

شركة كاب كورب للاستثمار ش.م.ك. (مقلة) وشركتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

**شركة كلب كورب للاستثمار ش.م.ك. (مقلة) وشركتها التابعة
دولة الكويت**

**البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019**

صفحة	المحتويات
2 -1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
5	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
44 -8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي شركة كاب كورب للاستثمار ش.م.ك. (مقلة) المحترمين
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة كاب كورب للاستثمار ش.م.ك. (مقلة) "الشركة الأم" وشركتها التابعة (يشار اليهم مجتمعين "بالمجموعة") التي تتألف من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2019 وبيان الأرباح أو الخسائر المجمع، بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع، بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع وبيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما فيها ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019 وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من التفصيل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين وفقاً للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك المتطلبات والميثاق المشار إليه أعلاه. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

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

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستقر والإفصاح، حيثما انتطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبية ما لم تتوافق الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوياً القيام بذلك.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة بكل خالية من الأخطاء المالية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية يسيطر دانياً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجتمعة، إذا كان متوفقاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناء على هذه البيانات المالية المجمعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

- جزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اخذنا أحکاماً مهنيةً وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:
- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المالية 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 الحذف المتعذر أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإداره.
 - التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبية والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكًا جوهريًا حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود شك مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مراقب الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تسبب الأحداث أو الظروف المستقلة في توقف المجموعة عن الاستمرار 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 على نحو يحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتفيذهها للمجموعة ونتحمل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، إن الشركة الأم تمسك بفاتور محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تلك الفاتور. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لاغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولأنحته التنفيذية، وتعديلاتها ، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وتعديلاتها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، فإنه لم يرد لعلمنا وقوع مخالفات مادية لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولأنحته التنفيذية، وتعديلاتها، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وتعديلاتها، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

كذلك، ومن خلال تدقيقنا، لم يرد لعلمنا وقوع مخالفات مادية خلال السنة لأحكام القانون رقم 32 لسنة 1968 وتعديلاته في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية واللوائح المتعلقة به، أو القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن انشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية وتعديلاته ولأنحته التنفيذية على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

فيصل صقر الصقر
مراقب حسابات مرخص رقم 172 فئة ١١١
BDO النصف وشركاه

الكويت في: 17 يونيو 2020

شركة كاب كورب للاستثمار ش.م.ك. (مقلة) وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	الإيضاحات	
3,940,113	455,029	5	الموجودات
3,086,743	3,442,248	6	النقد والنقد المعادل
155,483	118,190	7	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
439,444	714,516	8	ذمم مرابحات وكالات مدينة
-	244,339	9	أرصدة مدينة أخرى
8,538,447	8,252,491	10	موجودات حق الاستخدام
179,879	-	11	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	4,300,000	12	استثمار في شركة زميلة
23,067	30,043		عقارات استثمارية
<u>16,363,176</u>	<u>17,556,856</u>		ممتلكات ومعدات
			مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
105,859	625,853	13	أرصدة دائنة أخرى
-	240,091	14	إلتزامات التجير
514,350	468,058	15	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>620,209</u>	<u>1,334,002</u>		مجموع المطلوبات
حقوق الملكية			
رأس المال			
20,000,000	20,000,000	16	
104,304	104,304	17	احتياطي إجباري
397,675	440,839	10	احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
3,254	3,254		احتياطي ترجمة عملة أجنبية
(4,762,266)	(4,325,543)		خسائر متراكمة
<u>15,742,967</u>	<u>16,222,854</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>16,363,176</u>	<u>17,556,856</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحتين من 8 إلى 44 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

يوسف عيسى الحساوي
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي



حمد عبدالعزيز الشايع
رئيس مجلس الإدارة

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	ايضاحات	
			الإيرادات
53,426	62,241		إيرادات عمليات التمويل
10,253	3,523		إيرادات مراحة
200,146	(90,589)		(خسارة) / ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
220,284	343,459		ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	30,108	10	أرباح بيع إستثمار في شركة زميلة
27,149	12,172	10	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة
-	240,348	11	أرباح بيع عقارات استثمارية
-	333,500	11	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
-	185,521	11	إيرادات تأجير عقارات استثمارية
284,830	187,428	20	أتعاب وعمولات
192,781	152,380	21	إيرادات توزيعات أرباح
44,157	1,565		رد مخصص انخفاض قيمة مرابحات و وكالات مدينة
(9,278)	-		فروقات ترجمة عملة أجنبية
2,646	7,286		إيرادات أخرى
1,026,394	1,468,942		مجموع الإيرادات
			المصاريف والأعباء
-	(8,425)		استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	(1,968)		تكليف تمويل التزامات التأجير
(1,001,685)	(1,018,684)	22	مصاريف عمومية وإدارية
(1,001,685)	(1,029,077)		اجمالي المصاريف والأعباء
24,709	439,865		صافي ربح السنة قبل الزكاة
-	(3,142)		الزكاة
24,709	436,723		صافي ربح السنة
0.12	2.18	23	ربحية السهم الأساسية (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحتين من 8 إلى 44 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة كاب كورب للاستثمار ش.م.ك. (مقلة) وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	صافي ربح السنة
دينار كويتي	دينار كويتي	
24,709	436,723	
		الدخل الشامل الآخر
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
		بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(425,792)	43,164	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
(425,792)	43,164	
(401,083)	479,887	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 44 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

إختياطي القسمة	إختياطي من العادلة من حقوق الملكية	إختياطي متراكمة دينار كويتي							
رأس المال	رأس المال	رأس المال	رأس المال	رأس المال	رأس المال	رأس المال	رأس المال	رأس المال	رأس المال
دخل الدخل	دخل الدخل	دخل الدخل	دخل الدخل	دخل الدخل	دخل الدخل	دخل الدخل	دخل الدخل	دخل الدخل	دخل الدخل
الشامل الآخر	الشامل الآخر	الشامل الآخر	الشامل الآخر	الشامل الآخر	الشامل الآخر	الشامل الآخر	الشامل الآخر	الشامل الآخر	الشامل الآخر
عملة أجنبية	عملة أجنبية	عملة أجنبية	عملة أجنبية	عملة أجنبية	عملة أجنبية	عملة أجنبية	عملة أجنبية	عملة أجنبية	عملة أجنبية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
16,144,050	(4,641,875)	3,254	678,367	104,304	20,000,000	-	-	-	-
24,709	24,709	-	-	-	-	-	-	-	-
(425,792)	(425,792)	(425,792)	(425,792)	(425,792)	(425,792)	(425,792)	(425,792)	(425,792)	(425,792)
(401,083)	24,709	-	-	-	-	-	-	-	-
-	(145,100)	-	145,100	-	-	20,000,000	-	-	-
<u>15,742,967</u>	<u>(4,762,266)</u>	<u>3,254</u>	<u>397,675</u>	<u>104,304</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
15,742,967	(4,762,266)	3,254	397,675	104,304	20,000,000	-	-	-	-
436,723	436,723	-	-	-	-	-	-	-	-
43,164	-	-	43,164	-	-	-	-	-	-
479,887	436,723	-	43,164	-	-	-	-	-	-
<u>16,222,854</u>	<u>(4,325,543)</u>	<u>3,254</u>	<u>440,839</u>	<u>104,304</u>	<u>20,000,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018
الرصيد كما في 1 يناير 2019	الرصيد كما في 1 يناير 2019	الرصيد كما في 1 يناير 2019	الرصيد كما في 1 يناير 2019	الرصيد كما في 1 يناير 2019	الرصيد كما في 1 يناير 2019	الرصيد كما في 1 يناير 2019	الرصيد كما في 1 يناير 2019	الرصيد كما في 1 يناير 2019	الرصيد كما في 1 يناير 2019
صافي ربح السنة	صافي ربح السنة	صافي ربح السنة	صافي ربح السنة	صافي ربح السنة	صافي ربح السنة	صافي ربح السنة	صافي ربح السنة	صافي ربح السنة	صافي ربح السنة
دخل شامل آخر للسنة	دخل شامل آخر للسنة	دخل شامل آخر للسنة	دخل شامل آخر للسنة	دخل شامل آخر للسنة	دخل شامل آخر للسنة	دخل شامل آخر للسنة	دخل شامل آخر للسنة	دخل شامل آخر للسنة	دخل شامل آخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة	إجمالي الدخل الشامل للسنة	إجمالي الدخل الشامل للسنة	إجمالي الدخل الشامل للسنة	إجمالي الدخل الشامل للسنة	إجمالي الدخل الشامل للسنة	إجمالي الدخل الشامل للسنة	إجمالي الدخل الشامل للسنة	إجمالي الدخل الشامل للسنة	إجمالي الدخل الشامل للسنة
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019

إن الأرباح والخسائر المرفقة على الصفحات من 8 إلى 44 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة كاب كورب للاستثمار ش.م.ك. (مقلة) وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
24,709	436,723	الأنشطة التشغيلية صافي ربح السنة قبل الزكاة
6,654	10,913	تعديلات لـ: الاستهلاك
-	8,425	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	1,968	تكاليف تمويل التزامات التأجير
(200,146)	90,589	(خسارة) / ربح غير محق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(27,149)	(12,172)	حصة المجموعه من نتائج أعمال شركة زميلة
-	(30,108)	ربح بيع استثمار في شركة زميلة
(44,157)	(1,565)	رد مخصص انخفاض قيمة مرابحات و وكالات مدينة
(10,253)	(3,523)	إيرادات مراقبة
-	(185,521)	إيرادات تأجير عقارات استثمارية
-	(240,348)	أرباح بيع عقارات استثمارية
-	(333,500)	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(192,781)	(152,380)	إيرادات توزيعات أرباح
57,876	67,838	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>(385,247)</u>	<u>(342,661)</u>	<u>التغيرات في رأس المال العام:</u> استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(404,318)	(446,094)	أرصدة مدينة أخرى
(164,714)	238,788	أرصدة دائنة أخرى
(109,371)	1,027,753	النقد من / (المستخدم في) العمليات
(1,063,650)	477,786	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
-	(114,130)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
<u>(1,063,650)</u>	<u>363,656</u>	
(29,500)	(17,889)	الأنشطة الاستثمارية
-	(4,048,391)	ممتلكات ومعدات
3,382,075	(77,619)	عقارات استثمارية
30,564	(64,740)	ذمم مرابحات و وكالات مدينة
-	199,199	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
192,781	152,380	المحصل من بيع استثمار في شركة زميلة
23,707	22,960	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
<u>3,599,627</u>	<u>(3,834,100)</u>	توزيعات مستلمة من شركة زميلة
-	(1,968)	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة الاستثمارية
-	(12,672)	
-	(14,640)	
2,535,977	(3,485,084)	الأنشطة التمويلية
1,404,136	3,940,113	تكاليف تمويل التزامات التأجير المدفوعة
<u>3,940,113</u>	<u>455,029</u>	الالتزامات التأجير المدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي (النقد) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة (ايضاح 5)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 44 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. معلومات عامة

تأسست شركة كاب كورب للاستثمار ش.م.ك. (مقلدة) بموجب عقد التأسيس رقم 3182 جلد 1 بتاريخ 22 أبريل 2008، وقد تم إعلان قيام الشركة نهائياً في الجمعية التأسيسية للشركة الأم بتاريخ 28 أبريل 2008. إن آخر تعديل تم التأشير به في السجل التجاري كان بتاريخ 7 مارس 2016 وذلك لتعديل المادة 5 من عقد التأسيس والمادة 24 من النظام الأساسي للشركة الأم لتشتمل إضافة نشاط جديد وهو "مراقب استثمار". إن الشركة الأم مسجلة لدى بنك الكويت المركزي كشركة استثمارية وهي خاضعة لإشراف هيئة أسواق المال.

تمارس الشركة الأم أنشطتها الرئيسية وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية السمحاء، وتتمثل الأنشطة الرئيسية لها في الآتي:

- أ) الاستثمار في القطاعات العقارية والصناعية والزراعية وغيرها من القطاعات الاقتصادية وذلك من خلال المساهمة في تأسيس الشركات المتخصصة أو شراء أسهم وصكوك هذه الشركات في مختلف القطاعات.
- ب) إدارة أموال المؤسسات العامة والخاصة واستثمار هذه الأموال في مختلف القطاعات الاقتصادية بما فيها إدارة المحافظ المالية والعقارية.
- ج) تقديم وإعداد الدراسات والإستشارات الفنية والإقتصادية والتقييمية ودراسة المشاريع المتعلقة بالاستثمار وإعداد الدراسات اللازمة للمؤسسات والشركات.
- د) الوساطة في عمليات التمويل.
- هـ) القيام بالأعمال الخاصة بوظائف مديرى الاصدار لصكوك التي تصدرها الشركات والهيئات وغيرها من الأشخاص القانونية الخاصة وال العامة ووظائف أمناء الاستثمار.
- و) التمويل والوساطة في عمليات التجارة الدولية.
- ز) منح التمويل للغير في مختلف القطاعات مع مراعاة أصول السلامة المالية في منح التمويل مع المحافظة على استقرارية السلامة لمركز المالي للشركة الأم.
- حـ) التعامل والمتأجرة في سوق القطع الأجنبي وسوق المعادن الثمينة داخل الكويت وخارجها لحساب الشركة الأم فقط.
- طـ) القيام بالعمليات الخاصة بتداول الأوراق المالية من شراء وبيع أسهم وصكوك الشركات والهيئات الحكومية المحلية والدولية.
- يـ) القيام بكافة الخدمات التي تساعده على تطوير وتعزيز قدرة السوق المالي والقدي في الكويت وتلبية حاجاته.
- كـ) تعبئة الموارد للتمويل بالإجارة وأن ترتب عمليات تمويل جماعي للإجارة وخاصة للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة ولا يجوز لها قبول الودائع.
- لـ) استثمار أموالها في مختلف أوجه الاستثمار التي يقرها بنك الكويت المركزي وبصفة رئيسية التمويل بأسلوب الإجارة لما يتطلبه ذلك من تملك الأصول المنقوله وغير المنقوله وتأجيرها ولا يتضمن ذلك تمويل شراء السلع الاستهلاكية.
- مـ) تملك حقوق الملكية الصناعية وبراءات الاختراع والعلامات التجارية والصناعية والرسومات التجارية وحقوق الملكية الأدبية والفكرية المتعلقة بالبرامج والمؤلفات واستغلالها وتأجيرها للجهات الأخرى.
- نـ) انشاء صناديق الاستثمار لحسابها ولحساب الغير وطرح وحداتها للأكتتاب والقيام بوظيفة أمين الاستثمار أو مدير الاستثمار للصناديق التأجيرية في الداخل والخارج طبقاً للقوانين والقرارات السارية في الدولة.
- سـ) مراقب استثمار.
- عـ) إدارة المحافظ المالية واستثمار وتنمية الأموال في العمليات التأجيرية لحسابها ولحساب الغير طبقاً للقوانين والقرارات السارية في الدولة.

