

الشركة الخليجية المغاربية القابضة - ش.م.ك.عامة
والشركات التابعة لها
دولة الكويت
البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

الصفحة

المحتويات

4-1

تقرير مراقب الحسابات المستقل

5

بيان المركز المالي المجمع

6

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

7

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع

8

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

9

بيان التدفقات النقدية المجمع

46- 10

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة/ المساهمين المحترمين
الشركة الخليجية المغاربية القابضة - ش.م.ك. عامة
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة للشركة الخليجية المغاربية القابضة - ش.م.ك. ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين ب المجموعة)، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2020، وبيان الأرباح أو الخسائر المجموع وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020، وعن نتائج أعمالها المجمعة وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفق تلك المعايير قد تم شرحها ضمن فقرة مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أننا مستقلين عن المجموعة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع متطلبات المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. إننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساساً في إبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، حسب تقديراتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن فحوى تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، وإلى التوصل إلى رأينا المهني حولها، وأنها لا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. كما قمنا بتحديد الأمور المبينة أدناه كأمر التدقيق الرئيسية.

تقييم العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية للمجموعة ما نسبته 38% من إجمالي الموجودات وتتألف من أراضي في المغرب وسوريا. إن تقييم العقارات الاستثمارية يعتبر مجالاً حكماً هاماً يتطلب عدداً من الافتراضات بما في ذلك سعر السوق والمقارنة مع المعاملات السوقية الأخيرة. إن التغيرات في هذه الافتراضات والأحكام قد تؤدي إلى تغيرات هامة في تقييم العقارات الاستثمارية وبالتالي في الأرباح أو الخسائر غير المحققة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. إن إفصاحات المجموعة حول عقاراتها الاستثمارية مدرجة في الإفصاحات 2.3 و 2.4.5.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى مساهمي الشركة الخليجية المغاربية القابضة - ش.م.ك. عامة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية - تقييم العقارات الاستثمارية (تتمة)

إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها شملت تقييم مدى ملاءمة عملية الإدارة لمراجعة وتقييم عمل المقيمين الخارجيين وتقييمهم بما في ذلك اعتبارات الإدارة لكفاءة واستقلالية المقيمين الخارجيين. كما قمنا بتقييم مدى ملاءمة منهجيات التقييم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بما في ذلك المناقشات مع الإدارة واختبار التقديرات والافتراضات ومنهجية التقييم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

إن الإدارة مسؤولة عن "المعلومات الأخرى" تتكون فقرة "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 ، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها.

لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ونحن لا نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وأثناء القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متطابقة جوهرياً مع البيانات المالية المجمعة المرفقة أو مع معلوماتنا التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق أو غير ذلك من الأمور التي قد يشوبها أخطاء مادية. وإذا ما استنتجنا، بناء على الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، بأن هناك فعلاً أخطاء مادية ضمن تلك المعلومات الأخرى، فالمطلوب منا بيان تلك الأمور. ليس لدينا أي شيء للتقرير عنه في هذا الشأن.

مسئولية الإدارة و المسؤولين عن تطبيق الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الضبط الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة بشكل خالٍ من فروقات مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، والإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها، أو عدم توفر أية بديل آخر واقعي سوى إتخاذ هذا الإجراء.

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

مسئوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة، بشكل متكامل، خالية من فروقات مادية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تكتشف دائماً الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الفروقات يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ وتعتبر مادية سواء كانت منفردة أو مجتمعة، عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى مساهمي الشركة الخليجية المغربية القابضة - ش.م.ك. عامة (تتمة)
مسئوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق. كما أننا:

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الفروقات المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجارب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لبدء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تضارب، أو تزوير، أو حذف مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
- استيعاب إجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الضبط الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والايضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك أمور جوهرية قائمة ومرتبطة بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية. وإذا ما توصلنا إلى وجود تلك الشكوك الجوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق وإلى الإفصاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإفصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك إلى تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات أو الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لبدء رأي حول البيانات المالية المجمعة. أننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على وأداء أعمال تدقيق المجموعة. لا نزال المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول أعمال التدقيق التي قمنا بها.

لقد قمنا بالعرض على المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، وضمن أمور أخرى، خطة وإطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي تم اكتشافها، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الضبط الداخلي التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن تطبيق الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

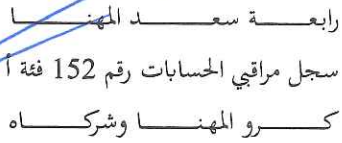
ومن بين الأمور التي تم التواصل بها مع المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية وتم اعتبارها بذلك، من أمور التدقيق الهامة. ولقد قمنا بالإفصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق، ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جداً، قررنا عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تغطي على المصلحة العامة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى مساهمي الشركة الخليجية المغاربية القابضة - ش.م.ك. عامة (تمة)

المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. وقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، مخالفات لأحكام قانون الشركات ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، والتعديلات اللاحقة لهما، على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي المجموع.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، وحسبما وصل إلى علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010، والتعديلات اللاحقة له، في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.


رابعة سعد المهني
سجل مراقبي الحسابات رقم 152 فئة أ
كرو المهنية وشركاه

الكويت في 18 مارس 2021

| 2019 | 2020 | إيضاح | الموجودات |
|-------------|-------------|-------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | | |
| 9,061,380 | 8,537,087 | 4 | الموجودات غير المتداولة |
| 569,445 | 527,778 | 5 | ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| 7,222,191 | 7,311,396 | 6 | موجودات غير ملموسة |
| 801,060 | 544,672 | 7 | عقارات استثمارية |
| 828,196 | 10,149 | 8 | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| 365,153 | 315,153 | 9 | استثمارات في شركات زميلة |
| 18,847,425 | 17,246,235 | | دفعة مقدمة لشراء عقار استثماري |
| | | | الموجودات المتداولة |
| 261,522 | 1,388,691 | 10 | ذمم مدينة وموجودات أخرى |
| 2,988 | 2,988 | | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 888,828 | 800,309 | 11 | النقد والتقد المعادل |
| 1,153,338 | 2,191,988 | | مجموع الموجودات |
| 20,000,763 | 19,438,223 | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| 15,000,000 | 15,000,000 | 12 | رأس المال |
| 751,821 | 751,821 | 13 | إحتياطي قانوني |
| 751,821 | 751,821 | 13 | إحتياطي اختياري |
| 1,409,674 | 1,530,221 | | إحتياطي ترجمة عملات أجنبية |
| (991,062) | (1,300,219) | | إحتياطي القيمة العادلة |
| (5,647,523) | (5,979,714) | | خسائر متراكمة |
| 11,274,731 | 10,753,930 | | إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم |
| 6,200,914 | 5,912,352 | | الحصص غير المسيطرة |
| 17,475,645 | 16,666,282 | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| 907,500 | 577,000 | 14 | تسهيلات ائتمانية |
| 396,605 | 334,714 | 15 | ذمم دائنة ومطلوبات أخرى - جزء غير متداول |
| 78,341 | 98,544 | | مخصص مكافأة لحاية خدمة الموظفين |
| 1,382,446 | 1,010,258 | | المطلوبات المتداولة |
| 518,000 | 638,643 | 14 | تسهيلات ائتمانية - الجزء المتداول |
| 624,672 | 1,123,040 | 15 | ذمم دائنة ومطلوبات أخرى |
| 1,142,672 | 1,761,683 | | إجمالي المطلوبات |
| 2,525,118 | 2,771,941 | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |
| 20,000,763 | 19,438,223 | | |

صالح محمد الرومي

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

مشاري إيمان بوهدي

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من الصفحة رقم 10 حتى الصفحة رقم 46 تعتبر جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة

الشركة الخليجية المغاربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

| 2019 | 2020 | إيضاح | |
|--------------------|--------------------|-------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | | |
| | | | العمليات المستمرة |
| | | | الإيرادات |
| 2,121,444 | 2,120,323 | | رسوم دراسية وإيرادات ذات صلة |
| 26,400 | 135,394 | | أتعاب إدارة |
| - | 4,384 | | أرباح محققة من استبعاد عقارات استثمارية |
| 207,771 | (2,056) | | التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية |
| (14,498) | (32,234) | 8 | حصة من نتائج أعمال شركات زميلة |
| - | (16,462) | | خسارة من إلغاء الاعتراف بشركة زميلة |
| 48,715 | - | | إيرادات توزيعات أرباح |
| (9,335) | (1,671) | | خسائر فروقات عملات أجنبية |
| - | 34,575 | | امتيازات إيجار |
| 87,832 | 23,550 | | إيرادات أخرى |
| <u>2,468,329</u> | <u>2,265,803</u> | | |
| | | | المصاريف والأعباء الأخرى |
| (1,088,053) | (1,448,417) | | تكاليف مباشرة لرسوم دراسية وإيرادات ذات صلة |
| (363,359) | (337,089) | 16 | مصاريف عمومية وإدارية |
| (468,917) | (456,939) | 4 | استهلاكات |
| (41,666) | (41,667) | 5 | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| - | (100,000) | 4 | خسائر انخفاض في قيمة حق انتفاع أرض |
| - | (50,000) | | مخصص انخفاض في قيمة دفعة مقدمة لشراء عقار استثماري |
| (191,799) | (97,043) | | تكاليف تمويلية |
| <u>(2,153,794)</u> | <u>(2,531,155)</u> | | |
| 314,535 | (265,352) | | (خسارة)/ ربح السنة من العمليات المستمرة |
| (405) | - | | خسارة من العمليات المتوقفة |
| 314,130 | (265,352) | | (خسارة)/ ربح السنة قبل مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية ومخصص الزكاة |
| (2,526) | - | | مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية |
| (1,010) | - | | مخصص الزكاة |
| <u>310,594</u> | <u>(265,352)</u> | | (خسارة)/ ربح السنة |
| | | | العائدة إلى: |
| 116,425 | (196,358) | | مالكي الشركة الأم |
| 194,169 | (68,994) | | الحصص غير المسيطرة |
| <u>310,594</u> | <u>(265,352)</u> | | (خسارة)/ ربح السنة |
| 0.78 فلس | (1.31) فلس | 17 | (خسارة)/ ربح السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مالكي الشركة الأم |
| 0.78 فلس | (1.31) فلس | 17 | (خسارة)/ ربح السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة العائدة إلى مالكي الشركة الأم |

إن الإيضاحات المرفقة من الصفحة رقم 10 حتى الصفحة رقم 46 تعتبر جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة

الشركة الخليجية المغاربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

| 2019 | 2020 | |
|-------------|-------------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 310,594 | (265,352) | الخسارة// ربح السنة |
| | | الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى: |
| | | بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع: |
| (95,703) | (545,743) | التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| | | بنود يعاد تصنيفها لاحقاً في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع: |
| (13,175) | 132,623 | فروقات التحويل الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية |
| (108,878) | (413,120) | مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للسنة |
| 201,716 | (678,472) | مجموع (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة |
| | | مجموع (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل العائدة إلى: |
| (338) | (597,830) | مالكي الشركة الأم |
| 202,054 | (80,642) | الحصص غير المسيطرة |
| 201,716 | (678,472) | مجموع (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة |

إن الإيضاحات المرفقة من الصفحة رقم 10 حتى الصفحة رقم 46 تعتبر جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة

الشركة الخالصة المغربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

| | حقوق الملكية الخاصة بتالكي الشركة الأم | | | | | | | | | |
|-------------|--|--------------|----------------|---------------|------------------------|----------------------------|-------------|----------------|-------------|-------------|
| | الخصص | غير المسيطرة | المجموع الفرعي | خسائر متراكمة | إحتياطي القيمة العادية | إحتياطي ترجمة عملات أجنبية | إحتياطي | إحتياطي قانوني | أسهم خزينة | رأس المال |
| | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| 17,475,645 | 6,200,914 | 11,274,731 | (5,647,523) | (991,062) | 1,409,674 | 751,821 | 751,821 | - | 15,000,000 | |
| (265,352) | (68,994) | (196,358) | (196,358) | - | - | - | - | - | - | |
| (413,120) | (11,648) | (401,472) | - | (522,019) | 120,547 | - | - | - | - | |
| (678,472) | (80,642) | (597,830) | (196,358) | (522,019) | 120,547 | - | - | - | - | |
| - | - | - | (212,862) | 212,862 | - | - | - | - | - | |
| 225,872 | 225,872 | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| (356,763) | (433,792) | 77,029 | 77,029 | - | - | - | - | - | - | |
| 16,666,282 | 5,912,352 | 10,753,930 | (5,979,714) | (1,300,219) | 1,530,221 | 751,821 | 751,821 | - | 15,000,000 | |
| 19,350,733 | 8,129,741 | 11,220,992 | (4,901,614) | (1,811,770) | 1,430,734 | 751,821 | 751,821 | - | 15,000,000 | |
| 310,594 | 194,169 | 116,425 | 116,425 | - | - | - | - | - | - | |
| (108,878) | 7,885 | (116,763) | - | (95,703) | (21,060) | - | - | - | - | |
| 201,716 | 202,054 | (338) | 116,425 | (95,703) | (21,060) | - | - | - | - | |
| - | - | - | (916,411) | 916,411 | - | - | - | - | - | |
| (2,076,804) | (2,130,881) | 54,077 | 54,077 | - | - | - | - | - | - | |
| 17,475,645 | 6,200,914 | 11,274,731 | (5,647,523) | (991,062) | 1,409,674 | 751,821 | 751,821 | - | 15,000,000 | |

إن الإيضاحات المرفقة من الصفحة رقم 10 حتى الصفحة رقم 46 تعتبر جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة

