

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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
35-8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة كاب كورب للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) "الشركة الأم" وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة") التي تتألف من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2021 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 المادية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021 وعن أدائها المالي المجمع وتدقيقاتها 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 المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات والميثاق المشار إليه أعلاه. باعتبارنا 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 المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية، 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 سيظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناء على هذه البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:
- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد 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 الإدارة.
 - التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود 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 تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية 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 وتنفيذها للمجموعة وتحمل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، إن الشركة الأم تمسك دفاتر 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 الدفاتر. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية، وتعديلاتهما، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وحسبما وصل إليه علماً واعتقاداً، فإنه لم يرد لعلماً وقوع مخالفات مادية لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية، وتعديلاتهما، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وتعديلاتهما، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

كذلك، ومن خلال تدقيقتنا، لم يرد لعلماً 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 إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية وتعديلاته ولائحته التنفيذية على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

قيس محمد النصف

قيس محمد النصف

مراقب حسابات مرخص رقم 38 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه



الكويت في: 24 مارس 2022

2020	2021	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات
4,520,237	3,927,742	5	النقد والتفقد المعادل
2,648,705	3,973,297	6	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
117,937	116,276	7	وديعة وكالة بالاستثمار
243,994	214,009	8	أرصدة مدينة أخرى
193,787	143,235	9	موجودات حق الإستخدام
8,494,273	7,575,167	10	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
17,307	14,408		ممتلكات ومعدات
<u>16,236,240</u>	<u>15,964,134</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
82,096	156,951	11	أرصدة دائنة أخرى
197,881	148,850	12	التزامات التأجير
252,837	244,403	13	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>532,814</u>	<u>550,204</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
20,000,000	20,000,000	14	رأس المال
104,304	104,304	15	احتياطي إجباري
			احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة
234,469	(237,488)		من خلال الدخل الشامل الأخر
3,254	3,254		احتياطي ترجمة عملة أجنبية
(4,638,601)	(4,456,140)		خسائر متراكمة
<u>15,703,426</u>	<u>15,413,930</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>16,236,240</u>	<u>15,964,134</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

زيد طارق عبدالمحسن المخيزيم
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي



مالك ماهر عبدالله معرفي
رئيس مجلس الإدارة

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	ايضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,775	47,231	
(6,307)	152,022	
(149,806)	629,479	
100,000	-	
163,527	-	
67,187	66,901	
153,008	134,421	18
546,152	-	
(124,078)	-	
(5,388)	(2,282)	
11,853	7,611	
760,923	1,035,383	
(1,013,730)	(794,445)	19
(50,552)	(50,552)	9
(9,699)	(7,597)	
(1,073,981)	(852,594)	
(313,058)	182,789	
-	(399)	
(313,058)	182,390	
(1.57)	0.91	20

إن الايضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 35 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
دينار كويتي	دينار كويتي	
<u>(313,058)</u>	<u>182,390</u>	صافي ربح / (خسارة) السنة
		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر:
		ينود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
<u>(206,370)</u>	<u>(471,957)</u>	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>(206,370)</u>	<u>(471,957)</u>	مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
<u>(519,428)</u>	<u>(289,567)</u>	مجموع الخسارة الشاملة للسنة

إن الايضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 35 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة	احتياطي ترجمة صلة أجنبية	احتياطي إجباري	رأس المال
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
مجموع حقوق الملكية	16,222,854	(4,325,543)	3,254	440,839
دينام كويتي	(313,058)	(313,058)	-	(206,370)
	(206,370)	-	-	(206,370)
	(519,428)	(313,058)	-	(206,370)
15,703,426	(4,638,601)	3,254	104,304	20,000,000
182,390	182,390	-	-	-
(471,957)	-	-	-	-
(289,567)	182,390	-	-	-
71	71	-	-	-
15,413,930	(4,456,140)	3,254	104,304	20,000,000

إن الأيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 35 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

الرصيد كما في 1 يناير 2020
صافي خسارة السنة

مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
مجموع الخسارة الشاملة السنة

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020
صافي ربح السنة

مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

ربح من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الأخر

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021

بيان التدفقات النقدية المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(313,058)	182,789	الأنشطة التشغيلية صافي ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
12,736	10,392	الإستهلاك
50,552	50,552	إستهلاك موجودات حق الاستخدام
9,699	7,597	تكاليف تمويل التزامات التأجير
6,307	(152,022)	(ربح) / خسارة غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(546,152)	-	رد مخصص انخفاض قيمة مبيعات مدينة
124,078	-	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(100,000)	-	أرباح بيع عقار استثماري
(153,008)	(134,421)	إيرادات توزيعات أرباح
255,123	40,292	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(653,723)	5,179	
787,236	(1,172,570)	التغيرات في رأس المال العامل:
285,959	29,985	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(543,757)	74,456	أرصدة مدينة أخرى
(124,285)	(1,062,950)	أرصدة دائنة أخرى
(409,859)	(48,726)	النقد المستخدم في العمليات
(534,144)	(1,111,676)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
-	(7,493)	الأنشطة الإستثمارية
4,400,000	-	ممتلكات ومعدات
253	1,661	عقارات استثمارية
98,000	-	وديعة وكالة بالاستثمار
-	447,220	ذمم مبيعات مدينة
153,008	134,421	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
4,651,261	575,809	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
		صافي النقد من الأنشطة الإستثمارية
(51,909)	(56,628)	الأنشطة التمويلية
(51,909)	(56,628)	التزامات التأجير المدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
4,065,208	(592,495)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
455,029	4,520,237	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
4,520,237	3,927,742	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة (إيضاح 5)

إن الأيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 35 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. معلومات عامة