ويكون للشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة ويجوز للشركة الأم أن يكون لها مصلحة أو تشتراك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبّيه بأعمالها والتي قد تساعدها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج ولها أن تنشيء أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها على أن يكون ذلك وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب 994 الصفة 13010 دولة الكويت.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة كاب كورب للاستثمار ش.م.ك. (مقلدة) وشركتها التابعة (المجموعة) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 17 يونيو 2020 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم. إن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم.

2. تطبيق معايير دولية جيدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

(١) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من ١ يناير 2019

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية كما في ١ يناير 2019:

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: التأجير

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4- تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير وتفسير لجنة التفسيرات 15- حوافر عقود الإيجار التشغيلي- وتفسير لجنة التفسيرات 27- تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكلًا قانونياً لعقد الإيجار. يحدد هذا المعيار مبادئ الإعتراف والتقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويطلب من المستأجرين المحاسبة عن أغلب عقود الإيجار ضمن بيان المركز المالي المجمع باستخدام نهجاً واحداً للإعتراف والقياس.

إن طريقة محاسبة المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لم تتغير بشكل جوهري عن معيار المحاسبة الدولي 17. سوف يواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي باستخدام مبادئ مماثلة لمعايير المحاسبة الدولي 17. وعليه، لم ينتج عن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أي تأثير على عقود الإيجار التي تكون الشركة الطرف المؤجر.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة بتطبيق منهجاً واحداً للإعتراف والقياس باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل لكافة عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المستأجر باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة. وبالتالي، لم يتم تعديل أرقام المقارنة.

اختارت المجموعة استخدام الإسلوب الإنقالي العملي لعدم إعادة تقييم ما إذا كانت العقود تتضمن عقد إيجار في تاريخ التطبيق 1 يناير 2019 أم لا. وبدلاً من ذلك، فقد قامت المجموعة بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم إثباتها سابقاً على أنها عقود إيجار وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4. كما قررت المجموعة استخدام سياسة الإعفاءات من الإعتراف بعقود الإيجار التي تكون مدتها عند تاريخ بداية العقد 12 شهراً أو أقل، ولا تتضمن خيار شراء (عقود إيجار قصيرة الأجل) وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذو قيمة منخفضة (موجودات منخفضة القيمة).

الأثر على محاسبة المستأجر

عقود الإيجار التشغيلي السابقة:

يغير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 كيفية قيام المجموعة بالمحاسبة عن عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي 17 والتي كانت خارج بنود بيان المركز المالي المجمع. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، على جميع عقود الإيجار (باستثناء ما هو مذكور أدناه)، تقوم المجموعة بما يلي:

- أ) الإعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير في بيان المركز المالي المجمع، ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوءات الإيجار المستقبلية،
- ب) الإعتراف بإستهلاك موجودات حق الاستخدام والفائدة على مطلوبات عقود الإيجار في بيان الارباح أو الخسائر المجمع،
- ج) تجزئة إجمالي المبلغ النقدي المدفوع إلى أصل المبلغ (معرض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (معرضة ضمن أنشطة التشغيل) في بيان التدفقات النقدية المجمع.
- د) إن دفعات عقود التأجير قصيرة الأجل، دفعات التأجير لموجودات منخفضة القيمة ودفعات التأجير المتغيرة غير متضمنة في قياس مطلوبات التأجير (معرضة ضمن أنشطة التشغيل).

شركة كاب كورب للاستثمار ش.م.ك. (مقلة) وشركتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019 (تتمة)

الأثر على محاسبة المستأجر (تتمة)

عقود الإيجار التشغيلي السابقة: (تتمة)

يتم الاعتراف بحوافر التأجير (على سبيل المثال فترة الإيجار المجانية) كجزء من قياس موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار في حين أنها بموجب معيار المحاسبة الدولي 17 تنتج عن الإعتراف بالالتزامات حوافر التأجير ويتم إطفاءها على أساس القسط الثابت وتخصم من مصاريف الإيجار.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16، يتم اختبار موجودات حق الاستخدام للتحقق من وجود انخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 انخفاض قيمة الموجودات. وهذا يحل محل المتطلبات السابقة للاعتراض بمخصص عقود الإيجار ذات الشروط الصعبة.

بالنسبة لعقد الإيجار قصيرة الأجل (مدة التأجير 12 شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة، قررت الشركة الاعتراف بمصاريف عقد الإيجار على أساس القسط الثابت وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16. يتم عرض هذه المصاريف ضمن المصاريف الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

عقود الإيجار التمويلي السابقة:

يتمثل الفرق الرئيسي بين المعيار الدولي للتقارير المالية 16 ومعايير المحاسبة الدولي 17 فيما يتعلق بالموارد المحافظ عليها سابقاً بموجب عقد إيجار تمويلي في قياس ضمانات القيمة المتبقية التي يقدمها المستأجر إلى المؤجر. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أن تُعرف الشركة كجزء من مطلوبات الإيجار فقط المبلغ المتوقع سداده بموجب ضمان القيمة المتبقية، بدلاً من الحد الأقصى للنوع المضمون وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 17. لم يكن لهذا التغيير أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

الأثر على محاسبة المؤجر

إن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا يغير بشكل جوهري كيفية قيام المؤجر بالمحاسبة عن عقود الإيجار. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16، يستمر المؤجر في تصنيف عقد الإيجار على أنها إما عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي والمحاسبة عنهما بشكل مختلف. ومع ذلك، تنتج عن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 تغيير وزيادة الإفصاحات المطلوبة، وخاصة فيما يتعلق بكيفية قيام المؤجر بإدارة المخاطر الناشئة عن حصته المتبقية في الموجودات المؤجرة.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، يقوم المؤجر الوسيط بحساب عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعدين منفصلين. يتعين على المؤجر الوسيط تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناتجة عن عقد الإيجار الرئيسي (وليس بالرجوع إلى الموجودات الرئيسية كما هو في معيار المحاسبة الدولي 17).

الأثر المالي للتطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 16

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، تقوم الشركة بالإعتراف بمطلوبات عقد الإيجار فيما يتعلق بعقد الإيجار المصنفة سابقاً "عقود الإيجار التشغيلي" وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة الدولي 17 التأجير. يتم قياس هذه المطلوبات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في 1 يناير 2019.

تم قياس موجودات حق الاستخدام بقيمة متساوية لمطلوبات عقد الإيجار، والمعدل بقيمة أي دفعات إيجارية مدفوعة مقدماً أو مستحقة تتعلق بعقد الإيجار المدرج في بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2018.

شركة كاب كورب للاستثمار ش.م.ك. (مقلة) وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تممة)

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019 (تممة)

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، تقوم الشركة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام وإلتزامات التأجير على النحو التالي:

الالتزامات التأجير	موجودات حق الاستخدام	التصنيف وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 17
مقاسة بالقيمة الحالية لدفعتين الإيجار المتبقية مخصوصة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة كما في 1 يناير 2019.	القيمة العادلة كما في 1 يناير 2019	عقود الإيجار التشغيلي التي تستوفي تعريف العقارات الاستثمارية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 40
يمثل معدل الاقتراض الإضافي للشركة المعدل الذي يمكن به الحصول على اقتراض مماثل من دائن مستقل بموجب شروط وأحكام قابلة للمقارنة. معدل المتوسط المرجح المطبق هو 5%.	يتم قياس موجودات حق الاستخدام بقيمة مسوالية لإلتزامات التأجير، والمعدل بقيمة أي دفعات إيجارية مدفوعة مقدماً أو مستحقة.	كافحة عقود الإيجار التشغيلي الأخرى
مقاسة على أساس القيم الدفترية لموجودات ومطلوبات عقود الإيجار مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبدئي (أي القيم الدفترية المرحلية وغير المعدلة).	القيمة الدفترية التي تنتج عن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 والتي يتم تطبيقها من تاريخ بدء عقود الإيجار، مع مراعاة الوسائل العملية.	عقود الإيجار التمويلي

لا يجد عقود تأجير تأثرت بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على بيان المركز المالي المجمع كما في 1 يناير 2019.

يوضح الجدول أدناه مطابقة إلتزامات عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ومطلوبات عقود الإيجار المدرجة في بيان المركز المالي المجمع في تاريخ التطبيق المبدئي لعقود تمت خلال السنة.

دينار كويتي

<u>283,140</u>	إلتزامات عقود الإيجار التشغيلي غير المخصوصة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 17
<u>283,140</u>	إلتزامات عقود الإيجار التشغيلي غير المخصوصة ومحولة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عند التطبيق المبدئي
<u>(30,376)</u>	إلتزامات عقود الإيجار التشغيلي المخصوصة والمحولة وفقاً لمعايير الدولي للتقارير المالية 16
<u>252,764</u>	يضاف / يخصم تعديلات أخرى مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها في بيان المركز المالي المجمع كما في تاريخ التطبيق الأولي

شركة كاب كورب للاستثمار ش.م.ك. (مقلة) وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تممة)

(ا) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019 (تممة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: التأجير (تممة)

التأثير المالي للتطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 (تممة)

يوضح الجداول أدناه مبلغ التعديل لكل بند مدرج ضمن البيانات المالية المجمعة المتاثر بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 للسنة الحالية.

التأثير على الموجبات والمطلوبات وحقوق الملكية كما في 31 ديسمبر 2019

الموجودات موجودات حق الاستخدام صافي التأثير على مجموع الموجودات	المطلوبات إلتزامات التأجير صافي التأثير على مجموع المطلوبات	حقوق الملكية خسائر متراكمة صافي التأثير على مجموع حقوق الملكية	كما لو كان معيار المحاسبة الدولي 17 مطبقاً دينار كويتي	تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 دينار كويتي	كما هو معروض دينار كويتي
			-	244,339	244,339
			-	244,339	244,339
			-	240,091	240,091
			-	240,091	240,091
			(4,279,930)	(945)	(4,280,875)
			(4,279,930)	(945)	(4,280,875)

التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

2019
دينار كويتي
8,425
1,968
(9,438)
(10)
945

زيادة في استهلاك موجودات حق الاستخدام

زيادة في تكاليف تمويل إلتزامات تأجير

نقص في مصاريف عمومية وإدارية / مصاريف تأجير

نقص في ركبة المستحقة

نقص في ربح السنة

يوضح الجداول أدناه مبلغ التعديل لكل بند مدرج ضمن البيانات المالية المجمعة المتاثر بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 للسنة الحالية.

التأثير على ربحية السهم

2019
0.004

النقص في ربحية السهم الأساسية (فلس)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9: مزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبي يجب تطبيق التعديلات باثر رجعي وتسرى اعتباراً من 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطلقة أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، شريطة أن تكون التدفقات النقدية التعلقية فقط "مدفوعات للبالغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم" (معايير مفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها) والاحتفاظ بالاداء ضمن نموذج الاعمال المناسب لغرض التصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أن الأصل المالي يجتاز اختبار معايير مدفوعات البالغ الأصلي وفوائدها بغض النظر عن أي حدث أو ظرف قد يؤدي إلى الانهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن أي طرف يدفع أو يستلم تعويضات معقولة عن الانهاء المبكر للعقد.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (28): الفوائد طولية الأجل في الشركات الزميلية والمشاريع المشتركة
 يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري من 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على الفوائد طولية الأجل في الشركة الزميلية أو المشروع المشترك التي لا تتطبق عليها طريقة حقوق الملكية، غير أنها تشكل في جوهرها جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلية أو المشروع المشترك (فوائد طولية الأجل). ويعتبر هذا التصنيف مناسباً لأنه يعني ضمناً أن نموذج الخسائر الائتمانية المتوفقة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ينطبق على تلك الفوائد طولية الأجل.

كما أوضحت التعديلات أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لا تأخذ المنشأة في الاعتبار أي خسائر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، أو خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار والمحقة كتسويات لصافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمارات في الشركات الزميلة و المشاريع المشتركة

تم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

الاتجاهات السنوية على المعابر الدولية للقادمين والمغادرين 2015-2017 (الصادر في ديسمبر 2017).

المعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال
تنصي التعديلات على دمج الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ عليها في أو بعد الفترة المالية السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن اكتساب السيطرة على أعمال والتي هي عمليات مشتركة، فإنها تتطلب دمج الأعمال على مراحل تتضمن قياس الاستثمارات المملوكة سابقاً في موجودات ومتطلبات العمليات المشتركة بالقيمة العادلة وللقيام بذلك، يقدر المثبتة، بقياس، حصر، ملكته المملوكة سابقاً. العمليات المشتركة

المعيار الدولي للتقارير المالية 11 - الترتيبات المشتركة
تسري التعديلات على العمليات التي يتم فيها الحصول على سيطرة مشتركة في أو بعد الفترة المالية السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. إن أي طرف يشارك في عملية مشتركة ولكنه لا يملك سيطرة مشتركة، قد يحصل على سيطرة مشتركة للعمليات المشتركة والتي تشكل نشاط العمليات المشتركة فيها أعمال ضمن تعريف المعايير الدولي للتقارير المالية 3 تهضي التعديلات عدم إعادة قياس، الحصص، المملوكة بسايقًا، العمليات المشتركة

٢٣ - تکالیف و ملکتہ الائچی

تطبيق المنشآت على تلك التعديلات في أو بعد الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة تلك التعديلات للمرة الأولى. تقوم أي منشأة بتطبيق هذه التعديلات على الفترات السنوية للتقرير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن المنشأة تعامل أي قروض تمت في الأساس لتطوير أصل مؤهل كجزء من القروض العامة عندما تكون كل الأنشطة الضرورية لتجهيز الأصل للاستخدام أو البيع المزمع له كاملة.

ونظرًا لأن سياسة المجموعة الحالى تتوافق مع هذه التعديلات، فإن المجموعة لا تتوقع أي تأثير على بياناتها المالية المجمعة.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تنمية)

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تنمية)

المعيار الدولي للتقارير المالية 17: عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021، ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4: عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بعض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمانتات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو النموذج العام، مضافة إليه:

- مواعدة خاصة للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (أسلوب الأتعاب المتغيرة)
- أسلوب مبسط (أسلوب توزيع أقساط التأمين) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة

يسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تقوم المنشأة أيضاً بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في أو قبل تاريخ تطبيقها للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 لأول مرة.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير مادي على المجموعة.

تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3)

التعديلات في تعريف الأعمال على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (دمج الأعمال) هي تغييرات على ملحق أ، المصطلحات المعرفة وإرشادات التطبيق وأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) فقط وبيانها كالتالي:

- يوضح التعديل أنه لكي يتم اعتبار الأنشطة وال موجودات المستحوذ عليها كأعمال يجب أن تتضمن على الأقل مدخل وعملية موضوعية تسهمان معاً بشكل جوهري في القدرة على الإنتاج.
 - تضييق تعريفات الأعمال والإنتاج من خلال التركيز على الصناعات والخدمات المقدمة للعملاء وإزالة الإشارة إلى القدرة على تخفيض التكاليف.
 - إضافة إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كان قد تم الاستحواذ على عملية موضوعية.
 - إزالة التقييم الذي يحدد ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة ومواصلة الإنتاج.
 - إضافة خيار اختبار تركيز الذي يسمح بإجراء تقييم مبسط لمعرفة إذا كانت مجموعة الأنشطة وال موجودات المستحوذ عليها لا تمثل الأعمال.
- تسري هذه التعديلات على دمج الأعمال التي يكون فيها تاريخ الاستحواذ في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 و معيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المادية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإدخال تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 "عرض البيانات المالية" و معيار المحاسبة الدولي 8 "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والخطاء" والتي تستخدم تعریفًا ثابتاً للمادية من خلال المعايير الدولية للتقارير المالية وإطار مفاهيم التقارير المالية موضحة ما إذا كانت المعلومات مادية أم لا ودمج بعض الإرشادات ضمن معيار المحاسبة الدولي 1 حول المعلومات غير المادية.

إن التعديلات توضح ما يلي:

- أن الإشارة إلى المعلومات المادية تتناول المواقف التي يكون فيها التأثير مشابهاً لحذف تلك المعلومات أو إساءة فهمها، وأن المنشأة تقيم المادية في سياق البيانات المالية كل، و
- معنى "المستخدمين الأساسيين للبيانات المالية ذات الأغراض العامة" الذين يتم توجيه هذه البيانات المالية إليهم، من خلال تعريفهم على أنهم "مستثمرون و مقرضون و دائنون آخرون حاليون و محتملون" وأنه يجب الاعتماد على البيانات المالية ذات الغرض العام في كثير من المعلومات المالية المطلوبة لديهم.

تسري هذه التعديلات لفترات السنة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020.

لا يتوقع أن يكون لهذا التعديل أي تأثير مادي على المجموعة.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تنمية)

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تنمية)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المالية (تنمية)

اطار مفاهيم التقارير المالية المعدل

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية نسخة معدلة من اطار مفاهيم التقارير المالية والتي سيتم استخدامها في قرارات وضع المعايير على الفور. تشمل التغيرات الرئيسية ما يلي:

- زيادة مكانة الإشارات في هدف التقارير المالية.
- التأكيد على أهمية عامل طبيعة البند.
- تحديد المنشأة المعددة للتقرير، والتي قد تمثل كياناً قانونياً أو جزءاً من كيان.
- تعديل تعاريف الموجودات والمطلوبات.
- إزالة الحد المحتمل للإعتراف وإضافة توجيهات بشأن الغاء الإعتراف.
- إضافة توجيهات على أساس قياس مختلف، و
- الإشارة إلى أن الربح أو الخسارة هو مؤشر الأداء الرئيسي وأنه، من حيث المبدأ، ينبغي إعادة تصنيف الإيرادات والمصروفات في الدخل الشامل الآخر حيث يعزز ذلك من أهمية أو تمثيل البيانات المالية.

لن يتم إجراء أي تغييرات على أي من المعايير المحاسبية الحالية. ومع ذلك، فإن المنشآت التي تعتمد على الإطار في تحديد سياساتها المحاسبية للمعاملات أو الأحداث أو الشروط التي لم يتم التعامل معها بطريقة أخرى بموجب المعايير المحاسبية ستحتاج إلى تطبيق الإطار المعدل اعتباراً من 1 يناير 2020. سوف تحتاج هذه المنشآت إلى النظر فيما إذا كانت سياساتها المحاسبية لا تزال مناسبة في ظل الإطار المعدل.

3. السياسات المحاسبية المهمة

3.1 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية IFRS، الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية IFRIC، وقانون الشركات الكويتي رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، وتعديلاته.

3.2 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية IFRS كما تم تعديلاها للاستخدام من قبل حكومة دولة الكويت للمؤسسات المالية التي يشرف عليها بنك الكويت المركزي وهيئة أسواق المال. وترتبط هذه اللوائح بتطبيق كافة المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية باستثناء متطلبات القياس والأفصاح فيما يتعلق بالخسائر الإنتمانية المتوقعة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية. إن مخصصات خسائر الإنتمان على التسهيلات الإنتمانية هي أعلى من خسائر الإنتمان طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمحدة طبقاً لقواعد البنك المركزي والمخصصات طبقاً لقواعد بنك الكويت المركزي الخاصة بتصنيف التسهيلات الإنتمانية وآلية حساب مخصصاتها. لذلك فقد تم الاستمرار في تطبيق متطلبات بنك الكويت المركزي الخاصة بالحد الأدنى للمخصص العام وهو 0.5% للتسهيلات النقدية و 0.5% للتسهيلات غير النقدية حيث اعتمدت إدارة المجموعة هذه النسب ضمن المنهجية المبسطة في احتساب خسائر الإنتمان المتوقعة. تطبق هذه المعدلات على صافي الزيادة في التسهيلات بعد طرح فنات ضمانات مقدمة محددة خلال فترة البيانات المالية المجمعة.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية تتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة، كما يتطلب من إدارة المجموعة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، يتضمن الإيضاح رقم 4 الأحكام والتقديرات الهامة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للمجموعة، وقد تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا إعادة القياس بالقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المقدم لتبادل السلع والخدمات والأدوات المالية.

شركة كاب كورب للاستثمار ش.م.ك. (مفلحة) وشركتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

3. السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

3.2 اساس الإعداد (تمة)

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم الحصول عليه لبيع أصل أو السعر الذي يتم دفعه لنقل التزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تأخذ المجموعة عند قياس القيمة العادلة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام في حال كان المشاركين في السوق يأخذون تلك الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام بتاريخ القياس. تشتمل الخصائص الخاصة بالأصل على حالة الأصل وموقعة والقيود المفروضة على بيعه أو استخدامه. تتضمن السياسة المحاسبية رقم 3.5 أساس قياس القيمة العادلة والاعتبارات التي تستند إليها عملية القياس، ويتضمن الإيضاح رقم 23 (ز) قياسات القيمة العادلة وفقاً للمستويات من 1 إلى 3 وشرعاً بها.

اختارت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" وفقاً لنسخته الصادرة في يوليو 2014، حيث ان السياسات المحاسبية الجديدة التي يتطلبها هذا المعيار تعطي بيانات اكثر موثوقية وذات صلة للمستخدمين في تقييم المبالغ والتقويم وظروف عدم الثبات المتعلقة بالتدفقات النقية المستقلة. ووفقاً للأحكام الانتقالية الخاصة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" فإنه لم يتم إعادة تعديل وعرض أرقام المقارنة، وعليه فلم يتم تقديم بيان مركز مالي إضافي في أي فترة للسنة المقارنة. بدءاً من 1 أكتوبر 2017 قامت المجموعة بتصنيف الأدوات المالية التي كانت تعتبر بها في بيان المركز المالي في فئات القياس التالية:

- (أ) الأدوات المالية التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة هي:
- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(ب) الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.
إن التصنيف المشار إليه أعلاه يعتمد على نموذج الأعمال المستخدم من قبل المجموعة في إدارة الأصول المالية والشروط والأحكام التعاقدية للتدفقات النقية من هذه الأدوات.

3.3 عرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي

إن طبيعة نشاط المجموعة كمنشأة لاغراض التمويل والاستثمار تقضي بتصنيف الموجودات والمطلوبات وفقاً لسيولتها تنازلياً، حيث تعتقد الإدارة أن هذا العرض يوفر معلومات وثيقة الصلة بنشاطات المجموعة وأكثر موثوقية . تستلزم هذه الطريقة في عرض الموجودات والمطلوبات توفير معلومات أخرى حول استحقاقات كل من الموجودات المالية والمطلوبات المالية خارج بيان المركز المالي المجمع في الإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة. تقوم المجموعة بتوفير هذه المعلومات استناداً إلى طول الفترة التعاقدية المتبقية كما بتاريخ البيانات المالية المجمعة .

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة بشكل رئيسي من النقد والنقد المعادل وإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وذمم مرابحات وكالات وأرصدة مدينة أخرى واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر .

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة بشكل رئيسي من أرصده دائنة أخرى ومخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين. تعرض المجموعة المبالغ المتوقع استعادتها للموجودات أو تسديدها فيما يتعلق بالمطلوبات بعد أدنى في الإيضاحات ضمن موجودات ومطلوبات تستحق خلال سنة من تاريخ التقرير المالي وتلك التي تستحق خلال فترة تطول عن سنة من تاريخ التقرير المالي معروضة وفقاً لفترات زمنية محددة (إيضاح رقم 23 هـ).

3.4 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2019 (انظر أدناه).
أن تاريخ البيانات المالية للشركة التابعة هو 31 ديسمبر.

عندما يكون للشركة الأم السيطرة على شركة مستثمر فيها، فإنه يتم تصنيفها على أنها شركة تابعة. تسيطر الشركة الأم على الشركة المستثمر فيها إذا توفرت لديها العناصر الثلاثة التالية بالكامل: السيطرة على الشركة المستثمر فيها، والposure أو الحق في العوائد المتغيرة للشركة المستثمر فيها، وقدرة المستثمر على استخدام سيطرته للتاثير على هذه العوائد المتغيرة. يتم إعادة تقييم السيطرة عندما تشير الحقائق والظروف إلى احتمالية حدوث تغير في أي من عناصر السيطرة هذه.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.4 اساس التجميع (تتمة)

تنشأ السيطرة الفعلية في الحالات التي يكون للشركة الأم فيها القدرة الفعلية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها دون أن يكون لديها غالبية حقوق التصويت. عند تحديد ما إذا كانت السيطرة الفعلية موجودة أم لا، تأخذ الشركة الأم في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة بما في ذلك ما يلي:

- حجم حقوق تصويت الشركة الأم بالنسبة إلى جم وتوزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت.
- حقوق التصويت المحتملة الجوهرية التي تملكها الشركة والأطراف الأخرى.
- الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- النماذج التاريخية في حضور التصويت.

تدرج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة على أساس كل بند من خلال إضافة البنود المتشابهة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح أو الخسائر والأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركات التابعة، حيثما كان ذلك ضروريًا، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصة غير المسيطرة للمنشأة في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على هذه الشركات يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية. بالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصة المشتراء المتعلقة به من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضًا تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعادات الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

عندما تتوقف سيطرة المجموعة يتم إعادة قياس أي حصة محفظتها في حقوق الملكية إلى قيمتها العادلة وإثبات التغير في القيمة الدفترية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ تم إثباتها سابقاً في بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر المجمع تتعلق بهذه المنشأة يتم احتسابها كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد هذه الموجودات أو المطلوبات (أي أنه يتم إعادة تصنيفها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح المرحلية وفقاً لما تحدده المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة).

إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على هذه الشركات يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية. بالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصة المشتراء المتعلقة به من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضًا تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الإستبعادات لصالح الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

فيما يلي الشركات التابعة:

نسبة الملكية	مكان التأسيس والعمليات		النشاط الرئيسي	اسم الشركة التابعة
	2018	2019		
%	%		بيع وشراء الأوراق المالية (أسهم وسندات) لحساب الشركة فقط	شركة كاب للمشاريع ش.ب.و
100	100	البحرين		

تم الأعتماد على بيانات مالية مدفقة كما في 31 ديسمبر 2019 للشركة التابعة / شركة كاب للمشاريع - البحرين.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.5 الأدوات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس والتصنيف للأصول المالية

تعرف المجموعة بالأصل المالي أو الالتزام المالي في بيان المركز المالي المجمع عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط والأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تصنف المجموعة الأدوات المالية على أنها مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على أساس كل مما يلي:

- (أ) نموذج الأعمال التي تستخدم المجموعة في إدارة الأصول المالية.
(ب) خصائص التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا تحققت كل الشروط التالية:

- (أ) احتفاظ المجموعة بالأصل المالي من أجل الحصول، ضمن نموذج أعمال تهدف من وراء ذلك الاحتفاظ بالأصول المالية للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية.
(ب) أن تكون الشروط التعاقدية للأصل المالي تنتج في تاريخ محدد تدفقات نقدية تكون فقط دفعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المسدد.

الاعتراف بالأصول المالية

تقيس المجموعة الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم تحقيق كلا الشرطين التاليين:

- (أ) احتفاظ المجموعة بالأصل المالي، ضمن نموذج أعمال، يتحقق هدفه من خلال الحصول على تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية.
(ب) أن تكون الشروط التعاقدية للأصل المالي تنتج في تاريخ محدد تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات للمبلغ الأصلي والعائد المالي على أصل المبلغ غير المسدد.

تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما لا يقاس هذا الأصل بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لم تطبق المجموعة الخيار المنووح بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"، بتحديد اختياراً غير قابل للقبض عند الاعتراف المبدئي فيما يخص استثمارات محددة في أدوات حقوق ملكية التي تقاس بخلاف ذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، لغرض تسجيل التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر.

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

تلغي المجموعة الاعتراف بالأصل المالي عندما تتحقق الشروط التالية:

- (أ) إنتهاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي.
(ب) نقل الأصل المالي للأطراف الأخرى، وأن يكون هذا النقل مؤهلاً لإلغاء الاعتراف به. وتنتقل المجموعة بالأصل المالي إذا قامت بنقل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو إذا احتفظت المجموعة بالحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية للأصل المالي، إلا أنها متزمرة تعاقدياً بدفع هذه التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستثمرين الآخرين.
(ج) أن يستوفي النقل الوارد في البند (ب) أعلى الشروط التالية.

1. أن لا تكون المجموعة ملزمة بدفع مبالغ إلى المستثمرين النهائيين ما لم تحصل مبالغ معادلة من أصل المبلغ، وتستثنى المجموعة السلف قصيرة الأجل التي تتضمن على حق الاسترداد الكامل للمبلغ الذي تم أقرانه بالإضافة إلى العائد المستحق عليه بأسعار السوق.

2. أن لا تكون للمجموعة بموجب شروط عقد النقل بيع أو رهن أصل المبلغ إلا كضمان للمستثمرين النهائيين فيما يخص دفع التدفقات النقدية لهم.

3. أن تكون المجموعة ملزمة بتحويل أي تدفقات نقدية تحصلها نيابة عن المستثمرين النهائيين دون تأخير هام، وأن لا يكون للمجموعة حق إعادة استثمار تلك التدفقات النقدية، باستثناء الاستثمارات في النقد والنقد المعادل خلال فترة التسوية القصيرة من تاريخ التحصيل إلى تاريخ التحويل المطلوب إلى المستثمرين النهائيين، وبالتالي تنقل الممتلكة من تلك الأصول المالية إلى المستثمرين النهائيين.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.5 الأدوات المالية (تتمة)

الغاء الاعتراف بالأصول المالية (تتمة)

عندما تنقل المجموعة ملكية الأصل المالي فإنها تقوم بتقدير الحد الذي تحافظ فيه على مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي وفي هذه الحالة فإنها تقوم بما يلي:

- أ) إذا نقلت المجموعة فعلياً جميع مخاطر ومانعات الملكية للأصل المالي فإنها تلغى الاعتراف بالأصل المالي، وتعرف بأي حقوق والتزامات تنشأ أو يتحقق بها بعد النقل كأصول أو التزامات بشكل منفصل.
- ب) إذا احتفظت المجموعة نتائج عملية نقل ملكية الأصول المالية لأطراف أخرى على جميع مخاطر ومانعات الملكية للأصل المالي، تستمر المجموعة في هذه الحالة في الاعتراف بالأصل المالي.
- ج) إذا لم تنقل المجموعة فعلياً ولم تتحقق جميع مخاطر ومانعات الملكية للأصل المالي، فإنها تقوم بتحديد ما إذا كانت المجموعة تتحفظ بالسيطرة على الأصل المالي، وإذا حدث أنها لا تتحفظ بالسيطرة على الأصل المالي فإنها تلغى الاعتراف بالأصل المالي، وتعرف بأي حقوق والتزامات تنشأ عن عملية نقل ملكيتها حيث تتحفظ بها كأصول أو التزامات بشكل منفصل. إذا احتفظت المجموعة بالسيطرة على الأصل المالي الذي تم نقل ملكيته لأطراف أخرى، فإن المجموعة في هذه الحالة تبقى الإعتراف بالأصل المالي بمقدار مشاركتها المستمرة في الأصل.

إذا نتج عن النقل إلغاء الاعتراف بالأصل المالي ونشوء أصل مالي جديد أو أن تتحمل المجموعة التزام مالي جديد أو التزام صيانة، تعرف المجموعة بالأصل المالي الجديد أو الالتزام المالي أو التزام الصيانة بالقيمة العادلة.

عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي بمجمله، تعرف المجموعة بالفرق ما بين المبلغ المسجل والعرض النقدي المقوض، بما في ذلك أي أصل جديد يتم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد يتم تحمله، في الأرباح أو الخسائر. إذا كان الأصل المالي المنقول جزءاً من أصل مالي أكبر، ويكون الجزء المنقول مؤهلاً لإلغاء الاعتراف به بمجمله، يتم توزيع المبلغ المسجل السابق للأصل المالي الأكبر بين الجزء الذي تستمر المجموعة بالإعتراف به والجزء الذي يتم إلغاء الاعتراف به على أساس القيمة العادلة النسبية لكلا الجزئين في تاريخ النقل. ويعترف بالفرق ما بين المبلغ المسجل للجزء الذي تم إلغاء الاعتراف به والعرض النقدي المقوض الخاص به في الأرباح أو الخسائر.

إذا لم يؤدي النقل إلى إلغاء الاعتراف بالأصل المالي المنقول بسبب أن المجموعة قد احتفظت فعلياً بجميع مخاطر ومانعات الملكية، فإنها تستمر في الاعتراف بالأصل المالي بمجمله، وتعرف أيضاً بالتزام مالي بأي عرض نقدي تم قبضه من الأطراف الأخرى. وفي القرارات اللاحقة، تقوم المجموعة بالإعتراف بأي دخل من الأصل المنقول وكذلك أي مصروف يتم تكبده على الالتزام المالي المرتبط به في الأرباح أو الخسائر.

المشاركة المستمرة في الأصول المالية المنقولة

إذا لم تنقل المجموعة فعلياً ولم تتحفظ بجميع مخاطر ومانعات الملكية للأصل المالي المنقول إلا أنها احتفظت بالسيطرة عليه، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي المنقول بمقدار مشاركتها المستمرة، ويكون مقدار المشاركة المستمرة في الأصل المالي المنقول هو بمبلغ تعارضها للتغيرات في قيمة الأصل المالي المنقول. وفي هذه الحالة تعرف المجموعة بأي التزام مالي ذو صلة بالأصل المالي المنقول، ويقاس كل من الأصل المالي المنقول والالتزام المالي ذو الصلة على أساس يعكس الحقوق والتزامات التي حافظت عليها المجموعة، تكون قيمته هي التكلفة المطفأة للحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة إذا كان الأصل المنقول مقاساً بالتكلفة المطفأة، أو تكون القيمة متساوية لقيمة العادلة للحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة من خلال توزيع المبلغ المسجل السابق للأصل المالي بين الجزء الذي تستمر المجموعة في الاعتراف به والجزء الآخر الذي الغت الاعتراف به على أساس القيم العادلة النسبية لكلا الجزئين في تاريخ النقل.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)
3.5 الأدوات المالية (تتمة)

الغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

تلغي المجموعة الاعتراف بالالتزام المالي (أو جزءاً منه) من المركز المالي المجمع عندما يتم تسديده أو الغاء أو انتهاء أجله.

يتم المحاسبة عن التبادل بين المجموعة ومقرض لأدوات دين التي تشمل على شروط مختلفة على أنه تسديد للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالالتزام مالي جديد، وعلى نحو مماثل تقوم المجموعة بالمحاسبة عن التعديل الهام في شروط الالتزام المالي الحالي أو جزء منه (سواءً كان ناتجاً عن الصعوبات المالية أم لا) على أنه تسديد للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالالتزام مالي جديد.

يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المسجل للالتزام المالي (أو جزء منه) المسدد أو المنقول إلى طرف آخر والعوض النقدي المدفوع، بما في ذلك أية أصول غير نقية منقوله إلى أي التزامات يتم تحملها، في حساب الأرباح أو الخسائر. تصنف المجموعة جميع الالتزامات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة باستثناء الالتزامات المالية التالية:

1. الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ويتم قياس هذه الالتزامات لاحقاً بالقيمة العادلة.
2. الالتزامات المالية التي تنشأ عن عمليات نقل الأصول المالية المؤجلة لإلغاء الاعتراف بها، أو عندما يطبق منهاج المشاركة المستمرة، فإنها تقاس وفقاً لأساس القياس المتبع في قياس الأصل المالي المتنازع عنه.
3. عقود الضمان المالي، حيث يتم قياسها بعد الاعتراف الأولى بها بالمثل الأعلى ما بين مبلغ مخصص الخسائر المحدد والمبلغ المعترف به مبدئياً مطروحاً منه مبلغ الدخل المترافق.
4. التزامات تقديم قرض بسعر تكلفة تمويل أقل من سعر التكلفة السائد في السوق، يتم قياسه لاحقاً بالمثل الأعلى ما بين مبلغ مخصص الخسائر المحدد والمبلغ المعترف به مبدئياً مطروحاً منه مبلغ الدخل المترافق.
5. يتم قياس العوض التقديرى المحتلى الذي ينشأ من عملية اندماج أعمال لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالغيرات منه في الأرباح أو الخسائر.

القياس المبدئي

تقيس المجموعة، عند الاعتراف المبدئي بالأصل المالي (باستثناء الذمم التجارية المدينة) أو الالتزام المالي، هذه البنود بقيمتها العادلة مضافة إليها أو مطروحاً منها تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى امتلاك أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي، في حالة أن يكون الأصل المالي أو الالتزام المالي محدداً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر. إذا حدبت المجموعة أن القيمة العادلة بتاريخ الاعتراف الأولى تختلف عن سعر المعاملة، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الاداء المالية أما بالقيمة العادلة مضافة إليها أو مطروحاً منها تكاليف المعاملة، إذا كانت قيمتها العادلة معززة بدليل تسعير معلن في سوق نشط للأصل أو الالتزام المالي، أو إذا كانت مستندة إلى تقييم وفقاً لنموذج يستخدم فقط البيانات من الأسواق الملحوظة. وفي هذه الحالة تعرف المجموعة بالفرق ما بين القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي وسعر المعاملة على أنه ربح أو خسارة، وفي جميع الحالات الأخرى، يتم تعديل القيمة العادلة لتأجيل الفرق ما بين القيمة العادلة بتاريخ الاعتراف الأولى وسعر العملية، وتعرف المجموعة بذلك الفرق الموجل على أنه ربح أو خسارة فقط إلى الحد الذي ينشأ فيه من التغير في عامل معين، بما في ذلك الوقت، الذي يأخذ المشاركون في السوق بعين الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام المالي. تقيس المجموعة عند الاعتراف المبدئي الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة الخاصة بها إذا كانت الذمم المدينة التجارية لا تتطوي على تكلفة تمويل هامة.

القياس اللاحق للأصول المالية والالتزامات المالية

بعد الاعتراف المبدئي تقيس المجموعة الأصل المالي أما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر. عند إتمام القياس اللاحق تطبق المجموعة متطلبات انخفاض القيمة فيما يتعلق بالأصول المالية.

بعد الاعتراف المبدئي تقيس المجموعة الالتزام المالي وفقاً لما ذكر في بند "تصنيف الالتزامات المالية" المذكور أعلاه.