الرصيد في 1 يناير 2020

خسارة السنة

المسحرة الشاملة الأخرى

مجموع المسحرة الشاملة للسنة

تحول عند إنشاء الإعزاز باستثمارات بالقيمة العادية

من خلال الدخل الشامل الأخرى

حقوق أقلية متعلقة بحيازة شركة تابعة جديدة (إبطاح 3)

حيازة حقوق أقلية من شركات تابعة قائمة

الرصيد في 31 ديسمبر 2020

الرصيد في 1 يناير 2019 (مقالة)

ربح السنة

(المسحرة الشاملة الأخرى)/ الدخل الشامل الأخرى :

إجمالي (المسحرة الشاملة)/ الدخل الشامل للسنة

تحول عند إنشاء الإعزاز باستثمارات بالقيمة العادية

من خلال الدخل الشامل الأخرى

حيازة حقوق أقلية من شركات تابعة قائمة

الرصيد في 31 ديسمبر 2019

| 2019 | 2020 | إيضاح | |
|-------------|-------------|-------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | | |
| 310,594 | (265,352) | | الأنشطة التشغيلية |
| | | | (خسارة)/ ربح السنة |
| | | | تعديلات لـ: |
| 468,917 | 456,939 | 4 | استهلاكات |
| 41,666 | 41,667 | 5 | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| - | 16,462 | | خسارة من الغاء الاعتراف بشركة زميلة |
| - | 100,000 | 4 | خسائر انخفاض قيمة حق انتفاع أرض |
| - | 50,000 | | مخصص انخفاض في قيمة دفعة مقدمة لشراء عقار استثماري |
| (48,715) | - | | إيرادات توزيعات أرباح |
| (207,771) | 2,056 | | التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية |
| - | (4,384) | | ربح محقق من استبعاد عقارات استثمارية |
| 226,236 | 97,043 | | تكاليف تمويلية |
| 14,498 | 32,234 | 8 | حصة من نتائج أعمال شركات زميلة |
| 39,138 | 42,975 | | مخصص مكافأة لحماية خدمة الموظفين |
| 844,563 | 569,640 | | |
| | | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| (177,660) | (1,127,169) | | ذمم مدينة وموجودات أخرى |
| (429,648) | 355,767 | | ذمم دائنة ومطلوبات أخرى |
| 237,255 | (201,762) | | النقد (المستخدم في)/ الناتج من العمليات |
| (58,057) | (22,772) | | المدفوع من مكافأة لحماية خدمة الموظفين |
| 179,198 | (224,534) | | صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | | الأنشطة الاستثمارية |
| 5,381,000 | - | | المحصل من بيع موجودات غير متداولة محتفظ بما بغرض البيع |
| (17,875) | - | | دفعات عقارات استثمارية |
| 1,181,910 | 56,877 | | المحصل من بيع عقارات استثمارية |
| 216,468 | - | | المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| (67,590) | (32,646) | | شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| 2,394 | - | | المحصل من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| (161,873) | - | | صافي التدفقات النقدية الخارجة من دمج أعمال |
| 40,715 | - | | إيرادات توزيعات أرباح مستلمة |
| (1,172,942) | (356,763) | | مدفوع لحيازة حقوق أقلية |
| - | 550,119 | | استرداد رأس مال من شركة زميلة |
| 5,402,207 | 217,587 | | صافي النقد الناتج من الأنشطة الإستثمارية |
| | | | الأنشطة التمويلية |
| (3,556,131) | - | | الحركة على تمويل إجارة |
| (1,517,999) | (209,857) | | الحركة على تسهيلات ائتمانية |
| (27,488) | - | | تسوية التزامات عقود إيجار |
| (226,236) | (52,211) | | تكاليف تمويلية مدفوعة |
| (5,327,854) | (262,068) | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| (13,175) | (12,771) | | صافي أثر تعديل ترجمة عملات أجنبية |
| 240,376 | (281,786) | | (النقص)/ الزيادة في النقد والنقد المعادل |
| - | 193,267 | | النقد والنقد المعادل عند حيازة شركة تابعة |
| 648,452 | 888,828 | | النقد والنقد المعادل في بداية السنة |
| 888,828 | 800,309 | 11 | النقد والنقد المعادل في نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من الصفحة رقم 10 حتى الصفحة رقم 46 تعتبر جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة

1) التأسيس والأنشطة

إن الشركة الخليجية المغاربية القابضة - ش.م.ك. (عامة) ("الشركة الأم") هي شركة كويتية مساهمة عامة تأسست في 3 ديسمبر 2005. إنعقد إجتماع الجمعية العمومية لتأسيس الشركة الأم في وزارة التجارة والصناعة بتاريخ 14 ديسمبر 2005. تم إدراج أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 23 مارس 2010.

الأغراض الأساسية التي أسست من أجلها الشركة الأم هي:

- تقديم القروض إلى الشركات المستثمر فيها وتقديم الضمانات للغير، شريطة أن لا تقل حصة الشركة القابضة في الشركة المستثمر فيها عن 20%.
 - تملك الحقوق الصناعية والملكية الفكرية المتعلقة بما أو أي علامات تجارية صناعية أخرى أو رسوم صناعية وأي حقوق أخرى متعلقة بما وتأجيرها للغير سواء داخل الكويت أو خارجها.
 - تملك العقارات والمباني اللازمة للقيام بأنشطتها حسب ما يسمح به القانون.
 - تملك الأسهم في الشركات المساهمة الكويتية والأجنبية بالإضافة إلى تملك الحصص في الشركات ذات المسؤولية المحدودة الكويتية والأجنبية والمشاركة في رأس مال تلك الشركات بنوعيتها بما في ذلك إدارتها وإقرانها وكفالتها ضد الغير.
 - إستغلال الفوائض المالية من خلال استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
 - للشركة الأم القيام بأنشطتها داخل الكويت أو خارجها سواء بصورة مباشرة أو بالوكالة.
 - يحق للشركة الأم أن يكون لها مصلحة أو تشارك مع أي طرف أو جهة أخرى تقوم بأنشطة مماثلة لأنشطتها أو تقوم بمساعدتها على تحقيق أغراضها سواء في الكويت أو في الخارج. كما يحق للشركة الأم تأسيس أو شراء هذه الجهات أو المساهمة فيها.
 - إن أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية. تتشكل المجموعة من الشركة الأم والشركات التابعة لها. ولزيد من التفاصيل عنها يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم 3.
- في جميع الحالات تخضع الشركة الأم في جميع أنشطتها إلى أحكام الشريعة الإسلامية وجميع الأنشطة التي تمتثل لتلك الأحكام تكون ملزمة للشركة الأم.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو: ص. ب 4425، الصفاة 13045، دولة الكويت.

وافق مجلس إدارة الشركة الأم على إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 بتاريخ 18 مارس 2021، وهي خاضعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

2) أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1) أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء العقارات الاستثمارية والموجودات غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والأدوات المالية المصنفة كـ "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر و" موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي ("د.ك.") وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الإعداد (تتمة)

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر في المبالغ المفصح عنها في هذه البيانات المالية المجمعة حيث قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. إن الأمور التي تكون فيها التقديرات والافتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية أو تلك التي تتطلب قدرأ أكبر من الأحكام، قد تم الإفصاح عنها في إيضاح 24.

2.2 أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة لتطبيق المعايير الجديدة

خلال السنة الحالية طبقت المجموعة عدد من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولي والتي أصبحت واجبة التطبيق للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال - "تعريف الأعمال"

يوضح التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية (3) أنه لكي يتم تصنيف أية مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات كأعمال، لا بد وأن تتضمن كحد أدنى مدخلات وعمليات جوهرية يجتمعان معاً لكي تتحقق قدرة تحقيق المخرجات بشكل جوهري. إضافة إلى ذلك، أوضح التعديل أن الأعمال قد تتحقق دون أن تشتمل على كافة المدخلات والعمليات المطلوبة لتحقيق المخرجات. لم يكن لهذا التعديل تأثير على البيانات المالية للمجموعة ولكنه قد يؤثر على الفترات المستقبلية في حالة قيام الشركة بإبرام أى عمليات لدمج الأعمال.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 : التأجير - "إمتيازات عقود الإيجار ذات الصلة بكوفيد 19"

في مايو 2020، تم تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 لتوفير وسيلة عملية للمستأجرين للمحاسبة عن إمتيازات الإيجار التي تنشأ كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد 19 وتقييم ما إذا كان إمتياز الإيجار هو تعديل للإيجار وذلك بعد تلبية المعايير التالية:

(أ) ينتج عن التغيير في مدفوعات الإيجار تعديل مقابل عقد الإيجار إلى حد كبير هو نفسه أو أقل من مقابل عقد الإيجار على الفور قبل التغيير.

(ب) أي تخفيض على مدفوعات الإيجار تؤثر فقط على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل 30 يونيو 2021.

(ج) لا يوجد أي تغيير جوهري على شروط وأحكام عقد الإيجار.

إن هذا التعديل يجب تطبيقه من قبل المستأجر على فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2020 مع السماح بالتطبيق المبكر،

بما في ذلك البيانات المالية التي لم تصدر بعد كما في 28 مايو 2020. قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 : عرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8 : السياسات المحاسبية - التغيرات في التقديرات

المحاسبية - "تعريف المعلومات الجوهرية"

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للمعلومات الجوهرية وفحواه كالتالي: "تعتبر المعلومات جوهرية في حالة إذا كان حذفها أو عدم صحة التعبير عنها أو إخفائها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام إستناداً إلى تلك البيانات المالية بما يقدم معلومات مالية عن المنشأة المحددة التي قامت بإعدادها".

توضح التعديلات أن وصف المعلومات بكونها جوهرية يتوقف على طبيعة أو حجم المعلومات أو كليهما سواء أكانت معروضة بصورة منفردة أو مجتمعة مع معلومات أخرى مهمة في سياق البيانات المالية. ويعتبر عدم صحة التعبير عن المعلومات أمراً جوهرياً إذا كان من المتوقع أن يؤثر بصورة معقولة على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة وليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

2.3) المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة ولم تصبح بعد سارية المفعول :

إن المعايير المعدلة التالية والتي تسري على الفترات المالية المستقبلية التي تبدأ بعد تاريخ التقرير، لم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة ولا تتوقع الإدارة أن ينتج عن تطبيق هذه المعايير المعدلة أي أثر مادي على البيانات المالية للمجموعة في الفترات المستقبلية.

يسري للفترات السنوية

| البيانات | التي تبدأ في أو بعد |
|---|---------------------|
| تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم 1 - "تصنيف المطلوبات". | 1 يناير 2023 |
| تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28 - بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك. | 1 يناير 2021 |
| تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 - "العائدات قبل الاستخدام المقصود". | 1 يناير 2022 |
| تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 - "تحديث الإطار المفاهيمي للتقارير المالية". | 1 يناير 2022 |
| تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37 - "العقود المرهقة - تكاليف إتمام العقد". | 1 يناير 2022 |
| دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2018-2020. | 1 يناير 2022 |

2.4) السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة موضحة أدناه:

2.4.1) أسس التجميع

تسيطر المجموعة على شركة تابعة عندما تتعرض ل، أو يكون لها الحق ب، عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة التابعة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ التقرير و التي لا تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ التقرير للشركة الأم ، باستخدام سياسات محاسبية ماثلة. يتم عمل التعديلات لتعكس تأثير المعاملات الهامة والأحداث الأخرى التي تقع بين هذا التاريخ و تاريخ التقرير للبيانات المالية للشركة الأم.

لغرض التجميع، تم حذف كافة المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. وحيث أن الخسائر غير المحققة نتيجة معاملات بيع الأصول بين شركات المجموعة قد تم عكسها لأغراض التجميع، إلا أن تلك الأصول تم اختبارها لتحديد أي انخفاض في قيمتها وذلك بالنسبة للمجموعة ككل. تم تعديل المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة للشركات التابعة، أينما وجدت، للتأكد من توحيد السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة.

تم تسجيل بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الخاصة بالشركات التابعة التي تم شراؤها أو استبعادها خلال السنة، من تاريخ الحياة إلى تاريخ الاستبعاد، حسب الاقتضاء.

إن الحصص غير المسيطرة المدرجة كجزء من حقوق الملكية، يمثل الجزء من أرباح أو خسائر وصافي أصول الشركة التابعة التي لا تمتلكها المجموعة. تقوم المجموعة بفصل الإيرادات أو الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة وفق حصص ملكية كل منهم في تلك الشركات.

عند بيع حصة مسيطرة في الشركات التابعة، فإن الفرق بين سعر البيع وصافي قيمة الأصول بالإضافة إلى فرق الترجمة التراكمي والشهرة يسجل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

أسس التجميع (تمة)

إن التغير في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي الى فقدان المجموعة للسيطرة على الشركات التابعة تتم المحاسبة عليها كمعاملات حقوق ملكية. ان القيم الدفترية لحصص المجموعة والحصص غير المسيطرة يتم تعديلها لتعكس التغيرات في حصصها المعنية في الشركات التابعة. واي فرق بين المبلغ الذي يتم به تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع او المستلم يتم تسجيله مباشرة في حقوق الملكية ويخصص للملكي الشركة الأم.

2.4.2) دمج الأعمال

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الشراء في محاسبة دمج الأعمال. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة لغرض الحصول على ميزة السيطرة على الشركة التابعة، بمجموع القيم العادلة للأصول المحولة والإلتزامات القائمة وحقوق الملكية المصدرة للمجموعة كما في تاريخ الشراء ، والتي تشمل كذلك، القيم العادلة لأي موجودات أو مطلوبات قد تنتج عن ترتيبات طارئة أو محتملة. يتم تسجيل تكاليف الشراء كمصاريف عند حدوثها. وفي جميع معاملات دمج الأعمال، يقوم المشتري بتسجيل حصة الأطراف غير المسيطرة اما بالقيمة العادلة أو بنصيبه من حصته في صافي الأصول المعرفة للشركة المشترية.

