيانات المالية المجمعة لغرض تحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. فإذا ما حدث ذلك، تحتسب المجموعة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم تسجيل الخسارة كـ "حصة في أرباح شركة زميلة وشركة مشتركة" في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

عند فقد "التأثير الملموس" أو "السيطرة المشتركة" على الشركة الزميلة والشركة المشتركة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل أي استثمار متبقي بقيمته العادلة. كما يدرج الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة والشركة المشتركة عند فقد التأثير الملموس والسيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي ومتحصلات البيع في الأرباح أو الخسائر.

يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركة الزميلة بما يتفق مع السياسات المحاسبية للمجموعة. متى أمكن ذلك. ولا يتجاوز الفرق بين تاريخ البيانات المالية للشركة الزميلة والبيانات المالية المجمعة للمجموعة ثلاثة أشهر. يتم إجراء التعديلات اللازمة المتعلقة بتأثيرات المعاملات أو الأحداث الجوهرية التي تحدث بين ذلك التاريخ وتاريخ البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2.4.4 النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي المجمع من النقد في الصندوق والنقد غير المقيد لدى البنوك والنقد المحتفظ به في محافظ استثمارية والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل والتي يسهل تحويلها إلى مبالغ معلومة من النقد والتي تتعرض لمخاطر غير جوهرية تتعلق بالتغير في القيمة.

يتكون النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع من النقد والودائع قصيرة الأجل وفقاً للتعريف الموضح أعلاه، بالصافي بعد الحسابات المكشوفة القائمة لدى البنوك (إن وجدت)، حيث تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

2.4.5 الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

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

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي وتقاس لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

(1) الموجودات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس المبدئي

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

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.5 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبني والقياس المبني (تتمة)

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

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

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

القياس اللاحق

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

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

(أ) موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

(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 الربح 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 المترجم في القيمة العادلة من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

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

عند الاعتراف المبني، 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.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.5 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

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

لا يتم أبدا 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.

اختارت المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في أسهم ضمن هذه الفئة على نحو غير قابل للإلغاء.

(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 حقوق الملكية في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

تتضمن هذه الفئة بعض الاستثمارات في أسهم التي لم تختار المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. وتسجل صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي إيرادات أرباح أو إيرادات توزيعات أرباح في الأرباح أو الخسائر.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف (أي الاستبعاد من بيان المركز المالي المجموع 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. عندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارها في السيطرة على الأصل. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

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

(2) المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض والسلف بما في ذلك الحسابات المكشوفة لدى البنوك.

تسجل المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبالصافي بعد التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة في حالة القروض والسلف والدائنين.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.5 الأدوات المالية – الاعتراف المبدي والقياس اللاحق (تتمة)

(2) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

- المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر،
- المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المطلوبات المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدي كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة في حالة تكبدها لغرض إعادة الشراء في المستقبل القريب. كما تتضمن تلك الفئة أيضا الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها المجموعة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في معاملات تحوط وفقاً للتعريف المبين في المعيار الدولي للتقارير المالية 9. كما يتم تصنيف المشتقات المتضمنة المنفصلة كمحتفظ بها لغرض المتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

تسجل الأرباح أو الخسائر الناتجة من المطلوبات المحتفظ بها لغرض المتاجرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

ويتم تصنيف المطلوبات المالية المصنفة عن الاعتراف المبدي كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ الاعتراف المبدي، فقط في حالة استيفاء المعايير ذات الصلة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9. لم تقم المجموعة بتصنيف أي من مطلوباتها المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

حسابات مكشوفة لدى البنوك وأوراق دفع مستحقة

بعد الاعتراف المبدي، يتم لاحقاً قياس السلف التي تحمل ربحاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي. وتسجل الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العائد الفعلي.

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

مطلوبات أخرى

تفيد الأرصدة الدائنة والمصروفات المستحقة عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضاعة أو خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بأي التزام مالي عند الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كبير، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام جديد، ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

(3) مقاصة الأدوات المالية

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

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.6 انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسجل المجموعة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما يلي:

- ◀ مدينون تجاريون وارصدة مدينة أخرى بما في ذلك موجودات العقود
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (تسهيلات ائتمانية)

لا تتعرض الاستثمارات في أسهم إلى خسائر الائتمان المتوقعة، كما لا تحتفظ المجموعة بأي استثمارات في الدين مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

(1) انخفاض قيمة الموجودات المالية بخلاف التسهيلات الائتمانية

تعترف المجموعة بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن كافة أدوات الدين غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة طبقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية الذي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية لمعدل الربح الفعلي الأصلي. سوف تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمان أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للانكشافات الائتمانية التي لم تحدث فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم احتساب مخصص خسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال الـ 12 شهراً القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً). بالنسبة للانكشافات الائتمانية التي حدثت فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يجب احتساب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للانكشاف، بصرف النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى، فإن المجموعة تطبق المنهج المبسط في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تتبع المجموعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكنها بدلاً من ذلك تسجل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. كما حددت المجموعة مصفوفة مخصصات استناداً إلى خبرة المجموعة التاريخية بخسائر الائتمان مع تعديلها بما يتناسب مع العوامل المستقبلية المرتبطة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعامل المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 90 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في بعض الحالات، وذلك في حالة أن تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. ويتم شطب الأصل المالي عندما لا يوجد أي توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(2) انخفاض قيمة التسهيلات الائتمانية

تتكون التسهيلات الائتمانية الممنوحة من قبل المجموعة من القروض والسلف. يسجل انخفاض قيمة التسهيلات الائتمانية في بيان المركز المالي المجمع بالمبلغ المعادل لخسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 الذي يتم تطبيقه بناءً على تعليمات بنك الكويت المركزي والمخصصات المطلوبة وفقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي أيهما أعلى.

مخصصات خسائر الائتمان طبقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي

يتمتع على المجموعة احتساب مخصصات لخسائر الائتمان للتسهيلات الائتمانية طبقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي بشأن التسهيلات الائتمانية وحساب المخصصات. ويتم تصنيف التسهيلات الائتمانية كمتأخرة السداد عندما لا يتم استلام المدفوعات في تاريخ السداد التعاقدية المقرر لها أو عندما تزيد قيمة التسهيل عن الحدود المقررة المعتمدة مسبقاً. ويتم تصنيف التسهيل الائتماني كمتأخر السداد ومنخفض القيمة عند التأخر في سداد الأرباح أو قسط أصل المبلغ لمدة تزيد عن 90 يوماً وعندما تزيد القيمة الدفترية للتسهيل عن قيمته المقدرة الممكن استردادها. ويتم إدارة ومراقبة القروض المصنفة كـ "متأخرة السداد" و"متأخرة السداد ومنخفضة القيمة" معاً بصفتها تسهيلات غير منتظمة ويتم تصنيفها إلى الفئات الأربع التالية والتي يتم استخدامها لتحديد المخصصات:

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.6 انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

(2) انخفاض قيمة التسهيلات الائتمانية (تتمة)

مخصصات خسائر الائتمان طبقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي (تتمة)

| الفئة | المعايير | المخصص المحدد |
|------------------|---|---------------|
| قائمة المراقبة | غير منتظمة لفترة تصل إلى 90 يوماً | - |
| دون المستوى | غير منتظمة لفترة تتراوح من 91 إلى 180 يوماً | 20% |
| مشكوك في تحصيلها | غير منتظمة لفترة تتراوح من 181-365 يوماً | 50% |
| معدومة | غير منتظمة لفترة تتجاوز 365 يوماً | 100% |

قد تقوم المجموعة بتصنيف تسهيل ائتماني ضمن إحدى الفئات المذكورة أعلاه بناءً على رأي الإدارة حول أوضاع العميل المالية و/أو غير المالية.

يتم احتساب مخصصات عامة بحد أدنى بنسبة 1% للتسهيلات النقدية وبنسبة 0.5% للتسهيلات غير النقدية على كافة مديني التمويل (بالصافي بعد خصم بعض فئات الضمان المقيدة) والتي لا تخضع لاحتساب مخصص محدد.

2.4.7 المخزون

يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما اقل. إن التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة حتى يصل المنتج إلى موضعه الحالي وحالته الحاضرة، ويتم المحاسبة عنه كما يلي:

- بضاعة تامة الصنع
 - قطع غيار ومواد استهلاكية
 - بضاعة في الطريق
 - تكلفة الإنتاج على أساس التمييز المحدد
 - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
 - تكلفة الشراء المتكبدة حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة
- إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في سياق العمل المعتاد ناقصا التكاليف المقدرة اللازمة لإتمام البيع.

2.4.8 عقارات استثمارية

تقاس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما فيها تكاليف المعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، تدرج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة التي تعكس ظروف السوق في تاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغييرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في الأرباح أو الخسائر خلال الفترة التي تنشأ فيها. ويتم تحديد القيمة العادلة بناءً على تقييم سنوي يجريه خبير تقييم معتمد خارجي من خلال تطبيق نماذج التقييم المناسبة.

يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عندما يتم بيعها (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عند سحبها بصفة دائمة من الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من بيعها. يدرج الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في الأرباح أو الخسائر في فترة عدم الاعتراف. ويتم تحديد قيمة المقابل الذي سيتم إدراجه ضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد العقار الاستثماري وفقاً لمتطلبات تحديد سعر المعاملة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

تتم التحويلات إلى (أو من) العقار الاستثماري فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك فإن التكلفة المقدرة للعقار بالنسبة للمحاسبة اللاحقة تمثل قيمة العقار العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً للاستثمار تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً للسياسة المنصوص عليها للممتلكات والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

2.4.9 موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم حيازتها بصورة منفصلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. تتمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها في دمج للأعمال في قيمتها العادلة في تاريخ الحيازة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما على أنها محددة أو غير محددة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار محددة على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية ويتم تقييمها لغرض تحديد الانخفاض في القيمة في حالة وجود ما يشير إلى أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.9 موجودات غير ملموسة (تتمة)

يتم مراجعة فترة وأسلوب الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة على الأقل. إن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة وأسلوب الإطفاء، متى كان ذلك مناسباً، حيث يتم معاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم تسجيل مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار محددة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ضمن فئة المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

2.4.10 ممتلكات ومنشآت ومعدات

تدرج الأعمال الرأسمالية بالتكلفة بالصافي بعد خسائر انخفاض القيمة المتراكمة - إن وجدت. باستثناء الأرض المستأجرة المقاسة بمبلغ معاد تقييمه، تدرج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة بالصافي بعد الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة- إن وجدت. تتضمن التكاليف تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الإنشاءات في حالة استيفاء معايير الاعتراف.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت لتخفيض تكلفة الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ولا يتم استهلاك الأرض.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة هي كالتالي:

| | |
|------------------------------|-----------|
| مباني | 10 سنوات |
| تحسينات على مباني مستأجرة | 10 سنوات |
| مكائن ومعدات | 2-25 سنة |
| اثاث وتركيبات وأجهزة كمبيوتر | 3-8 سنوات |
| سيارات | 3-8 سنوات |

إن بند الممتلكات والمنشآت 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 والأعمار الإنتاجية وطرق للممتلكات والمنشآت والمعدات للموجودات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها إن كان ذلك ملائماً.

يبدأ استهلاك هذه الموجودات عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها.

2.4.11 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. إذا ما ظهر مثل ذلك المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ المقدر الممكن استرداده لهذا الأصل. إن القيمة الممكن استردادها للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية، أيهما أكبر، ويتم تحديدها لكل أصل فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية واردة مستقلة بشكل كبير عن تلك التي تنتجها الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة إنتاج النقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استردادها.

عند تقييم القيمة اثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. ويتم تأييد هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المعلنة للشركات المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة الأخرى.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.11 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يستند احتساب المجموعة لانخفاض القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات التقديرية التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات إنتاج النقد لدى المجموعة والتي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والحسابات التقديرية عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفترة الأطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويتم تطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

تسجل خسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ضمن فئات المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل منخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ البيانات المالية المجمعة لتحديد ما إذا وجد أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة لم تعد موجودة أن انخفضت. فإذا ما وجد هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد. ويتم رد خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ آخر خسارة تقييم مسجلة. إن الرد محدود بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته الممكن استرداده ولا يتجاوز القيمة الدفترية التي كانت سيتم تحديدها بالاصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم تسجيل خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة. يدرج الرد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ما لم يدرج الأصل بالمبلغ المعاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع الرد كزيادة إعادة تقييم.