قياس التكلفة المطفأة للأصول المالية

تحتسس المجموعة إيرادات (عواوند) التمويل باستخدام طريقة العائد الفعلي، ويتم ذلك بتطبيق سعر عائد فعلي على المبلغ المسجل الإجمالي للأصل المالي. يستثنى من هذا القياس الأصول المالية المشتراء أو الناشئة ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة، حيث يطبق عليها سعر العائد المعدل بالانتعاش بدءاً من تاريخ الاعتراف المبدئي، وكذلك الأصول المالية التي هي ليست أصول مالية مشتراء أو ناشئة ذات جدارة ائتمانية متدهورة، لكنها أصبحت لاحقاً أصول مالية ذات جدارة ائتمانية متدهورة، تطبق المجموعة عليها سعر العائد الفعلي على تكلفتها المطفأة في فترات إعداد التقارير المالية اللاحقة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تممة)
3.5 الأدوات المالية (تممة)

قياس التكلفة المطفأة للأصول المالية (تممة)

عندما تعيد المجموعة التفاوض شأن التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي أو تعدله بخلاف ذلك ولا يؤدي إعادة التفاوض أو التعديل إلى إلغاء الاعتراف بالأصل المالي، فإنها تعيد احتساب المبلغ المسجل الإجمالي للأصل المالي وتعترف بالفرق في الربح أو الخسارة . يتم اعتبار المبلغ المسجل الإجمالي للأصل المالي بأنه القيمة الحالية للتدفقات النقدية التعاقدية المعدلة أو المعدل التفاوض علىها التي تكون مخصومة بسعر العائد الفعلي للأصل المالي. أن أية تكاليف أو رسوم متکدة يتم تعديل القيمة المسجلة للأصل المالي المعدل ويتم اطفاءها على مدار المدة المتبقية للأصل المالي المعدل.

انخفاض القيمة

اختارت المجموعة استخدام النموذج البسيط في احتساب وتقيير خسارة الانخفاض في قيمة الدم المدينة التجارية وأصول العقد والدم المدينة لعقد الإيجار . تقيس المجموعة مخصص خسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ مساوي للخسائر الإنقاذية المتوقعة خلال عمر الإادة المالية فيما يخص التالي:

أ) الدم المدينة التجارية أو أصول العقد التي لا تتطوي على عنصر تمويل هام إلا أن المجموعة قد اختارت سياسة محاسبية بأن تقيس مخصص الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الإنقاذية المتوقعة خلال عمر الإادة المالية.

ب) الدم المدينة لعقد الإيجار التي اختارت المجموعة بأن تقيس مخصص الخسائر بمبلغ مساوي للخسائر الإنقاذية المتوقعة خلال عمر الإادة المالية .

يتم قياس الخسائر الإنقاذية المتوقعة آخذًا في الاعتبار المبلغ المحتمل التقدير غير المتحيز ، وذلك بتقييم مخرجات عدد من البدائل المتاحة والقيمة الزمنية للأموال ، وكذلك المعلومات المعقولة المدعومة التي توفر بدون تكاليف أو مجهد زائد في تاريخ إعداد التقرير المالي المجمع للمجموعة حول الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. إن الحد الأقصى للفترة التي تأخذها المجموعة في الاعتبار عند قياس الخسائر الإنقاذية المتوقعة هي الفترة التعاقدية القصوى (بما في ذلك خيار التحديد) التي تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الأئمان.

إذا كانت الأداء المالية تتضمن عنصر قرض وعنصر التزام غير مستغل (غير مسحب)، كما أن القدرة التعاقدية للمجموعة للمطالبة بالسداد وإلغاء الالتزام غير المستغل (غير المسحوب) لا تزيد تعرضها للخسائر الإنقاذية بفترة الاشعار التعاقدية، فإنها تقيس الخسائر الإنقاذية المتوقعة فيها خلال الفترة التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الإنقان، ولا يتم تخفيض الخسائر الإنقاذية المتوقعة بنتائج أية إجراءات تتخذها إدارة مخاطر الإنقان في المجموعة حتى وإن أمتدت تلك الفترة إلى ما بعد الفترة التعاقدية القصوى.

إعادة تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية

يتم إعادة تصنیف الأصول المالية من قبل المجموعة عندما تقوم المجموعة بتبغیر نموذج أعمالها لإدارة هذه الأصول، وفي هذه الحالة تقوم المجموعة بإعادة تصنیف كافة أصولها المالية المتاثرة بتغيير نموذج الأعمال . يتم تطبيق إعادة التصنیف باثر مستقبلي من تاريخ إعادة التصنیف، لا يعاد تصنیف أيًا من الالتزامات المالية نتیجة للتغيير في نموذج الأعمال المستخدم في إدارة الأصول المالية.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، صنفت المجموعة أصولها المالية في أربع فئات كالتالي:

- نقد ونقد معادل
- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.
- دم مرابحات ووكالات مدينة.
- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

طريقة معدل العائد الفعلي

طريقة معدل العائد الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للأصل المالي وتوزيع إيرادات العائد على الفترات المالية ذات الصلة. إن معدل العائد الفعلي هو المعدل الذي يخصم المتطلبات النقدية المستقبلية المقدرة بالضبط من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، أو أينما كان ذلك مناسباً، حسب الفترة الأقصر.

النقد والنقد المعادل

يتالف النقد والنقد المعادل من نقد في الصندوق ونقد لدى المقاصلة وأرصدة لدى البنوك والمرابحات قصيرة الأجل التي فتره استحقاقها لا تتجاوز ثلاثة أشهر.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.5 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تصنف الأدوات المالية في هذه الفئة اذا كان لا ينطبق عليها شروط التصنيف ضمن فئة الأصل المالي بالتكلفة المطفأة او الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تتضمن هذه الفئة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية او أدوات الدين المدرجة وغير المدرجة . يتم قياس هذه الفئة من الأدوات المالية بالقيمة العادلة وتسجل الفروقات الناتجة عن إعادة قياسها في بيان الأرباح أو الخسائر.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتمثل هذا البند في استثمار المجموعة في أدوات حقوق الملكية مدرجة في السوق المالي بالإضافة لأدوات حقوق ملكية غير مدرجة. يتم قياس هذه الأدوات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف العملية عند الاعتراف الأولي بها ولاحقاً يتم قياسها بالقيمة العادلة.

نعم مرابحات وركابات مدينة

يتمثل هذا البند في موجودات مالية أنشأتها المجموعة حيث لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وليس لها سعر معن في سوق نشطة حيث يتم تصنيفها "وكالات ومرابحات مدينة". يتم قياس الوكلاء والمرابحات المدينة بالتكلفة المطفأة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

مقاصة الأدوات المالية

تم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ الناتج عن المقاصة في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة التنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية والموجودات غير المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل بيان مركز مالي مجمع. ويتم الإفصاح عن قياس القيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية ضمن الإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة. أن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه من بيع الأصل أو السعر الذي يتم تسديده لتحويل الالتزام بطريقة منتظمة ما بين المشاركين في السوق بتاريخ الفياس. ان قياس القيمة العادلة يستند على الافتراض بحدوث معاملة بيع الأصل أو تسوية الالتزام بتحويله، ويحدث في احدى الحالات التالية:

- البيع او التسديد في السوق الرئيسي للأصل او الالتزام ، او
- وفي حالة غياب السوق الرئيسي للأصل او الالتزام ، البيع او التسوية في السوق غير الرئيسي ، اي في السوق الأكثر إفادة للأصل او الالتزام ، وفي هذا السياق يتوجب ان تكون المجموعة قادرة على الوصول الى السوق الرئيسي او السوق الأكثر إفادة للأصل او الالتزام.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل باستخدام افتراضات يستخدمها المشاركين في السوق عند تسعير الأصل او الالتزام وبافتراض ان هؤلاء المشاركين يعملون على تحقيق انجاز امثل لمصالحهم الاقتصادية.

يأخذ في الاعتبار عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية قدره المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية لهم من خلال الاستخدام الأمثل باعلى وأفضل مستوى للأصل او من خلال بيعه إلى طرف اخر في السوق يتوقع منه استخدام الأصل بطريقة مثلى باعلى وأفضل مستوى، تستخدم الشركة أساليب تقييم ملائمه للظروف التي يتتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة مع استخدام اقصى حد للمدخلات الملحوظة ذات العلاقة بالأصل وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة الى اقصى حد.

يتم تصنيف كل الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة او الإفصاح عنها ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة والذي يتالف من ثلاثة مستويات 1- وفقاً للأسعار المعلنة 2- أساليب تقييم يستخدم فيها اسعار معاملات سوق حالية يمكن تحديدها. 3- أساليب تقييم تستخدم نماذج التسعير المتعارف عليها.

فيما يتصل بالموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما اذا كانت هناك تحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة عن طريق اجراء اعادة تصنيف في نهاية كل فترة تقرير مالي .

شركة كاب كورب للاستثمار ش.م.ك. (مغلقة) وشركتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)	.3
الادوات المالية (تتمة)	3.5

قياس القيمة العادلة (تتمة)

لعرض الإيضاحات حول القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوباتأخذًا في الاعتبار طبيعة وسمات المخاطر المرتبطة بالاصل او الالتزام ومستوى الجدول الهرمي المشار اليه أعلاه.
يتضمن الإيضاح رقم 24 (ز) معلومات اضافية حول قياس القيمة العادلة للادوات المالية.

3.6 الاستثمار في شركة زميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري ، وليس سيطرة ، على سياساتها المالية والتشريعية تتضمن البيانات المالية المجمعة حصة المجموعة من نتائج موجودات ومتطلبات الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ البداية الفعلية للتأثير الجوهري حتى الزوال الفعلي لهذا التأثير الجوهري ، فيما عدا الاستثمارات المصنفة كاستثمارات محتفظ بها لغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنها تحت المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة تدرج الاستثمارات في شركات زميلة في بيان المركز المالي المجمع وفقاً لطريقة حقوق الملكية بالتكلفة المعدلة نتيجة أية تغيرات لاحقة لتاريخ الاقتناء في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة ، وكذلك تخصيص من التكفة المعدلة أية إنخفاض في قيمة الاستثمار الفردية تتوقف المجموعة عن تسجيل الخسائر إذا تجاوزت خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة بها (متضمنة أية حصص طويلة الأجل تمثل جزء من صافي استثمار المجموعة من الشركات الزميلة) عدا ما إذا كان على المجموعة التزام تجاه الشركة الزميلة أو قامت بالدفع نيابة عنها .

يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركات الزميلة مقابل الاستثمار في الشركة الزميلة في حدود حصة المجموعة من الشركة الزميلة .

إن أي زيادة في تكفة الاقتناء عن صافي القيمة العادلة لحصة المجموعة من الموجودات، المطلوبات والالتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الاقتناء، يتم الاعتراف بها كشهرة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة وتقاس قيمة الإنخفاض كجزء من الاستثمار. إن أي زيادة في صافي القيمة العادلة لحصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة المعترف بها عن تكفة الاقتناء بعد إعادة التقييم يتم إدراجها مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم استخدام بيانات مالية للشركات الزميلة في نفس تاريخ التقرير للشركة الأم أو بقترة لا تتجاوز ثلاثة أشهر مع التعديل بأية معاملات مادية (أن وجدت) حتى تاريخ تقرير الشركة الأم .

3.7 عقارات استثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات القائمة والعقارات قيد الإنشاء أو إعادة التطوير والمحتفظ بها لغرض إكتساب الإيجارات أو إرتفاع القيمة السوقية أو كلاهما. تدرج العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة والتي تشمل سعر الشراء وتكليف العمليات المرتبطة بها. لاحقاً للتسجيل المبدئي، يتم إدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي حدث بها التغيير.

يتم رسملة المصارييف اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل فقط عندما يكون من المتوقع تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة من المصارييف إلى المجموعة. وأن التكفة يمكن قياسها بصورة موثوقة. يتم تسجيل جميع تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى كمصارييف عند تكبدها. عند استبدال جزء من العقار الاستثماري، يتم إلغاء اعتراف القيمة الدفترية للجزء المستبدل.

يتم إلغاء الإعتراف بالعقارات الاستثمارية عند إستبعادها أو سحبها نهائياً من الاستخدام ولا يوجد أية منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الإستبعاد. ويتم إحتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد أو إنهاء خدمة العقار الاستثماري في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم التحويل إلى العقار الاستثماري فقط عند حدوث تغير في استخدام العقار يدل على نهاية شغل المالك له، أو بداية تأجيره تشغيلياً لطرف آخر، أو إتمام البناء أو التطوير. ويتم التحويل من عقار استثماري فقط عند حدوث تغير في الاستخدام يدل عليه بداية شغل المالك له، أو بداية تطويره بغض بيه في حال تحول عقار مستخدم من قبل المالك إلى عقار استثماري، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ذلك العقار طبقاً للسياسة المحاسبية المتبعة للممتلكات والعقارات والمعدات حتى تاريخ تحول وتغيير الاستخدام.

شركة كاب كورب للاستثمار ش.م.ك. (مفقلة) وشركتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

.3. ممتلكات ومعدات
السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعوام الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات العلاقة على أساس القسط الثابت اعتباراً من تاريخ جاهزية الموجودات للاستخدام في الغرض المحدد لها.

في نهاية كل سنة مالية يتم مراجعة الأعوام الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك ويتم المحاسبة عن أية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلية. إن الصيانة والتصليحات والاستبدالات والتحسينات غير المهمة للموجودات يتم إدراجها كصاريف عند تكبدها. يتم رسملة التحسينات والاستبدالات المهمة للموجودات.

يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو إنهاء خدمة بند من بنود الممتلكات والمعدات بمبلغ الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويعرف به في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي حدث فيها.

.3.9 المخصصات

تثبت المخصصات فقط عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو متوقع حدوثه) نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقاً صارماً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.⁴

إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير لمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام الحالي بتاريخ بيان المركز المالي، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر وحالات عدم التأكيد المحيطة بالالتزام. وعندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية التزام حالي، فإن القيمة الدفترية هي القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

وعندما تكون كل أو بعض المنافع الاقتصادية مطلوبة لتسوية مخصص من المتوقع أن يتم استردادها من طرف آخر، فإن الدين المدينة تثبت كأصل إذا كان من المؤكد ظاهرياً أنه سيتم استرداد النفقات وأن مبلغ الدين المدينة يمكن قياسه بشكل موثوق به.