وفي حالة ما إذا تمت معاملة دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس القيمة العادلة للحصص التي تم شراؤها في السابق بقيمتها العادلة كما في تاريخ الإقتناء وذلك من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تقوم المجموعة بتسجيل الأصول المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات القائمة التي تم الحصول عليها نتيجة دمج الأعمال بغض النظر عما اذا كانت قد تم تسجيلها ضمن البيانات المالية للشركة التي تم شراؤها أم لا، قبل تاريخ الإقتناء. ويتم عادة قياس الأصول المشترية والمطلوبات المنقولة بشكل عام بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء.

يتم احتساب قيمة الشهرة بعد تسجيل قيمة الموجودات غير الملموسة التي تم تعريفها وبشكل منفصل. ويتم احتسابها على أنها الزيادة ما بين : أ) القيمة العادلة للمقابل المقدم، ب) القيمة المسجلة للحصص غير المسيطرة في سجلات الشركة التي تم شراؤها، وبين، ج) القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء، لأي حقوق ملكية قائمة في الشركة المشترية فوق القيمة العادلة بتاريخ الشراء لصافي الأصول التي تم تعريفها. إذا كانت القيم العادلة للأصول المعرفة تزيد عن مجموع البنود أعلاه، يتم تسجيل تلك الزيادة (التي تعتبر ربح نتيجة المفاضلة) ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع مباشرة. بعد التسجيل المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر إنخفاض القيمة، لغرض إختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الإقتناء، إلى كل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المقتناة على تلك الوحدات.

2.4.3) ممتلكات ومنشآت ومعدات واستهلاك

يتم تسجيل الممتلكات والمنشآت والمعدات مبدئياً بتكلفة الشراء بما في ذلك التكاليف الإضافية اللازمة لجلب هذا الأصل إلى الموقع والحالة التي يمكن استخدامه من قبل إدارة المجموعة.

لاحقاً، يتم قياس الممتلكات والمنشآت والمعدات باستخدام نموذج التكلفة، وهو التكلفة ناقصاً الاستهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض القيمة بعد خصم قيمة الخردة للمعدات. يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن الطريقة المستخدمة وفترة الاستهلاك متماثلة مع المنافع الاقتصادية الناتجة من بنود الممتلكات والالات والمعدات. إن الأعمار الانتاجية هي كالتالي:

ممتلكات ومنشآت ومعدات واستهلاك (تمة)

العمر الإنتاجي

| | |
|---------|------------------------------|
| 18 سنة | مباني على أرض مستأجرة |
| 3 سنوات | أجهزة كمبيوتر وبرامج |
| 5 سنوات | أثاث وتجهيزات |
| 5 سنوات | ديكورات، معدات مكتبية وأجهزة |
| 2 سنة | مكتبية |
| 14 سنة | حق استخدام أصول |

يتم تحديث البيانات الخاصة بتقديرات قيمة الخردة أو العمر الإنتاجي عندما يتطلب الأمر، وتكن على الأقل سنوياً.

عند ظهور مؤشر انخفاض القيمة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها ويتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة الناتجة في الأرباح أو الخسائر. لغرض تقدير مبلغ الانخفاض، يتم تصنيف الأصول إلى أدنى مستويات تشير إلى تدفقات نقدية بشكل كبير (وحدات منتجة للنقد). عند بيع الأصل أو استبعاده، يتم حذف التكلفة والاستهلاك المتراكم الخاص به من الحسابات وأية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة.

2.4.4) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم حيازتها بشكل مستقل، بالتكلفة عند التحقق المبدئي. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة التي يتم حيازتها في دمج الأعمال، هي القيمة العادلة كما في تاريخ الحيازة. وبعد التحقق المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تطفاً تكلفة الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية محددة المدة، على مدى أعمارها الإقتصادية الإنتاجية ويتم تقييمها لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة في حالة وجود مؤشرات إلى أن الأصل غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل سنة مالية على الأقل. ويتم المحاسبة عن التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الإقتصادية المستقبلية من الأصول من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، وتعتبر تغيرات في التقديرات المحاسبية. تبوب مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في بيان الدخل المجمع في فئة المصروفات المتسقة مع وظيفة الأصل غير الملموس.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عدم الاعتراف بأصل غير ملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل. وتدرج هذه الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل المجمع.

العمر الإنتاجي

18 سنة

فيما يلي، ملخص السياسة المطبقة على الموجودات غير الملموسة للمجموعة:

حق ترخيص وتشغيل كلية تقنية

(تبدأ عملية الإطفاء عند الإنتهاء من المشروع)

2.4.5 عقارات استثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية تلك العقارات المحتفظ بها لغرض التأجير أو لغرض الزيادة في قيمتها، ويتم محاسبتها باستخدام نموذج القيمة العادلة. يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما فيها تكاليف المعاملة. يتم لاحقاً إعادة تقييم العقارات الاستثمارية سنوياً وتدرج في بيان المركز المالي المجموع بقيمتها العادلة. ويتم تحديد هذه القيم من قبل مقيمين مستقلين خارجيين لهم خبرة كافية في تقييم العقارات خاصة فيما يتعلق بموقع وطبيعة تلك العقارات الاستثمارية مؤيدة بإثباتات من السوق.

يتم الاعتراف مباشرة بأي أرباح أو خسائر سواء ناتجة عن فروقات في القيمة العادلة أو عن بيع العقار في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. تتم التحويلات إلى أو من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من العقار الاستثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة الجديدة اللاحقة هي القيمة العادلة بتاريخ التغير في الاستخدام. فإذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، عندها تقوم المجموعة بإحساب هذا العقار وفقاً للسياسة الظاهرة ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات في تاريخ التغير في الاستخدام.

2.4.6 عقارات قيد التطوير

تمثل العقارات قيد التطوير في عقارات محتفظ بها للاستخدام المستقبلي كعقارات استثمارية ويتم قياسها مبدئياً بالتكلفة. يتم لاحقاً إدراج العقارات قيد التطوير بالقيمة العادلة التي يتم تحديدها بناء على تقييم من قبل مقيمين مستقلين في نهاية كل سنة مالية وذلك باستخدام طرق تقييم متفقة مع أحوال السوق في تاريخ التقرير المالي. الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة يتم تسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. إذا قررت المجموعة بأن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية قيد التطوير لا يمكن تحديدها بشكل يعتمد عليه لكنها تتوقع بأن يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات بشكل يعتمد عليه عند اكتمال الانشاء، عندها تقوم المجموعة بقياس تلك العقارات الاستثمارية قيد التطوير بالتكلفة حتى تصبح قيمتها العادلة من الممكن تحديدها بشكل يعتمد عليه او عند اكتمال التطوير (أيهما أقرب).

2.4.7 الاستثمار في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة، هي تلك الشركات التي بإمكان المجموعة ممارسة التأثير الفعال عليها والتي لا تكون شركات تابعة أو مشروع مشترك. يتم تسجيل الشركات الزميلة مبدئياً بالتكلفة وبعد ذلك يتم محاسبتها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

لا يتم الاعتراف بالشهرة أو التعديلات في القيمة العادلة لحصة المجموعة بشكل منفصل ولكن يتم تسجيلها ضمن قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. عند استخدام طريقة حقوق الملكية، يتم زيادة وتخفيض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر والإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركة الزميلة بعد عمل التعديلات اللازمة لمطابقة السياسات المحاسبية مع سياسات المجموعة.

يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة إلى حد حصة المجموعة في تلك الشركات. وعندما يتم حذف الخسائر غير المحققة، يتم إختبار الأصول المعنية بتلك المعاملات لغرض التأكد من عدم انخفاض قيمتها.

لا تتعدى نهاية الفترات المالية بين المجموعة والشركات الزميلة عن ثلاثة شهور. كما يتم عمل التعديلات اللازمة للمعاملات أو الأحداث الجوهرية التي تتم خلال تلك الفترة بين نهاية فترة الشركة الزميلة ونهاية فترة المجموعة. كما يتم التأكد من أن السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة الزميلة هي ذاتها المستخدمة من قبل المجموعة في تلك المعاملات أو الأحداث الشبيهة.

الاستثمار في الشركات الزميلة (تمة)

عند فقدان ميزة التأثير الفعال على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل الحصة المتبقية بالقيمة العادلة، ويتم تسجيل أي فرق بين القيمة الجارية للشركة الزميلة عند فقدان ميزة التأثير الفعال والقيمة العادلة للحصة المتبقية مضافا إليها المبالغ المحصلة نتيجة البيع، ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

2.4.8 الاعتراف وعدم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالأصل أو الالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة. لا يتم الاعتراف بالأصل المالي (كلياً أو جزئياً) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم المجموعة فعليا بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية أو عندما لا تقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية ولم تعد تحتفظ بسيطرتها عليه لا يتم الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد بالعقد أو عند إلغاءه أو انتهاء صلاحيته.

2.4.9 تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم الموجودات المالية استناداً إلى مجموعة من نماذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها بالمستوى الذي يعبر بشكل أفضل عن كيفية إدارة مجموعة الموجودات المالية لتحقيق هدفها. وذلك سواء كان هدف المجموعة هو فقط تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات. إذا لم ينطبق أي من كلاهما (على سبيل المثال الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة)، عندئذ يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "البيع" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة). يستند نموذج أعمال المجموعة إلى العوامل الملحوظة مثل:

- طريقة تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا النموذج ورفع تقارير حول أدائها لموظفي الإدارة العليا بالمنشأة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالأخص طريقة إدارة تلك المخاطر؛
- طريقة مكافأة مدراء الأعمال (على سبيل المثال، ما إذا كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة لهذه الموجودات المدارة أو إلى التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة).

كما أن معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها يعتبر من الجوانب المهمة للتقييم الذي تجريه المجموعة.

تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأساسي والعائد فقط (اختبار تحقيق دفعات المبلغ الأساسي والعائد فقط).

إذا استهدف نموذج الأعمال الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل دفعات المبلغ الأساسي والعائد فقط الخاصة باختبار تحقق دفعات المبلغ الأساسي والعائد فقط.

لأغراض هذا الاختبار، يعرف "أصل المبلغ" بالقيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبدئي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (كأن يتم سداد المبلغ الأساسي أو إطفاء القسط/ الخصم).

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

تقييم نموذج الأعمال (تتمة)

إن العناصر الأكثر أهمية للعائد في أي ترتيب إقراض أساسي تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان، بخلاف مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح، ولاختبار تحقق دفعات المبلغ الأساسي والعائد، تقوم المجموعة بتطبيق أحكام، وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المقوم بها الأصل المالي وفترة تحقق معدل العائد عن هذا الأصل.

تصنف المجموعة موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في دفعات للمبلغ الأساسي والعائد فقط على المبلغ الأساسي القائم.

يتم تصنيف النقد والأرصدة البنكية وذمم مدينة وموجودات أخرى مصنفة بطبيعتها كموجودات مالية كأدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة عند شرائها أو إصدارها بصورة رئيسية لغرض تحقيق أرباح قصيرة الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو عندما تشكل جزءاً من محفظة أدوات مالية مدارة، في حالة توافر دليل على وجود نمط حديث لتحقيق الأرباح قصيرة الأجل. إضافة إلى ذلك، قد تلجأ المجموعة عند التحقق المبدئي إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي حالات عدم تطابق محاسبي قد تنشأ. يدخل ضمن هذا التصنيف بعض أسهم حقوق ملكية التي تم اقتناؤها بشكل رئيسي لغرض البيع وإعادة الشراء على المدى القريب.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. ولا يعاد إدراج الأرباح والخسائر من أدوات حقوق الملكية إلى بيان الدخل المجموع. وتسجل توزيعات الأرباح في بيان الدخل، عندما يثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استفادة المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة، تدرج الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم انخفاض القيمة. وعند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع.

التصنيف والقياس اللاحق للمطلوبات المالية

جميع المطلوبات المالية يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.
تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة ذمم دائنة ومطلوبات أخرى وتسهيلات ائتمانية وتمويل إجارة.

الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى

يتم تسجيل المطلوبات لمبالغ سيتم دفعها في المستقبل عن بضائع وخدمات إستلمت سواء صدر بها فواتير من قبل المورد أم لم تصدر.

دائنو مراهجة

يتمثل دائنو المراهجة في المبالغ المستحقة على أساس التسوية المؤجلة للموجودات التي يتم شراؤها بموجب ترتيبات مراهجة. يتم إدراج دائنو المراهجة بالمبلغ التعاقدى المستحق ناقصاً الربح المؤجل المستحق. يتم صرف الربح المستحق على أساس تناسبي مع الوضع في الإعتبار معدل الربح العائد والرصيد القائم.

مستحق إلى أطراف ذات صلة

يتمثل المستحق إلى أطراف ذات صلة في مطلوبات مالية تنشأ خلال النشاط الإعتيادي للمجموعة والتي ليس لها دفعات ثابتة أو محددة وغير مدرجة في سوق نشط.

تمويل إجارة

إن دائنو تمويل الإجارة المنتهي بالتملك هو إتفاقية تمويل إسلامي والتي من خلالها تقوم مؤسسة مالية بالتمويل لشراء أصل ما عن طريق تأجير الأصل الذي ينتهي بتحويل ملكية هذا الأصل. تم تسجيل دائنو تمويل الإجارة بإجمالي المبلغ الدائن بعد طرح تكاليف التمويل المؤجلة. إن تكلفة التمويل المؤجلة يتم تحويلها كمصاريف على أساس نسبي زمني مع الوضع في الإعتبار معدل الإقتراض والأرصدة القائمة.

2.4.10 انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتم تحديث الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ بيان المركز المالي المجموع.

يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأداة المالية بطريقة تعكس المبالغ بشكل غير متحيز ومرجح بالاحتمالات والتي يتم تحديدها من خلال تقديم مجموعة من النتائج المحتملة والقيمة الزمنية للأموال والأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. يطبق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على كافة الأدوات المالية باستثناء الاستثمار في أدوات حقوق الملكية ويتم بانتظام مراجعة المنهجيات والافتراضات بما في ذلك توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 طريقة مكونة من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المنهج العام. وتطرأ تغيرات على الموجودات تؤدي إلى انتقالها بين المراحل الثلاثة التالية استناداً إلى التغير في الجودة الائتمانية منذ التحقق المبدئي.

تتضمن المرحلة 1 الأدوات المالية التي لم ينتج عنها زيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية منذ التحقق المبدئي أو تلك التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة كما في تاريخ التقرير. وبالنسبة لتلك الموجودات، يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً.

تضع المجموعة في اعتبارها أن الأصل المالي يحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية عندما يكون تصنيف المخاطر الائتمانية مساوية لتعريف "التصنيف الائتماني المرتفع" المتعارف عليه دولياً.

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تتضمن المرحلة 2 الأدوات المالية التي نتج عنها زيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية منذ التحقق المبدي (ما لم يكن لها مخاطر ائتمانية منخفضة كما في تاريخ التقرير) ولكن لا يوجد دليل موضوعي على انخفاض قيمتها. وبالنسبة لتلك الموجودات، يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار عمرها عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأدوات المالية قد زادت بشكل ملحوظ، تراعي الإدارة المعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة من أجل مقارنة مخاطر التعثر التي تحدث في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر التي تحدث عند الاعتراف المبدي للأداة المالية عندما يتعذر على المجموعة قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس كل أداة على حدة بسبب القيود المتعلقة بالتكلفة والجهد، فإنها تحدد الزيادة الملحوظة في المخاطر الائتمانية على أساس جماعي، ولهذا الغرض يتم تجميع الأدوات المالية على أساس الخصائص المشتركة للمخاطر الائتمانية.

تتضمن المرحلة 3 الموجودات المالية التي لها دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة كما في تاريخ التقرير، استناداً إلى العوامل التي تتضمن صعوبات مالية يواجهها العميل أو أحداث تعثر أو وقوع حالات تأخر في أجل الإستحقاق. بالنسبة لتلك الموجودات، يتم تسجيل الخسائر الائتمانية على مدار عمرها كالفرق بين مجمل القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل العائد الفعلي الأصلي للموجودات المالية. تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي 100% من صافي التعرض أي بعد الخصم من مبلغ التعرض وقيمة الضمانات.

يتم تسجيل أي تعديلات على القيمة الدفترية للأصل المالي الناتجة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة في الربح أو الخسارة كريح أو خسارة ناتجة عن انخفاض القيمة ويتم عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كاستقطاع من مجمل القيمة الدفترية للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة هي الخسائر الائتمانية التي تنتج من أحداث التعثر المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية. وتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة والتي تنتج من أحداث التعثر المحتملة لمدة 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الناتج المخصص من احتمالية التعثر وقيمة التعرض عند التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر. تتمثل احتمالية التعثر في احتمالية تعثر المقترض في الوفاء بالتزاماته المالية إما لمدة 12 شهراً (احتمالية التعثر لمدة 12 شهراً) أو على مدى المدة المتبقية من الالتزام (احتمالية التعثر خلال مدة الالتزام). تتمثل قيمة التعرض عند التعثر في قيمة التعرض المتوقعة عند حدوث تعثر. تحدد المجموعة قيمة التعرض عند التعثر من التعرض الحالي للأدوات المالية والتغيرات المحتملة على المبالغ القائمة المسموح بها بموجب العقد بما في ذلك الإطفاء.

تمثل قيمة التعرض عند التعثر للأصل المالي إجمالي قيمته الدفترية. يمثل معدل الخسارة عند التعثر الخسارة المتوقعة المشروطة بوقوع حدث تعثر وقيمتها المتوقعة عند التحقق والقيمة الزمنية للأموال.

تسجل المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأرصدة البنكية باستخدام المنهج العام الموضح أعلاه. تطبق المجموعة منهج مبسط لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة على الذمم المدينة والموجودات الأخرى المصنفة كموجودات مالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

حدث التعثر

تسجل المجموعة حدث تعثر عندما تشير المعلومات التي تم إعدادها داخلياً أو الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المرجح أن يقوم المدين بدفع المبالغ المستحقة كاملة لدائنيه (دون النظر إلى أي ضمانات محتفظ بها من قبل المجموعة). بغض النظر عن هذا الأساس، ترى المجموعة أن التعثر يحدث عندما ينقضي تاريخ استحقاق أي أصل مالي لفترة تزيد عن 90 يوماً ما لم يكن لدى المجموعة أي معلومات معقولة ومؤيدة تشير إلى وجود معيار تعثر آخر أكثر ملائمة.

2.4.11) الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والعمليات المتوقفة

تصنف المجموعة الموجودات غير المتداولة كمحتفظ بها بغرض البيع في حال كانت قيمتها الدفترية سيتم استردادها بشكل أساسي من خلال البيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يتم اعتبار أنه تم استيفاء تصنيف الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع فقط عندما تكون احتمالية البيع مرتفعة ويكون الأصل متاحاً للبيع الفوري بظرفه الحالي. يجب أن تشير الإجراءات لإنجاز البيع أنه من غير المحتمل بدرجة عالية حدوث تغيرات هامة في عملية البيع أو سيتم إلغاء قرار البيع. ويجوز للإدارة مد فترة إتمام البيع لأكثر من عام إذا كان التأخير خارجاً عن سيطرة الشركة الأم ويوجد دليل كافي يفيد بأن الشركة الأم لاتزال ملتزمة بخطة بيع الموجودات.

لا يتم إهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات عندما تصنف كمحتفظ بها بغرض البيع. تم عرض الموجودات والمطلوبات المحتفظ بها بغرض البيع كبنود متداولة منفصلة في بيان المركز المالي المجموع. يتم استبعاد العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة وتم عرضها كمبالغ منفصلة، كربح أو خسارة بعد الضريبة من العمليات المتوقفة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

2.4.12) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجموع فقط إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ حالياً لمقاصة المبالغ المسجلة وكانت هناك نية للمقاصة على أساس صافي أو لتحقيق الأصول وتسوية الخصوم في آن واحد.

2.4.13) القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في أسواق نشطة بتاريخ كل تقرير مالي يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة أو أسعار المتداولين (سعر العرض للمراكز المالية الطويلة وسعر الطلب للمراكز المالية القصيرة)، دون أي خصم خاص بتكاليف المعاملة. بالنسبة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم مناسبة. وهذه التقنيات قد تتضمن استخدام معاملات على أسس تجارية حديثة في السوق؛ الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة مالية أخرى مماثلة بصورة جوهرية؛ تحليل تدفقات نقدية مخصومة أو أساليب تقييم أخرى.

2.4.14) اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم الاعتراف بالفرق ما بين القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد والقيمة الممكن تحقيقها (وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع أو قيمة استخدام الأصل)، كخسارة إنخفاض في القيمة. ولغرض تقدير قيمة استخدام الأصل. تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من هذا الأصل وكذلك تقدير سعر عائد معقول لغرض احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المستقبلية. علماً بأن المعلومات المستخدمة لإختبار إنخفاض القيمة تكون مرتبطة مباشرة بآخر موازنة تقديرية معتمدة للمجموعة، والتي يتم تعديلها عند الضرورة لإستبعاد تأثير إعادة الهيكلة وتطوير الأصول.

كما يتم تقدير سعر الخصم بشكل منفصل ولكل وحدة منتجة للنقد على حدة وهو يمثل إنعكاس للمخاطر المصاحبة لهذا الأصل كما تم تقديرها من قبل الإدارة.

يتم استخدام مبلغ إنخفاض قيمة الأصل أو للوحدة المنتجة النقد أولاً لتخفيض قيمة الشهرة المرتبطة بهذا الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. ويتم توزيع ما تبقى من هذا الإنخفاض على الأصول الأخرى كلاً حسب نسبته. وبإستثناء الشهرة، وفي حال وجود دليل على أن خسائر الإنخفاض في القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة يتم عكس خسائر انخفاض القيمة وزيادة قيمة الأصل الدفترية إلى قيمته الممكن استردادها.

2.4.15) حقوق الملكية، الاحتياطيات ومدفوعات توزيعات الأرباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها ودفعها.

يتكون الإحتياطي القانوني والإختياري من مخصصات لأرباح الفترة الحالية والفترات السابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم.

تتضمن البنود الأخرى لحقوق الملكية ما يلي:

- إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية - والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات الأجنبية للمجموعة إلى الدينار الكويتي.
- إحتياطي القيمة العادلة - والذي يتكون من الأرباح والخسائر المتعلقة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- تتضمن الخسائر المتراكمة كافة الربح/ (الخسارة) المحتفظ بها للفترة الحالية والفترات السابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الأم تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.
- توزيعات الأرباح المستحقة لأصحاب حقوق الملكية تدرج في الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في إجتماع الجمعية العمومية للمساهمين.

2.4.16) أسهم الخزينة

تتكون أسهم الخزينة من أسهم الشركة الأم المصدرة والتي تم إعادة شرائها من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها حتى الآن. يتم احتساب أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. وبموجب هذه الطريقة، فإن متوسط التكلفة الموزون للأسهم المعاد شراؤها يحمل على حساب له مقابل في حقوق الملكية.

عند إعادة إصدار أسهم الخزينة، تقيد الأرباح بحساب منفصل في حقوق الملكية، ("إحتياطي أسهم الخزينة")، وهو غير قابل للتوزيع. وأي خسائر محققة تحمل على نفس الحساب إلى مدى الرصيد الدائن على ذلك الحساب. كما أن أي خسائر زائدة تحمل على الأرباح المحتفظ بها ثم على الإحتياطي القانوني والإختياري. لا يتم دفع أي أرباح نقدية على هذه الأسهم. إن إصدار أسهم المنحة يزيد من عدد أسهم الخزينة بصورة نسبية ويخفض من متوسط تكلفة السهم دون التأثير على إجمالي التكلفة لأسهم الخزينة.

2.4.17) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند إستحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لإتمام حد ادني من مدة الخدمة وفقاً لقانون العمل وعقود الموظفين. كما أن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق طوال فترة التعيين. إن هذا الإلتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لانتهاء الخدمة بتاريخ التقرير.

بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بعمل مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين.

2.4.18) ترجمة العملات الأجنبية

عملة العرض الرئيسية

تقوم كل شركة في المجموعة بتحديد عملتها الرئيسية الخاصة بها والبنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة يتم قياسها باستخدام تلك العملة الرئيسية.

ترجمة العملات الأجنبية (تمة)

معاملات العملة الأجنبية والأرصدة

يتم تحويل معاملات العملة الأجنبية إلى العملة الرئيسية للمنشأة المعنية في المجموعة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). إن أرباح وخسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن تسوية مثل تلك المعاملات وعن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف في نهاية السنة المالية تسجل في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم إعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحويل باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

العمليات الأجنبية

في البيانات المالية للمجموعة، فإن جميع الموجودات والمطلوبات والمعاملات الخاصة بشركات المجموعة ذات العملة الرئيسية بخلاف الدينار الكويتي يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي عند التجميع. كما أن العملة الرئيسية لمنشآت المجموعة بقيت دون تغيير خلال فترة التقارير المالية. تم عند التجميع ترجمة الموجودات والمطلوبات إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال بتاريخ التقرير. إن تعديلات الشهرة والقيمة العادلة الناتجة عند حياة شركة أجنبية قد تم معاملتها كأصول ومطلوبات للشركة الأجنبية ويتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بتاريخ الإقفال.

إن الإيرادات والمصاريف تم تحويلها إلى الدينار الكويتي بمتوسط سعر الصرف طوال فترة التقرير. فروقات الصرف تحمل على/تقيد في الإيرادات الشاملة الأخرى وتسجل في إحتياطي ترجمة العملة الأجنبية ضمن حقوق الملكية. وعند استبعاد عملية أجنبية، فإن فروقات الترجمة التراكمية المتعلقة بها والمسجلة في حقوق الملكية يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع وتسجل كجزء من الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد.

2.4.19 (2.4.19) المخصصات، الأصول والالتزامات المحتملة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على المجموعة إلتزام حالي قانوني أو إستدلالي نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من المجموعة تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج ويكون بالإمكان تقدير المبالغ بشكل يعتمد عليه. أن توقيت أو مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكد. يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الإلتزام الحالي إستناداً إلى الدليل الأكثر وثوقاً والمتوفر بتاريخ التقرير المالي، بما في ذلك المخاطر والتقدير غير المؤكدة المرتبطة بالإلتزام الحالي.

وحيثما يوجد عدد من الإلتزامات المماثلة، فإن إحتماالية طلب تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج في التسوية تحدد بالنظر في درجة الإلتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرياً.

لا يتم تسجيل الأصول المحتملة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون هناك إحتمال تدفق منافع اقتصادية إلى الداخل.

لا يتم تسجيل الإلتزامات المحتملة في بيان المركز المالي المجموع لكن يتم الإفصاح عنها مالم يكن إحتمال تدفق منافع اقتصادية إلى الخارج أمراً مستبعداً.