يتم اختبار الشهرة سنوياً كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تتوافر الظروف التي تشير إلى احتمال انخفاض القيمة الدفترية. يتحدد انخفاض قيمة الشهرة بتقييم المبلغ الممكن استرداده لكل وحدة إنتاج نقد (أو مجموعة من وحدات إنتاج النقد) التي تنتوزع عليها الشهرة. تسجل خسائر انخفاض القيمة إذا كان المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد أقل من قيمتها الدفترية. لا يمكن رد خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة في فترات مستقبلية.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لغرض تحديد انخفاض القيمة سنوياً كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة على مستوى وحدة إنتاج النقد. متى أمكن ذلك- وعندما تشير الظروف إلى احتمال انخفاض القيمة الدفترية.

2.4.12 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لإتمام حد أدنى من مدة الخدمة وفقاً لقانون العمل ذي الصلة وعقود الموظفين. كما أن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق على مدى فترة الخدمة. إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لانتهاء الخدمة بتاريخ البيانات المالية المجمعة.

بالإضافة إلى ذلك، وبالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. هذه المساهمات تسجل كمصروفات عند استحقاقها.

2.4.13 مخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلاي) ناتج من حدث سابق، ومن المحتمل تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية إلى خارج المجموعة لتسوية الالتزام، ويمكن قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوق منها.

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

2.4.14 أسهم خزينة

يتم المحاسبة عن الأسهم المملوكة للمجموعة بصفتها أسهم خزينة وتدرج بالتكلفة. عند بيع أسهم الخزينة، تضاف الأرباح إلى حساب مستقل ضمن حقوق الملكية (احتياطي أسهم خزينة) وهو غير قابل للتوزيع. تسجل أي خسائر محققة في نفس الحساب مقابل الرصيد المضاف على هذا الحساب. كما يتم إضافة أي خسائر إضافية إلى الأرباح المرحلة ثم تحمل إلى الاحتياطيات. يتم في البداية استخدام الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة لمبادلة أي خسائر مسجلة سابقاً وفقاً للترتيب التالي: الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة، وحساب احتياطي أسهم الخزينة. ولا يتم توزيع أي أرباح نقدية لهذه الأسهم ويتم وقف حقوق التصويت الخاصة بها. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بصورة نسبية، كما يؤدي إلى تخفيض متوسط تكلفة السهم دون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

2- أساس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.15 إيرادات توزيعات أرباح

تسجل إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام المدفوعات.

2.4.16 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة 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 والتحويل إلى الاحتياطي الإجباري من ربح السنة عند تحديد الحصة.

الزكاة

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

ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

2.4.17 الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات في فترة زمنية معينة أو على مدى الوقت عندما (أو فور) تستوفي المجموعة التزامات الأداء من خلال تحويل البضاعة أو الخدمات المطلوبة إلى العميل.

إيرادات تأجير

إن المجموعة هي الطرف المؤجر في عقود التأجير التشغيلي. ويتم المحاسبة عن إيرادات التأجير الناتجة من عقود التأجير التشغيلي للعقار الاستثماري على أساس القسط الثابت على مدة فترة العقد. تسجل إيرادات التأجير بالصافي بعد مصروفات تشغيل العقارات.

إيرادات أتعاب وعمولات

تكتسب المجموعة إيرادات الأتعاب والعمولات من مجموعة متنوعة من الخدمات المالية التي تقدمها لعملائها. يتم تسجيل إيرادات الأتعاب والعمولات وفقاً للمبلغ الذي يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها فيه مقابل تقديم الخدمات.

يتم تحديد التزامات الأداء وكذلك توقيت الوفاء بها في بداية العقد. ولا تتضمن عقود إيرادات المجموعة بصورة نمطية العديد من التزامات الأداء.

عندما تقدم المجموعة الخدمة لعملائها، يتم إصدار فاتورة بالمبلغ النقدي المقابل لها وعادةً ما يستحق على الفور عند الوفاء بالخدمة عند نقطة زمنية معينة أو في نهاية فترة العقد في حالة الخدمة المقدمة على مدار الوقت.

خلصت المجموعة بشكل عام إلى أنها شركة رئيسية في ترتيبات إيراداتها حيث إنها تسيطر بصورة نمطية على الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

بيع بضاعة - مخزون وقطع غيار

تسجل الإيرادات من بيع البضاعة في النقطة التي تنتقل فيها السيطرة على الأصل إلى العميل ويتم ذلك عادة عند تسليم البضاعة. تتمثل فترة الائتمان المعتادة ما بين 30 إلى 90 يوماً من التسليم.

عند تحديد سعر معاملة بيع البضاعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها تأثيرات المقابل المتنوع ووجود بند تمويل جوهري والمقابل غير نقدي والمقابل المستحق إلى العميل (إن وجدت).

تقديم خدمات

تسجل الإيرادات من تقديم الخدمات في النقطة الزمنية التي تنتقل فيها السيطرة على الخدمة ذات الصلة إلى العميل، ويتم ذلك عادة عند إتمام تقديم الخدمة.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.18 منح حكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يوجد تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة وسيتم الالتزام بكافة الشروط المرفقة. 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 بأصل 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.

2.4.19 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 شركة أجنبية تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم مبدئياً قيد المعاملات بعملات 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 بعملات 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 يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. وبالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم إعادة قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. تتم معاملة الربح أو الخسارة الناتجة من تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع تحقق الربح أو الخسارة الناتجة من التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي ان فروق تحويل البنود التي تدرج أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر يتم أيضاً تحققها في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

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

شركات المجموعة

عند التجميع، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات الأجنبية إلى الدينار الكويتي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية المجمعة، وتحويل بيانات الأرباح أو الخسائر لهذه الشركات بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. تدرج فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل بغرض التجميع ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند بيع شركة أجنبية، يعاد تصنيف بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلقة بهذه الشركة الأجنبية إلى الأرباح أو الخسائر.

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

2.4.20 موجودات بصفة الأمانة

تقدم المجموعة خدمات الضمان وخدمات الأمانة الأخرى التي ينتج عنها الاحتفاظ بموجودات أو استثمار موجودات نيابة عن العملاء. لا يتم عرض الموجودات المحتفظ بها بصفة أمانة في البيانات المالية المجمعة ما لم تستوفي معايير الاعتراف حيث أنها ليست ضمن الموجودات الخاصة بالمجموعة.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.21 2.4.21 المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن بيان المركز المالي المجمع، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد متضمنة منافع اقتصادية إلى خارج المجموعة أمراً مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن بيان المركز المالي المجمع بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة أمراً محتملاً.

2.4.22 عقود التأجير

اختارت المجموعة الاستفادة من المبرر العملي للانتقال بما يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود تأجير تقوم بتطبيق معيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 في تاريخ التطبيق المبدئي. كما اختارت المجموعة الاستفادة من إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي تمتد مدة التأجير بموجبها في تاريخ البدء لمدة 12 شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود التأجير قصيرة الأجل") وعقود التأجير التي تنخفض فيها قيمة الأصل الأساسي ("موجودات منخفضة القيمة").

المجموعة كمستأجر

قامت المجموعة بتطبيق طريقة اعتراف وقياس فردية لكافة عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. وتسجل المجموعة مطلوبات عقود التأجير لأداء مدفوعات عقود التأجير وموجودات حق الاستخدام بما يمثل حق استخدام الموجودات ذات الصلة.

1) موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل ذي الصلة متاحاً للاستخدام). وتقاس موجودات حق الاستخدام وفقاً للتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها بما يعكس أي إعادة قياس لمطلوبات عقود التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقود التأجير المسجلة والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ومدفوعات عقود التأجير المسددة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز عقود تأجير مستلمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد التأجير أيهما أقصر.

في حالة انتقال ملكية الأصل المؤجل إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار أو تعكس التكاليف ممارسة خيار الشراء، يحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

كما تتعرض موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة. راجع السياسات المحاسبية بالقسم رقم (2.4.11) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية.

2) مطلوبات عقود التأجير

تعترف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات العقد والتي يتم قياسها وفقاً للقيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير التي سيتم سدادها على مدى فترة عقد التأجير. وتتضمن مدفوعات عقد التأجير المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة ومدفوعات عقد التأجير المتغيرة التي تعتمد على أحد المؤشرات أو المعدلات وكذلك المبالغ التي من المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. كما تشمل مدفوعات عقد التأجير على سعر الممارسة لخيار الشراء والتي من المؤكد بصورة معقولة من أنه يتم ممارسته من قبل المجموعة ومدفوعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير في حالة إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار إنهاء العقد.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.22 عقود التأجير (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

(2) مطلوبات عقود التأجير (تتمة)

في حالة مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ما، فيتم تسجيلها كمصروفات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظروف التي تستدعي سداد المدفوعات. عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بداية عقد التأجير في حالة إذا كان معدل الربح المتضمن في عقد التأجير غير قابل للتحديد بشكل فوري. وبعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد التأجير لكي يعكس تراكم تكلفة الربح بينما يتم تخفيضه مقابل مدفوعات عقد التأجير المسددة. إضافة إلى ذلك يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد التأجير في حالة أن يطرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد التأجير أو تغيير في مدفوعات عقد التأجير (على سبيل المثال التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة من التغيير في المعدل أو المؤشر المستخدم في تحديد مدفوعات التأجير هذه) أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الأصل ذي الصلة.

(3) عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف للعقود قصيرة الأجل بالنسبة لعقود تأجير الممتلكات والمعدات قصيرة الأجل الخاصة بها (أي تلك العقود التي تقدر مدتها بفترة 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية التأجير والتي لا تتضمن خيار شراء الأصل). كما أنها تطبق إعفاء الاعتراف لعقود الموجودات منخفضة القيمة بالنسبة لعقود تأجير المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. ويتم تسجيل مدفوعات عقد التأجير في حالة العقود قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

المجموعة كمؤجر

إن عقود الإيجار التي لا تنقل فيها المجموعة بشكل جوهري جميع المخاطر والمزايا الجوهرية المتعلقة بملكية أصل يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي. يتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ويتم إدراجها في الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع نظراً لطبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المنكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على ذات أساس إيرادات الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

3- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المتعلقة بها، والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في المستقبل.

3.1 الأحكام الهامة

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها التأثير الأكثر جوهرياً على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم ضمنه الاحتفاظ بالموجودات وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي ترتبط بمدفوعات أصل المبلغ والربح فقط على أصل المبلغ القائم.

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء- المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد التأجير بوصفها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد التأجير إلى جانب أي فترات تتضمن خيار مد فترة عقد التأجير في حالة التأكد بصورة معقولة من ممارسته، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد التأجير في حالة عدم التأكد بصورة معقولة من ممارسته.

3- الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.1 الأحكام الهامة (تتمة)

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء- المجموعة كمستأجر (تتمة)

تتيح بعض عقود التأجير للمجموعة خيارات التمديد والإلغاء. وتستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد أو إلغاء العقد أم لا. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو الإلغاء. وبعد تاريخ بداية عقد التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف ويقع في نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإلغاء (مثل التغير في استراتيجية الأعمال وانشاء تحسينات جوهريّة على عقارات مستأجرة أو وضع تطويرات معينة للأصل المؤجر).

أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من عقود الإيجار ذات الفترات القصيرة غير القابلة للإلغاء (3 إلى 5 سنوات). إضافة إلى ذلك، لم يتم إدراج خيار تجديد عقود تأجير السيارات كجزء من مدة الإيجار حيث أن المجموعة لا تقوم في المعتاد بتأجير السيارات لمدة أكثر من 5 سنوات، وبالتالي فهي لا تمارس أي خيارات تجديد. كما تدرج الفترات التي تشملها خيارات الإلغاء كجزء من مدة الإيجار فقط عندما يكون ممارسة هذا الخيار محتملة بصورة معقولة.

دعاوى قضائية

طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، قد يترتب على نتائج الدعاوى القضائية الإفصاح عن موجودات محتملة أو مطلوبات محتملة أو الاعتراف بالمخصصات. والموجودات المحتملة هي الموجودات التي من المحتمل أن تنشأ عن أحداث وقعت من قبل ويتأكد وجودها فقط عند وقوع أو انعدام وقوع أحداث مستقبلية غير مؤكدة تخرج عن نطاق سيطرة المجموعة ويتم الإفصاح عنها إذا كانت التدفقات الواردة للمنافع الاقتصادية أمراً مرجحاً.

وقد تسجل المجموعة مخصص في حالة وجود التزام حالي ناتج عن الأحداث السابقة وعندما يكون تحويل المنافع الاقتصادية أمراً مرجحاً مع إمكانية تقدير مبلغ تكاليف التحويل بصورة موثوق منها. وفي حالة عدم استيفاء هذه المعايير، قد يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ضمن الإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة.