تأسست شركة كاب كورب للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") 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 لتشمل 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، وتمثل 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 والاستشارات الفنية والإقتصادية والتقييمية ودراسة المشاريع المتعلقة بالاستثمار وإعداد الدراسات اللازمة للمؤسسات والشركات.
- د) الوساطة في عمليات التمويل.
- هـ) القيام بالأعمال الخاصة بوظائف مديري الإصدار للصكوك التي تصدرها الشركات والهيئات وغيرها من الأشخاص القانونية الخاصة والعامة 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 استمرارية السلامة للمركز المالي للشركة الأم.
- ح) التعامل والمتاجرة في سوق القطع الأجنبي وسوق المعادن الثمينة داخل الكويت وخارجها لحساب الشركة الأم فقط.
- ط) القيام بالعمليات الخاصة بتداول الأوراق المالية من شراء وبيع أسهم وصكوك الشركات والهيئات الحكومية المحلية والدولية.
- ي) القيام بكافة الخدمات التي تساعد على تطوير وتدعيم قدرة السوق المالي والنقدي في الكويت وتلبية حاجاته.
- ك) تعبئة الموارد للتمويل بالإجارة وأن ترتب عمليات تمويل جماعي للإجارة وخاصة للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة ولا يجوز لها قبول الوديعة.
- ل) استثمار أموالها في مختلف أوجه الاستثمار التي يقرها بنك الكويت المركزي وبصفة رئيسية التمويل بأسلوب الإجارة لما يتطلبه ذلك من تملك الأصول المنقولة وغير المنقولة وتاجيرها ولا يتضمن ذلك تمويل شراء السلع الاستهلاكية.
- م) تملك حقوق الملكية الصناعية وبراءات الاختراع والعلامات التجارية والصناعية والرسومات التجارية وحقوق الملكية الأدبية والفكرية المتعلقة بالبرامج والمؤلفات واستغلالها وتاجيرها للجهات الأخرى.
- ن) إنشاء صناديق الاستثمار لحسابها ولحساب الغير وطرح وحداتها للاكتتاب والقيام بوظيفة أمين الاستثمار أو مدير الاستثمار للصناديق الاستثمارية التاجيرية في الداخل والخارج طبقاً للقوانين والقرارات السارية في الدولة.
- س) مراقب استثمار.
- ع) إدارة المحافظ المالية واستثمار وتنمية الأموال في العمليات التاجيرية لحسابها ولحساب الغير طبقاً للقوانين والقرارات السارية في الدولة.

ويكون للشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصيلة أو بالوكالة ويجوز للشركة الأم أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها والتي قد تساعد على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج ولها أن تنشئ 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 الصفاة 13010 دولة الكويت.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة كاب كورب للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة (المجموعة) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 24 مارس 2022. 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 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2021

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك السياسات المطبقة في السنة السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة كما في 1 يناير 2021. كما بدأ سريان عدد من التعديلات الأخرى من تاريخ 1 يناير 2021 ولكن ليس لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16))

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020، امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار. تمنح التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشاد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) بشأن محاسبة تعديل عقد الإيجار بالنسبة لامتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لجائحة كورونا. لكونها وسيلة عملية، يجوز للمستأجر أن يختار عدم تحديد امتياز الإيجار المتعلق بجائحة كورونا الممنوح من المؤجر على أنه يمثل تعديل لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يتخذ هذا القرار باحتساب أي تغيير في مدفوعات التأجير الناتجة عن امتياز الإيجار المتعلق بجائحة كورونا بنفس الطريقة التي يحتسب بها أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) إذا لم يمثل التغيير تعديلاً على عقد الإيجار.

كان من المقرر أن يسري التعديل حتى 30 يونيو 2021، ولكن نظراً لاستمرار تأثير جائحة فيروس كورونا، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في 31 مارس 2021 بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى 30 يونيو 2022. يسري التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021.

مع ذلك، لم تحصل المجموعة على امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا ولكنها تعتمز تطبيق الوسيلة العملية إذا أصبحت قابلة للتطبيق ضمن الفترة المسموح خلالها بالتطبيق.

الإصلاح القياسي لمعدل الفائدة - المرحلة 2: تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (39) والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم (7) و(4) و(16)

توفر التعديلات سبل إعفاء مؤقتة تعالج تأثيرات البيانات المالية عندما يتم استبدال معدل الفائدة السائد بين البنوك بمعدل فائدة بديل خالي تقريباً من المخاطر. تتضمن التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب أن يتم معاملة التغيرات التعاقدية أو التغيرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح بشكل مباشر على أنها تغيرات في معدل الفائدة المتغير تعادل الحركة على السعر السوق للفائدة.
- السماح بالتغييرات التي يطلب إصلاح معدل الفائدة السائد بين البنوك أن يتم إجرائها على تصنيفات التحوط ووثائق التحوط بدون قطع علاقة التحوط.
- توفير إعفاء مؤقت للشركات من الاضطرار لتلبية المتطلبات المحددة بشكل منفصل عندما يتم تصنيف أداة معدل الفائدة الخالي من المخاطر على أنها تحوط لمكون المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة. تنوي المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية بعد

تم إصدار المعايير الجديدة والمعدلة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17): عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4): عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) هو النموذج العام، مضافاً إليه:

- تطبيق خاص للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- أسلوب مبسط (طريقة التخصيص المتميز) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

يسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تطبق المجموعة أيضاً المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (9) ورقم (15) في أو قبل التاريخ الذي طبقت فيه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم (1): تصنيف المطلوبات كمطلوبات متداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولية رقم (1) الذي يحدد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل السداد.
- وجوب توافر حق التأجيل في نهاية فترة التقرير.
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة منشأة ما لحقها في التأجيل.
- أنه فقط إذا كان هناك مشتق ضمنى في التزام قابل للتحويل يمثل بحد ذاته أداة حقوق ملكية فإن شروط الالتزام لن تؤثر على تصنيفه.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض القائمة بحاجة إلى إعادة التفاوض بشأنها.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3): مراجع إطار المفاهيم

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) "عمليات دمج الأعمال" - مراجع إطار المفاهيم. إن الغرض من التعديلات هو أن يحل مرجع إطار المفاهيم لإعداد وعرض البيانات المالية الصادر في 1989 محل مرجع إطار مفاهيم التقارير المالية الصادر في مارس 2018 دون إدخال تغييرات جوهرية على متطلباته. وقد أضاف المجلس استثناء من مبدأ التحقق الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) وذلك لتجنب إصدار أرباح وخسائر اليوم الثاني المحتمل التي تنشأ فيما يتعلق بالمطلوبات والمطلوبات المحتملة التي ستدرج تحت نطاق معيار المحاسبة الدولية رقم (37) أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (21) - "الضرائب إذا تم تكديدها بشكل منفصل".