2.4.20 (2.4.20) تحقق الإيرادات

تقوم المجموعة بالإعتراف بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بالمبلغ الذي يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه لتبادل هذه الخدمات أو البضاعة. يتم قياس الإيرادات وفقاً للقيمة التي تتوقع المجموعة أنها تحقق لها من العميل بعد خصم أي مبالغ محصلة نيابة عن أطراف أخرى. استنتجت المجموعة أنها المالك لكافة ترتيبات إيراداتها حيث أنها عادة تسطير على البضائع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

تحقق الإيرادات (تمة)

بيع البضاعة

يتم الاعتراف بإيرادات بيع البضاعة في النقطة الزمنية التي عندها تتحول السيطرة على الأصل إلى العميل والتي عادة تكون عند تسليم البضاعة.

إيرادات الخدمات

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات بمرور الوقت وعند تقديم الخدمات ذات الصلة ويمكن قياس قيمة الإيرادات بصورة موثوقة.

إيراد توزيعات الأرباح

إيرادات توزيعات الأرباح، خلاف أرباح الشركات الزميلة، يتم تسجيلها عندما يثبت حق استلام دفعات تلك الأرباح.

إيرادات إيجارات

يتم تسجيل إيرادات الإيجارات الناتجة من العقارات الإستثمارية بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

2.4.21 المصاريف التشغيلية

يتم تسجيل المصاريف التشغيلية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند استخدام الخدمات المقدمة أو عند حدوثها.

2.4.22 تكاليف تمويل

يتم احتساب وإدراج تكاليف التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع على أساس نسبي زمني خلال فترة المطلوبات المتعلقة بها.

2.4.23 الضرائب

ضريبة دعم العمالة الوطنية (NLST)

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقا للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة بعد خصم أتعاب أعضاء مجلس الإدارة للسنة. وطبقا للقانون، فإن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية يجب خصمها من ربح السنة.

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي (KFAS)

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة وفقا لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار أعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة، مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي القانوني يجب استثنائها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

الزكاة

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

الضريبة على الشركات التابعة الأجنبية

تحتسب الضريبة على الشركات التابعة الأجنبية على أساس أسعار الضرائب المطبقة والمقررة طبقا للقوانين السائدة ولوائح وتعليمات الدول التي تعمل فيها تلك الشركات التابعة.

2.4.24 (2) الإيجارات

الإيجارات - المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد بمثابة، أو كان ينطوي على، إيجار. أي أنه إذا كان العقد يقوم بنقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية محددة لقاء مقابل.

تطبق المجموعة أسلوب الاعتراف والقياس الفردي على جميع الإيجارات باستثناء الإيجارات قصيرة الأجل والإيجارات المتعلقة بالأصول متدنية القيمة. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالمطلوبات الإيجارية لسداد الدفعات الإيجارية وأصول حقوق الاستخدام والتي تمثل الحق في استخدام الأصول الهامة.

(أ) حق استخدام أصول

تقوم المجموعة بالاعتراف بحق استخدام أصول في تاريخ بداية الإيجار (أي تاريخ توافر الأصل الهام للاستخدام). ويتم قياس حق استخدام أصول بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك تراكمي وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للمطلوبات الإيجارية.

وتتضمن تكلفة حق استخدام أصول مبلغ المطلوبات الإيجارية المعترف به والتكاليف المباشرة المبدئية التي تم تكبدها والدفعات الإيجارية المسددة في أو قبل تاريخ البداية ناقصاً أي حوافز إيجارية مستلمة. ومالم تكن المجموعة على يقين بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية فترة الإيجار، يتم إهلاك حق استخدام أصول بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر وفترة الإيجار أيهما أقصر. ويخضع حق استخدام أصول لانخفاض القيمة، كما يتم عرض القيمة الدفترية لحق استخدام أصول تحت الممتلكات والمعدات في بيان المركز المالي المجموع.

(ب) التزامات عقود إيجار

تقوم المجموعة في بداية الإيجار بالاعتراف بالتزامات عقود الإيجار والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات الإيجارية التي تتم على مدار فترة الإيجار. وتتضمن الدفعات الإيجارية المبالغ الثابتة بما في ذلك (الدفعات الجوهرية الثابتة) ناقصاً أي حوافز إيجارية مستلمة والدفعات الإيجارية المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو نسبة ما والمبالغ المتوقع أن يتم سدادها وفقاً لظمانات القيمة المتبقية. كما تتضمن الدفعات الإيجارية أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء والذي يكون من المؤكد بشكل معقول أن تتم ممارسته من قبل المجموعة ومبالغ الجزاءات نتيجة لفسخ الإيجار إذا كانت فترة الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لحق الإنهاء. إن الدفعات الإيجارية المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو نسبة يتم الاعتراف بها كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفعة.

وفي سبيل احتساب القيمة الحالية للدفعات الإيجارية، تقوم المجموعة باستخدام معدل الربح التصاعدي في تاريخ بداية الإيجار إن كان معدل الربح ضمنياً في الإيجار ولم يكن من الممكن تحديده. وبعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لكي يعكس تراكم الربح ويتم تخفيضه بالنسبة للدفعات الإيجارية المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للمطلوبات الإيجارية إذا كان هناك تعديلات أو تغير في فترة الإيجار أو تغير في الدفعات الإيجارية الثابتة بشكل جوهري أو كان هناك تغيير في التقييم الخاص بشراء الأصل الهام ويتم عرضه تحت المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي المجموع.

2.4.25 (2) التقارير القطاعية

للمجموعة قطاعين تشغيليين: القطاع المحلي والقطاع الدولي. ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الإدارة بتتبع الخطوط الإنتاجية للمنتجات الرئيسية والخدمات. يتم إدارة تلك القطاعات التشغيلية بشكل منفصل حيث أن احتياجات وطريقة إدارة كل قطاع تكون مختلفة. يتم معالجة كافة المعاملات البينية بين القطاعات بالأسعار المتداولة.

ولأغراض الإدارة، تستخدم المجموعة نفس سياسات المقياس المستخدمة ضمن البيانات المالية. بالإضافة إلى ذلك، فإن الأصول أو المطلوبات غير المخصصة لقطاع تشغيلي معين، لا يتم إدراجها للقطاع.

3 الشركات التابعة

تشكيل المجموعة

إن تفاصيل الشركات التابعة هي كالتالي:

| النشاط | حقوق التصويت المحتفظ بها | | بلد التأسيس | |
|---------------|--------------------------|--------|-------------|---|
| | 2019 | 2020 | | |
| أنشطة عقارية | %100 | %100 | الكويت | شركة الجنتور العقارية - ذ.م.م |
| أنشطة عقارية | %100 | %100 | السعودية | الشركة الخليج المغربية - شركة الشخص الواحد |
| أنشطة عقارية | %48.29 | %48.29 | جزر كايمان | شركة كازابلانكا العقارية المحدودة |
| أنشطة عقارية | %47.09 | %47.09 | جزر كايمان | شركة دريم العقارية المحدودة |
| أنشطة عقارية | %100 | %100 | الجزائر | شركة سارل الأورس الخليجية المحدودة |
| أنشطة عقارية | %100 | %100 | المغرب | شركة المغرب الشمال افريقية المحدودة القابضة |
| أنشطة التعليم | %57.94 | %63.28 | الكويت | شركة مجموعة السراج القابضة ش.م.ك (مقفلة) |
| أنشطة عقارية | - | %54.49 | الكويت | شركة رواج القابضة ش.م.ك (مقفلة)* |

* حيازة شركة تابعة

خلال السنة، حازت الشركة الأم على حصة إضافية بنسبة 10% في شركة رواج القابضة ش.م.ك (مقفلة)، حيث كانت حصتها سابقاً في الشركة الرميعة 44.166%، مما ترتب على ذلك حصول الشركة الأم على السيطرة على هذه الشركة التابعة. ويتلخص مقابل الشراء وقيمة الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحولة وكذلك الحصص غير المسيطرة وحصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها كما يلي:

| د.ك | الموجودات |
|---------|--|
| 338,993 | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| 250 | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| 193,267 | النقد والأرصدة البنكية |
| 532,510 | |
| 36,128 | المطلوبات |
| 496,382 | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| 51,278 | صافي الأصول المستحوذ عليها (أ) |
| 219,232 | الأصول المحولة (ب) |
| 225,872 | القيمة العادلة للاستثمارات الموجودة التي تم الغاء الاعتراف بها من استثمارات الشركة الرميعة (ج) |
| - | الحصص غير المسيطرة (د) |
| - | الإجمالي (ب) + (ج) + (د) - (أ) |

لاحقاً بعد أن تم الاستحواذ، حازت المجموعة أيضاً على حصة 0.33% من حقوق الأقلية.

الشركة الخليجية المغاربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

الشركات التابعة (تتمة)

الشركات التابعة مع الحصص غير المسيطرة الهامة

تتضمن المجموعة الشركات التابعة التالية مع الحصص غير المسيطرة الهامة:

(أ) شركة كازابلانكا العقارية المحدودة

أدناه ملخص المعلومات المالية لشركة كازابلانكا العقارية المحدودة قبل الحذوفات داخل المجموعة:

| 2019 | 2020 | |
|-------------|-------------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 5,465,858 | 5,836,959 | الموجودات غير المتداولة |
| 1,279 | 385 | الموجودات المتداولة |
| 2,761,786 | 2,884,583 | المطلوبات المتداولة |
| 1,306,414 | 1,425,888 | مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم |
| 1,398,937 | 1,526,873 | الحصص غير المسيطرة |
| 18,051 | 178,876 | ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم |
| 19,330 | 191,544 | ربح السنة العائد إلى الحصص غير المسيطرة |
| 37,381 | 370,420 | ربح السنة |
| 14,518 | (59,402) | (الخسارة) // الدخل الشامل الآخر للسنة العائد إلى مالكي الشركة الأم |
| 15,546 | (63,608) | (الخسارة) // الدخل الشامل الآخر للسنة العائد إلى الحصص غير المسيطرة |
| 30,064 | (123,010) | مجموع (الخسارة) // الدخل الشامل الآخر للسنة |
| 32,569 | 119,474 | مجموع الدخل الشامل للسنة العائدة إلى مالكي الشركة الأم |
| 34,876 | 127,936 | مجموع الدخل الشامل للسنة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة |
| 67,445 | 247,410 | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| 148 | (632) | صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) // الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| 148 | (632) | صافي التدفقات النقدية (الخارجة) // الداخلة |

(ب) شركة دريم العقارية المحدودة

أدناه ملخص المعلومات المالية لشركة دريم العقارية المحدودة قبل الحذوفات داخل المجموعة:

| 2019 | 2020 | |
|-------------|-------------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 1,756,333 | 1,474,437 | الموجودات غير المتداولة |
| 899,888 | 867,999 | الموجودات المتداولة |
| 391,653 | 359,522 | المطلوبات المتداولة |
| 1,066,385 | 933,754 | مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم |
| 1,198,183 | 1,049,160 | الحصص غير المسيطرة |

الشركة الخليجية المغاربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

| 2019 | 2020 | الشركات التابعة (تتمة) |
|-------------|-------------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | (ب) شركة دريم العقارية المحدودة (تتمة) |
| (16,980) | (184,161) | خسارة السنة العائدة إلى مالكي الشركة الأم |
| (20,116) | (270,112) | خسارة السنة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة |
| (37,096) | (454,273) | خسارة السنة |
| (3,874) | 51,530 | الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة العائدة إلى مالكي الشركة الأم |
| (5,360) | 57,898 | الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة |
| (9,234) | 109,428 | مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة |
| (20,854) | (132,631) | مجموع الخسارة الشاملة العائدة إلى مالكي الشركة الأم |
| (25,476) | (212,214) | مجموع الخسارة الشاملة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة |
| (46,330) | (344,845) | مجموع الخسارة الشاملة للسنة |
| (11,222) | 521 | صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية |
| (11,222) | 521 | صافي التدفقات النقدية الداخلة / (الخارجة) |

(ج) شركة مجموعة السراج القابضة ش.م.ك. (مقفلة)

أذناه ملخص المعلومات المالية المجمعة لشركة مجموعة السراج القابضة ش.م.ك. (مقفلة) قبل الحذفات داخل المجموعة:

| 2019 | 2020 | |
|-------------|-------------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 9,626,685 | 9,060,720 | الموجودات غير المتداولة |
| 711,902 | 1,613,234 | الموجودات المتداولة |
| 977,058 | 913,241 | المطلوبات غير المتداولة |
| 1,278,202 | 1,641,027 | المطلوبات المتداولة |
| 4,691,234 | 5,138,200 | مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم |
| 3,392,093 | 2,981,486 | الحصص غير المسيطرة |
| 2,167,365 | 2,178,448 | الإيرادات |
| (1,703,909) | (2,142,089) | المصاريف |
| 463,456 | 36,359 | ربح السنة |
| - | - | الدخل الشامل الآخر |
| 268,501 | 23,008 | مجموع الدخل الشامل العائد إلى مالكي الشركة الأم |
| 194,955 | 13,351 | مجموع الدخل الشامل العائد إلى الحصص غير المسيطرة |
| 463,456 | 36,359 | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| 526,321 | 68,338 | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية |
| (67,112) | (30,662) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| (459,716) | (268,043) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| (507) | (230,367) | صافي التدفقات النقدية الخارجة |

الشركة الخليجية الغازية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

| | 4) ممتلكات ومعدات | | | | | | | | |
|-------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|-------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| | حق استخدام | أصول | مكينة | أجهزة | مكينة | أثاث وتجهيزات | أجهزة كمبيوتر وبرامج | مباني مقامة على أراضي مستأجرة* | أراضي مستأجرة* دينار كويتي |
| الإجمالي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| 11,222,002 | 446,242 | - | 2,675 | 26,995 | 246,018 | 375,543 | 6,624,529 | 3,500,000 | 2020 |
| 32,646 | - | 6,102 | 1,640 | 8,743 | 7,080 | 9,081 | - | - | في 1 يناير 2020 |
| (100,000) | - | - | - | - | - | - | - | (100,000) | إضافات خلال السنة |
| 11,154,648 | 446,242 | 6,102 | 4,315 | 35,738 | 253,098 | 384,624 | 6,624,529 | 3,400,000 | خسارة انخفاض في القيمة |
| (2,160,622) | (25,581) | - | (1,324) | (21,752) | (208,925) | (308,246) | (1,594,794) | - | 2020 |
| (456,939) | (33,535) | (2,712) | (650) | (4,127) | (29,196) | (18,690) | (368,029) | - | الاستهلاك التراكمي: |
| (2,617,561) | (59,116) | (2,712) | (1,974) | (25,879) | (238,121) | (326,936) | (1,962,823) | - | في 1 يناير 2020 |
| 8,537,087 | 387,126 | 3,390 | 2,341 | 9,859 | 14,977 | 57,688 | 4,661,706 | 3,400,000 | جمل خلال السنة |
| | | | | | | | | | 2020 |
| | | | | | | | | | صافي القيمة الدفترية |
| | | | | | | | | | 31 ديسمبر 2020 |

الشركة الخليجية المغاربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

* الأراضي المستأجرة والمباني المقامة على أراضي مستأجرة

تمثل الأراضي المستأجرة في أرض مستأجرة من الدولة لفترة 20 عاماً تبدأ من بداية العام الرابع من تاريخ توقيع العقد. بتاريخ 24 فبراير 2010 وقعت شركة كلية الكويت التقنية (شركة تابعة لشركة مجموعة السراج) عقداً مع وزارة المالية - إدارة عقود أملاك الدولة - لتصميم وتنفيذ وإدارة واستثمار مشروع كلية الكويت التقنية على أراضي مخصصة لها وهي تقع في محافظة الأحمدى (أبو حليفة)، تبلغ إجمالي مساحة الأرض 50,000 متر مربع حسب المخطط المساحي م/38358 المعتمد من بلدية الكويت.