.3.10 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم عمل مخصص للمبالغ المستحقة للموظفين بمحض قانون العمل الكويتي وعقود التوظيف ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق لكل موظف في حالة إنهاء خدماته بتاريخ بيان المركز المالي وهو يقارب القيمة الحالية للمديونية النهائية.

فيما يتعلق بالموظفين الكويتيين، تقدم المجموعة بتسديد اشتراكات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية محاسبة كنسبة من راتب كل موظف، أن التزام المجموعة تجاه الموظفين الكويتيين يقتصر على هذه الإشتراكات المسدة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتسجل كمصاروفات عند استحقاقها.

.3.11 حقوق الملكية والاحتياطيات

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسمى التي تم إصدارها.

يتضمن الاحتياطي الاجباري المبالغ المحولة لهذا الحساب من الأرباح السنوية وفقاً لاحكام النظام الاساسي للشركة الأم وقانون الشركات الكويتي رقم 1 لسنة 2016.

تدرج الأرباح والخسائر الناتجة من بعض الأدوات المالية ضمن احتياطيات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تتضمن الخسائر المتراكمة الأرباح للسنة المالية الحالية والخسائر المتراكمة المرحلية من السنة السابقة.

شركة كاب كورب للاستثمار ش.م.ك. (مقلة) وشركتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.12 عقود التأجير

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد تأجير أو يتضمن تأجير، في تاريخ بداية العقد. تعرف الشركة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات التأجير التي تكون فيها الطرف المستأجر.

موجودات حق الاستخدام

تعرف الشركة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي التاريخ الذي تصبح به الموجودات محل العقد متناحلاً للاستخدام). وتقسام موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخصائص انخفاض القيمة المعهدة لأي عمليات إعادة قياس لمطلوبات عقد التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقد التأجير المعترف بها والتکاليف المباشرة البينية المتکبدة ودفعات عقد التأجير المسددة في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حواجز إيجار مستئمة. إذا لم تتأكد الشركة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الموجودات المستأجرة في نهاية مدة عقد التأجير، يتم إستهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المقدر للموجودات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. تتعرض موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

مطلوبات عقد التأجير

تعرف الشركة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات عقد التأجير ويتم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات عقد التأجير المقرر سدادها خلال فترة عقد التأجير. وتتضمن دفعات عقد التأجير الدفعات الثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حواجز

تأجير مستحقة ودفعات عقد التأجير المتغيرة تعتمد على مؤشر أو سعر وكذلك المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشتمل دفعات عقد التأجير على سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة ودفعات الغرامات لإنها عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة الشركة خيار إنهاء عقد التأجير. يتم الاعتراف بدفعات عقد التأجير المتغيرة والتي لا تعتمد على مؤشر أو سعر بمصروف في الفترة التي تقع فيه الأحداث أو الظروف التي تستدعي سداد الدفعات.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد التأجير، تستخدم الشركة سعر الاقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد التأجير، إذا كان سعر الفائدة المتنضم في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية عقد التأجير، يتم زيادة قيمة مطلوبات عقد التأجير لتعكس نمو الربح، بينما يتم تخفيضها مقابل دفعات عقد الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد التأجير إذا طرأ تعديل أو تغير في مدة عقد التأجير أو تغير في مضمون دفعات عقد التأجير الثابتة أو تغير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الموجودات محل العقد.

عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

تطبق الشركة إغاء الاعتراف الخاص بعقود التأجير قصيرة الأجل على عقود تأجير ممتلكاتها ومعداتها (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق أيضاً إغاء الاعتراف الخاصة بعقود تأجير الموجودات ذات القيمة المنخفضة على عقود تأجير المعدات المكتبية التي تغير منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات عقد التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات ذات القيمة منخفضة بمصروف على أساس طريقة القسط الثابت خلال مدة التأجير.

المحاسبة بتاريخ المتاجرة أو التسوية

3.13

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

توزيعات الأرباح

3.14

تدرج الشركة الأم التزاماً عند إقرار توزيع أرباح نقدية أو غير نقدية على مساهميها عندما لا يكون التوزيع من ضمن خيارات الإدارة. تسجل الشركة الأم الالتزام الناشئ عن توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية مباشرةً في المطلوبات مع إدخال قيد مقابل ضمن الأرباح المرحل. وفقاً لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولأخته التنفيذي، يتم التصریح بتوزيعات الأرباح عند إقرارها من جانب المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم.

يتم قياس توزيعات الأرباح غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها على مساهمي الشركة الأم مع تسجيل قياس القيمة العادلة مباشرةً في حقوق الملكية. عند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة العادلة للموجودات التي تم توزيعها على مساهمي الشركة الأم في بيان الأرباح أو الخسائر.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.15 انخفاض قيمة الموجودات الملموسة

تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالي بمراجعة للقيم الدفترية لموجوداتها الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة هذه الموجودات. فإن وجد هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد مدى مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت)، وفي الحالات التي لا يمكن تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتهي لها الأصل. وعندما يمكن توفير أسس معقولة ومتسلقة للتوزيع فإن موجودات المجموعة يتم توزيعها أيضاً على إفراديات الوحدات المولدة للنقد أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي من الممكن أن تحدد لها أسس معقولة ومتسلقة للتوزيع.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، وعند تقدير قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقديرات السوق الحالية لقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة بالأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) باقل من القيمة الدفترية فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف حالاً بخسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع ما لم يكن الأصل ذو العلاقة مسجل بإعادة التقييم، وفي تلك الحالة يتم معالجة خسارة الانخفاض في القيمة كنخفيض في مبلغ إعادة التقييم.

وعند استرداد خسائر انخفاض القيمة للأصل مستقبلاً، فإنه يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمته القابلة للاسترداد المعدلة بحيث لا تزيد قيمته الدفترية التي تم زيتها عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة للأصل (الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف باسترداد خسارة الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ما لم يكن الأصل ذو العلاقة مسجلاً بمبلغ إعادة التقييم فعندئذ يتم معالجة استرداد خسارة الانخفاض في القيمة ومعاجتها كزيادة في إعادة التقييم.

3.16 ترجمة العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل العمليات المالية بعملات أخرى غير العملة التشغيلية للمجموعة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ العمليات. وفي تاريخ كل بيان مركز مالي يتم إعادة ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي. يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المشتقة بالقيمة العادلة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. بينما لا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للتکافیة التاريخية بعملة أجنبية.

تدرج فروق الترجمة الناتجة من تسويات البنود النقدية أو من إعادة ترجمة البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. تدرج فروق التحويل الناتجة من ترجمة البنود النقدية بالقيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع باستثناء الفروق الناتجة عن إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر المتعلقة بها مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. بالنسبة لهذه البنود غير النقدية فإن أي مكون ترجمة عملة لذلك الربح أو الخسارة يتم إدراجه أيضاً مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

شركات المجموعة

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

يتم ترجمة الموجودات المطلوبات في بيان المركز المالي باستخدام سعر الإقبال في تاريخ البيانات المالية.
يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في بيان الدخل باستخدام متوسط سعر الصرف.
ويتم إثبات ناتج الترجمة في بند مستقل في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.17 الموجودات والالتزامات الطارئة

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

لا يتم إثبات الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد الممثلة في المنافع الاقتصادية بعيد.

3.18 الزكاة

تحسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربع المجموعة الخاص بمساهمي الشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الساري المفعول اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

بموجب لوائح ضريبية دعم العمالة الوطنية والزكاة، لا يسمح بترحيل أي خسائر إلى السنوات المستقبلية أو ردها لسنوات سابقة.

3.19 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

على الشركة الأم أن تساهم في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وفقاً للقانون. تدرج مساهمات المجموعة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي كمصروف في الفترة التي يطلب فيها مساهمة المجموعة قانوناً. تفرض حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من صافي الربح العائد لمساهمي الشركة الأم ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها.

3.20 تحقق الإيراد

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تعرف المجموعة بـ الإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل. تتبع المجموعة نموذج من 5 خطوات:

- تحديد العقد مع العميل
- تحديد التزامات الأداء
- تحديد سعر المعاملة
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء
- الاعتراف بالإيرادات عندما / حسماً يتم استيفاء التزامات الأداء

يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة على كل التزامات الأداء المحددة بموجب العقد على أساس أسعار البيع لكل بند. يستبعد سعر المعاملة للعقد أي مبالغ محصلة نيابة عن الغير.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 15 من المنشآت ممارسة أحكام، مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد، كما يتطلب المعيار إفصاحات شاملة.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15، يتم الاعتراف بالإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء عن طريق نقل البضاعة أو تأدية الخدمات المتقد على لعملائها.

وتقوم المجموعة بنقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات على مدى فترة من الوقت (وليس في وقت محدد) وذلك عند استيفاء أي من المعايير التالية:

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.18 تحقق الإيراد (تتمة)

- أن يتلقى العميل المنافع التي تقدمها أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المنشأة بالأداء.
- أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل (على سبيل المثال، الأعمال قيد التنفيذ) الذي يسيطر عليه العميل عند تشبيه الأصل أو تحسينه.
- أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمنشأة، وللمنشأة حق واجب النفاذ في الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

تتحقق السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير الازمة لنقل البضاعة أو الخدمة على مدى فترة من الوقت. تأخذ المجموعة العوامل التالية في الاعتبار سواء تم تحويل السيطرة على الموجودات أم لم يتم:

- أن يكون للمجموعة حق حالي في الدفعات مقابل الأصل.
- أن يكون للعميل حق قانوني في الأصل.
- أن تقوم المجموعة بتحويل الحيازة المادية للأصل.
- أن يمتلك العميل المخاطر والمنافع المهمة لملكية الأصل.
- أن يقبل العميل الأصل.

إيرادات عوائد

يتم إثبات إيرادات العوائد عند اكتسابها على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في تحصيلها.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة

لدى تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والموضحة في لـ 3 تقويم الإدارة باتخاذ أحكام وعمل تقديرات وافتراضات عن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتتوفر من مصادر أخرى. تلك التقديرات والافتراضات المصاحبة لها تستند إلى عامل الخبرة السابقة وعوامل أخرى داخلية وخارجية ذات علاقة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

الأحكام المحاسبية

تشمل الأراء الهامة المطلوبة لتطبيق المعيار الدولي للقارير المالية رقم (16)، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- تحديد ما إذا كان العقد (أو جزء من العقد) يتضمن عقد تأجير.
- تحديد ما إذا كان من الممكن بشكل معقول أن خيار التمديد أو الإنهاء سيُمارس.
- تصنيف اتفاقيات التأجير (عندما تكون المنشأة مؤجرًا).
- تحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها.
- تحديد ما إذا كانت هناك عقود تأجير متعددة في الترتيب.
- تحديد أسعار البيع للعناصر الموزجة وغير الموزجة.

انخفاض قيمة الموجودات

بتاريخ كل بيان مالي تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة موجوداتها بما في ذلك البضاعة، والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، والمتطلبات والمنشآت والمعدات. عند تحديد مبلغ انخفاض القيمة، يتطلب من إدارة الشركة اتخاذ حكمًا هاماً من أجل تقييم خسائر الانخفاض في القيمة بشكل معقول مع أخذ انشطتها التجارية وحالات السوق في الاعتبار.

المطلوبات الطارئة

إن المطلوبات الطارئة هي التزامات محتملة تنشأ عن أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع أحداث مستقبلية لا تدخل بالكامل ضمن سيطرة إدارة الشركة. تسجل الشركة مخصصات للمطلوبات الطارئة عند اعتبار أن الخسارة منها محتملة وأنه يمكن قياسها بشكل موثق فيه. عند تحديد ما إذا كان يجب إدراج هذه المخصصات والمبالغ ذات الصلة أم لا، ينبغي ممارسة أحكام هامة صادرة عن الإدارة. تستخدم الشركة المبادئ التي تقررها المعايير الدولية للتقارير المالية وأفضل الممارسات السائدة في القطاع الذي تعمل فيه عند اتخاذ مثل هذه الأحكام.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية قد تم شرحها فيما يلي:

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم إدارة الشركة الأم سنويًا باختبار انخفاض قيمة الموجودات غير المالية طبقاً للسياسات المحاسبية. تتحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل على أساس طريقة القيمة التشغيلية للأصل. تستخدم هذه الطريقة توقعات التدفقات النقدية المقدرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل المخصوص باستخدام معدلات السوق. تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات وتكلفة الاستهلاك المتعلقة بها. إن بلوغ الاستهلاك المحمل للسنة سيتغير بشكل كبير إذا كان العمر الإنتاجي الفعلي يختلف عن العمر الإنتاجي المتوقع للأصل.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة مدينة أخرى

تم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على هذه الفترة، أو في فترة المراجعة أو الفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

تقييم استثمارات أدوات حقوق الملكية غير المسورة

إن تقييم الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسورة يعتمد على إحدى معاملات السوق التالية:

- معاملات السوق التي تتم على أساس تجارية بحثة.
- القيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بشكل جوهري.
- التدفقات النقدية المتوقعة المخصوصة بمعدلات حالية مطبقة على بنود ذات شروط وسمات مشابهة.
- نماذج التقييم الأخرى.

يتطلب تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسورة تقديرًا هاماً.

العمر الإنتاجي للموجودات الملموسة

تقوم المجموعة بمراجعة العمر الإنتاجي المقدر الذي خلاله يتم استهلاك موجوداتها الملموسة. إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

عقود التأجير

إن العناصر الرئيسية لتقديرات عدم التأكيد في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تتضمن ما يلي:

- تقييم مدة عقد التأجير
- تحديد سعر الخصم المناسب لمدفو عات التأجير
- تقييم ما إذا كان موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها.