قد يكون للالتزامات الناتجة عن المطلوبات المحتملة التي تم الإفصاح عنها أو تلك التي لم يتم الاعتراف بها حالياً أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة. إذ أن تطبيق هذه المبادئ المحاسبية على الدعاوى القضائية يتطلب من إدارة المجموعة البت في العديد من الأمور الفعلية والقانونية التي تخرج عن نطاق سيطرتها. وعليه، تراجع المجموعة الدعاوى القضائية القائمة عقب أي تطورات تطرأ في الإجراءات القانونية وفي تاريخ كل بيانات مالية مجمعة، وذلك من أجل تقييم مدى ضرورة إدراج الإفصاحات والمخصصات ذات الصلة في بياناتها المالية المجمعة. ومن بين العوامل التي يتم مراعاتها في اتخاذ القرارات حول الإفصاحات أو المخصصات طبيعة التقاضي أو المطالبة أو الربط والإجراء القانوني والنتيجة المحتملة الصادرة في نطاق الاختصاص الذي ينظر في الإجراءات القضائية وكذلك تطور سير الدعوى (بما في ذلك أي تطور لاحق لتاريخ البيانات المالية المجمعة ولكن يسبق تاريخ إصدار تلك البيانات المالية المجمعة) بالإضافة إلى آراء أو وجهات نظر المستشارين القانونيين أو الخبرة بالدعاوى المماثلة وأي قرار صادر عن إدارة المجموعة حول سبل التعامل مع الإجراءات القضائية أو الدعوى أو الربط ذي الصلة.

3.2 التقديرية والافتراضات

تم عرض الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرية بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلى إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة في إيضاحات مستقلة في البنود ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أدناه. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. على الرغم من ذلك، قد تختلف الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب التغيرات في السوق أو ظروف خارج نطاق سيطرة المجموعة. تتعكس مثل هذه التغيرات في الافتراضات وقت حدوثها.

3- الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 التقديرية والافتراضات (تتمة)

انخفاض قيمة الشركات الزميلة والشركات المشتركة

يتم المحاسبة عن الاستثمار في شركات زميلة وشركات مشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية للشركات الزميلة، حيث يتم مبدئياً إدراج هذه الاستثمارات بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك مقابل التغييرات فيما بعد الحيازة في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة والشركات المشتركة ناقصاً أي خسائر للانخفاض في القيمة. يجب على المجموعة في تاريخ البيانات المالية المجمعة تقييم ما إذا وجد أي مؤشرات على انخفاض القيمة. وفي حالة وجود هذه المؤشرات، تقوم الإدارة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة لغرض تحديد حجم خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). إن تحديد مؤشرات انخفاض القيمة وتحديد المبالغ الممكن استرداده تتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرية وافتراضات جوهرية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقديريها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة استناداً إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. كما أن عدم التأكد المرتبط بهذه التقديرية يتعلق بالتقادم التكنولوجي الذي قد يغير استخدام بعض البرامج ومعدات تكنولوجيا المعلومات.

تقييم العقارات الاستثمارية

يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من خلال خبراء تقييم عقارات باستخدام آليات التقييم المعتمدة ومبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة.

يتم قياس العقارات الاستثمارية قيد الإنشاء بناءً على التقديرية الصادرة من خبراء تقييم العقارات المستقل، إلا في حالة عدم إمكانية تحديد هذه القيم بصورة موثوقة منها. تم عرض الطرق والافتراضات الجوهرية المستخدمة من قبل خبراء التقييم لتقدير القيمة العادلة للعقار الاستثماري في الإيضاح 10.

قياس القيمة العادلة

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

عقود التأجير – تقدير معدل الافتراض المتزايد

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الربح الضمني في عقد التأجير وبالتالي فإنها تستخدم معدل الافتراض المتزايد لقياس مطلوبات التأجير. إن معدل الافتراض المتزايد هو معدل الربح الذي يتعين على المجموعة سداها للافتراض، على مدى مدة مماثلة ومقابل ضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة للأصل المرتبط بحق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الافتراض المتزايد ما "يتعين على المجموعة" سداها، والذي يتطلب تقديراً في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة (مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير (مثل عقود التأجير التي يتم توقيعها بعملة مغايرة للعملة الرئيسية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الافتراض المتزايد باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل معدلات الربح في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرية الخاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني الفردي للشركة التابعة).

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

4 النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل مما يلي:

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|----------------------------------|
| 40,333 | 27,328 | نقد في الصندوق |
| 2,516,012 | 1,460,136 | نقد لدى البنوك والمؤسسات المالية |
| 2,556,345 | 1,487,464 | إجمالي النقد والأرصدة لدى البنوك |
| (236,868) | (267,083) | ناقصاً: حسابات مكشوفة لدى البنوك |
| 2,319,477 | 1,220,381 | إجمالي النقد والنقد المعادل |

5 ودائع محددة الأجل

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|-------------------|
| 11,000 | 11,000 | ودائع محددة الأجل |
| 1,349,488 | 1,347,871 | ودائع محتجزة |
| 1,360,488 | 1,358,871 | |

6 مدينون وموجودات أخرى

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--|
| 8,929,412 | 8,238,770 | مدينون تجاريون |
| (7,746,949) | (6,949,955) | ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| 1,182,463 | 1,288,815 | |
| 518,096 | 172,779 | مدفوعات مقدما ودفعات مقدما وتأمينات |
| 312,714 | 379,160 | أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 25) |
| 137,683 | 463,935 | موجودات أخرى |
| 2,150,956 | 2,304,689 | |

يعتبر صافي القيمة الدفترية للأرصدة التجارية المدينة تقديراً تقريبياً معقولاً للقيمة العادلة.

يتضمن الإيضاح 26.1 إفصاحات حول الانكشاف لمخاطر الائتمان وتحليل لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة لدى المجموعة. لا تتضمن الفئات الأخرى ضمن المدينين موجودات منخفضة القيمة.

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

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

6 مدينون وموجودات أخرى (تتمة)

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة موضحة أدناه:

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|---|
| 6,315,435 | 7,746,949 | خسائر الائتمان المتوقعة الافتتاحية |
| 1,431,514 | (242,130) | (رد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين (إيضاح 19) |
| - | (554,864) | شطب |
| 7,746,949 | 6,949,955 | كما في 31 ديسمبر |

7 مخزون

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|---|
| 150,402 | 76,435 | بضاعة جاهزة وبضاعة لغرض البيع مرة أخرى (بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل) |
| 646,129 | 405,259 | مواد خام (بالتكلفة) |
| - | 85,984 | أعمال قيد التنفيذ (بالتكلفة) |
| 113,419 | - | قطع غيار ومواد استهلاكية (بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل) |
| 909,950 | 567,678 | |
| (377,304) | (107,036) | ناقصا: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم |
| 1,683 | 2,270 | بضاعة في الطريق (بالتكلفة) |
| 534,329 | 462,912 | إجمالي المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل |

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم مبينة أدناه:

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|-----------------------|
| 114,353 | 377,304 | كما في 1 يناير |
| 741,347 | 30,000 | تحميل مخصص (إيضاح 19) |
| (478,396) | (300,268) | شطب |
| 377,304 | 107,036 | كما في 31 ديسمبر |

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

8 استثمارات في أوراق مالية

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--|
| | | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 286,554 | 48,139 | أوراق مالية مسعرة |
| 11,512 | 14,762 | أوراق مالية غير مسعرة |
| <u>298,066</u> | <u>62,901</u> | |
| | | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| 1,263,698 | 1,834,409 | أوراق مالية مسعرة |
| 1,705,820 | 55,811 | أوراق مالية غير مسعرة |
| <u>2,969,518</u> | <u>1,890,220</u> | |
| <u>3,267,584</u> | <u>1,953,121</u> | استثمارات في أوراق مالية (وفقا للقيمة العادلة) |

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر استثمارات لدى أطراف ذات علاقة بمبلغ 47,048 دينار كويتي (2020: 39,472 دينار كويتي) (إيضاح 25).

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى استثمارات لدى أطراف ذات علاقة بمبلغ 32,285 دينار كويتي (2020: 1,325,470 دينار كويتي) (إيضاح 25).

تم عرض الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية والإفصاح عنها حسب أساليب التقييم ضمن الإيضاح 29.

9 استثمار في شركات زميلة وشركة مشتركة

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|------------------------|
| 2,684,009 | 2,395,939 | استثمار في شركات زميلة |
| 982,884 | 1,930,658 | استثمار في شركة مشتركة |
| <u>3,666,893</u> | <u>4,326,597</u> | |

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

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

9 استثمار في شركات زميلة وشركة مشتركة (تتمة)

استثمار في شركات زميلة

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية الخاصة باستثمار المجموعة في الشركات الزميلة، وقد تم تعديلها لتعكس التعديلات التي أجرتها المنشأة عند استخدام طريقة حقوق الملكية، بما في ذلك تعديلات القيمة العادلة والتعديلات مقابل الاختلافات في السياسة المحاسبية.

| الإجمالي | | ** شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع | | * شركة آسيا القابضة ش.م.ك. (مقفلة) | | |
|-------------|--------------------|-------------------------------|-------------------|------------------------------------|--------------------|------------------------------------|
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 7,818,038 | 9,916,427 | 7,679,542 | 9,490,302 | 138,496 | 426,125 | موجودات متداولة |
| 10,840,428 | 6,906,369 | 8,141,140 | 5,880,971 | 2,699,288 | 1,025,398 | موجودات غير متداولة |
| 18,658,466 | 16,822,796 | 15,820,682 | 15,371,273 | 2,837,784 | 1,451,523 | إجمالي الموجودات |
| 2,899,947 | 2,676,038 | 2,896,997 | 2,665,750 | 2,950 | 10,288 | مطلوبات متداولة |
| 3,013,983 | 2,726,300 | 3,013,983 | 2,705,240 | - | 21,060 | مطلوبات غير متداولة |
| 5,913,930 | 5,402,338 | 5,910,980 | 5,370,990 | 2,950 | 31,348 | إجمالي المطلوبات |
| 12,744,536 | 11,420,458 | 9,909,702 | 10,000,283 | 2,834,834 | 1,420,175 | حقوق الملكية |
| - | - | 20.88% | 20.88% | 21.7% | 21.7% | حصة المجموعة % |
| 2,684,009 | 2,395,939 | 2,068,850 | 2,087,761 | 615,159 | 308,178 | القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة |
| 4,186,163 | 2,862,274 | 4,170,463 | 2,985,754 | 15,700 | (123,480) | الإيرادات |
| (4,687,431) | (246,916) | (4,141,002) | (92,122) | (546,429) | (154,794) | (الخسارة) الربح |
| (3,540,219) | (1,305,291) | (68,975) | (3,331) | (3,471,244) | (1,301,960) | خسائر شاملة أخرى |
| (8,227,650) | (1,552,207) | (4,209,977) | (95,453) | (4,017,673) | (1,456,754) | إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة |
| (983,092) | (52,822) | (864,517) | (19,232) | (118,575) | (33,590) | حصة المجموعة في خسارة السنة |

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

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

9 استثمار في شركات زميلة وشركة مشتركة (تتمة)

استثمار في شركات زميلة (تتمة)

* شركة خاصة - الأسعار المعلنة غير متاحة.

** كما في 31 ديسمبر 2021، بلغت القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في شركة سينرجي (بناءً على سعر السوق المعلن في بورصة الكويت) 2,045,946 دينار كويتي، وتتجاوز القيمة الدفترية لصافي موجودات الشركة قيمتها الرأسمالية بالسوق. ومع ذلك، حددت الإدارة أنه لا يوجد مؤشر على انخفاض القيمة عند النظر إليها مع المعلومات الأخرى المتاحة.