بناءً على تقييمات مستقلة حصلت عليها المجموعة بغرض اختبار انخفاض القيمة، بلغت القيمة العادلة للأرض المستأجرة مبلغ 3,400,000 دينار كويتي في 31 ديسمبر 2020. وتم اعتبار أن لها عمر إنتاجي غير محدد بسبب أن اتجاهات السوق الاعتيادية تدعم استمرار تجديدها ولذلك لم يتم إطفائها.

تمثل المباني على الأرض المستأجرة في تكلفة إنشاء مباني مشروع كلية الكويت التقنية على الأرض المستأجرة المذكورة أعلاه.

| | | 5) موجودات غير ملموسة | |
|-------------|-------------|-----------------------|--|
| | | التكلفة | |
| 2019 | 2020 | | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | | |
| 750,000 | 750,000 | في بداية السنة | |
| 750,000 | 750,000 | في نهاية السنة | |
| | | الإطفاء | |
| (138,889) | (180,555) | في بداية السنة | |
| (41,666) | (41,667) | محمل خلال السنة | |
| (180,555) | (222,222) | في نهاية السنة | |
| 569,445 | 527,778 | صافي القيمة الدفترية | |

بتاريخ 7 نوفمبر 2006، قامت شركة مجموعة السراج القابضة ش.م.ك (مقفلة) (شركة تابعة حازت عليها المجموعة خلال عام 2018) بالإتفاق على شراء كامل الحصص في شركة كلية الكويت التقنية - ذ.م.م (شركة تابعة لشركة مجموعة السراج القابضة) حيث بلغت القيمة العادلة لصافي الموجودات غير الملموسة لهذه الشركة التابعة بتاريخ الشراء مبلغ 466 دينار كويتي.

ولكن، ومقابل تنازل الشركاء القدامى في تلك الشركة التابعة عن حقوقهم في الترخيص النهائي الصادر من الأمانة العامة لمجلس الجامعات الخاصة بإنشاء الكلية والموقع المخصص لإنشاء الكلية والترخيص الخاص بإنشاء الكلية والصادر بموجب المرسوم رقم 2005/303 بتاريخ 23 نوفمبر 2005 وكافة حقوق المناهج الدراسية الخاصة بالكلية وجميع الإتفاقيات المبرمة مع الجهات ذات الصلة المباشرة بالمشروع بالإضافة إلى الترخيص التجاري لتلك الشركة التابعة، تم الإتفاق على تسديد مبلغ 750,000 دينار كويتي مقابل تلك الحقوق. تتمثل الموجودات غير ملموسة في المبلغ المدفوع لتلك الحقوق.

| | | 6) عقارات استثمارية | |
|-------------|-------------|---------------------|--|
| | | عقارات في المغرب | |
| | | عقارات في سوريا | |
| 2019 | 2020 | | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | | |
| 1,756,333 | 1,474,437 | | |
| 5,465,858 | 5,836,959 | | |
| 7,222,191 | 7,311,396 | | |

الشركة الخليجية المغاربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

عقارات استثمارية (تتمة)

إن الحركة في العقارات الاستثمارية كانت كالتالي:

| 2019 | 2020 | |
|-------------|-------------|----------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 5,564,307 | 7,222,191 | القيمة في 1 يناير |
| 2,806,428 | - | محول من عقارات قيد التطوير |
| 17,875 | - | إضافات |
| (1,374,190) | (52,221) | استبعادات |
| 207,771 | (2,056) | التغير في القيمة العادلة |
| - | 143,482 | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| 7,222,191 | 7,311,396 | |

إيضاح 22.3 يوضح كيف تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.

(7) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

| 2019 | 2020 | |
|-------------|-------------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 75,625 | - | أوراق مالية محلية غير مسعرة |
| 725,435 | 544,672 | استثمارات/ أوراق مالية أجنبية غير مسعرة |
| 801,060 | 544,672 | |

كما في 31 ديسمبر 2020، بلغت الاستثمارات الأجنبية غير المسعرة مبلغ 544,672 دينار كويتي وهي تتألف من استثمارات مخفضة في وحدات في برج في المملكة العربية السعودية.

(8) استثمارات في شركات زميلة

إن تفاصيل الشركات الزميلة للمجموعة مذكورة أدناه:

| الأنشطة الرئيسية | نسبة الملكية | | دولة التأسيس | إسم الشركة الزميلة |
|------------------|--------------|------|--------------|-------------------------------------|
| | 2019 | 2020 | | |
| أنشطة عقارية | %26 | %26 | الكويت | الشركة الليبية للتجارة العامة ذ.م.م |
| أنشطة عقارية | %44.166 | - | الكويت | شركة رواج القابضة ش.م.ك (مقفلة) |
| | | | | جميع الشركات الزميلة غير مسعرة. |

إن حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة كالتالي:

| 2019 | 2020 | |
|-------------|-------------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 624,057 | 828,196 | القيمة في 1 يناير |
| 218,637 | - | إضافات |
| (14,498) | (32,234) | حصة من نتائج أعمال السنة |
| - | (550,119) | استرداد رأس المال من شركة زميلة |
| - | (16,462) | خسارة عند الغاء الاعتراف عند التحويل إلى استثمار في شركة تابعة |
| - | (219,232) | محول إلى استثمار في شركة تابعة (إيضاح 3) |
| 828,196 | 10,149 | القيمة في 31 ديسمبر |

الشركة الخليجية المغاربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

| استثمارات في شركات زميلة (تتمة) | |
|--|-------------|
| ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة للمجموعة موضحة أدناه: | |
| الشركة الليبية للتجارة العامة ذ.م.م: | |
| 2019 | 2020 |
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| 2,676,274 | 39,285 |
| (1,371) | (250) |
| 2,674,903 | 39,035 |
| 594,449 | 10,149 |
| - | 15,067 |
| (78,575) | (120,965) |
| (20,430) | (31,451) |

إجمالي الموجودات (موجودات متداولة)

إجمالي المطلوبات (مطلوبات متداولة)

صافي الموجودات

القيمة المدرجة للمجموعة كاستثمار في هذه الشركة الزميلة

الإيرادات

خسارة السنة

حصة المجموعة من خسارة السنة

(9) دفعة مقدمة لشراء عقار استثماري

يتمثل هذا البند في المبالغ المدفوعة مقدماً لشراء عقار استثماري في تركيا. وفقاً للاتفاقية، فإن تسليم العقار الاستثماري كان مستحقاً في أبريل 2017 لكن لم تكتمل إجراءات التسليم. لذلك، بدأت المجموعة في إجراءات قضائية لاسترداد المبلغ المدفوع مقدماً. خلال السنة الحالية، تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 50,000 دينار كويتي من الدفعة المقدمة.

| (10) ذمم مدينة وموجودات أخرى | |
|------------------------------|-------------|
| 2019 | 2020 |
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| 224,084 | 1,335,211 |
| 8,000 | - |
| 1,102 | 2,098 |
| 28,336 | 51,382 |
| 261,522 | 1,388,691 |

ذمم مدينة

إيرادات مستحقة

مصاريف مدفوعة مقدماً

ذمم مدينة أخرى

| إن الموجودات المالية تتألف مما يلي: | |
|-------------------------------------|-------------|
| 2019 | 2020 |
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| 260,420 | 1,335,211 |

غير متأخرة أو منخفضة القيمة

جددت المجموعة أن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة والموجودات الأخرى غير مادي.

(11) النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمعة مما يلي:

| 2019 | 2020 |
|-------------|-------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| 6,049 | 8,526 |
| 5,409 | 1,382 |
| 865,490 | 782,914 |
| 11,880 | 7,487 |
| 888,828 | 800,309 |

حسابات توفير

نقد في الصندوق

أرصدة بنكية

نقد لدى محفظة استثمارية

12 رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2020، يتألف رأس مال الشركة الأم المصريح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقداً من 150,000,000 سهم بواقع 100 فلس للسهم الواحد (2019 : 150,000,000 سهم بواقع 100 فلس للسهم الواحد). جميع الأسهم نقدية.

13 احتياطات

وفقاً لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته اللاحقة والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي القانوني. ويوقف هذا التحويل بقرار من مساهمي الشركة الأم عندما يزيد عن 50% من رأس المال المدفوع.

إن توزيع الإحتياطي القانوني محدد بالمبلغ اللازم لضمان توزيع أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي تكون الأرباح المرحلة غير كافية لدفع هذه التوزيعات.

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم وقانون الشركات، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإختياري. لا توجد قيود على توزيع الإحتياطي الإختياري.

لا يتم التحويل للإحتياطات عندما تتكبد المجموعة خسائر أو عند وجود خسائر متراكمة.

14 تسهيلات ائتمانية

| 2019 | 2020 |
|-------------|-------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| 1,425,500 | 1,215,643 |
| (518,000) | (638,643) |
| 907,500 | 577,000 |

مراجعة وتسهيلات وكالة

ناقصاً: الجزء المتداول

مراجعة وتسهيلات وكالة - الجزء غير المتداول

أ) بتاريخ 26 سبتمبر 2018 قامت الشركة التابعة لشركة مجموعة السراج القابضة ش.م.ك (مقفلة) وهي (شركة كلية الكويت التقنية - ش.ش.و) بتجديد عقد التمويل الحالي (وكالة) بمبلغ 1,073,000 دينار كويتي مع إحدى المؤسسات المصرفية الإسلامية العاملة في دولة الكويت. تستحق التسهيلات على 16 قسط متساوي ربع سنوي، ويبدأ أول قسط من تاريخ 26 ديسمبر 2018.

إن تسهيلات الوكالة ممنوحة مقابل بوليصة تأمين على مباني الشركة التابعة ومضمونة من قبل شركة مجموعة السراج القابضة. إن تسهيلات الوكالة الإسلامية تحمل تكاليف تمويل بمعدل 4% فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

ب) بتاريخ 10 أبريل 2018، قامت الشركة التابعة لشركة مجموعة السراج القابضة وهي (شركة كلية الكويت التقنية ش.ش.و) بتجديد عقد التسهيل الإسلامي (مراجعة) بمبلغ 1,000,000 دينار كويتي مع إحدى المؤسسات المصرفية الإسلامية العاملة في دولة الكويت، تستحق التسهيلات على 16 قسط متساوي ربع سنوي تبدأ من 1 أكتوبر 2018.

إن تسهيلات المراجعة مأخوذة مقابل بوليصة تأمين على مباني الشركة التابعة وبضمان من قبل شركة مجموعة السراج القابضة. تحمل تسهيلات المراجعة الإسلامية تكاليف تمويل بمعدل 3% فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

ج) ظهرت الأقساط التي تستحق السداد خلال سنة من تاريخ بيان المركز المالي المجمع ضمن المطلوبات المتداولة.