وفي الوقت ذاته، قرر المجلس توضيح الإرشادات الحالية الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (3) بخصوص الموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال مرجع إطار إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم (16): الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الغرض المحدد لها

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 معيار الممتلكات والمنشآت والمعدات - المتحصلات قبل الغرض المحدد لها والذي يحظر على المنشآت أن تخصم من تكلفة بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أي متحصلات من بيع بنود منتجة أثناء وضع الأصل في الموقع والحالة اللازمة له ليتم تشغيله بالطريقة التي حددتها الإدارة. وبدلاً من ذلك تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود وتكاليف إنتاجها في الربح أو الخسارة.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ويجب تطبيقها بأثر رجعي على الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة عند قيام المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية بعد (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37): العقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة الوفاء بالعقد
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37) حدد فيها التكاليف الواجب على منشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان عقد ما مثقلاً بالالتزامات أو أنه ينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات "نهج التكاليف المرتبطة بشكل مباشر". إن التكاليف المرتبطة مباشرة بعقد تزويد سلع وخدمات تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية وتخصيص التكاليف المرتبطة بأنشطة العقد مباشرة، كما أن التكاليف العمومية والإدارية لا ترتبط مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم تكن محملة صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. سوف تطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تفي فيها بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي طبقت فيها التعديلات للمرة الأولى.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020

فيما يلي ملخص لتعديلات دورة التحسينات السنوية 2018-2020:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1) تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - الشركة التابعة كأول من يطبق
يسمح التعديل للشركة التابعة التي تقرر تطبيق الفقرة د6 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1) أن تقوم بقياس الفروقات المتراكمة لتحويل العملة باستخدام المبالغ المقدمة من الشركة الأم بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما يُطبق هذا التعديل على أي شركة زميلة أو شركة محاصة تقرر تطبيق الفقرة د6 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1).

يسري التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية - الرسوم وفق اختبار "بنسبة 10%" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يوضح التعديل الرسوم التي تُدرجها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف عن شروط الالتزام المالي الأصلي اختلافاً جوهرياً. هذه الرسوم لا تتضمن إلا ما تم دفعه أو استلامه بين المقترض والمقرض ومنها الرسوم المدفوعة أو المستلمة من أيًا من المقترض أو المقرض نيابة عن الآخر. تُطبق المنشأة التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المستبدلة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى.

يسري التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر. سوف تُطبق المجموعة التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة أو المستبدلة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) "عقود الإيجار": حوافز الإيجار
يلغي التعديل توضيح الدفعات المسددة من المستأجر فيما يتعلق بالتحسينات على العين المؤجرة في المثال التوضيحي رقم 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16). وهذا من شأنه أن يزيل اللبس المحتمل حول معالجة حوافز الإيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16).

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) أورد فيها تعريفاً "للتقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب ومدخلات القياس لوضع تقديرات محاسبية.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وتُطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تقع في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما أنه قد تم الإفصاح عن هذا الأمر.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية بعد (تتمة)

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2) إصدار الأحكام حول المادية والتي أورد فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المادية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت عند تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية الأكثر جدوى عن طريق استبدال شرط إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "المهمة" بشرط الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشاد حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المادية عند اتخاذ قرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

تطبق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لكون التعديلات على بيان الممارسة رقم (2) تقدم إرشاداً غير ملزم بشأن تطبيق تعريف المادية على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية للمجموعة.

3. السياسات المحاسبية المهمة

3.1 بيان الالتزام

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

3.2 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما تم تعديلها للاستخدام من قبل حكومة دولة الكويت للمؤسسات المالية التي يشرف عليها بنك الكويت المركزي وهيئة أسواق المال. وتتطلب هذه اللوائح تطبيق كافة المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية باستثناء متطلبات القياس والأفصاح فيما يتعلق بالخسائر الإئتمانية المتوقعة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية. إن مخصصات خسائر الإئتمان على التسهيلات الإئتمانية هي أعلى من خسائر الإئتمان طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمحددة طبقاً لقواعد البنك المركزي والمخصصات طبقاً لقواعد بنك الكويت المركزي الخاصة بتصنيف التسهيلات الإئتمانية وألية حساب مخصصاتها. لذلك فقد تم الاستمرار في تطبيق متطلبات بنك الكويت المركزي الخاصة بالحد الأدنى للمخصص العام وهو 1% للتسهيلات النقدية و0.5% للتسهيلات غير النقدية حيث اعتمدت إدارة المجموعة هذه النسب ضمن المنهجية المبسطة في احتساب خسائر الإئتمان المتوقعة. تطبق هذه المعدلات على صافي الزيادة في التسهيلات بعد طرح فئات ضمانات مقيدة 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 الإفصاح رقم 4 الأحكام والتقديرات الهامة التي تم اتخاذها في أعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.2 أساس الإعداد (تتمة)

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 الأرباح أو الخسائر والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والعقارات الاستثمارية. تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المقدم لتبادل السلع والخدمات والأدوات المالية.

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. تشمل الخصائص الخاصة بالأصل على حالة الأصل وموقعة والقيود المفروضة على بيعه أو استخدامه. تتضمن السياسة المحاسبية رقم 3.5 أسس قياس القيمة العادلة والاعتبارات التي تستند إليها عملية القياس، ويتضمن (إيضاح رقم 23 ز) قياسات القيمة العادلة وفقاً للمستويات من 1 إلى 3 وشرحاً بها.

3.3 عرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي

ان طبيعة نشاط المجموعة كمنشأة مؤسسة لأغراض التمويل والاستثمار تقتضي تصنيف الموجودات والمطلوبات وفقاً لسيولتها تنازلياً، حيث تعتقد الإدارة ان 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 الى طول الفترة التعاقدية المتبقية كما بتاريخ البيانات المالية المجمعة.

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

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة بشكل رئيسي من أرصدة دائنة أخرى والتزامات التأجير.

تعرض المجموعة المبالغ المتوقع استعادتها للموجودات أو تسديدها فيما يتعلق بالمطلوبات بحد 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 2021. إن 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، والتعرض أو الحق في العوائد المتغيرة للشركة المستثمر فيها، وقدرة المستثمر على استخدام سيطرته للتأثير على هذه العوائد المتغيرة. يتم إعادة تقييم السيطرة عندما تشير الحقائق والظروف إلى احتمالية حدوث تغير في أي من عناصر السيطرة هذه.