شركة كاب كورب للاستثمار ش.م.ك. (مقلة) وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

.5. النقد والنقد المعادل

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
500	500	نقد في الصندوق
82,033	105,707	نقد لدى المقاصلة
522,580	348,822	نقد لدى البنوك
3,335,000	-	وديعة استثمارية
3,940,113	455,029	

.6. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,653,876	2,970,254	استثمارات في أسهم محلية مسيرة
432,867	471,994	صندوق محلي مدار
3,086,743	3,442,248	

يتم تحديد القيمة العادلة للصندوق المحلي المدار بناء على صافي قيمة الأصول للوحدة طبقاً لتقرير مدير الصندوق.

.7. ذمم مرابحات ووكالات مدينة

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
155,483	-	ذمم مرابحات مدينة
-	118,190	ذمم وكالات مدينة
155,483	118,190	

ذمم مرابحات

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
160,253	-	ذمم مرابحات
(3,205)	-	ناقصاً: ايراد مؤجل
157,048	-	
(1,565)	-	مخصص عام
155,483	-	

ان تحليل ذمم المرابحات وفقاً لاستحقاقها ووضعها الحالي على النحو الآتي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
155,483	-	ذمم مرابحات سارية وغير مستحقة
155,483	-	

شركة كاب كورب للاستثمار ش.م.ك. (مقلة) وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

.7 ذمم مرابحات ووكالات مدينة (تتمة)

إن معدل العائد الفعلي على المرابحات لشيء (7%) كما في 31 ديسمبر 2018.

تضمن ذمم مرابحات مدينة ذمم مستحقة من أطراف ذات صلة بمبلغ لشيء دينار كويتي (مبلغ 155,483 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018)، تستحق المرابحات خلال فترة أقل من سنة.

وكالة مدينة

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
719,631	794,068	وكالة تستحق خلال سنة
-	(404)	ناقصاً: ايراد مؤجل
719,631	793,664	ناقصاً: مستلم خلال السنة
(44,157)	-	
675,474	793,664	مخصص انخفاض في القيمة
(675,474)	(675,474)	
-	118,190	

تضمن ذمم كالات مدينة وديعة وكالة بالاستثمار لدى بنك اسلامي محلي بمبلغ 118,190 دينار كويتي، بمعدل عائد سنوي متوقع 2.250% كما في 31 ديسمبر 2018) وتستحق خلال سنة.

.8 أرصدة مدينة أخرى

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
19,913	14,157	تأمينات مستردة
72,768	48,618	رسوم واتعاب ادارة مستحقة
187,508	173,594	ذمم موظفين
-	253,544	المستحق من استثمار اجنبي (أ)
150,000	100,000	المدفوع مقدماً لشراء عقار محلي (ب)
-	118,800	مستحق من طرف ذو صلة (ت)
9,255	5,803	أخرى
439,444	714,516	

(أ) يمثل الرصيد في قيمة المستحق من التخارج من استثمار اجنبي بما يعادل 818,321 دولار أمريكي على ان يتم سداد الرصيد في الفترة اللاحقة.

(ب) يمثل المدفوع مقدماً لشراء عقار محلي في قيمة الدفعه المقدمة لشراء عقار وسوف يتم استكمال سداد باقي المبلغ خلال عام 2020.

(ج) إن المستحق من طرف ذو صلة يتمثل في قيمة مرابحة مدينة لم يتم تجديدها وهي مضمونة مقابل محافظ استثمارية مدارة.

.9. موجودات حق الاستخدام

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
-	252,764
-	(8,425)
<u>-</u>	<u>244,339</u>
<u>-</u>	<u>5 - 1</u>

أثر التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16
يخصم:
استهلاك موجودات حق الاستخدام
صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2019
الاستهلاك السنوي (سنة)

.10. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
4,005,895	3,616,091
2,956,000	2,956,000
173,998	161,368
925,009	998,322
477,545	520,710
<u>8,538,447</u>	<u>8,252,491</u>

استثمارات في أسهم أجنبية غير مسورة
استثمارات في أسهم محلية غير مسورة
استثمار في محفظة محلية
استثمار في محافظ أجنبية
صندوق محلي مدار - محدد

يتم تحديد القيمة العادلة للصندوق المدار بناء على صافي قيمة الأصول للوحدة طبقاً لتقرير مدير الصندوق.

إن الحركة على إحتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كالتالي:

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
678,367	397,675
145,100	-
(425,792)	43,164
<u>397,675</u>	<u>440,839</u>

الرصيد في 1 يناير
المحول إلى بند خسائر متراكمة من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الآخر
التغير في القيمة العادلة
الرصيد في 31 ديسمبر

أن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مقومة بالعملات التالية معادلة بالدينار الكويتي كالتالي:

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
3,607,543	3,638,078
4,585,518	3,905,598
345,386	708,815
<u>8,538,447</u>	<u>8,252,491</u>

دينار كويتي
دولار أمريكي
جنيه استرليني

11. استثمار في شركة زميلة

تستثمر الشركة الأم حصه بنسبة 28% في شركة فياكومز للاتصالات ش.م.ك. (مقلة) - الشركة الزميلة، وهي شركة تعمل في مجال الإتصالات. وقد قامت الشركة الأم بالمحاسبة عن حصتها في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المجمعة. يوضح الجدول التالي المعلومات المالية التأثيرية لاستثمار المجموعة في هذه الشركة الزميلة:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
788,246	-	الموجودات
(145,821)	-	المطلوبات
642,425	-	حقوق الملكية
<u>179,879</u>	<u>-</u>	القيمة المرحلية للأستثمار في الشركة الزميلة

يوضح الجدول التالي معلومات تأثيريه لنتائج الأعمال وحصة المجموعة من نتائج الأعمال لهذا الشركة الزميلة:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
817,781	467,657	إيرادات
(200,702)	(421,713)	مصاريف عمومية وإدارية
<u>(4,247)</u>	<u>(2,473)</u>	إستهلاك
<u>92,989</u>	<u>43,471</u>	صافي ربح الفترة / السنة
<u>92,989</u>	<u>43,471</u>	اجمالي الدخل الشامل للفترة / السنة
26,037	12,172	حصة المجموعة من صافي ربح السنة
1,112	-	فروق أحتساب حصة المجموعة من سنوات سابقة
<u>27,149</u>	<u>12,172</u>	حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة

استلمت الشركة الأم مبلغ 22,960 دينار كويتي تمثل توزيعات أرباح من الشركة الزميلة (2018: 23,707 دينار كويتي).

بتاريخ 10 ديسمبر 2019 تم بيع الاستثمار في شركة زميلة وقد نتج عن ذلك ربح بمبلغ 30,108 دينار كويتي كالتالي:

2019	
دينار كويتي	
179,879	رصيد الاستثمار في شركة زميلة في 1 يناير
12,172	حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة حتى تاريخ بيع الشركة الزميلة
<u>(22,960)</u>	توزيعات نقديّة مستلمة خلال عام 2019
<u>169,091</u>	صافي قيمة الاستثمار
<u>(199,199)</u>	المحصل من البيع
<u>30,108</u>	ربح من بيع استثمار في شركة زميلة

12. عقارات استثمارية

خلال السنة قامت المجموعة بشراء عقار استثماري محلي بمبلغ 3,964,500 دينار كويتي.

تم تحديد القيمة العادلة للعقار كما في 31 ديسمبر 2019 من قبل مقيمين خارجيين ومعتمدين وقد تتجزء عن ذلك تغير في القيمة العادلة بمبلغ 333,500 دينار كويتي أدرجت في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

وقد تنتج عن ذلك العقار إيجارات بمبلغ 185,521 دينار كويتي أدرجت في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

خلال الفترة قامت المجموعة بشراء عقار استثماري آخر بمبلغ 2,404,406 دينار كويتي وتم بيع العقار بمبلغ 2,650,000 دينار كويتي وقد تتجزء عن ذلك ربح بمبلغ 245,594 دينار كويتي أدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

13. أرصدة دائنة أخرى

2018	2019	
دinar كويتي	دinar كويتي	
95,501	72,951	إجازات مستحقة للموظفين
-	507,760	مستحق من شراء عقارات استثمارية
-	42,000	اتعاب للجان التنفيذية
10,358	3,142	أخرى
<u>105,859</u>	<u>625,853</u>	

14. التزامات التأجير

2018	2019	
دinar كويتي	دinar كويتي	
-	268,963	التزامات تأجير
-	(28,872)	تكاليف تمويل مستقبلية غير مطفأة
<u>-</u>	<u>240,091</u>	

15. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2018	2019	
دinar كويتي	دinar كويتي	
456,474	514,350	الرصيد في بداية السنة
57,876	67,838	المكون خلال السنة
-	(114,130)	المدفوع خلال السنة
<u>514,350</u>	<u>468,058</u>	

16. رأس المال

حدد رأس مال الشركة الأم المدرج به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 20,000,000 دينار كويتي (عشرون مليون دينار كويتي) موزع على 200,000,000 (مائتي مليون سهم) وقيمة كل سهم 100 فلس وجميع الأسهم نقدية.

17. احتياطي إجباري

وفقاً لمطالبات قانون الشركات والنظم الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربع السنة إلى الإحتياطي الإجباري إلى أن يتجاوز رصيد الإحتياطي 50% من رأس المال المدفوع. إن توزيع الإحتياطي الإجباري مقدر بـالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات. لم يتم التحويل للإحتياطي الإجباري لهذه السنة لوجود خسائر متراكمة.

18. احتياطي اختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل نسبة مئوية لا تزيد عن 10% تخصص لحساب الإحتياطي الإختياري يقتربها مجلس الإدارة وتتوافق عليها الجمعية العامة. من الممكن إيقاف مثل هذا التحويل بقرار من المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية بناء على توصية مجلس الإدارة، لا توجد قيود على توزيع هذا الإحتياطي. وبناء على قرار سابق من الجمعية العامة فقد توقف الإقطاع لحساب الإحتياطي الإختياري.

19. المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة، المسؤولين التنفيذيين وعائلاتهم والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي تسيطر عليها بشكل مشترك أو التي لها تأثير جوهري عليها.

إن سياسات التعويض وشروط تلك المعاملات تم اعتمادها بواسطة إدارة المجموعة، إن المعاملات مع الأطراف ذات الصلة على النحو التالي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
155,483	-	بيان المركز المالي المجمع :
187,508	173,594	ذمم مرابحات
		أرصدة مدينة أخرى - ذمم موظفين
10,253	3,523	بيان الدخل المجمع :
355,424	301,831	إيرادات مرابحة
745	83,000	رواتب ومزايا الأدارة العليا
		أتعاب اللجان التنفيذية
		أتعاب وعمولات

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
18,316	6,808	إدارة محافظ
99,214	100,415	إدارة صندوق
167,300	68,275	إدارة الاستثمار المباشر
-	11,930	أخرى
284,830	187,428	

21. إيرادات توزيعات أرباح

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
73,895	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
118,886	152,850	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
192,781	152,850	

22. مصاريف عمومية وإدارية

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
355,424	301,831	رواتب ومزايا الادارة العليا
321,085	369,339	تكاليف موظفين
745	83,000	أتعاب اللجان التنفيذية
79,650	66,375	إيجارات
-	71,374	مصاريف إستثمارية
1,800	220	دعائية واعلان
138,307	49,775	أتعاب مهنية واستشارات
1,685	1,450	قرطاسية ومطبوعات
49,245	17,783	رسوم وأشتراكات
4,172	4,764	بريد وبرق وهاتف
8,835	10,001	مستلزمات كمبيوتر
6,654	10,913	الإستهلاك
34,083	31,859	أخرى
1,001,685	1,018,684	

23. ربحية السهم الأساسية

يتم إحتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي الذي يتم تحديده على أساس عدد الأسهم القائمة لرأس المال المصدر خلال السنة.

2018	2019	
24,709	436,723	صافي ربح السنة (دينار كويتي)
200,000,000	200,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (سهم)
0.12	2.18	ربحية السهم الأساسية (فلس)

24. أحداث لاحقة

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة ونتيجة للأحداث الجوهرية المترتبة على انتشار فايروس كورونا الذي قام بالتأثير على المناخ الاقتصادي عالمياً، مما قد يؤدي إلى تعرض المجموعة لأخطار مختلفة متضمنة في انخفاض الإيرادات، تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية، ارتفاع خسائر الإنتمان المتوقعة للعملاء وإنخفاض في قيمة الموجودات نظراً لوجود توقع بتباطؤ القطاعات التشغيلية.

تعتبر المجموعة أن هذا الحدث هو حدث لاحق لتاريخ البيانات المالية المجمعة ولا يتطلب التعديل. وبالتالي لم يتم إجراء أي تعديلات على البيانات المالية المجمعة نتيجة لهذا الأمر. إن نتيجة هذا الحدث غير محددة، وبالتالي لا يمكن تحديد الأثر المالي بشكل معقول على المجموعة كما في تاريخ اصدار البيانات المالية المجمعة. سوف تأخذ المجموعة في الإعتبار آثار Covid-19 عند تحديد حجم ومقدار التأثير وفقاً للمدة المتوقعة لهذه الأحداث وما قد يترتب عليها من آثار.

25. الاجتماع السنوي للمساهمين

بتاريخ 25 سبتمبر 2019 اعتمدت الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 وأقرت عدم توزيع أرباح عن تلك السنة المالية.

26. اجتماع مجلس الإدارة

أقر مجلس إدارة الشركة الأم إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 في اجتماعه الذي عقد بتاريخ 17 يونيو 2020.