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

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | المطابقة بالقيمة الدفترية |
|---------------------|---------------------|---|
| 4,618,614 | 2,684,009 | في 1 يناير |
| (983,092) | (52,822) | الحصة في خسارة السنة |
| (767,660) | (227,572) | الحصة في الخسائر الشاملة الأخرى |
| - | (7,676) | الحصة في الحركة في احتياطي تحويل العملات الاجنبية |
| (183,853) | - | انخفاض القيمة للسنة (إيضاح 19) |
| <u>2,684,009</u> | <u>2,395,939</u> | في 31 ديسمبر |

استثمار في شركة مشتركة

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية عن استثمار المجموعة في الشركة المشتركة "شركة ذي ليكويد كابتال ذ.م.م".

| 2019 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|-------------------------------------|
| 32,664 | 13,549 | موجودات متداولة |
| 3,695,159 | 5,713,494 | موجودات غير متداولة |
| <u>3,727,823</u> | <u>5,727,043</u> | إجمالي الموجودات |
| 11,972 | 1,265,500 | مطلوبات متداولة |
| 1,750,084 | 600,226 | مطلوبات غير متداولة |
| <u>1,762,056</u> | <u>1,865,726</u> | إجمالي المطلوبات |
| 1,965,767 | 3,861,317 | حقوق الملكية |
| 50% | 50% | حصة المجموعة في حقوق الملكية % |
| 982,884 | 1,930,658 | القيمة الدفترية لاستثمارات المجموعة |
| 674 | 1,998,527 | الإيرادات |
| (34,233) | 1,890,815 | الربح (الخسارة) |
| - | 4,736 | إيرادات شاملة أخرى |
| <u>(34,233)</u> | <u>1,895,551</u> | إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة |
| <u>(17,116)</u> | <u>945,406</u> | حصة المجموعة في ربح (خسارة) السنة |

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

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

9 استثمار في شركات زميلة وشركة مشتركة (تتمة)

استثمار في شركة مشتركة (تتمة)

الشركة المشتركة هي شركة خاصة - الأسعار المعلنة غير متاحة.

لم يكن لدى الشركة المشتركة أي مطلوبات محتملة أو التزامات أخرى كما في 31 ديسمبر 2021.

فيما يلي مطابقة المعلومات المالية الموجزة أعلاه بالقيمة الدفترية للشركة المشتركة:

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | المطابقة بالقيمة الدفترية |
|---------------------|---------------------|-----------------------------------|
| - | 982,884 | في 1 يناير |
| 1,000,000 | - | إضافات خلال السنة |
| (17,116) | 945,406 | الحصة في نتائج السنة |
| - | 2,368 | الحصة في الإيرادات الشاملة الأخرى |
| <u>982,884</u> | <u>1,930,658</u> | في 31 ديسمبر |

10 عقارات استثمارية

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | مكتمة فيد التطوير |
|---------------------|---------------------|----------------------|
| 14,198,991 | 13,657,892 | |
| 3,738,487 | 5,908,659 | |
| <u>17,937,478</u> | <u>19,566,551</u> | عقارات استثمارية |

عقارات استثمارية مكتملة

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | كما في 1 يناير مصروفات رأسمالية التغير في القيمة العادلة فروق التحويل |
|---------------------|---------------------|--|
| 16,179,711 | 14,198,991 | |
| 440,052 | 26,299 | |
| (2,416,276) | (559,875) | |
| (4,496) | (7,523) | |
| <u>14,198,991</u> | <u>13,657,892</u> | كما في 31 ديسمبر |

تتكون العقارات الاستثمارية من مبنى على أرض مستأجرة بمبلغ 10,623,753 دينار كويتي (2020: 11,157,329 دينار كويتي) وعقارات تجارية أخرى بمبلغ 3,034,139 دينار كويتي (2020: 3,041,662 دينار كويتي).

تم توزيع العقارات الاستثمارية للمجموعة في المواقع الجغرافية التالية:

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | الكويت دول أخرى |
|---------------------|---------------------|--------------------|
| 11,157,329 | 10,623,753 | |
| 3,041,662 | 3,034,139 | |
| <u>14,198,991</u> | <u>13,657,892</u> | |

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

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

10 عقارات استثمارية (تتمة)

عقارات استثمارية مكتملة (تتمة)

| 2021 دينار كويتي | 2020 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--|
| 10,964,139 | 11,321,662 | القيمة السوقية وفقاً لتقديرات خبير تقييم خارجي |
| 2,693,753 | 2,877,329 | يضاف: مطلوبات تأجير مسجلة بشكل منفصل |
| 13,657,892 | 14,198,991 | القيمة العادلة لأغراض البيانات المالية المجمعة |

يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية استناداً إلى تقييمات تم إجراؤها من قبل مقيمين مستقلين ومعتمدين ذوي مؤهلات مهنية وخبرة تتعلق بمواقع ونوعية العقارات الاستثمارية التي يتم تقييمها. وتتوافق نماذج التقييم المطبقة مع مبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية 13 وتتحدد القيمة العادلة من خلال الجمع بين طريقة رسملة الإيرادات وطريقة المقارنة بالسوق اخذاً في الاعتبار طبيعة واستخدام كل عقار. يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام طريقة رسملة الإيرادات استناداً إلى صافي إيرادات التشغيل المعادة الناتجة من العقار، ويتم قسمتها على معدل الرسملة (الخصم). وفقاً لطريقة المقارنة بالسوق، يتم تقدير القيمة العادلة استناداً إلى المقارنة بمعاملات مماثلة. إن وحدة المقارنة المطبقة من قبل المجموعة هي سعر المتر المربع. استناداً إلى هذه التقييمات، سجلت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية زيادة بمبلغ 70,825 دينار كويتي مقارنة بقيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2021 (2020): انخفاض بمبلغ 2,416,276 دينار كويتي).

عقار استثماري قيد التطوير

| 2021 دينار كويتي | 2020 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--|
| 3,738,487 | - | كما في 1 يناير |
| - | 3,701,090 | تحويل من ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 11) |
| 1,539,472 | - | إضافات |
| 630,700 | 37,397 | إعادة تقييم عقارات استثمارية |
| 5,908,659 | 3,738,487 | كما في 31 ديسمبر |
| 2021 دينار كويتي | 2020 دينار كويتي | |
| 5,757,000 | 3,582,000 | القيمة السوقية وفقاً لتقديرات خبير التقييم الخارجي |
| 151,659 | 156,487 | يضاف: مطلوبات تأجير مسجلة بشكل منفصل |
| 5,908,659 | 3,738,487 | القيمة العادلة لأغراض البيانات المالية المجمعة |

يقع العقار الاستثماري قيد التطوير في دولة الكويت.

تم تحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري قيد التطوير باستخدام طريقة المقارنة بالسوق، نظراً لارتفاع حجم المعاملات التي تتضمن عقارات قابلة للمقارنة في المنطقة. بموجب طريقة المقارنة بالسوق، يتم تقدير القيمة العادلة للعقار بناءً على معاملات المقارنة. تعتمد طريقة المقارنة بالسوق على مبدأ الاستبدال الذي بموجبه لن يدفع المشتري المحتمل للعقار أكثر مما سيكلفه شراء عقار بديل مماثل. وحدة المقارنة التي تطبقها المجموعة هي سعر المتر المربع (متر مربع).

يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية استناداً إلى تقييمات تم إجراؤها من قبل مقيمين مستقلين ومعتمدين ذوي مؤهلات مهنية وخبرة تتعلق بمواقع ونوعية العقارات الاستثمارية التي يتم تقييمها. وتتوافق نماذج التقييم المطبقة مع مبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية 13.

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

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

11 ممتلكات ومنشآت ومعدات

| الإجمالي دينار كويتي | سيارات دينار كويتي | أثاث وتركيبات وأجهزة كمبيوتر دينار كويتي | مكائن ومعدات دينار كويتي | تحسينات على مباني دينار كويتي | مباني دينار كويتي | موجودات حق الاستخدام دينار كويتي | التكلفة: |
|-------------------------|-----------------------|--|-----------------------------|-------------------------------------|----------------------|--|---------------------------|
| 16,877,957 | 325,436 | 1,967,665 | 5,169,505 | 225,233 | 2,119,147 | 7,070,971 | في 1 يناير 2021 |
| 193,403 | 33,500 | 18,861 | 21,755 | - | 34,760 | 84,527 | إضافات |
| (123,493) | (54,285) | - | (69,208) | - | - | - | استبعادات |
| (3,189,768) | (57,229) | (382,854) | (1,808,038) | - | (941,647) | - | شطب |
| (4,018) | - | (3,668) | (350) | - | - | - | فروق تحويل عملات أجنبية |
| <u>13,754,081</u> | <u>247,422</u> | <u>1,600,004</u> | <u>3,313,664</u> | <u>225,233</u> | <u>1,212,260</u> | <u>7,155,498</u> | في 31 ديسمبر 2021 |
| 7,836,640 | 189,604 | 1,776,757 | 3,822,204 | 185,154 | 1,658,240 | 204,681 | الاستهلاك وانخفاض القيمة: |
| 179,687 | - | 716 | 132,435 | - | 46,536 | - | في 1 يناير 2021 |
| 462,168 | 37,781 | 68,875 | 165,211 | 10,661 | 65,265 | 114,375 | انخفاض القيمة |
| (92,722) | (23,519) | - | (69,203) | - | - | - | الاستهلاك المحمل للسنة |
| (3,189,768) | (57,229) | (373,925) | (1,816,967) | - | (941,647) | - | استبعادات |
| (3,577) | - | (3,280) | (297) | - | - | - | شطب |
| <u>5,192,428</u> | <u>146,637</u> | <u>1,469,143</u> | <u>2,233,383</u> | <u>195,815</u> | <u>828,394</u> | <u>319,056</u> | فروق تحويل عملات أجنبية |
| <u>8,561,653</u> | <u>100,785</u> | <u>130,861</u> | <u>1,080,281</u> | <u>29,418</u> | <u>383,866</u> | <u>6,836,442</u> | في 31 ديسمبر 2021 |
| | | | | | | | صافي القيمة الدفترية: |
| | | | | | | | في 31 ديسمبر 2021 |

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

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

11 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

| الإجمالي دينار كويتي | سيارات دينار كويتي | أثاث وتركيبات وأجهزة كمبيوتر دينار كويتي | مكائن ومعدات دينار كويتي | تحسينات على مباني دينار كويتي | مباني دينار كويتي | موجودات حق الاستخدام دينار كويتي | التكلفة: |
|-------------------------|-----------------------|--|-----------------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| 18,957,275 | 322,289 | 1,962,935 | 5,097,172 | 277,145 | 2,055,816 | 9,241,918 | في 1 يناير 2020 |
| 1,771,278 | 34,450 | 4,130 | 72,267 | 1,597,100 | 63,331 | - | إضافات |
| (133,274) | (31,303) | - | - | - | - | (101,971) | استبعادات |
| (188) | - | (188) | - | - | - | - | شطب |
| (3,717,988) | - | - | - | (1,649,012) | - | (2,068,976) | تحويل إلى عقارات استثمارية (إيضاح 10) |
| 854 | - | 788 | 66 | - | - | - | فروق تحويل عملات أجنبية |
| <u>16,877,957</u> | <u>325,436</u> | <u>1,967,665</u> | <u>5,169,505</u> | <u>225,233</u> | <u>2,119,147</u> | <u>7,070,971</u> | في 31 ديسمبر 2020 |
| 6,799,673 | 162,326 | 1,710,576 | 3,022,867 | 174,739 | 1,622,164 | 107,001 | الاستهلاك وانخفاض القيمة: |
| 546,813 | - | - | 546,813 | - | - | - | في 1 يناير 2020 |
| 560,556 | 42,768 | 67,011 | 252,470 | 10,415 | 36,076 | 151,816 | انخفاض القيمة: |
| (52,728) | (15,490) | - | - | - | - | (37,238) | الاستهلاك المحمل للسنة |
| (16,898) | - | - | - | - | - | (16,898) | استبعادات |
| (188) | - | (188) | - | - | - | - | تحويل إلى عقارات استثمارية (إيضاح 10) |
| (588) | - | (642) | 54 | - | - | - | شطب |
| <u>7,836,640</u> | <u>189,604</u> | <u>1,776,757</u> | <u>3,822,204</u> | <u>185,154</u> | <u>1,658,240</u> | <u>204,681</u> | فروق تحويل عملات أجنبية |
| <u>9,041,317</u> | <u>135,832</u> | <u>190,908</u> | <u>1,347,301</u> | <u>40,079</u> | <u>460,907</u> | <u>6,866,290</u> | في 31 ديسمبر 2020 |
| | | | | | | | صافي القيمة الدفترية: |
| | | | | | | | في 31 ديسمبر 2020 |

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

11 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

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

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|-----------------------------------|
| 331,750 | 269,959 | تكلفة مبيعات (إيضاح 20) |
| 228,806 | 192,209 | مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 20) |
| <u>560,556</u> | <u>462,168</u> | |

12 مطلوبات أخرى

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--|
| 2,128,225 | 2,164,526 | دائنون تجاريون |
| - | 345,000 | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 25) |
| 256,385 | 233,807 | إجازات موظفين مستحقة |
| 919,368 | 905,910 | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| 468,818 | 370,063 | مصروفات مستحقة |
| 649,689 | - | مستحق من سداد دائني وكالة |
| 2,297,615 | 2,297,615 | مخصص تحميل أسهم شركة القدرة إلى البنك (إيضاح 30) |
| 404,170 | 404,170 | مخصصات أخرى تتعلق بالنزاع مع الأمين (إيضاح 19) |
| - | 34,436 | ضريبة دعم العمالة الوطنية مستحقة |
| 92,657 | 106,811 | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي مستحقة |
| 52,858 | 88,081 | الزكاة مستحقة |
| 80,000 | 80,000 | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| 725,989 | 441,120 | أرصدة دائنة أخرى |
| <u>8,075,774</u> | <u>7,471,539</u> | |

13 مطلوبات عقود تأجير

فيما يلي القيمة الدفترية لمطلوبات عقود التأجير والحركات خلال السنة:

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--------------------|
| 3,843,569 | 3,575,692 | كما في 1 يناير |
| - | 84,528 | إضافات |
| 227,618 | 214,543 | تكلفة تمويل |
| (495,495) | (509,113) | مدفوعات |
| <u>3,575,692</u> | <u>3,365,650</u> | كما في 31 ديسمبر |
| 290,908 | 321,599 | الجزء المتداول |
| 3,284,784 | 3,044,051 | الجزء غير المتداول |
| <u>3,575,692</u> | <u>3,365,650</u> | |

تتراوح نسبة المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد المطبق على مطلوبات التأجير المسجلة في بيان المركز المالي المجمع من 4.5% إلى 6.5%.