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.4 أساس التجميع (تتمة)

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 ضرورياً، 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 والحصص 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 والحصص المشتراة المتعلقة به من القيمة العادلة لاصافي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضاً تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعادات الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

عندما تتوقف سيطرة المجموعة يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في حقوق الملكية إلى قيمتها العادلة وإثبات التغير في القيمة الدفترية في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصص 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 المجموع 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 المجموع أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح المرحلة 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 والحصص المشتراة المتعلقة به من القيمة العادلة لاصافي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضاً تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعادات لصالح الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

فيما يلي معلومات الشركة التابعة:

نسبة الملكية	نسبة الملكية	بلد التأسيس والعمليات	النشاط الرئيسي	إسم الشركة التابعة
%	%			
100	100	البحرين	بيع وشراء الأوراق المالية (أسهم وسندات) لحساب الشركة فقط	شركة كاب للمشاريع ش.ش.و

3.5 الأدوات المالية

تصنف المجموعة أدواتها المالية كموجودات مالية ومطلوبات مالية. يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات.

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية وفقاً لطبيعة الترتيبات التعاقدية. إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمصروف أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم تحميلها مباشرة على حقوق الملكية.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.5 الأدوات المالية (تتمة)

تتضمن الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع النقد والنقد المعادل، استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وديعة وكالة بالاستثمار، أرصدة مدينة أخرى، استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وأرصدة دائنة أخرى والتزامات التاجر.

الموجودات المالية:

التحقق والقياس المبدئي إلغاء الإعراف لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للقرارات المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية – باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات – استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال ولتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية. بحيث تستهدف المجموعة نموذج الأعمال بصورة أساسية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات فقط أو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات. وإذا لم ينطبق أي من الغرضين (مثال: الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فيتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "البيع" ويتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة، وإنما يتم تقييمه على مستوى أعلى للمحافظ المجموعة.

يتم إثبات المشتريات والمبيعات لتلك الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة، التاريخ الذي تتعهد فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات. يتم إثبات الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة لكل الموجودات المالية التي لم تدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم إلغاء الإعراف بالموجودات المالية عند: انتهاء الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية؛ أو عند قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وأياً من (أ) قيامها بتحويل، على نحو جوهري، كامل مخاطر ومنافع الملكية المرتبطة بالأصل المالي أو (ب) لم تقم بأي من التحويل أو الاحتفاظ، على نحو جوهري، بكامل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل المالي إلا أنها حولت السيطرة على الأصل المالي. عندما تحتفظ المجموعة بالسيطرة، تستمر في إدراج الموجودات المالية إلى حد استمرارها في المشاركة في الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية في البيانات المالية المجمعة عند التحقق المبدئي إلى الفئات التالية:

- أدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

أدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين والا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- محتفظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

أدوات دين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر الانخفاض في القيمة إن وجد. يتم تسجيل الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الإعراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة نقد ونقد معادل، ودائع وكالة بالاستثمار، أرصدة مدينة أخرى والمصنفة كأدوات دين بالتكلفة المطفأة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.5 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

تقد ونقد معادل

يتضمن نقد ونقد معادل في الصندوق ولدى البنوك، وودائع وكالة بالاستثمار ذات آجال استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة ولا تتعرض لمخاطر جوهرية من التغيرات في القيمة.

أرصدة مدينة أخرى

تمثل أرصدة مدينة أخرى مبالغ مستحقة من التخارج من استثمار ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف بمديونيات بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. إن المدينون التي لا يتم تصنيفها ضمن أي من البنود الواردة أعلاه تُصنف كـ "أرصدة مدينة أخرى".

ودائع وكالة بالاستثمار

يتمثل هذا البند في موجودات مالية أنشأتها المجموعة حيث لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وليس لها سعر معلن في سوق نشطة حيث يتم تصنيفها "ودائع وكالة بالاستثمار". يتم قياس وودائع الوكالة بالاستثمار بالتكلفة المضافة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

عند التحقق المبدئي، يجوز للمجموعة أن تقرر تصنيف بعض من أدوات الملكية دون الرجوع في ذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تتوافق مع تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (32) "الأدوات المالية: العرض"، ولا يحتفظ بها لغرض المتاجرة. يتحدد ذلك التصنيف لكل أداة على حدة. إن الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات الملكية لا يعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من تلك المحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة. وعند استبعادها، يعاد تبويب الأرباح أو الخسائر من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

تصنف المجموعة الاستثمارات في أدوات الملكية غير المسعرة وصندوق ضمن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في بيان المركز المالي المجمع.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تصنف المجموعة الاستثمارات المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا كان قد تم شراؤها أو إصدارها بصورة رئيسية لتحقيق ربح قصير الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو تشكل جزء من محفظة أدوات مالية تدار معاً، ويوجد دليل على نموذج حديث من تحقيق أرباح قصيرة الأجل. تسجل الموجودات المحتفظ بها لغرض المتاجرة وتقاس في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك، يجوز للمجموعة عند الاعتراف المبدئي أن تصنف موجودات مالية بالتكلفة المضافة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يلغي أو يحد بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ.

تسجل التغيرات في القيمة العادلة، أرباح أو خسائر البيع و الناتجة من الاستبعاد، إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وفقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام مبلغ الأرباح.

تصنف المجموعة الموجودات المالية في أدوات الملكية والصناديق ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.5 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ثم يخصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل.

بالنسبة للمدينون وأرصدة مدينة أخرى، طبقت المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار واحتسبت الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية. وعليه، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وتقوم بتقييم انخفاض القيمة على أساس مجمع. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الانكشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التعسر وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

بالنسبة لأرصدة الأطراف ذات الصلة، طبقت المجموعة منهج الأسلوب المستقبلي حيث لم يعد الاعتراف بالخسائر الائتمانية يعتمد على تحديد المجموعة في البداية لحدث خسائر الائتمان. وبدلاً من ذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار نطاق أكبر من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك الأحداث الماضية، الظروف الحالية، التوقعات المعقولة والممكن إثباتها والتي تؤثر على القدرة المتوقعة على تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

يحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، أما بالنسبة لأدوات الدين المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيتم الاعتراف بالمخصص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

المطلوبات المالية:

يتم الاعتراف المبدئي لجميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والدائنون تخصم تكاليف المعاملة المتعلقة بها بشكل مباشر. يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