الشركة الخليجية المغاربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

| 2019 | 2020 | (15) ذمم دائنة ومطلوبات أخرى |
|-------------|-------------|---------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 384,022 | 891,393 | ذمم دائنة ومستحقات |
| 418,754 | 408,129 | التزامات عقود إيجار |
| 180,425 | 117,818 | مستحق لأطراف ذات صلة (إيضاح 18) |
| 29,226 | 31,764 | مخصص أجازات العاملين |
| 8,850 | 8,650 | دائنو توزيعات أرباح |
| 1,021,277 | 1,457,754 | |
| (396,605) | (334,714) | مستحق بعد سنة |
| 624,672 | 1,123,040 | |

| 2019 | 2020 | (16) مصاريف عمومية وإدارية |
|-------------|-------------|----------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 134,391 | 160,618 | تكاليف عمالة |
| 228,968 | 176,471 | مصاريف إدارية |
| 363,359 | 337,089 | |

(17) (خسارة)/ ربح السهم الأساسية والمخففة العائد إلى مالكي الشركة الأم

تم احتساب (خسارة)/ ربح السهم الأساسية والمخففة بقسمة (خسارة)/ ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بإستثناء أسهم الخزينة.

| 2019 | 2020 | (خسارة)/ ربح السنة العائدة إلى مالكي الشركة الأم (د.ك) |
|-------------|-------------|--|
| 116,425 | (196,358) | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة |
| 150,000,000 | 150,000,000 | (خسارة)/ ربح السهم الأساسية والمخففة لكل سهم |
| 0.78 فلس | (1.31) فلس | (خسارة)/ ربح السنة من العمليات المستمرة (د.ك) |
| 116,830 | (196,358) | (خسارة)/ ربح السهم الأساسية والمخففة لكل سهم - العمليات المستمرة |
| 0.78 فلس | (1.31) فلس | |

(18) معاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل الأطراف ذات صلة المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يملك فيها أعضاء مجلس الإدارة وموظفو الإدارة العليا للمجموعة حصصاً رئيسية أو بإمكانهم ممارسة تأثير ملموس أو سيطرة مشتركة عليها. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

| 2019 | 2020 | فيما يلي بيان بأهم التعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة: |
|-------------|-------------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 71,269 | - | مستحق لأطراف ذات صلة (إيضاح 15) |
| 109,156 | 117,818 | مستحق لشركة زميلة |
| 180,425 | 117,818 | مستحق لمساهم أقلية في شركة تابعة |

الشركة الخليجية المغاربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

| 2019 | 2020 | معاملات مع أطراف ذات صلة (تمة) |
|-------------|-------------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | معاملات مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع: |
| 21,400 | 130,394 | إيرادات أتعاب إدارة |
| 36,865 | 42,215 | مكافآت موظفي الإدارة العليا |
| 1,255 | 2,051 | رواتب ومزايا قصيرة الأجل |
| 38,120 | 44,266 | مكافأة حماية الخدمة |

(19) معلومات القطاعات

فيما يلي قطاعات المجموعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8:

- محلي

- دولي

| الإجمالي | دولي | محلي | الإيرادات والأرباح التي حققتها المجموعة من القطاعات ملخصة على النحو التالي: |
|------------|-----------|------------|---|
| د.ك | د.ك | د.ك | 31 ديسمبر 2020 |
| 2,267,474 | 2,329 | 2,265,145 | الإيرادات |
| (263,681) | (151,975) | (111,706) | ربح القطاع |
| (1,671) | | | خسارة تحويل عملات أجنبية |
| (265,352) | | | خسارة السنة |
| 19,438,223 | 8,226,178 | 11,212,045 | إجمالي الموجودات |
| 2,771,941 | 126,404 | 2,645,537 | إجمالي المطلوبات |
| 16,666,282 | 8,099,774 | 8,566,508 | صافي الموجودات |
| (32,234) | - | (32,234) | حصة من نتائج أعمال شركات زميلة |
| (456,939) | - | (456,939) | استهلاك |

| الإجمالي | دولي | محلي | 31 ديسمبر 2019 |
|------------|-----------|------------|--------------------------------|
| د.ك | د.ك | د.ك | الإيرادات |
| 2,477,664 | 209,144 | 2,268,520 | ربح القطاع |
| 319,929 | 134,114 | 185,815 | خسارة تحويل عملات أجنبية |
| (9,335) | | | ربح السنة |
| 310,594 | | | إجمالي الموجودات |
| 20,000,763 | 8,366,139 | 11,634,624 | إجمالي المطلوبات |
| 2,525,118 | 127,346 | 2,397,772 | صافي الموجودات |
| 17,475,645 | 8,238,793 | 9,236,852 | حصة من نتائج أعمال شركات زميلة |
| (14,498) | - | (14,498) | استهلاك |
| (468,917) | - | (468,917) | |

20) الجمعية العمومية السنوية

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة في 3 يونيو 2020 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 دون توزيع أية أرباح للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

21) أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تعرض أنشطة المجموعة إلى العديد من المخاطر المالية، مثل: مخاطر السوق (وتشمل مخاطر سعر العملة ومخاطر تقلبات الأسعار ومخاطر معدل الربح)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

إن مجلس إدارة الشركة الأم مسؤول في النهاية عن وضع السياسات والإستراتيجيات الخاصة بإدارة المخاطر. يتركز عمل إدارة مخاطر المجموعة بشكل أساسي على تأمين الإحتياجات النقدية قصيرة ومتوسطة الأجل للمجموعة والتقليل من إحتتمالية التفاعل مع المؤشرات السلبية التي قد تؤدي إلى التأثير على نتائج أنشطة المجموعة. تدار الإستثمارات طويلة الأجل على أنها ستعطي مردوداً دائماً.

لا تدخل المجموعة أو تتاجر في الأدوات المالية، بما فيها مشتقات الأدوات المالية، على أساس التوقعات المستقبلية. فيما يلي بيان بالمخاطر المالية الهامة التي تتعرض لها المجموعة:-

21.1) مخاطر السوق

أ) مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملة الأجنبية في تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة لتغير أسعار تحويل العملات الأجنبية. تعمل المجموعة، وبشكل أساسي، في دولة الكويت ودول الشرق الأوسط وشمال أفريقيا، وهي بذلك معرضة لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة، بشكل رئيسي من التغيرات في أسعار صرف الدولار الأمريكي والليرة السورية والريال السعودي والدرهم المغربي. قد يتأثر المركز المالي للمجموعة بشكل كبير نتيجة للتغير في أسعار صرف هذه العملات. للتخفيف من تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية، يتم مراقبة التدفقات النقدية بالعملات الأجنبية.

تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية التالية والمحوّلة إلى الدينار الكويتي بأسعار الإقفال في نهاية السنة:

| 2019 | 2020 | |
|-------------|-------------|--------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 38,124 | 39,375 | دولار أمريكي |
| 967 | 336 | ليرة سوري |
| 254 | 257 | ريال سعودي |
| 6,622 | 7,147 | درهم مغربي |

تم تقدير نسبة الحساسية بناءً على الدولار الأمريكي بمعدل 3% (2019 : 3%) والليرة السورية بمعدل 50% (2019 : 50%) والريال السعودي 5% (2019 : 5%) والدرهم المغربي 5% (2019 : 5%) بافتراض الزيادة أو النقص في أسعار الصرف. لم يكن هناك تغيير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

وفي حالة ما إذا إرتفع / (إنخفض) سعر صرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الأجنبية وبافتراض نسبة الحساسية المذكورة أعلاه، سوف يكون تأثير ذلك على ربح السنة وحقوق الملكية كما يلي:

| (خسارة) / ربح السنة | | |
|---------------------|-------------|--------------|
| 2019 | 2020 | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| ±1,144 | ±1,181 | دولار أمريكي |
| ±484 | ±168 | ليرة سوري |
| ±13 | ±13 | ريال سعودي |
| ±331 | ±357 | درهم مغربي |

وتفاوتت مخاطر تقلبات صرف العملة الأجنبية خلال السنة حسب حجم وطبيعة المعاملات. ولكن، يمكن إعتبار التحاليل أعلاه على أنها تمثل مدى تعرض المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار العملة الأجنبية.

(ب) المخاطر السعرية

تعرض المجموعة لمخاطر التقلبات السعرية بالنسبة لإستثماراتها. يتم تصنيف الإستثمارات، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

ولإدارة المخاطر الناتجة عن التقلبات السعرية لإستثماراتها في الأوراق المالية وسندات الدين تقوم المجموعة بتنويع محافظها الإستثمارية. وتتم عملية التنويع تلك ، بناء على حدود موضوعة من قبل المجموعة.

يوضح الجدول التالي درجات الحساسية التي تتعرض لها المجموعة والمتعلقة بإستثماراتها، وعلى أساس المخاطر المحتملة للأسعار كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

إذا تغيرت الأسعار بنسبة 5% بالزيادة / بالنقصان فإن تأثير تلك التغيرات على (خسارة) / ربح السنة وحقوق الملكية ستكون كالتالي:

| حقوق الملكية | | خسارة / ربح السنة | | |
|--------------|-------------|-------------------|-------------|--|
| 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | |
| - | - | 149 | 149 | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 40,053 | 27,234 | - | - | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |

أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

ج) مخاطر معدل الربح

تنشأ مخاطر معدل الربح من إمكانية أن تؤثر التغيرات في معدلات الربح على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. المجموعة معرضة لمخاطر معدل العائد فيما يتعلق بالتسهيلات.

الجدول أدناه يوضح حساسية (خسارة) / ربح السنة وحقوق الملكية للتغير الممكن أن يحدث في معدلات الربح +1% و-1% (2019: +1% و-1%) بأثر رجعي من بداية السنة. وهذه التغيرات تعتبر معقولة بناءً على ملاحظة وضع السوق الحالي.

تمت الحسابات بناءً على الأدوات المالية للمجموعة حتى تاريخ المركز المالي. كافة المتغيرات ثابتة، ولا يوجد تأثير على حقوق ملكية المجموعة:

| 2019 | | 2020 | | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| -1% | +1% | -1% | +1% | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 29,435 | (29,435) | (14,255) | 14,255 | خسارة/ ربح السنة |

لم يكن هناك تغير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

21.2 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي تلك المخاطر التي تنتج عن عدم قدرة طرف من أطراف الأدوات المالية الوفاء بالتزاماته تجاه الطرف الآخر مسبباً بذلك خسارة الطرف الآخر. أن سياسة المجموعة تجاه تعرضها لمخاطر الائتمان تتطلب مراقبة تلك المخاطر بشكل دائم. كما تحاول المجموعة عدم تركيز تلك المخاطر على أفراد أو مجموعة عملاء في مناطق محددة أو من خلال تنوع تعاملاتها في أنشطة مختلفة. كما يتم الحصول على ضمانات حيثما كان ذلك مناسباً.

إن مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان محدود بالمبالغ المدرجة ضمن الموجودات المالية كما في تاريخ المركز المالي والملخصة على النحو التالي:

| 2019 | 2020 | |
|-------------|-------------|-------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 260,420 | 1,386,593 | ذمم مدينة وموجودات أخرى |
| 6,049 | 8,526 | حسابات توفير |
| 865,490 | 782,914 | حسابات بنكية |
| 11,880 | 7,487 | حسابات محافظ استثمارية |
| 1,143,839 | 2,185,520 | |

إن أرصدة لدى البنوك وحسابات التوفير محتفظ بها لدى مؤسسات مالية ذات جودة إئتمانية عالية إن الذمم المدينة والموجودات الأخرى لم يفوت موعد إستحقاقها ولا يوجد انخفاض في قيمتها.

21.3 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها. وللحد من تلك المخاطر، قامت إدارة المجموعة بتنوع مصادر التمويل وإدارة أصولها بعد الأخذ بعين الاعتبار السيولة ومراقبة تلك السيولة بشكل يومي.

يلخص الجدول التالي قائمة إستحقاق المطلوبات المالية للمجموعة. تم تحديد تواريخ إستحقاق المطلوبات المالية على أساس الفترة المتبقية من تاريخ المركز المالي إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية والمبلغ المقدر المطلوب لتسوية الإلتزام بالكامل.

الشركة الخليجية المغاربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

جدول استحقاق المطلوبات كما في 31 ديسمبر 2020:

| الإجمالي | أكثر من سنة | 3 إلى 12 أشهر | 1 إلى 3 أشهر | خلال شهر واحد | المطلوبات |
|------------------|------------------|----------------|------------------|---------------|-------------------------|
| د.ك | د.ك | د.ك | د.ك | د.ك | |
| 560,882 | 514,782 | 46,100 | - | - | التزامات عقود إيجار |
| 1,286,917 | 593,079 | 419,247 | 195,653 | 78,938 | تسهيلات ائتمانية |
| 1,049,625 | - | 158,232 | 891,393 | - | ذمم دائنة ومطلوبات أخرى |
| 2,897,424 | 1,107,861 | 623,579 | 1,087,046 | 78,938 | |

جدول استحقاق المطلوبات كما في 31 ديسمبر 2019:

| الإجمالي | أكثر من سنة | 3 إلى 12 أشهر | 1 إلى 3 أشهر | خلال شهر واحد | المطلوبات |
|------------------|------------------|----------------|----------------|---------------|-------------------------|
| د.ك | د.ك | د.ك | د.ك | د.ك | |
| 595,458 | 549,358 | 46,100 | - | - | التزامات عقود إيجار |
| 1,565,123 | 966,653 | 445,693 | 79,880 | 72,897 | تسهيلات ائتمانية |
| 602,523 | - | 218,501 | 384,022 | - | ذمم دائنة ومطلوبات أخرى |
| 2,763,104 | 1,516,011 | 710,294 | 463,902 | 72,897 | |

22) قياسات القيمة العادلة

22.1) التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

إن الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي يتم تصنيفها إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد

المستويات الثلاث بناء على قابلية الملاحظة للمدخلات الهامة للقياس وذلك على النحو التالي:

- مستوى 1: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.

- مستوى 2: معطيات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للموجودات والمطلوبات سواء بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار).

- مستوى 3: تقنيات التقييم المتضمنة معطيات الموجودات والمطلوبات المالية التي لا تستند إلى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للملاحظة).

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تمة)

| 31 ديسمبر 2019 | | | | |
|----------------|-----------|-----------|-----------|------------------------------------|
| الإجمالي | المستوى 3 | المستوى 2 | المستوى 1 | |
| د.ك | د.ك | د.ك | د.ك | |
| | | | | موجودات بالقيمة العادلة |
| | | | | من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 2,988 | - | 2,988 | - | (ب) صناديق محلية مدارة |
| | | | | استثمارات حقوق ملكية بالقيمة |
| | | | | العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| 801,060 | 801,060 | - | - | (ج) أوراق مالية غير مسعرة |
| 804,048 | 801,060 | 2,988 | - | |

لم تكن هناك أي عمليات تحويل هامة بين مستويات 1 و 2 خلال فترة التقرير.

القياس بالقيمة العادلة

الطرق وتقنيات التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة لم تتغير بالمقارنة مع فترة التقارير المالية السابقة.