يعرض الإيضاح 27 تحليل استحقاق مطلوبات التأجير.

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

13 مطلوبات عقود تأجير (تتمة)

فيما يلي المبالغ المسجلة في الأرباح أو الخسائر والمتعلقة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير:

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--|
| 151,816 | 114,375 | مصروفات استهلاك موجودات حق الاستخدام |
| 227,618 | 214,543 | تكاليف تمويل لمطلوبات عقود التأجير |
| 379,434 | 328,918 | إجمالي المبلغ المسجل في الأرباح أو الخسائر |

14 حقوق الملكية

(أ) رأس المال

| المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل | | عدد الأسهم | | |
|------------------------------------|---------------------|-------------|-------------|---|
| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | 2020 | 2021 | |
| 25,693,940 | 26,978,637 | 256,939,400 | 269,786,370 | أسهم بقيمة 100 فلس للسهم (مدفوعة نقداً) |

وافقت الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة المنعقدة في 4 مايو 2021 على توزيع أسهم منحة بنسبة 5% للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. زادت أسهم المنحة من عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل بمقدار 12,846,970 سهماً كما أدت إلى زيادة رأس المال بمبلغ 1,284,697 دينار كويتي.

أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أسهم منحة بنسبة 5% من رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: 5%). لم يتم توزيع أي أرباح نقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: لا شيء). تخضع هذه التوصية إلى موافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم.

(ب) علاوة إصدار الأسهم

تمثل الفرق بين القيمة الاسمية للأسهم المصدرة وسعر الاكتتاب أو الإصدار. وهذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع باستثناء في الحالات التي ينص عليها قانون الشركات.

(ج) الاحتياطي الإجمالي

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، يتم اقتطاع نسبة لا تقل عن 10% بحد أدنى من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجمالي. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم وقف هذا الاقتطاع إذا زاد رصيد الاحتياطي عن نسبة 50% من رأس المال المصدر. لا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في تغطية الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بدفع هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصومة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

(د) الاحتياطي الاختياري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، ينبغي أن يتم اقتطاع سنوياً بحد أقصى نسبة 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضرورية دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز وقف هذه الاقتطاعات السنوية بناء على قرار الجمعية العمومية للشركة الأم بموجب توصية من مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

15 أسهم خزينة

| 2020 | 2021 | |
|---------|---------|----------------------------------|
| 803,011 | 843,705 | عدد أسهم الخزينة |
| 0.31% | 0.31% | نسبة الأسهم المصدرة (%) |
| 307,393 | 307,393 | تكلفة أسهم الخزينة (دينار كويتي) |

إن الاحتياطات المكافئة لتكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير متاحة للتوزيع خلال فترة حيازة أسهم الخزينة.

16 توزيع الإيرادات

العقود مع العملاء
فيما يلي توزيع إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|---|
| 2,994,962 | 3,343,416 | نوع البضاعة أو الخدمات: |
| 21,621 | 13,222 | بيع بضاعة |
| | | تقديم خدمات |
| <u>3,016,583</u> | <u>3,356,638</u> | |
| 2,994,962 | 3,343,416 | توقيت الاعتراف بالإيرادات: |
| 21,621 | 13,222 | بضاعة وخدمات محولة عند نقطة زمنية معينة |
| | | بضاعة وخدمات محولة على مدار الوقت |
| <u>3,016,583</u> | <u>3,356,638</u> | |

إيرادات أتعاب وعمولات
فيما يلي توزيع إيرادات الأتعاب والعمولات لدى المجموعة:

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|---|
| 208,351 | 236,973 | نوع البضاعة أو الخدمات: |
| | | تقديم خدمات |
| <u>208,351</u> | <u>236,973</u> | |
| 176,625 | 193,720 | توقيت الاعتراف بالإيرادات: |
| 31,726 | 43,253 | بضاعة وخدمات محولة عند نقطة زمنية معينة |
| | | بضاعة وخدمات محولة على مدار الوقت |
| <u>208,351</u> | <u>236,973</u> | |

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

17 صافي إيرادات (خسائر) الاستثمار في موجودات مالية

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--|
| 110,345 | 95,319 | إيرادات من ودائع |
| 65,238 | 195,263 | إيرادات توزيعات أرباح |
| (102,504) | 24,416 | ربح (خسارة) محقق من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| (97,139) | 11,394 | ربح (خسارة) غير محقق من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| (24,060) | 326,392 | |

18 صافي إيرادات التأجير

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|-------------------------------|
| 1,413,614 | 1,622,268 | إيرادات تأجير |
| (204,707) | (206,018) | ناقصاً: مصروفات عقارات وصيانة |
| 1,208,907 | 1,416,250 | |

19 صافي (رد) مخصص خسائر انخفاض القيمة ومخصصات أخرى

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--|
| 1,431,514 | (242,130) | (رد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين (إيضاح 6) |
| 741,347 | 30,000 | تخفيض قيمة المخزون (إيضاح 7) |
| 2,297,615 | - | مخصص نقل ملكية أسهم شركة القدرة إلى البنك (إيضاح 30) |
| 1,771,819 | - | مخصص توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح 30) |
| 183,853 | - | انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة |
| 1,270,500 | - | انخفاض قيمة الشهرة |
| 546,813 | 179,687 | انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 11) |
| 404,170 | - | مخصصات أخرى تتعلق بالنزاع مع الأمين (إيضاح 12) |
| 171,870 | 7,998 | مخصصات أخرى |
| 8,819,501 | (24,445) | |

20 ربح السنة

يدرج ربح السنة بعد تحميل:

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|---------------------------------|
| 1,267,018 | 1,367,921 | مدرج ضمن تكلفة مبيعات: |
| 671,369 | 620,768 | مواد وقطع غيار |
| 24,728 | 21,406 | رواتب وأجور وتكاليف موظفين أخرى |
| 331,750 | 269,959 | إصلاحات وصيانة |
| 283,799 | 181,989 | مصروف استهلاك (إيضاح 11) |
| | | مصروفات أخرى |
| 2,578,664 | 2,462,043 | |

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

20 ربح السنة (تتمة)

| 2020 | 2021 | |
|------------------|------------------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| | | مدرج ضمن مصروفات عمومية وإدارية: |
| 1,742,092 | 1,543,057 | تكاليف موظفين |
| 235,330 | 222,062 | مصروفات بيع وتوزيع |
| 1,678,463 | 411,527 | أتعاب قانونية ومهنية |
| 17,856 | 16,982 | مصروفات إيجار لعقود تأجير قصيرة الأجل |
| 228,806 | 192,209 | مصروف استهلاك (إيضاح 11) |
| 375,694 | 458,273 | مصروفات أخرى |
| <u>4,278,241</u> | <u>2,844,110</u> | |

21 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب مبالغ ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق قسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية ناقصاً أسهم الخزينة القائمة خلال السنة. وحيث إنه ليس هناك أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

| 2020 | 2021 | |
|--------------------|--------------------|---|
| | | ربحية السهم الأساسية والمخفضة: |
| 7,227,530 | 1,435,903 | ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي) |
| <u>268,942,665</u> | <u>268,942,665</u> | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة |
| <u>26.87</u> | <u>5.34</u> | ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس) |

كانت ربحية السهم للسنة المنتهية في 2020 بقيمة 28.22 فلس للسهم قبل التعديل بأثر رجعي على عدد الأسهم بعد إصدار المنحة (انظر الإيضاح 14 أ).

22 معلومات القطاعات

يتم تنظيم المجموعة إلى أربع قطاعات رئيسية للأعمال استناداً إلى التقارير الداخلية المقدمة إلى الإدارة. لا يوجد لدى المجموعة معاملات جوهرية فيما بين القطاعات. فيما يلي الأنشطة والخدمات الرئيسية ضمن هذه القطاعات:

- القطاع المالي : إدارة أموال المؤسسات الخاصة والعامة، وحياسة الشركات في مختلف القطاعات، والوساطة في عمليات الإقراض والاقتراض، والعمل كمديرين لإصدار السندات، وتقديم القروض وفقاً لإرشادات بنك الكويت المركزي، والتداول في الأوراق المالية بما في ذلك شراء وبيع الأسهم والسندات للشركات المحلية والهيئات الحكومية الدولية.
- العقارات : الاستثمار في العقارات وامتلاك المنقولات والعقارات اللازمة لمزاولة نشاطها وفقاً للقانون.
- الصناعات : إنتاج مختلف المنتجات الكيماوية وتسويقها محلياً وخارجياً. امتلاك الحقوق الصناعية لبراءات الاختراع والأسماء التجارية والتصميمات وتأجيرها لشركات أخرى لاستخدامها داخل الكويت أو خارجها.
- أخرى : تقديم وإعداد الاستشارات الفنية والاقتصادية والتثمينية ودراسات الجدوى وإعداد الدراسات اللازمة للمؤسسات والشركات.

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

22 معلومات القطاعات (تتمة)

تراقب الإدارة قطاعات التشغيل بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى عائد القطاع من الاستثمارات.

يعرض الجدول التالي معلومات حول قطاعات التشغيل لدى المجموعة:

| الإجمالي دينار كويتي | أخرى دينار كويتي | الصناعات دينار كويتي | العقارات دينار كويتي | القطاع المالي دينار كويتي | 31 ديسمبر 2021 |
|-------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------------|--|
| 4,541,813 | 366,855 | 913,077 | 195,216 | 3,066,665 | إجمالي الإيرادات |
| 1,295,999 | (62,075) | (210,758) | 111,122 | 1,457,710 | ربح (خسارة) السنة |
| 40,055,425 | 1,335,143 | 14,604,345 | 19,848,497 | 4,267,440 | إجمالي الموجودات |
| 11,227,855 | 737,811 | 2,873,928 | 3,579,056 | 4,037,060 | إجمالي المطلوبات |
| إفصاحات أخرى: | | | | | |
| 4,326,597 | - | 2,087,760 | - | 2,238,837 | استثمار في شركات زميلة وشركة مشتركة حصة في نتائج شركات زميلة وشركة مشتركة |
| 892,584 | - | (19,232) | - | 911,816 | |
| 10,253,328 | 261,869 | (1,580,059) | (2,760,233) | 14,331,751 | 31 ديسمبر 2020 إجمالي الإيرادات |
| 5,519,016 | (766,886) | (3,598,172) | (2,871,339) | 12,755,413 | ربح (خسارة) السنة |
| 40,520,012 | 1,274,205 | 15,931,846 | 18,507,462 | 4,806,499 | إجمالي الموجودات |
| 11,943,421 | 431,244 | 2,742,167 | 3,577,633 | 5,192,377 | إجمالي المطلوبات |
| إفصاحات أخرى: | | | | | |
| 3,666,893 | - | 2,068,850 | - | 1,598,043 | استثمار في شركات زميلة وشركة مشتركة حصة في نتائج شركات زميلة وشركة مشتركة |
| (1,000,208) | - | (864,517) | - | (135,691) | |

ينضمّن إجمالي موجودات المجموعة مبلغ 3,083,944 دينار كويتي (2020: 3,125,044 دينار كويتي) كموجودات غير متداولة تقع خارج الكويت، والتي تتضمن بصورة رئيسية الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، والاستثمار في شركات زميلة والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة والممتلكات والمعدات.