أرصدة دائنة أخرى

تتضمن دائنون وأرصدة دائنة أخرى ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى. تمثل الذمم التجارية الدائنة الالتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات تم شراؤها من موردين ضمن النشاط الاعتيادي للأعمال. يتم إثبات الذمم التجارية الدائنة ميدنياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف الذمم الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول). وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم إلغاء أو انتهاء الالتزام مقابل المطلوبات. عندما يتم استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة التبديل أو التغيير كإلغاء اعتراف لأصل الالتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)
- 3.6 ممتلكات ومعدات
- يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً بالإستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. يتم احتساب الإستهلاك على مدار الأعمار 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 الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الإستهلاك ويتم المحاسبة عن أية تغييرات في التقديرات على أسس مستقبلية. إن الصيانة والتصليلات والاستبدالات والتحسينات غير المهمة للموجودات يتم إدراجها كمصاريف عند تكبدها. يتم رسمة 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 ويعترف به في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي حدث فيها.
- 3.7 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 صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.
- إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام الحالي بتاريخ بيان المركز المالي، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر وحالات عدم التأكد 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 الذمم المدينة تثبت كأصل إذا كان من المؤكد ظاهرياً أنه سيتم استرداد النفقات وأن مبلغ الذمم المدينة يمكن قياسه بشكل موثوق به.
- 3.8 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
- يتم عمل مخصص للمبالغ المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل الكويتي و عقود 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 الإجتماعية محتسبة كنسبة من راتب كل موظف، أن التزام المجموعة تجاه الموظفين الكويتيين يقتصر على هذه الاشتراكات المسددة للمؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتسجل كمصروفات عند استحقاقها.
- 3.9 حقوق الملكية والاحتياطات
- يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.
- يتضمن الاحتياطي الاجباري المبالغ المحولة لهذا الحساب من الأرباح السنوية وفقاً لاحكام النظام الاساسي للشركة الأم وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016.
- تدرج الأرباح والخسائر الناتجة من بعض الأدوات المالية ضمن احتياطات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- تتضمن الخسائر المتراكمة الخسائر للسنة المالية الحالية والخسائر المتراكمة المرحلة من السنوات السابقة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.10 عقود التأجير

المجموعة كمؤجر

تصنف عقود التأجير على أنها عقود تأجير تشغيلية إذا احتفظ المؤجر بجزء جوهري من المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية. تصنف جميع عقود التأجير الأخرى كعقود تأجير تمويلية. إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين هو ترتيب تأجيري أو ترتيب يتضمن تأجير يستند إلى مضمون هذا الترتيب، ويتطلب تقييم ما إذا كان تنفيذ هذا الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات محددة، أو أن الترتيب ينقل أو يمنح الحق في استخدام الأصل.

عقد الإيجار التشغيلي

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. إن التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند التفاوض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمستأجر

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

موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي التاريخ الذي تصبح به الموجودات محل العقد متاحاً للاستخدام). وتقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة المعدلة لأي عمليات إعادة قياس لمطلوبات عقد التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقد التأجير المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات عقد التأجير المسددة في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. إذا لم تتأكد المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الموجودات المستأجرة في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المقدر للموجودات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. تتعرض موجودات حق الاستخدام لانخفاض في القيمة.

مطلوبات عقد التأجير

تعترف المجموعة 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 الدفقات الثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة ودفعات عقد التأجير المتغيرة تعتمد على مؤشر أو سعر وكذلك المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات عقد التأجير على سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة ودفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء عقد التأجير. يتم الاعتراف بدفعات عقد التأجير المتغيرة والتي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمصروف في الفترة التي تقع فيه الأحداث أو الظروف التي تستدعي سداد الدفعات.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد التأجير، تستخدم المجموعة سعر الاقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد التأجير، إذا كان سعر الفائدة المتضمن 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 تغيير في مدة عقد التأجير أو تغيير في مضمون دفعات عقد التأجير الثابتة أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الموجودات محل العقد.

عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.11 توزيعات الأرباح

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 مباشرة في المطلوبات مع إدخال قيد مقابل ضمن الأرباح المرحلة. وفقاً لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية، يتم التصريح 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 مباشرة 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.

يتم الإفصاح عن توزيعات السنة التي يتم اعتمادها بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة كحدث لاحق لتاريخ بيان المركز المالي المجموع.

3.12 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 ينتمي لها الأصل. وعندما يمكن توفير أسس معقولة ومتسقة للتوزيع فإن موجودات المجموعة يتم توزيعها أيضاً على أفراديات الوحدات المولدة للنقد أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي من الممكن أن تحدد لها أسس معقولة ومتسقة للتوزيع.

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

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بأقل من القيمة الدفترية فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف حالياً بخسارة انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ما لم يكن الأصل ذو العلاقة مسجل بإعادة التقييم، وفي تلك الحالة يتم معالجة خسارة الانخفاض في القيمة كتخفيض 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 زيادتها 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 حالياً في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ما لم يكن الأصل ذو العلاقة مسجلاً بمبلغ إعادة التقييم فعندئذ يتم معالجة استرداد خسارة الانخفاض في القيمة ومعالجتها كزيادة في إعادة التقييم.

3.13 ترجمة العملات الأجنبية

العمليات والأرصدة

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.13 ترجمة العملات الأجنبية (تتمة)

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 المجمع. بالنسبة لهذه البنود غير النقدية فإن أي مكون ترجمة عملة لذلك الربح أو الخسارة يتم إدراجه أيضا مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع.

شركات المجموعة

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

يتم ترجمة الموجودات المطلوبة في بيان المركز المالي باستخدام سعر الإقفال في تاريخ البيانات المالية.
يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في بيان الدخل باستخدام متوسط سعر الصرف.

3.14 الموجودات والالتزامات الطارئة

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

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

3.15 الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاص بمساهمي الشركة الأم وفقا لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الساري المفعول اعتبارا من 10 ديسمبر 2007.

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

3.16 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 قانونا. تفرض حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من صافي الربح العائدة لمساهمي الشركة الأم ناقصا الاستقطاعات المسموح بها.

لم يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 لوجود خسائر متراكمة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.17 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد ميرم مع عميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تعترف المجموعة بالإيرادات 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 / حسبما يتم استيفاء التزامات الأداء

يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة على كل التزام من 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 المتفق عليها 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:

- 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 تشييد الأصل أو تحسينه.
- أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمنشأة، وللمنشأة حق واجب النفاذ في الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- تنقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير اللازمة 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 إيضاح 3 تقوم الإدارة باتخاذ أحكام وعمل تقديرات وافتراضات عن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتوفر 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

عقود الإيجار

تشمل الأراء الهامة المطلوبة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير 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 المؤكد بشكل معقول أن خيار التمديد أو الإنهاء سيُمارس.
- تصنيف اتفاقيات التأجير (عندما تكون المنشأة موجراً).
- تحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها.
- تحديد ما إذا كانت هناك عقود تأجير متعددة في الترتيب.
- تحديد أسعار البيع للعناصر المؤجرة وغير المؤجرة.