(أ) أوراق مالية مسعرة

جميع الأسهم العادية المدرجة يتم تداولها عموماً في أسواق الأوراق المالية. كما تم تحديد القيم العادلة بالرجوع إلى آخر سعر معلن بتاريخ التقارير المالية.

(ب) صناديق محلية مدارة

تتكون الإستثمارات الضمنية في صناديق محلية مدارة بشكل رئيسي من أوراق مالية محلية مسعرة تم تحديد قيمتها العادلة بالرجوع إلى أسعارها المعلنة بتاريخ التقرير.

(ج) أوراق مالية غير مسعرة

يتم قياس الأوراق المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة باستخدام نماذج تقييم مختلفة كمنهج السوق والدخل والذي يتضمن بعض الافتراضات غير المدعومة بأسعار أو معدلات سوقية ملحوظة.

(د) مطلوبات مالية

ليس لدى المجموعة أية مطلوبات مالية بالقيمة العادلة.

مستوى 3: قياسات القيمة العادلة

إن موجودات ومطلوبات المجموعة المالية المصنفة ضمن المستوى 3 تستخدم تقنيات تقييم تستند إلى مدخلات هامة لا تعتمد على بيانات سوقية قابلة للمراقبة.

كما أن الأدوات المالية ضمن هذا المستوى يمكن تسويتها من بداية السنة المالية إلى نهايتها كما يلي:

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تمة)

| 2019 | 2020 | |
|-------------|-------------|--------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 1,715,267 | 801,060 | الرصيد في بداية السنة |
| - | 338,993 | استبعاد خلال السنة |
| (818,504) | (49,638) | متعلق بشركة تابعة مستحوز عليها |
| | | أرباح أو خسائر مسجلة في: |
| (95,703) | (545,743) | الخسارة الشاملة الأخرى |
| 801,060 | 544,672 | الرصيد في نهاية السنة |

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء عمليات تقييم للبنود المالية لأغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3 وذلك بالتشاور مع جهات مستقلة للتقييمات المعقدة، عند الاقتضاء. يتم اختيار تقنيات التقييم بناء على خصائص كل أداة مالية بهدف زيادة الاستفادة من المعلومات السوقية.

إن تقنيات التقييم المستخدمة للأدوات المصنفة ضمن المستوى 2 و 3 مبنية أدناه:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

إن القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط (مثل الأوراق المالية غير المسعرة) يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام تقنيات التقييم. كما إن القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية غير المسعرة هي تقريبا إجمالي القيمة المقدرة للاستثمارات المعنية كما لو تم تحقيقها بتاريخ بيان المركز المالي. عند تحديد القيمة العادلة لتلك الاستثمارات، يقوم مدراء الاستثمار باستخدام طرق متنوعة والقيام بافتراضات مبنية على ظروف السوق الموجودة بتاريخ كل مركز مالي. يقوم مدراء الاستثمار باستخدام تقنيات كتحليل التدفق النقدي المخصوم وأسعار أحدث معاملات ومضاعفات السوق لتحديد القيمة العادلة. إن تغيير المدخلات لتقييمات المستوى 3 إلى افتراضات بديلة محتملة ومعقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو إجمالي الأصول أو إجمالي الخصوم أو إجمالي حقوق الملكية. إن التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو الدخل الشامل الآخر سيكون غير هام إذا كان التغيير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

22.3) قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية

يبين الجدول التالي المستويات ضمن التسلسل الهرمي للموجودات غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر كما في 31 ديسمبر 2020 و 31 ديسمبر 2019:

| الإجمالي | المستوى 3 | المستوى 2 | المستوى 1 | ديسمبر 2020 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------------|
| د.ك | د.ك | د.ك | د.ك | |
| 7,311,396 | 7,311,396 | - | - | عقارات استثمارية: |
| | | | | عقارات خارج الكويت |
| الإجمالي | المستوى 3 | المستوى 2 | المستوى 1 | ديسمبر 2019 |
| د.ك | د.ك | د.ك | د.ك | |
| 7,222,191 | 7,222,191 | - | - | عقارات استثمارية: |
| | | | | عقارات خارج الكويت |

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية (تتمة)

يتم تقدير القيمة العادلة للأصول العقارية الرئيسية للمجموعة بناءً على تقييمات يقوم بها مقيموا عقارات مستقلين ومؤهلين مهنيًا. كما يتم تطوير المدخلات والافتراضات الهامة بالتشاور الوثيق مع الإدارة. مبين أدناه المزيد من المعلومات.

عقارات خارج الكويت

تتمثل العقارات الاستثمارية خارج دولة الكويت في أراضي في المغرب ودولة سوريا (2019: المغرب وسوريا). تم تحديد القيمة العادلة بناءً على تقييم تم الحصول عليه من قبل مقيم مستقل وذلك باستخدام نهج مقارنة السوق والذي يعكس أسعار يمكن تتبعها لمعاملات سوقية حديثة لعقارات شبيهة وتتضمن تعديلات لعوامل محددة للأرض موضوع التقييم، بما في ذلك مساحة القسيمة والموقع، والاستخدام الحالي.

الجدول التالي يوضح معلومات إضافية عن قياسات القيمة العادلة:

| البيان | تقنيات التقييم | مدخلات هامة غير ملحوظة | نطاق المدخلات غير الملحوظة | علاقة المدخلات غير المرصودة بالنسبة للقيمة العادلة |
|----------------------------|------------------------|--|----------------------------|--|
| مباني خارج الكويت - سوريا | طريقة المقارنة السوقية | سعر السوق المقدر للأرض (لكل متر مربع) (2019: 12.95 دولار أمريكي) | 13.92 دولار أمريكي | كلما زاد سعر المتر المربع زادت القيمة العادلة |
| مباني خارج الكويت - المغرب | طريقة المقارنة السوقية | سعر السوق المقدر للأرض (لكل متر مربع) (2019: 93.73 دولار أمريكي) | 78.63 دولار أمريكي | كلما زاد سعر المتر المربع زادت القيمة العادلة |

الموجودات في هذا المستوى من بداية الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية تم تسويتها كما يلي:

| عقارات استثمارية | | |
|------------------|-------------|---|
| 2019 | 2020 | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 5,564,307 | 7,222,191 | الرصيد في بداية السنة |
| 2,806,428 | - | محول من عقارات قيد التطوير |
| 17,875 | - | إضافات |
| (1,374,190) | (52,221) | استيعادات |
| 207,771 | (2,056) | أرباح أو خسائر مسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع: |
| - | 143,482 | التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية |
| 7,222,191 | 7,311,396 | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| | | الرصيد في نهاية السنة |

23) أهداف إدارة رأس المال

إن أهداف المجموعة الخاصة بإدارة رأس المال هي التأكيد على مبدأ الإستمرارية للمجموعة وتحقيق العائد المناسب للمساهمين، وذلك من خلال استغلال أفضل هيكل لرأس المال.

يتكون رأس مال المجموعة من إجمالي حقوق الملكية. تقوم المجموعة بإدارة هيكلية رأس المال وعمل التعديلات اللازمة، في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية والمخاطر المرتبطة بأصول المجموعة. وللمحافظة على هيكلية رأس المال أو تعديلها، قد تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المدفوعة كتوزيعات أرباح للمساهمين أو إرجاع رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض المديونيات.

24) الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر على المبالغ الواردة في البيانات المالية المجمعة إذا قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. كما يتطلب من الإدارة ممارسة تقديراتها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. مبن أدناه التقديرات والافتراضات التي تعتبر جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة للمجموعة:

تصنيف الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف الموجودات المالية بناءً على تقييم نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل من خلاله، وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي تتعلق فقط بالمبلغ الأساسي والعوائد على أصل المبلغ القائم. يرجى الرجوع إلى إيضاح 2.4.9 "تصنيف الموجودات المالية" للمزيد من المعلومات.

تقوم المجموعة بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء أدوات حقوق الملكية. ينطوي تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة على استخدام ملحوظ للبيانات الداخلية والخارجية والافتراضات. للمزيد من المعلومات يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم 2.4.10 "انخفاض قيمة الموجودات المالية".

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تراجع المجموعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة والعقارات الاستثمارية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود خسارة ناتجة عن انخفاض قيمة تلك الموجودات وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح (2.4.14)، كما يتم تحديد القيمة الاستردادية للأصل استناداً إلى القيمة العادلة وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

تصنيف العقارات

يتعين على الإدارة إتخاذ قرار بشأن حيازة عقار معين سواء كان يجب تصنيفه كعقار للمتاجرة أو عقار قيد التطوير أو عقار استثماري.

تقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار للمتاجرة إذا تم حيازته بصفة أساسية بغرض بيعه ضمن نشاط الأعمال العادية.

تقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار قيد التطوير إذا تم حيازته بنية تطويره.

وتقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار استثماري إذا تم حيازته لتحقيق إيرادات من تأجيره أو لرفع قيمته أو لاستخدامات مستقبلية غير محددة.

تقييم السيطرة

عند تحديد السيطرة، تقوم الإدارة بالنظر فيما إذا كانت المجموعة لديها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من تلقاء نفسها لإنتاج عوائد لنفسها. إن تقييم الأنشطة ذات الصلة والقدرة على استخدامها سلطتها للتأثير على العوائد المتغيرة تتطلب أحكاماً هامة.

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تمة)

انخفاض قيمة الشركات الزميلة

تقوم المجموعة بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية بالتحديد فيما إذا كان من الضروري تسجيل أي خسارة إنخفاض في القيمة على استثمار المجموعة في الشركات الزميلة بتاريخ كل تقرير مالي بناء على وجود أي دليل موضوعي على أن الإستثمار في الشركة الزميلة قد إنخفضت قيمته. فإذا كان هذا هو الحال، تقوم المجموعة بإحساب مبلغ الإنخفاض كالفرق بين المبلغ الممكن إسترداده للشركة الزميلة وقيمتها المدرجة وتسجيل المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

الأعمار الانتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

تراجع الإدارة تقديراتها للأعمال الانتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك في كل تاريخ تقرير وذلك استناداً إلى المنفعة المتوقعة للأصول. إن الشكوك المرتبطة بهذه التقديرات تتعلق التقادم التقني الذي قد يغير المنفعة لبعض البرامج والمعدات.

قياس القيمة العادلة

تقوم الإدارة بتطبيق تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والغير مالية عندما لا تتوفر هناك أسعار سوق نشط. وهذا يتطلب من الإدارة تطوير تقديرات وإفتراضات استناداً إلى معطيات سوقية وذلك بإستخدام بيانات مرصودة سيتم إستخدامها من قبل المتداولين في السوق في تسعير الأداة المالية. فإذا كانت تلك البيانات غير مرصودة، تقوم الإدارة بإستخدام أفضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المقدرة للأدوات المالية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أسس تجارية بتاريخ التقرير (انظر ايضاح 22).

(25) الأثر المترتب على جائحة كوفيد - 19

أدى تفشي جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد 19) في مطلع 2020 في معظم البلدان إلى تعطل الأعمال التجارية على نحو واسع النطاق، وماترتب على ذلك من أثر سلبي على الأنشطة الإقتصادية. تراقب المجموعة باستمرار الأثر الواقع عليها لإدارة التعطل المحتمل في الأعمال بسبب تفشي جائحة كوفيد 19. إن الإيرادات الرئيسية للمجموعة تتولد من تقديم الخدمات التعليمية، ونظراً للموقف الحالي طبقت المجموعة نظام التعليم عن بعد (التعليم الإلكتروني) كي تصل للدارسين عن بعد وأيضاً للحد من تعطل الخدمات التعليمية. تحققت المجموعة من ما إذا كان هناك أي تسويات وتغيرات في الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر يتعين أخذها في الاعتبار والإفصاح عنها في البيانات المالية المجمع. فيما يلي الافتراضات الرئيسية حول مصادر التقديرات الرئيسية المستقبلية والأخرى التي قد تنطوي على مخاطر جوهرية تتسبب في إجراء تسويات مادية على البيانات المالية المجمع.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية وتشمل التقييم العادل للعقارات الاستثمارية

تحققت المجموعة من وجود أي مؤشرات على انخفاض القيمة الناتجة من الموقف المذكور أعلاه وأي حالات عدم تأكد جوهرية فيما يتعلق بالملكيات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة والموجودات غير المالية الأخرى والتقييم العادل للعقارات الاستثمارية والمترتب على تعطل الأعمال، وخلصت أنه يوجد أثر مادي مترتب على جائحة كوفيد 19 بمبلغ 281,896 دينار كويتي.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

قيمت المجموعة موجوداتها المالية للتحقق من وجود أي مؤشرات انخفاض في قيمتها، وخلصت إلى أنه يوجد أثر مادي ناتج عن كوفيد 19 بمبلغ 519,756 دينار كويتي تنتج بشكل رئيسي من انخفاض القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

المطلوبات والالتزامات المحتملة

قيمت المجموعة الأثر المترتب على تعطل أي أنشطة تشغيلية، فضلاً عن استعراض الزيادة المحتملة في المطلوبات والالتزامات المحتملة، ولم يتم تحديد أثر هام.

الأثر المترتب على جائحة كوفيد - 19 (تتمة)

مبدأ الاستمرارية

أجرت المجموعة تقييماً حول قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة في ظل الظروف الاقتصادية الحالية وكافة المعلومات المتاحة حول المخاطر وحالات عدم التأكد المستقبلية. خلصت المجموعة أن لديها موارد كافية للاستمرار في عملياتها التشغيلية فضلاً عن أن موقفها المتعلق بالاستمرارية لم يتأثر إلى حد كبير ولم يتغير، ونتيجة لذلك فقد أعدت البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

26) الأرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية. لم تؤثر إعادة التصنيف على الربح أو الخسارة أو حقوق الملكية أو الأرصدة الإفتتاحية المسجلة سابقاً لفترة الأرقام المقارنة.