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

23 شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً

إن المعلومات المالية للشركات التابعة التي تتضمن حصص غير مسيطرة جوهرية موضحة أدناه:

| 2020 | 2021 | بلد التأسيس والتشغيل | اسم الشركة التابعة |
|-------------|-----------|-------------------------|---|
| 36.21% | 36.21% | الكويت | شركة صناعات الصفاة القابضة ش.م.ك. (مقفلة) |
| 5,288,794 | 4,648,913 | | الأرصدة المتراكمة للحصص الجوهرية غير المسيطرة |
| (1,080,080) | (168,888) | | الخسارة الموزعة على الحصص الجوهرية غير المسيطرة |

فيما يلي المعلومات المالية المجمعة حول الشركة التابعة. وتستند هذه المعلومات إلى المبالغ قبل الاستبعادات فيما بين الشركات.

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|-----------------------------------|
| 1,315,810 | 1,148,264 | الإيرادات |
| (2,872,887) | (1,396,957) | المصروفات |
| (1,557,077) | (248,693) | إجمالي الخسارة والإيرادات الشاملة |
| (1,080,080) | (168,888) | الخاصة بالحصص غير المسيطرة |

ملخص بيان المركز المالي المجموع:

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1,824,357 | 2,135,662 | موجودات متداولة |
| 9,148,757 | 7,553,896 | موجودات غير متداولة |
| 10,973,114 | 9,689,558 | إجمالي الموجودات |
| 783,114 | 1,103,163 | مطلوبات متداولة |
| 480,295 | 425,966 | مطلوبات غير متداولة |
| 1,263,409 | 1,529,129 | إجمالي المطلوبات |
| 9,709,705 | 8,160,429 | إجمالي حقوق الملكية |
| | | الخاص بـ: |
| 4,420,911 | 3,511,516 | مساهمي الشركة الأم |
| 5,288,794 | 4,648,913 | الحصص غير المسيطرة |

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

23 شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تتمة)

معلومات موجزة عن التدفقات النقدية:

| 2020 | 2021 | |
|-------------|-------------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| (303,812) | (803,013) | التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل |
| (172,274) | 70,658 | التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار |
| (110,415) | 68,495 | التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل |
| (586,501) | (663,860) | صافي النقص في النقد والنقد المعادل |

24 موجودات بصفة الأمانة

تدير المجموعة محافظ استثمارية نيابة عن العملاء. ويقدر إجمالي قيمة هذه المحافظ في 31 ديسمبر 2021 بمبلغ 66,561,399 دينار كويتي (2020: 13,922,416 دينار كويتي) وهو غير مدرج في البيانات المالية المجمعة.

لا ترتبط المحافظ بالموجودات العامة للمجموعة. وتتخذ المجموعة القرارات الاستثمارية بما يتفق مع الاتفاقيات ذات الصلة.

بلغت الإيرادات المكتسبة من الموجودات بصفة الأمانة قيمة 43,253 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: 31,726 دينار كويتي).

25 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يمارسون عليها السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الملموس من قبل هؤلاء الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم وهي تخضع لموافقة المساهمين باجتماع الجمعية العمومية السنوية.

يوضح الجدول التالي القيمة الإجمالية للمعاملات والأرصدة القائمة مع الأطراف ذات علاقة:

| 2020 | 2021 | |
|-------------|-------------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 312,714 | 379,160 | بيان المركز المالي المجموع: |
| | | موجودات أخرى - أطراف أخرى ذات علاقة (إيضاح 6) |
| 39,472 | 47,048 | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - أطراف أخرى ذات علاقة (إيضاح 8) |
| 1,325,470 | 32,285 | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - أطراف أخرى ذات علاقة (إيضاح 8) |
| - | 345,000 | مطلوبات أخرى - أطراف أخرى ذات علاقة (إيضاح 12) |
| | | بيان الأرباح أو الخسائر المجموع: |
| 11,790 | 3,554 | أتعاب إدارة - شركات زميلة |
| 571 | 1,140 | أتعاب إدارة - أطراف أخرى ذات علاقة |
| | | بيان الدخل الشامل المجموع: |
| 1,402,238 | 251,114 | بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - شركات زميلة |

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

25 إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

معاملات أخرى

تدير المجموعة أيضا محافظ استثمارية نيابة عن أطراف ذات علاقة بمبلغ 8,318,545 دينار كويتي (2020: 9,831,449 دينار كويتي).

موظفو الإدارة العليا

يشمل موظفو الإدارة العليا مجلس الإدارة واللجان التنفيذية وموظفي الإدارة العليا الذين لديهم الصلاحية والمسؤولية عن التخطيط والتوجيه والإشراف على أنشطة المجموعة. كان إجمالي قيمة المعاملات المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كما يلي:

| 2020 | 2021 | |
|----------------|----------------|------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 124,763 | 146,520 | رواتب ومزايا قصيرة الأجل |
| 39,000 | - | مكافأة اللجان |
| 12,981 | 12,981 | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| <u>176,744</u> | <u>159,501</u> | |

26 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية على المجموعة الحسابات المكشوفة لدى البنوك وأوراق الدفع المستحقة والمطلوبات الأخرى. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة النقد والودائع قصيرة الأجل والمدينين والموجودات الأخرى المشتقة مباشرة من عملياتها. كما تحتفظ المجموعة باستثمارات في أوراق مالية.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الربح ومخاطر أسعار الأسهم). تحظى الإدارة العليا للمجموعة بدعم لجنة المخاطر التي تقدم لها الاستشارات حول المخاطر المالية وإطار حوكمة المخاطر المالية المناسبة للمجموعة. تقدم لجنة المخاطر التأكيدات إلى الإدارة العليا للمجموعة حول خضوع أنشطة المخاطر المالية لدى المجموعة للسياسات والإجراءات المناسبة وأنه قد تم تحديد المخاطر المالية وقياسها وإدارتها طبقا لسياسات المجموعة وأهداف المخاطر. يتولى مجلس الإدارة مراجعة واعتماد سياسات إدارة كل نوع من المخاطر والمبينة بإيجاز فيما يلي.

26.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم تكمن طرف مقابل من الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد ميرم مع عميل، مما يؤدي إلى خسائر مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان نتيجة أنشطتها التشغيلية (وبصورة رئيسية من الأرصدة التجارية المدينة) وأنشطتها التمويلية بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية والأدوات المالية الأخرى.

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

| 2020 | 2021 | |
|------------------|------------------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 2,516,012 | 1,460,136 | أرصدة لدى البنوك |
| 1,360,488 | 1,358,871 | ودائع محددة الأجل |
| 1,632,860 | 2,131,910 | مدينون وموجودات أخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدما والدفعات مقدما) |
| <u>5,509,360</u> | <u>4,950,917</u> | |

26 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

الأرصدة لدى البنوك والودائع محددة 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 الائتمانية العالمية. إضافة إلى ذلك، تخضع المبالغ الرئيسية للودائع في البنوك المحلية (بما في ذلك حسابات الادخار والحسابات الجارية) لضمانات بنك الكويت المركزي طبقاً للقانون رقم 30 لسنة 2008 بشأن ضمان الودائع لدى البنوك المحلية في دولة الكويت والذي أصبح سارياً اعتباراً من 3 نوفمبر 2008.

تم قياس انخفاض قيمة النقد والنقد المعادل والودائع محددة الأجل على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً ويعكس الاستحقاقات القصيرة للانكشافات للمخاطر. ترى المجموعة أن النقد والنقد المعادل مرتبط بمخاطر ائتمان منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة وضمن بنك الكويت المركزي للودائع المودعة في البنوك المحلية.

المدينون التجاريون

تستعين المجموعة بمصفوفة مخصصات استناداً إلى معدلات التعثر الملحوظة في ضوء الخبرة السابقة للمجموعة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة من العملاء من الأفراد والتي تتضمن عدداً كبيراً للغاية من الأرصدة الصغيرة. وتقتضى المجموعة الأزيد الملحوظ في مخاطر الائتمان للأصل المالي منذ الاعتراف المبدئي عندما تسجل المدفوعات التعاقدية فترة تأخر في السداد تزيد عن 90 يوماً ما لم يتوفر للمجموعة معلومات مقبولة ومؤيدة تؤيد خلاف ذلك.

بصورة عامة، يتم شطب الأرصدة التجارية المدينة في حالة التأخر في السداد لمدة تزيد عن سنة واحدة وهي ليست خاضعة لأنشطة تعزيز. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمان على سبيل التأمين.

يوضح الجدول التالي معلومات عن التعرض لمخاطر الائتمان للأرصدة التجارية المدينة للمجموعة بواسطة مصفوفة مخصصات:

| مدينون تجاريون | | | | | 31 ديسمبر 2021 |
|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|-------------------------|---|
| عدد أيام التأخير | | | | | |
| أكثر من 365 يوماً دينار كويتي | 180-365 يوماً دينار كويتي | 90-180 يوماً دينار كويتي | أقل من 90 يوماً دينار كويتي | الإجمالي دينار كويتي | معدل خسائر الائتمان المتوقعة المجموع الكلي المقدر للقيمة الدفترية عند التعثر خسائر الائتمان المتوقعة |
| 100% | 27.15% | 3.5% | 0.94% | 8,238,770 | |
| 6,915,009 | 74,113 | 119,002 | 1,130,646 | 8,238,770 | |
| (6,915,009) | (20,122) | (4,162) | (10,662) | (6,949,955) | |
| مدينون تجاريون | | | | | 31 ديسمبر 2020 |
| عدد أيام التأخير | | | | | |
| أكثر من 365 يوماً دينار كويتي | 180-365 يوماً دينار كويتي | 90-180 يوماً دينار كويتي | أقل من 90 يوماً دينار كويتي | الإجمالي دينار كويتي | معدل خسائر الائتمان المتوقعة المجموع الكلي المقدر للقيمة الدفترية عند التعثر خسائر الائتمان المتوقعة |
| 100% | 39.50% | 1.73% | 0.81% | 8,929,412 | |
| 7,668,130 | 171,091 | 261,174 | 829,017 | 8,929,412 | |
| 7,668,130 | 67,587 | 4,515 | 6,717 | 7,746,949 | |

مدينون آخرون

تعتبر الأرصدة المدينة الأخرى مرتبطة بمخاطر منخفضة بالنسبة للتعثر 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 المتوقع في تاريخ البيانات المالية المجمعة غير جوهري.

26 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.2 مخاطر السيولة

تُعرف مخاطر السيولة بأنها المخاطر التي تكمن في مواجهة المجموعة لصعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالمطلوبات المالية والتي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو أصل مالي آخر.

تنشأ مخاطر السيولة من احتمالية عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالالتزامات السداد عند استحقاقها نتيجة لعدم التطابق في توقيت التدفقات النقدية في ظل الظروف العادية وغير العادية. وقد تطرأ هذه السيناريوهات عند عدم توفر التمويل المطلوب لمراكز الموجودات غير السائلة للمجموعة بشروط مقبولة. وللمحد من هذه المخاطر، قامت الإدارة بالترتيب لتنويع مصادر التمويل، كما طبقت سياسة لإدارة الموجودات مع وضع السيولة في الاعتبار ومراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والسيولة بصورة منتظمة. تتطلب مبيعات الائتمان لدى المجموعة سداد المبالغ خلال 60 يوماً من تاريخ الفاتورة وعادة ما تسدد الأرصدة التجارية الدائنة خلال من 60 إلى 90 يوماً من تاريخ الشراء.

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

| المستحق عند الطلب دينار كويتي | خلال 3 أشهر دينار كويتي | 3 إلى 12 شهراً دينار كويتي | 1 إلى 5 سنوات دينار كويتي | الإجمالي دينار كويتي |
|----------------------------------|----------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| 31 ديسمبر 2021 | | | | |
| - | 280,437 | - | - | 280,437 |
| - | - | 129,761 | - | 129,761 |
| 345,000 | 2,778,227 | 3,442,402 | 905,910 | 7,471,539 |
| - | 121,215 | 491,411 | 3,936,163 | 4,548,789 |
| 345,000 | 3,179,879 | 4,063,574 | 4,842,073 | 12,430,526 |
| 31 ديسمبر 2020 | | | | |
| - | 248,711 | - | - | 248,711 |
| - | - | 57,841 | - | 57,841 |
| 3,046,991 | 3,046,991 | 4,109,414 | 919,369 | 8,075,774 |
| 116,625 | 116,625 | 477,641 | 4,383,046 | 4,977,312 |
| 3,412,327 | 3,412,327 | 4,644,896 | 5,302,415 | 13,359,638 |

26.3 مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدلات الربح ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم. وتتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق الودائع وأدوات الدين وأدوات حقوق الملكية.

(أ) مخاطر العملات الأجنبية

أن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتكبد المجموعة مخاطر العملات الأجنبية نتيجة المعاملات المدرجة بعملة بخلاف الدينار الكويتي. ويتعلق انكشاف المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (حيث يتم إدراج الإيرادات أو المصروفات بعملة أجنبية).