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، والممتلكات والمنشآت والمعدات. عند تحديد مبلغ انخفاض القيمة، يُطلب من إدارة المجموعة اتخاذ حكماً هاماً من أجل تقييم خسائر الانخفاض في القيمة بشكل معقول مع أخذ أنشطتها 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 المجموعة. تسجل المجموعة مخصصات للمطلوبات الطارئة عند اعتبار أن الخسارة منها محتملة وأنه يمكن قياسها بشكل موثوق فيه. عند تحديد ما إذا كان يجب إدراج هذه المخصصات والمبالغ ذات الصلة أم لا، ينبغي ممارسة أحكام هامة صادرة عن الإدارة. تستخدم المجموعة المبادئ التي تقرها المعايير الدولية للتقارير المالية وأفضل الممارسات السائدة في القطاع الذي تعمل فيه عند اتخاذ مثل هذه الأحكام.

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ بيان المركز المالي المجموع، 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 سنوياً 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 المقدر على مدى العمر الإنتاجي للأصل المخصص باستخدام معدلات السوق. تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات وتكلفة الاستهلاك المتعلقة بها. إن مبلغ الاستهلاك المحمل للسنة سيتغير بشكل كبير إذا كان العمر الإنتاجي الفعلي يختلف عن العمر الإنتاجي المتوقع للأصل.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة مدينة أخرى

تتم 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 المسعرة

- إن تقييم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة يعتمد على إحدى معاملات السوق التالية:
- معاملات السوق التي تتم على أسس تجارية بحتة.
 - القيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بشكل جوهري.
 - التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بمعدلات حالية مطبقة على بنود ذات شروط وسمات مشابهة.
 - نماذج التقييم الأخرى.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتفديرات غير المؤكدة (تتمة)

التفديرات غير المؤكدة (تتمة)

يتطلب تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة تقديراً 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 التأكد في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تتضمن ما يلي:

- تقدير مدة عقد التأجير
- تحديد سعر الخصم المناسب لمدفوعات التأجير
- تقييم ما إذا كان موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمته.

5. النقد والنقد المعادل

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
500	500	نقد في الصندوق
521,680	4,590	نقد لدى الشركة الكويتية المقاصة
246,623	916,045	نقد لدى البنوك
3,751,434	3,006,607	ودائع وكالة بالاستثمار
4,520,237	3,927,742	

إن ودائع وكالة بالاستثمار تستحق خلال 90 يوم من تاريخ الربط وتحمل معدل عائد متوقع 1.517% (2020: 2%) سنوياً.

6. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,443,741	3,738,385	استثمارات في أسهم محلية مسعرة
204,964	234,912	صندوق محلي مدار
2,648,705	3,973,297	

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

7. وديعة وكالة بالاستثمار

إن وديعة وكالة بالاستثمار لدى بنك اسلامي محلي بمبلغ 116,276 دينار كويتي (2020: 117,937 دينار كويتي) بمعدل عائد متوقع 1.250% (2020: 2.875%) سنوياً وتستحق خلال سنة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

8. أرصدة مدينة أخرى

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
248,156	248,156	المستحق من استثمار أجنبي
(124,078)	(124,078)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
124,078	124,078	
50,000	-	مستحق من بيع عقار محلي
14,157	14,157	تأمينات مستردة
20,384	26,345	رسوم واتعاب ادارة مستحقة
34,685	30,434	ذمم موظفين
690	18,995	أخرى
243,994	214,009	

إن المستحق من استثمار أجنبي يتمثل في الرصيد المتبقي من التخارج من هذا الاستثمار بما يعادل 818,321 دولار أمريكي. قامت المجموعة بتكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بنسبة 50% من قيمة الرصيد المستحق وإدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

9. موجودات حق الإستخدام

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
244,339	193,787	الرصيد في بداية السنة
(50,552)	(50,552)	يخصم:
193,787	143,235	إستهلاك موجودات حق الإستخدام
20%	20%	صافي القيمة الدفترية
		نسبة الاستهلاك السنوي (%)

10. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,618,591	3,327,644	استثمارات في أسهم أجنبية غير مسعرة
3,463,272	3,347,677	استثمارات في أسهم محلية غير مسعرة
161,368	59,907	استثمار في محفظة محلية
779,041	298,973	استثمار في محافظ أجنبية
472,001	540,966	صندوق محلي مدار
8,494,273	7,575,167	

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

إن استثمارات بمبلغ 3,327,644 دينار كويتي (2020: 3,618,591 دينار كويتي) مداره من طرف ذو صلة (إيضاح 17).

إن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مقومة بالعملة التالية معادلة بالدينار الكويتي كالتالي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,096,641	3,948,550	دينار كويتي
3,908,098	3,327,644	دولار أمريكي
489,534	298,973	جنيه استرليني
8,494,273	7,575,167	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

11. أرصدة دائنة أخرى

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
79,594	97,801	إجازات مستحقة للموظفين
-	40,000	أتعاب اللجان التنفيذية
2,502	19,150	أخرى
<u>82,096</u>	<u>156,951</u>	

12. التزامات التأجير

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
217,054	160,426	التزامات التأجير
(19,173)	(11,576)	تكاليف تمويل مستقبلية غير مطفاة
<u>197,881</u>	<u>148,850</u>	

13. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
468,058	252,837	الرصيد في 1 يناير
255,123	40,292	المكون خلال السنة
(60,485)	-	تسوية ذمم موظفين
(409,859)	(48,726)	المدفوع خلال السنة
<u>252,837</u>	<u>244,403</u>	الرصيد في 31 ديسمبر

14. رأس المال

حدد رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 20,000,000 دينار كويتي موزع على 200,000,000 سهم وبقيمة اسمية 100 فلس للسهم وجميع الأسهم نقدية.

15. احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة إلى الاحتياطي الإجباري إلى أن يتجاوز رصيد الاحتياطي 50% من رأس المال المدفوع. إن توزيع الاحتياطي الإجباري مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات. لم يتم التحويل للاحتياطي الإجباري لهذه السنة لوجود خسائر متراكمة.