27. موجودات أمانة

إن محافظ الاستثمار والصناديق المدارسة من قبل الشركة الأم والموجودات المحافظ عليها بصفة أمانة والإلتزامات المتعلقة بها لا يتم معاملتها كموجودات أو مطلوبات الشركة الأم، وبالتالي لا يتم إدراجها في هذه البيانات المالية المجمعة. إن إجمالي موجودات الأمانة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع كان 15,371,731 دينار كويتي (2018: 17,922,002 دينار كويتي).

28. المخاطر المالية وإدارة رأس المال

(أ) إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من تحقيق عوائد لمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين من خلال تعزيز المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر المأخوذة. تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناصبياً مع الخطر. تغير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الأصول ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على/ أو تعديل هيكل رأس المال فإن المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة لمساهمين أو إعادة رأس المال لمساهمين أو إصدار أسهم رأس مال جديدة أو بيع أصول بهدف تحفيض الدين.

(ب) فئات الأدوات المالية

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	الموجودات المالية
3,940,113	455,029	النقد والنقد المعادل
3,086,743	3,442,248	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
155,483	118,190	ذمم مرابحات ووكالات مدينة
439,444	714,516	أرصدة مدينة أخرى
8,538,447	8,252,491	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
المطلوبات المالية		
105,859	625,853	أرصدة دائنة أخرى

(ج) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتم مرافقه سياسة الائتمان على أساس مستمرة. وتهدف المجموعة إلى تجنب التركيز الائتماني للمخاطر في أفراد أو مجموعة من العملاء في موقع محدد أو نشاط معين ويتاتي ذلك من خلال تنويع نشاطات التمويل والحصول على الضمادات حيثما كان ذلك ملائماً. تتمثل الأدوات المالية التي تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في النقد والنقد المعادل وذمم المرابحات والوكالات والأرصدة المدينة الأخرى. برأي الإدارة فإن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان لا يختلف مادياً عن القيم الدفترية لها في بيان المركز المالي المجمع.

شركة كاب كورب للاستثمار ش.م.ك. (مقلة) وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

28. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

ج) مخاطر الائتمان (تتمة)

تطبق المجموعة المنهجية المبسطة في احتساب وتقويم الخسائر الائتمانية المتوقعة حسب ما تم توضيحيها في المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية : تسمح هذه المنهجية باحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على العمر الزمني للذمم المدينة التجارية وما يدخل في حكمها . تقوم المجموعة بتصنيف الذمم المدينة (وما يدخل في حكمها) في فئات وفقاً لسمات مخاطر الائتمان المشتركة فيما بينها، وكذلك على أساس فترات التخلف عن السداد المنقضة بتاريخ البيانات المالية المجمعة. استخدمت المجموعة النسب التي يتطلبها بنك الكويت المركزي في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة وهي 1% بالنسبة للتسهيلات النقدية و 0.5% للتسهيلات غير النقدية. صنفت المجموعة الذمم المدينة التجارية التي هي عبارة عن مرابحات ووكالات استثمارية على النحو التالي:

31 ديسمبر 2019

المجموع (نقدية) دينار كويتي	متختلفة عن السداد باكثر من 90 يوماً وهي منخفضة القيمة (نقدية) دينار كويتي	متختلف عن السداد بأقل من 90 يوماً وغير منخفضة القيمة (نقدية) دينار كويتي	متختلف عن السداد غير متختلف عن السداد (نقدية) دينار كويتي	وكالات استثمارية
793,664	675,474	-	118,190	وكالات استثمارية
(675,474)	(675,474)	-	-	مخصص مكون في الدفاتر الصافي بعد طرح المخصصات
118,190	-	-	118,190	الضمانات لدى الشركة الرصيد غير المغطى
-	-	-	118,190	نسبة الخسائر المتوقعة
(675,474)	(675,474)	-	-	المخصصات المكونة سابقاً
(675,474)	(675,474)	-	-	اجمالي المخصصات المكونة صافي المرابحات والوكالات
118,190	-	-	118,190	

شركة كاب كورب للاستثمار ش.م.ك. (مقلة) وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

28. مخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

ج) مخاطر الائتمان (تتمة)

31 ديسمبر 2018

المجموع (نقدية) دينار كويتي	متخلف عن السداد باقل من باقي من 90 يوماً وهي منخفضة القيمة (نقدية) دينار كويتي	متخلف عن السداد باقل من 90 يوماً وغير منخفضة القيمة (نقدية) دينار كويتي	متخلف عن السداد (نقدية) دينار كويتي	مراتب مدينة وكالات استثمارية المجموع
157,048	-	-	157,048	مراتب مدينة وكالات استثمارية
675,474	675,474	-	-	المجموع
832,522	675,474	-	157,048	مخصص مكون في الدفاتر الصافي بعد طرح المخصصات
(677,039)	(675,474)	-	(1,565)	الضمانات لدى المجموعة الرصيد غير المغطى
155,483	-	-	155,483	نسبة الخسائر المتوقعة
(376,894)	(376,894)	-	-	المخصصات المكونة سابقاً
-	-	-	155,483	اجمالي المخصصات المكونة صافي المراتب والوكالات
	%1	%1	%1	
(677,039)	(675,474)	-	(1,565)	
(677,039)	(675,474)	-	(1,565)	
155,483	-	-	155,483	

ان قيمة الحد الأعلى الإجمالية للمراتب والوكالات المعرضة لمخاطر الائتمان هي بمبلغ 118,190 دينار كويتي (2018: 155,483 دينار كويتي).

تعتبر المجموعة أن هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية (وما في حكمها) اذا توفرت ايّاً من المؤشرات التالية:

1. مصاعب مالية هامة يواجهها المدين.
2. احتمالات أن يدخل المدين في حالة الإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية.
3. التخلف عن سداد الأقساط بما يزيد عن 90 يوماً.
4. التأخير في سداد المديونية وأرباحها بما يزيد عن 90 يوماً.

وفي حالة توفر ايّاً من المؤشرات الواردة اعلاه تقوم المجموعة بإجراء إعادة دراسة للمبالغ المتوقع تحصيلها من الادوات المعرضة لمخاطر الائتمان، وبالتالي تقوم بتعديل المخصصات المأخذة لعكس مبالغ الخسائر المتوقع تكبدها على مدى عمر الاداء المالية.

28. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (نتمة)

(د) مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تجري المجموعة معاملات معينة بالعملات الأجنبية، وبالتالي تتعرض لمخاطر تذبذب أسعار الصرف. تقوم الإدارة بمراقبة المراكز يومياً لضمان بقائها في الحدود الموضوعة، وتعتقد الإدارة أن هناك مخاطر متعددة لتتهدى خسائر كبيرة ناتجة عن التذبذب في أسعار الصرف، وبالتالي فإن المجموعة لا تتحوط للتعرض لمخاطر العملات الأجنبية.

التأثير على الربح (بسبب التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية) نتيجة للتغير في سعر الصرف، معبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، موضح أدناه:

تأثير الزيادة في سعر تحويل العملة بنسبة 5% على الربح أو الخسارة	
2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
218,958	207,957
27,587	35,441

دولار أمريكي
جنيه استرليني

(ه) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم مقدرة المجموعة على الوفاء بصفتها احتياجات التمويلية. تنتج مخاطر السيولة عن الاختلافات في السوق أو تدني درجة الائتمان مما قد يتسبب في نضوب بعض مصادر التمويل على الفور. وللحماية من هذه المخاطر، قامت إدارة المجموعة بإدارة الموجودات معأخذ السيولة في الاعتبار والاحتفاظ برصيد كاف للنقد والنقد المعادل والأوراق المالية القابلة للتداول.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق موجودات ومطلوبات المجموعة. لقد تم تحديد الاستحقاق التعاوني للموجودات والمطلوبات على أساس الفترة المتبقية بتاريخ المركز المالي المجمع حتى تاريخ الاستحقاق التعاوني، ولم يؤخذ في الاعتبار الاستحقاقات الفعلية كما تعكسها خيرة المجموعة السابقة في الاحتفاظ بودائعها ومدى توفر السيولة النقدية لديها. وتقوم الإدارة بمراقبة تواريخ الاستحقاق لتتأكد من الاحتفاظ بالسيولة الكافية. إن قائمة استحقاق الموجودات والمطلوبات في نهاية السنة تستند إلى ترتيبات السداد التعاقدية.

شركة كاب كورب للاستثمار ش.م.ك. (مقلة) وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

.28 المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تنمية)

هـ مخاطر السيولة (تنمية)

كما في 31 ديسمبر 2019

المجموع	أكثر من 5 سنوات				دinar كويتي	الموجودات
	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي		
455,029	-	-	-	-	455,029	النقد والنقد المعادل
3,442,248	-	-	3,442,248	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من
118,190			-	118,190		خلال الأرباح أو الخسائر
714,516	-	-	714,516	-		ذمم مراقبات ووكالات مدينة
8,252,491	-	8,252,491	-	-		أرصدة مدينة أخرى
244,339	-	244,339	-	-		استثمارات بالقيمة العادلة من
4,300,000	4,300,000	-	-	-		خلال الدخل الشامل الآخر
30,043	30,043	-	-	-		موجودات حق الاستخدام
<u>17,556,856</u>	<u>4,330,043</u>	<u>8,496,830</u>	<u>4,156,764</u>	<u>573,219</u>		عقارات إستثمارية
625,853	-	-	625,853	-		ممتلكات ومعدات
240,091	-	240,091	-	-		
468,058	468,058	-	-	-		
<u>1,334,002</u>	<u>468,058</u>	<u>240,091</u>	<u>625,853</u>	<u>-</u>		

كما في 31 ديسمبر 2018

المجموع	أكثر من 5 سنوات				دinar كويتي	المطلوبات
	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي		
-	-	-	-	-		أرصدة دائنة أخرى
3,086,743	-	-	3,086,743	-		إلتزامات التأجير
155,483	-	-	155,483	-		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
439,444	-	207,421	159,255	72,768		للموظفين
8,538,447	-	8,538,447	-	-		
179,879	-	179,879	-	-		
23,067	23,067	-	-	-		
<u>16,363,176</u>	<u>23,067</u>	<u>8,925,747</u>	<u>3,401,481</u>	<u>4,012,881</u>		
105,859	-	-	105,859	-		
514,350	514,350	-	-	-		
<u>620,209</u>	<u>514,350</u>	<u>-</u>	<u>105,859</u>	<u>-</u>		

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

28. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

(و) مخاطر أسعار حقوق الملكية

إن مخاطر أسعار حقوق الملكية هي مخاطر تذبذب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار حقوق الملكية، إن الأدوات المالية التي يحتل أن تعرض المجموعة لمخاطر حقوق الملكية تختلف بشكل رئيسي من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر، واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها على أساس توزيعات الأصل المحددة مسبقاً على فئات متعددة والتقييم المستمر لشروط السوق والاتجاهات وتغطية الأدلة لغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

يوضح الجدول التالي حساسية التغيرات في القيمة العادلة للتغيرات المحتملة في الأسعار بشكل معقول مع ثبات كل المتغيرات الأخرى. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في أسعار حقوق الملكية مساوي ومقابل لتأثير الزيادة الموضحة أدناه.

التأثير على بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع	التأثير على بيان الدخل والدخل الشامل		التأثير على بيان الدخل المجمع		التغيير في سعر أدوات الملكية
	2018	2019	2018	2019	
			دينار كويتي	دينار كويتي	%
-	-	154,337	172,112	5+	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
426,922	412,625	-	-	5+	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

28. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

(ز) القيمة العادلة للأدوات المالية

في رأي الإدارة أن القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف مادياً عن قيمتها العادلة بتاريخ البيانات المالية المجمعة، باستثناء المبالغ المستحقة من / إلى أطراف ذات صلة، والقيمة العادلة التي لا يمكن تحديدها بشكل موثوق نظراً لأنه ليس لها تاريخ استحقاق ثابت.

قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالي المجمع:

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

- قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 مستمدّة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموارد ومطلوبات مماثلة.

قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدّة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة الواردة في المستوى 1 المدعومة بمصادر للموارد أو المطلوبات إما بشكل مباشر (أي الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مستمدّة من الأسعار).

قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدّة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموارد أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها.

الإجمالي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	31 ديسمبر 2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,970,254	-	-	2,970,254	حقوق ملكية مسيرة
471,994	-	471,994	-	صندوق محلي مدار
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر
520,710	-	520,710	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال صندوق مدار
7,731,781	7,731,781	-	-	حقوق ملكية غير مسيرة
<u>11,694,739</u>	<u>7,731,781</u>	<u>992,704</u>	<u>2,970,254</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

.28 المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

(ز) القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الإجمالي	المستوى 3 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 1 دينار كويتي	31 ديسمبر 2018
2,653,876	-	-	2,653,876	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر
432,867	-	432,867	-	حقوق ملكية مسورة صندوق محيي مدار
477,545	-	477,545	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
8,060,902	8,060,902	-	-	صندوق مدار حقوق ملكية غير مسورة
<u>11,625,190</u>	<u>8,060,902</u>	<u>910,412</u>	<u>2,653,876</u>	<u>الإجمالي</u>

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

المستوى 3 دينار كويتي	31 ديسمبر 2019
8,060,902	1 يناير 2019
(402,510)	بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع
166,999	المشتريات
(93,610)	المبيعات
<u>7,731,781</u>	<u>31 ديسمبر 2019</u>

31 ديسمبر 2018	
1 يناير 2018	
بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع	
المبيعات	
<u>8,060,902</u>	<u>31 ديسمبر 2018</u>