لا تستعين المجموعة حالياً بمشتقات مالية لإدارة انكشافها لمخاطر العملات الأجنبية. وتدير المجموعة مخاطر العملات الأجنبية استناداً إلى الحدود الموضوعية من قبل الإدارة والتقييم المستمر للمراكز القائمة للمجموعة والحركات الحالية والمتوقعة في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتضمن المجموعة الإبقاء على صافي الانكشاف للمخاطر عند مستوى مقبول عن طريق التعامل بعملات لا تتقلب بصورة جوهرية مقابل الدينار الكويتي.

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

26 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.3 مخاطر السوق (تتمة)

(أ) مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

يوضح الجدول التالي انكشاف المجموعة لأسعار صرف العملات الأجنبية للموجودات (والمطلوبات) المالية في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

| 2020 | 2021 | العملة |
|------------------|------------------|--------------|
| ما يعادل | ما يعادل | |
| بالدينار الكويتي | بالدينار الكويتي | |
| 166,506 | 39,334 | دولار أمريكي |
| 1,859,057 | 1,888,335 | جنيه مصري |

الحساسية لأسعار صرف العملات الأجنبية

يوضح الجدول التالي تأثير التغيير المحتمل بصورة معقولة في أسعار الصرف المذكورة سابقاً مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة. فيما يلي التأثير على ربح/خسارة المجموعة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية:

| 2020 | 2021 | التغيير في سعر صرف العملات | العملة |
|--------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------|
| التأثير على حقوق الملكية | التأثير على حقوق الملكية | التأثير على الربح | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 330 | 330 | 5% | دولار أمريكي |
| 15,944 | 16,718 | 5% | جنيه مصري |

ليس هناك أي تغيير في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

سنؤدي الزيادة/الانخفاض المكافئ في كل من العملات المذكورة سابقاً مقابل الدينار الكويتي إلى تأثير مكافئ ولكن مقابل.

(ب) مخاطر معدلات الربح

مخاطر معدلات الربح هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في معدلات الربح في السوق. يتعلق انكشاف المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الربح في السوق بصورة رئيسية بالتزامات الدين قصيرة الأجل للمجموعة ذات معدلات الربح المتغيرة.

تدير المجموعة مخاطر معدلات الربح عن طريق الاحتفاظ بمحفظة متوازنة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية ذات معدلات الربح الثابتة والمتغيرة. إضافة إلى ذلك، تقوم سياسة المجموعة على إدارة تكلفة الربح عن طريق استغلال التسهيلات الائتمانية المنافسة المقدمة من المؤسسات المالية المحلية والمراقبة المنتظمة للتقلبات في معدلات الربح.

الانكشاف لمخاطر معدل الربح

فيما يلي قائمة معدلات الربح للأدوات المالية لدى المجموعة والتي تحمل معدلات ربح حسبما تم الإبلاغ عنها إلى إدارة المجموعة:

| 2020 | 2021 | أدوات ذات معدلات متغيرة |
|-------------|-------------|-------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | الموجودات المالية |
| | | المطلوبات المالية |
| 1,360,488 | 1,358,871 | |
| (291,955) | (390,666) | |
| 1,068,533 | 968,205 | |

26 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.3 مخاطر السوق (تتمة)

(ب) مخاطر معدلات الربح (تتمة)

الحساسية لمعدل الربح

سيؤدي التغير المحتمل بصورة معقولة بعدد 50 نقطة أساسية في معدلات الربح في تاريخ البيانات المالية المجمعة إلى انخفاض ربح السنة بمبلغ 4,841 دينار كويتي (2020: 5,343 دينار كويتي). يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى.

(ج) مخاطر أسعار الأسهم

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الأسهم من الاستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة والمصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 8). تتعرض الاستثمارات في الأسهم المدرجة وغير المدرجة لدى المجموعة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد حول القيمة المستقبلية للاستثمارات في الأسهم. وتدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنويع ووضع الحدود لأدوات حقوق الملكية على أساس فردي وإجمالي على حد سواء. يتم تقديم التقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للمجموعة بصورة منتظمة. وتتولى الإدارة العليا للمجموعة مراجعة واعتماد كافة القرارات الهامة المتعلقة بالاستثمارات في الأسهم.

وفي تاريخ البيانات المالية المجمعة، كان الانكشاف للمخاطر للاستثمارات في الأسهم غير المدرجة وفقاً للقيمة العادلة بمبلغ 70,573 دينار كويتي (2020: 1,717,332 دينار كويتي). تم الإفصاح عن تحليل الحساسية لهذه الاستثمارات ضمن الإيضاح 29.1.

إن الاستثمارات في الأسهم المدرجة لدى المجموعة متداولة علناً وهي مدرجة إما بسوق الكويت للأوراق المالية ("بورصة الكويت") أو الأسواق المالية في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى.

يلخص الجدول التالي تأثير الزيادة/النقص في مؤشرات الأسعار في الأسواق ذات الصلة على حقوق ملكية المجموعة وربح السنة. يستند التحليل إلى الافتراض بازدياد أو انخفاض مؤشر أسعار الأسهم بنسبة 5% على التوالي مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة كما أن كافة أدوات حقوق ملكية المجموعة متفقتة مع هذه المؤشرات.

أخذاً في الاعتبار أن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم المحتفظ بها تتوافق إيجابياً بقوة مع التغيرات في مؤشرات أسواق المال ذات الصلة، انتهت المجموعة إلى أنه بالنسبة لهذه الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، فإن الزيادة بنسبة 5% في مؤشر لسوق ذي الصلة سوف يؤدي إلى زيادة في حقوق الملكية بمبلغ 91,720 دينار كويتي (2020: زيادة بمبلغ 63,185 دينار كويتي). بالنسبة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، فإن تأثير الزيادة بنسبة 5% في تاريخ البيانات المالية المجمعة في الأرباح أو الخسائر سوف يؤدي إلى زيادة بمبلغ 2,407 دينار كويتي (2020: 14,328 دينار كويتي).

كان من الممكن أن يؤدي التغيير المكافئ المعاكس إلى تأثير مكافئ ولكنه معاكس على الربح أو حقوق الملكية.

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

27 تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول التالي تحليل الموجودات والمطلوبات التي تم تحليلها حسب التوقيت المتوقع لاستردادها أو تسويتها. تم تصنيف موجودات ومطلوبات المتاجرة كمستحقة و/أو مسددة خلال فترة 12 شهراً بغض النظر عن الاستحقاقات التعاقدية الفعلية للمنتجات.

| 31 ديسمبر 2021 | | | |
|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------------|
| الإجمالي | بعد 12 شهراً | خلال 12 شهراً | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | |
| | | | الموجودات |
| 1,487,464 | - | 1,487,464 | النقد والنقد المعادل |
| 1,358,871 | 1,347,871 | 11,000 | ودائع محددة الأجل |
| 30,974 | 28,915 | 2,059 | مدينو مرابحة |
| 2,304,689 | - | 2,304,689 | مدينون وموجودات أخرى |
| 462,912 | - | 462,912 | مخزون |
| 1,953,121 | 1,890,220 | 62,901 | استثمارات في أوراق مالية |
| 4,326,597 | 4,326,597 | - | استثمار في شركات زميلة |
| 2,593 | 2,593 | - | موجودات غير ملموسة |
| 19,566,551 | 19,566,551 | - | عقارات استثمارية |
| 8,561,653 | 8,561,653 | - | ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| 40,055,425 | 35,724,400 | 4,331,025 | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| 267,083 | - | 267,083 | حسابات مكشوفة لدى البنوك |
| 123,583 | - | 123,583 | أوراق دفع مستحقة |
| 7,471,539 | 905,910 | 6,565,629 | مطلوبات أخرى |
| 3,365,650 | 3,044,051 | 321,599 | مطلوبات عقود تأجير |
| 11,227,855 | 3,949,961 | 7,277,894 | إجمالي المطلوبات |
| 28,827,570 | 31,774,439 | (2,946,869) | الصافي |

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

27 تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات (تتمة)

| الإجمالي دينار كويتي | 31 ديسمبر 2020 بعد 12 شهراً دينار كويتي | خلال 12 شهراً دينار كويتي | |
|-------------------------|---|------------------------------|--------------------------|
| 2,556,345 | - | 2,556,345 | الموجودات |
| 1,360,488 | 1,349,488 | 11,000 | النقد والنقد المعادل |
| 2,150,956 | - | 2,150,956 | ودائع محددة الأجل |
| 534,329 | - | 534,329 | مدينون وموجودات أخرى |
| 3,267,584 | 2,969,518 | 298,066 | مخزون |
| 3,666,893 | 3,666,893 | - | استثمارات في أوراق مالية |
| 4,622 | 4,622 | - | استثمار في شركات زميلة |
| 17,937,478 | 17,937,478 | - | موجودات غير ملموسة |
| 9,041,317 | 9,041,317 | - | عقارات استثمارية |
| | | | ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| 40,520,012 | 34,969,316 | 5,550,696 | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| 236,868 | - | 236,868 | حسابات مكشوفة لدى البنوك |
| 55,087 | - | 55,087 | أوراق دفع مستحقة |
| 8,075,774 | 919,368 | 7,156,406 | مطلوبات أخرى |
| 3,575,692 | 3,284,784 | 290,908 | مطلوبات عقود التأجير |
| 11,943,421 | 4,204,152 | 7,739,269 | إجمالي المطلوبات |
| 28,576,591 | 30,765,164 | (2,188,573) | الصافي |

28 إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهمون. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بمراجعة مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل الاقتراض وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تُدرج المجموعة الدائنين التجاريين والحسابات المكشوفة لدى البنوك وأوراق الدفع المستحقة ضمن صافي الدين ناقصاً النقد والودائع قصيرة الأجل. يمثل رأس المال إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--|
| 236,868 | 267,083 | حسابات مكشوفة لدى البنوك |
| 55,087 | 123,583 | أوراق دفع مستحقة |
| 2,128,225 | 2,164,526 | دائنون تجاريون |
| (2,556,345) | (1,487,464) | ناقصاً: نقد والنقد المعادل |
| (1,360,488) | (1,358,871) | ناقصاً: ودائع محددة الأجل |
| (1,496,653) | (291,143) | صافي (الموجودات) الدين |
| 22,389,234 | 23,233,934 | حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم |
| - | - | معدل الاقتراض |

28 إدارة رأس المال (تتمة)

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

29 قياس القيمة العادلة

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، المبين أدناه، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل:

- ◀ المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- ◀ المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛
- ◀ المستوى 3: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي أم لا عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات يمكن من خلاله قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة بيانات مالية.

تحدد الإدارة العليا للمجموعة السياسات والإجراءات المتعلقة بقياس القيمة العادلة المتكرر مثل العقارات الاستثمارية والاستثمارات في الأسهم غير المسعرة.

يشارك مقيمون خارجيون في تقييم الموجودات الجوهرية مثل العقارات الاستثمارية. ويتحدد قرار مشاركة المقيمين الخارجيين سنوياً من قبل الإدارة العليا. تتضمن معايير الاختيار المعرفة بالسوق والسمعة والاستقلالية ومدى الالتزام بالمعايير المهنية. وتقرر الإدارة العليا بعد المناقشات مع المقيمين الخارجيين للمجموعة أساليب التقييم والمدخلات المستخدمة لكل حالة.

تقيس المجموعة الأدوات المالية مثل الاستثمار في الأوراق المالية والموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ كل بيانات مالية. وتم أدناه إدراج الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة بما في ذلك طرق التقييم والتقدير والافتراضات الهامة.

فيما يلي معلومات موجزة عن الأدوات المالية والموجودات غير المالية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة على أساس متكرر بخلاف تلك التي تعادل قيمتها الدفترية بصورة معقولة قيمتها العادلة:

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | الأدوات المالية استثمارات في أوراق مالية (وفقاً للقيمة العادلة) أوراق مالية مسعرة أوراق مالية غير مسعرة |
|---------------------|---------------------|--|
| 1,550,252 | 1,882,548 | |
| 1,717,332 | 70,573 | |
| <u>3,267,584</u> | <u>1,953,121</u> | |
| <u>17,937,478</u> | <u>19,566,551</u> | الموجودات غير المالية عقارات استثمارية |

انتهت الإدارة إلى أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التالية تقارب قيمتها الدفترية:

- ◀ النقد والأرصدة لدى البنوك
- ◀ ودائع محددة الأجل
- ◀ المدينون والموجودات الأخرى
- ◀ الحسابات المكشوفة لدى البنوك
- ◀ أوراق الدفع المستحقة
- ◀ المطلوبات الأخرى
- ◀ مطلوبات عقود التأجير

29 قياس القيمة العادلة (تتمة)

طرق وافتراضات التقييم

تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

الاستثمارات المدرجة في أوراق مالية

تستند القيمة العادلة المتداولة علناً إلى أسعار السوق المعلنة في سوق نشط للموجودات المماثلة دون أي تعديلات. وتصنف المجموعة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 1 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة.

الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة

تستثمر المجموعة في شركات أسهم خاصة غير مسعرة في سوق نشط. ولا تتم المعاملات في هذه الاستثمارات بصورة منتظمة. تستخدم المجموعة أسلوب تقييم قائم على السوق لأغلبية هذه المراكز. وتقوم المجموعة بتحديد واحتساب معامل تداول مناسب استناداً إلى متوسط القطاع ذي الصلة. يتم خصم مضاعف التداول بما يعكس اعتبارات مثل انعدام السيولة والحقائق والظروف المرتبطة بالشركة. ويتم تطبيق المضاعف المخصص على الأصل ذي الصلة وقياس الأرباح للشركة المستثمر فيها لقياس القيمة العادلة. تصنف المجموعة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 3.

العقارات الاستثمارية

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل خبراء تقييم عقاري مستقلين معتمدين ذوي مؤهلات مهنية معروفة وخبرة حديثة بموقع وفئة العقارات الاستثمارية الجاري تقييمها. تتفق نماذج التقييم المطبقة مع المبادئ الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 13 "قياس القيمة العادلة" وتتحدد القيمة العادلة بواسطة الجمع ما بين طريقة رسملة الإيرادات وطريقة المقارنة بالسوق مع مراعاة طبيعة واستخدام كل عقار. يتم تقدير القيمة العادلة بواسطة طريقة رسملة الإيرادات استناداً إلى صافي إيرادات التشغيل العادية الناتجة عن العقار مقسوماً على معدل الرسملة (الخصم). أما طبقاً لطريقة المقارنة بالسوق، يتم تقدير القيمة العادلة استناداً إلى المعاملات المماثلة. ووحدة المقارنة المطبقة من المجموعة هي السعر لكل متر مربع. يتم تصنيف القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية إما ضمن المستوى 2 أو المستوى 3.

29.1 الأدوات المالية

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

توضح الجداول التالية الجدول الهرمي الخاص بقياس القيمة العادلة للأدوات المالية لدى المجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة:

قياس القيمة العادلة بواسطة

| مدخلات جوهرية غير ملحوظة (المستوى 3) دينار كويتي | أسعار معلنة في أسواق نشطة (المستوى 1) دينار كويتي | الإجمالي دينار كويتي |
|---|--|-------------------------|
| - | 48,139 | 48,139 |
| 14,762 | - | 14,762 |
| 14,762 | 48,139 | 62,901 |
| - | 1,834,409 | 1,834,409 |
| 55,811 | - | 55,811 |
| 55,811 | 1,834,409 | 1,890,220 |
| 70,573 | 1,882,548 | 1,953,121 |

31 ديسمبر 2021
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

أوراق مالية مسعرة

أوراق مالية غير مسعرة

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:

أوراق مالية مسعرة

أوراق مالية غير مسعرة

استثمارات في أوراق مالية (وفقاً للقيمة العادلة)

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

29 قياس القيمة العادلة (تتمة)

29.1 الأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

| قياس القيمة العادلة بواسطة | | |
|--|--|-------------------------|
| مدخلات جوهريّة غير ملحوظة (المستوى 3) دينار كويتي | أسعار معلنة في أسواق نشطة (المستوى 1) دينار كويتي | الإجمالي دينار كويتي |
| - | 286,554 | 286,554 |
| 11,512 | - | 11,512 |
| 11,512 | 286,554 | 298,066 |
| - | 1,263,698 | 1,263,698 |
| 1,705,820 | - | 1,705,820 |
| 1,705,820 | 1,263,698 | 2,969,518 |
| 1,717,332 | 1,550,252 | 3,267,584 |

31 ديسمبر 2020
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
أوراق مالية مسعرة
أوراق مالية غير مسعرة

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
أوراق مالية مسعرة
أوراق مالية غير مسعرة

استثمارات في أوراق مالية (وفقا للقيمة العادلة)

لم يكن هناك تحويلات بين أي مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة خلال سنة 2021 أو 2020.

مطابقة القيمة العادلة ضمن المستوى 3

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

| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دينار كويتي | | | 31 ديسمبر 2021 | | |
|--|--|---|--|---|--|
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الإجمالي دينار كويتي | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دينار كويتي | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دينار كويتي | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الإجمالي دينار كويتي | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دينار كويتي | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الإجمالي دينار كويتي |
| 1,717,332 | 11,512 | 1,705,820 | 1,717,332 | 11,512 | 1,705,820 |
| (627,695) | - | (627,695) | (627,695) | - | (627,695) |
| (1,022,314) | - | (1,022,314) | (1,022,314) | - | (1,022,314) |
| 3,250 | 3,250 | - | 3,250 | 3,250 | - |
| 70,573 | 14,762 | 55,811 | 70,573 | 14,762 | 55,811 |

كما في 1 يناير 2021
استبعادات
إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى
إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر

كما في 31 ديسمبر 2021

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

29 قياس القيمة العادلة (تتمة)

29.1 الأدوات المالية (تتمة)

مطابقة القيمة العادلة ضمن المستوى 3 (تتمة)

| 31 ديسمبر 2020 | | كما في 1 يناير 2020 | |
|---|---------------|--|---|
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الإجمالي | دينار كويتي | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى | دينار كويتي |
| 4,825,423 | 108,191 | 4,717,232 | كما في 1 يناير 2020 |
| 5,376 | - | 5,376 | إضافات |
| (1,402,238) | - | (1,402,238) | استبعادات |
| (1,614,550) | - | (1,614,550) | إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى |
| (96,679) | (96,679) | - | إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر |
| <u>1,717,332</u> | <u>11,512</u> | <u>1,705,820</u> | كما في 31 ديسمبر 2020 |

تفاصيل المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في التقييم:

فيما يلي المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في قياسات القيمة العادلة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة بالإضافة إلى تحليل الحساسية الكمي كما في 31 ديسمبر:

مدخلات التقييم الجوهرية غير الملحوظة النطاق حساسية المدخلات للقيمة العادلة

ستؤدي الزيادة (النقص) بنسبة 10% (2020: 10%) في معدل الخصم إلى النقص (الزيادة) القيمة العادلة بمبلغ 28,569 دينار كويتي الخصم لضعف التسويق (15%-40%) (2020: 163,778 دينار كويتي).

يمثل الخصم لضعف التسويق المبالغ التي توصلت المجموعة إلى أن المشاركين في السوق سيأخذونها في الاعتبار عند تسعير الاستثمارات.

29.2 الموجودات غير المالية

توضح الجداول التالية الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية لدى المجموعة:

| قياس القيمة العادلة بواسطة | | | |
|--------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|-------------------|
| مدخلات جوهرية غير ملحوظة (المستوى 3) | مدخلات جوهرية ملحوظة (المستوى 2) | أسعار معلنة في أسواق نشطة (المستوى 1) | الإجمالي |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| <u>10,623,753</u> | <u>8,942,798</u> | - | <u>19,566,551</u> |
| | | | عقارات استثمارية |
| <u>11,157,329</u> | <u>6,780,149</u> | - | <u>17,937,478</u> |
| | | | عقارات استثمارية |

لم يكن هناك أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة خلال السنتين 2021 أو 2020.

مطابقة القيمة العادلة ضمن المستوى 3

تم الإفصاح عن مطابقة قياس القيمة العادلة المتكررة للعقارات الاستثمارية ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة ضمن الإفصاح 10.

29 قياس القيمة العادلة (تتمة)

29.2 الموجودات غير المالية (تتمة)

تفاصيل المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في التقييم:

المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في قياسات القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة هي معدل العائد (طريقة رسمة الإيرادات) والسعر للمتر المربع (طريقة السوق).

تحليل الحساسية

إن الزيادة (النقص) الجوهرية في السعر المقدر للمتر المربع قيمة الأيجار وزيادة الأيجار السنوية فقط سوف تؤدي إلى زيادة (نقص) جوهرية في القيمة العادلة على أساس موازي. إن الزيادة (النقص) في معدل الأشغال طويل الأجل ومعدل الخصم (عائد التخارج) فقط سوف يؤدي إلى انخفاض (ارتفاع) ملحوظ في القيمة العادلة.

30 التزامات ومطلوبات محتملة

مطلوبات محتملة

| 2020 | 2021 | |
|-------------|-------------|--------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 225,976 | 476,087 | خطابات ضمان* |
| - | 10,307 | خطاب ائتمان |

* احتسبت المجموعة مخصصات للكفالات البنكية وخطابات الائتمان ضمن سياق الأعمال الطبيعي. ليس من المتوقع أن تنشأ أي التزامات مادية.

التزامات رأسمالية

كما في 31 ديسمبر 2021، كان لدى المجموعة عقود إنشاءات قيد التنفيذ مع أطراف أخرى، وبالتالي التزمت المجموعة بمصروفات رأسمالية مستقبلية تتعلق ببند الممتلكات والمنشآت والمعدات بمبلغ لا شيء دينار كويتي (2020: 1,118,800 دينار كويتي).

دعوى قضائية

خلال السنة الماضية، حكمت محكمة التمييز لصالح الشركة الأم في نزاعاتها مع البنك. ونتيجة لهذا الحكم، بدأت الشركة الأم إجراءاتها القانونية لتحويل 25,295,591 سهم من شركة قدرة إلى البنك والمطالبة أيضاً بموجودات أخرى ذات صلة (أي حيازتها غير المرهونة لأسهم شركة قدرة البالغ عددها 40,062,158 سهم وتوزيعات الأرباح مستحقة ذات الصلة) من ايفولفانس كابيتال المتحدة ("الأمين"). ومع ذلك، واجهت الشركة الأم صعوبات في تأكيد واسترداد الموجودات المذكورة أعلاه من الأمين. علاوة على ذلك، قام الأمين خلال السنة الماضية برفع دعوى قضائية ضد الشركة الأم مطالباً بمبلغ 71,082,525 درهم إماراتي (ما يعادل 5,854,996 دينار كويتي) مقابل أتعاب الإدارة للسنوات من 2007 إلى 2020.

استناداً إلى المستشار القانوني للشركة الأم، فإن المبلغ الذي يطالب به الأمين غير واقعي وغير مستحق لأن الأمين ليس لديه أي حق في المطالبة بأتعاب الإدارة وفقاً للاتفاقيات التعاقدية المتبادلة. علاوة على ذلك، رفعت الشركة الأم في 25 أبريل 2021 دعوى مقابلة أمام المحكمة ضد الأمين.

خلال السنة، قضت المحكمة بتعيين لجنة خبراء للتحقق من عناصر الدعوى وتقديم نتائجها وفقاً لذلك.

على الرغم مما ورد أعلاه، فقد تم إخطار الشركة الأم من قبل مستشارها القانوني بأنه من الممكن فقط، ولكن ليس من المحتمل، أن تنجح الدعوى ضد الشركة الأم. وبناءً عليه، لم تسجل المجموعة أي مخصص لأي التزام في البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

31 تأثير تفشي فيروس كوفيد-19

خلال مارس 2020، صرحت منظمة الصحة العالمية بأن تفشي فيروس كورونا ("كوفيد-19") يعتبر جائحة اعترافاً بانتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. وقد أثر هذا التفشي أيضاً على منطقة دول مجلس التعاون الخليجي بما في ذلك دولة الكويت. وقد اتخذت الحكومات في جميع أنحاء العالم خطوات لاحتواء انتشار الفيروس، بما في ذلك إغلاق الحدود ونشر الإرشادات بالتباعد الاجتماعي وفرض عمليات الإغلاق وحظر التجول في جميع أنحاء الدول. في هذه المرحلة، لم يكن تأثير الفيروس على أعمال المجموعة ونتائجها جوهرياً وتتوقع الإدارة أن يظل الحال كما هو عليه. ستواصل المجموعة اتباع مختلف السياسات والمشورات الحكومية، وفي نفس الوقت، ستبذل قصارى جهدها لمواصلة العمل بأفضل الطرق الممكنة وأكثرها أماناً.

إن جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)، الذي بدأ في الانتشار مع بداية سنة 2020 وشهد ارتفاعاً في عدد الحالات في معظم دول العالم، بما في ذلك دولة الكويت، قد أثر على معظم الأعمال والأنشطة الاقتصادية. بالإضافة إلى ذلك، فقد أدى تأثيره إلى انخفاض حاد في أسعار النفط العالمية، والتي تميل بشكل عام إلى التأثير بشكل كبير على النمو الاقتصادي. كما في 31 ديسمبر 2021، استمرت جائحة كوفيد-19 في إحداث أزمة بشرية وصحية غير مسبوقه، وأدت التدابير اللازمة لاحتواء الفيروس إلى تباطؤ اقتصادي.