16. احتياطي إختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل نسبة مئوية لا تزيد عن 10% تخصص لحساب الاحتياطي الإختياري يقترحها مجلس الإدارة وتوافق عليها الجمعية العامة. من الممكن إيقاف مثل هذا التحويل بقرار من المساهمين في إجتماع الجمعية العامة السنوية بناء على توصية مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي. وبناءً على قرار سابق من الجمعية العامة فقد توقف الإقتطاع لحساب الاحتياطي الإختياري.

17. 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 التسعير وشروط تلك المعاملات تم اعتمادها بواسطة إدارة المجموعة، إن المعاملات مع الأطراف ذات الصلة على النحو التالي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
29,652	24,375	بيان المركز المالي المجموع:
124,078	124,078	أرصدة مدينة أخرى - ذمم موظفين
3,618,591	3,327,644	أرصدة مدينة أخرى - مستحق من استثمار أجنبي
539,127	277,984	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	40,000	الأخر - استثمارات مدارة من طرف ذو صلة
		بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:
		رواتب ومزايا الإدارة العليا
		أتعاب اللجان التنفيذية

18. إيرادات توزيعات أرباح

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
116,060	134,421	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
36,948	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
153,008	134,421	

19. مصاريف عمومية وإدارية

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
539,127	277,984	رواتب ومزايا الإدارة العليا
290,070	269,724	تكاليف موظفين
-	40,000	أتعاب اللجان التنفيذية
68,603	-	مصاريف استثمارية
1,595	4,059	دعاية وإعلان
52,315	90,465	أتعاب مهنية واستشارات
24,540	68,320	رسوم واشتراكات
3,042	1,527	بريد وهاتف
6,070	18,851	مستلزمات كمبيوتر وبرامج
12,736	10,398	الإستهلاك
15,632	13,117	أخرى
1,013,730	794,445	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

20. ربحية / (خسارة) السهم الأساسية

يتم احتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية بقسمة صافي ربح / (خسارة) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الذي يتم تحديده على أساس عدد الأسهم القائمة لرأس المال المصدر خلال السنة.

2020	2021	
(313,058)	182,390	صافي ربح / (خسارة) السنة (دينار كويتي)
200,000,000	200,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (سهم)
(1.57)	0.91	ربحية / (خسارة) السهم الأساسية (فلس)

21. الجمعية العامة السنوية للمساهمين

بتاريخ 3 نوفمبر 2021 تم عقد الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم وتم اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وأقرت عدم توزيع أرباح عن تلك السنة المالية.

بتاريخ 23 سبتمبر 2020 تم عقد الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم وتم اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وأقرت عدم توزيع أرباح عن تلك السنة المالية.

22. موجودات أمانة

إن محافظ الإستثمار والصناديق المدارة من قبل الشركة الأم والموجودات المحتفظ بها بصفة أمانة والالتزامات 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 33,663,495 دينار كويتي (2020: 44,972,181 دينار كويتي).

23. 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 للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر المأخوذة. تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسبياً مع الخطر. تدبر المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الأصول ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على/أو تعديل هيكل رأس المال فإن المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم رأس مال جديدة أو بيع أصول بهدف تخفيض الدين.

(ب) فئات الأدوات المالية

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,520,237	3,927,742	الموجودات المالية
2,648,705	3,973,297	النقد والنقد المعادل
117,937	116,276	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
243,994	214,009	ودائع وكالة بالاستثمار
8,494,273	7,575,167	أرصدة مدينة أخرى
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
82,096	156,951	المطلوبات المالية
197,881	148,850	أرصدة دائنة أخرى
		التزامات التأجير

23. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

(ج) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يفشل احد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الآخر. تتم مراقبة سياسة الائتمان على أسس مستمرة. وتهدف المجموعة إلى تجنب التركيز الائتماني للمخاطر في أفراد أو مجموعة من العملاء في موقع محدد أو نشاط معين وينتأى ذلك من خلال تنويع نشاطات التمويل والحصول على الضمانات حيثما كان ذلك ملائماً. تتمثل الأدوات المالية التي تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في النقد والنقد المعادل وذمم المراجعات وودائع الوكالة بالاستثمار والأرصدة المدينة الأخرى. برأي الإدارة فإن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان لا يختلف مادياً عن القيم الدفترية لها في بيان المركز المالي المجموع.

تطبق المجموعة المنهجية المبسطة في احتساب وتكوين الخسائر الائتمانية المتوقعة حسب ما تم توضيحها 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 المنقضية بتاريخ البيانات المالية المجمعة. استخدمت المجموعة النسب التي يتطلبها بنك الكويت المركزي في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة وهي 1% بالنسبة للتسهيلات النقدية و0.5% للتسهيلات غير النقدية. صنفت المجموعة الذمم المدينة التجارية التي هي عبارة عن مبيعات مدينة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2021

	متخلف عن السداد بأقل من 90 يوماً وغير منخفضة القيمة	متخلفة عن السداد بأكثر من 90 يوماً وهي منخفضة القيمة	مجموع
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
أرصدة مدينة أخرى	124,078	-	248,156
مخصص مكون في الدفاتر الصافي بعد طرح المخصصات	-	(124,078)	(124,078)
الضمانات لدى المجموعة الرصيد غير المغطى	-	-	-
نسبة الخسائر المتوقعة	-	100%	-
المخصصات المكونة سابقاً	-	(124,078)	(124,078)
اجمالي المخصصات المكونة صافي أرصدة مدينة أخرى	124,078	(124,078)	124,078

تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى بند المستحق من استثمار اجنبي والذي تم تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ 124,078 دينار كويتي لهذا البند خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (إيضاح 8).

23. مخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

(ج) مخاطر الائتمان (تتمة)

31 ديسمبر 2020

متخلف عن السداد بأقل من 90 يوماً وغير منخفضة القيمة (نقدية) دينار كويتي	متخلفة عن السداد بأكثر من 90 يوماً وهي منخفضة القيمة (نقدية) دينار كويتي	مجموع (نقدية) دينار كويتي	مخالفة عن السداد بأقل من 90 يوماً وغير منخفضة القيمة (نقدية) دينار كويتي	مخالفة عن السداد بأقل من 90 يوماً وغير منخفضة القيمة (نقدية) دينار كويتي	مخالفة عن السداد بأقل من 90 يوماً وغير منخفضة القيمة (نقدية) دينار كويتي
-	124,078	248,156	-	124,078	124,078
-	(124,078)	(124,078)	-	-	-
-	124,078	124,078	-	124,078	124,078
-	-	-	-	-	-
-	124,078	124,078	-	-	-
-	%100	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
(124,078)	(124,078)	(124,078)	-	-	-
124,078	-	124,078	-	124,078	124,078

تعتبر المجموعة أن هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية (وما في حكمها) إذا توفرت أيًا 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 أيًا من المؤشرات الواردة اعلاه تقوم المجموعة بإجراء إعادة دراسة للمبالغ المتوقع تحصيلها من الأدوات المعرضة لمخاطر الائتمان، وبالتالي تقوم بتعديل المخصصات المأخوذة لتعكس مبالغ الخسائر المتوقع تكبدها على مدى عمر الاداة المالية.

(د) مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الاداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تجري المجموعة معاملات معينة بالعملات الأجنبية، وبالتالي تتعرض لمخاطر تذبذب أسعار الصرف. تقوم الإدارة بمراقبة المراكز يومية لضمان بقائها في الحدود الموضوعة، وتعتقد الإدارة ان هناك مخاطر متدنية لتكبد 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، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، موضح أدناه:

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

23. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

(د) مخاطر العملة الأجنبية (تتمة)

تأثير الزيادة في سعر تحويل العملة بنسبة 5% على الربح أو الخسارة			
2020	2021		
دينار كويتي	دينار كويتي		
201,609	172,587	دولار أمريكي	
24,477	14,949	جنيه استرليني	
		(هـ) مخاطر السيولة	

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم مقدرة المجموعة على الوفاء بصافي احتياجاتها التمويلية. تنتج مخاطر السيولة عن الاختلافات في السوق أو تدني درجة الانتماء مما قد يتسبب في نضوب بعض مصادر التمويل على الفور. وللقاية من هذه المخاطر، قامت إدارة المجموعة بإدارة الموجودات مع أخذ السيولة في الاعتبار والاحتفاظ برصيد كاف للنقد والنفد المعادل والأوراق المالية القابلة للتداول.

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

كما في 31 ديسمبر 2021

المجموع	أكثر من 5 سنوات دينار كويتي	5-1 سنوات دينار كويتي	12-3 شهر دينار كويتي	1-3 شهر دينار كويتي	
3,927,742	-	-	-	3,927,742	الموجودات النقد والنفد المعادل استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,973,297	-	-	3,973,297	-	ودائع وكالة بالاستثمار أرصدة مدينة أخرى
116,276	-	-	116,276	-	موجودات حق الإستخدام استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
214,009	-	-	214,009	-	ممتلكات ومعدات
143,235	-	143,235	-	-	
7,575,167	-	7,575,167	-	-	
14,408	14,408	-	-	-	
<u>15,964,134</u>	<u>14,408</u>	<u>7,718,402</u>	<u>4,303,582</u>	<u>3,927,742</u>	
156,951	-	-	156,951	-	المطلوبات أرصدة دائنة أخرى
148,850	-	148,850	-	-	التزامات التأجير مخصص مكافأة نهاية الخدمة الموظفين
244,403	244,403	-	-	-	
<u>550,204</u>	<u>244,403</u>	<u>148,850</u>	<u>156,951</u>	-	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

23. مخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

هـ) مخاطر السيولة (تتمة)

كما في 31 ديسمبر 2020					
المجموع	أكثر من 5 سنوات	1-5 سنوات	3-12 شهر	1-3 شهر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
4,520,237	-	-	-	4,520,237	الموجودات
					النقد والنقد المعادل
2,648,705	-	-	2,648,705	-	استثمارات بالقيمة العادلة من
117,937	-	-	117,937	-	خلال الأرباح أو الخسائر
243,994	-	-	243,994	-	ودائع وكالة بالاستثمار
193,787	-	193,787	-	-	أرصدة مدينة أخرى
					موجودات حق الإستخدام
8,494,273	-	8,494,273	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من
17,307	17,307	-	-	-	خلال الدخل الشامل الأخر
16,236,240	17,307	8,688,060	3,010,636	4,520,237	ممتلكات ومعدات
					المطلوبات
82,096	-	-	82,096	-	أرصدة دائنة أخرى
197,881	-	197,881	-	-	التزامات التأجير
					مخصص مكافأة نهاية الخدمة
252,837	252,837	-	-	-	للموظفين
532,814	252,837	197,881	82,096	-	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

23. 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 يحتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر حقوق الملكية تتألف بشكل رئيسي من استثمارات 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 وتقدير الإدارة لتغيرات 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 الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المجمع		التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع		التغير في سعر أدوات الملكية %
	2020	2021	2020	2021	
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	-	132,435	198,665	5+
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	424,714	378,758	-	-	5+

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

23. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

(ز) القيمة العادلة للأدوات المالية

في رأي الإدارة أن القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة بالكلفة المطفأة لا تختلف مادياً عن قيمتها العادلة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والقيمة العادلة التي لا يمكن تحديدها بشكل موثوق نظراً لأنه ليس لها تاريخ استحقاق ثابت.

قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالي المجموع:

- يقدم الجدول التالي تحليلاً 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 مستمدة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
 - قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة الواردة في المستوى 1 المدعومة بمصادر للموجودات أو المطلوبات إما بشكل مباشر (أي الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مستمدة من الأسعار).
 - قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها.

31 ديسمبر 2021				
المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
<i>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر</i>				
3,738,385	-	-	3,738,385	حقوق ملكية مسعرة
-	234,912	-	234,912	صندوق محلي مدار
<i>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر</i>				
-	540,966	-	540,966	صندوق مدار
-	-	7,034,201	7,034,201	حقوق ملكية غير مسعرة
<u>3,738,385</u>	<u>775,878</u>	<u>7,034,201</u>	<u>11,548,464</u>	الإجمالي

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

				23. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)
				(ز) القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)
الإجمالي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	31 ديسمبر 2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
<i>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر</i>				
2,443,741	-	-	2,443,741	حقوق ملكية مسعرة
204,964	-	204,964	-	صندوق محلي مدار
<i>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر</i>				
472,001	-	472,001	-	صندوق مدار
8,022,272	8,022,272	-	-	حقوق ملكية غير مسعرة
<u>11,142,978</u>	<u>8,022,272</u>	<u>676,965</u>	<u>2,443,741</u>	الإجمالي