



شركة القرين لصناعة الكيماويات البترولية ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة
البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين
31 مارس 2020



نبني عالماً
أفضل للعمل

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة القرين لصناعة الكيماويات البترولية ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة القرين لصناعة الكيماويات البترولية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 مارس 2020 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 مارس 2020 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين.. وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

أمور التدقيق الرئيسية

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

لقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا المبينة في تقريرنا في قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ما يتعلق بتلك الأمور. وبالتالي، تتضمن أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ الإجراءات المحددة بما يتوافق مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة. إن نتائج إجراءات أعمال التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور الواردة أدناه، توفر أساساً يمكننا من إبداء رأي التدقيق حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

تقييم الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تتكون الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى من الاستثمارات في الأسهم المسعرة وغير المسعرة. يتم تقييم الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى التي لا يتوافر لها أسعار معلنة علن في سوق نشط وفقاً للقيمة العادلة باستخدام أساليب تقييم أخرى.

إن تقييم الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى يستند إلى التقديرات بشكل أساسي وبالأخص بالنسبة للأدوات المصنفة ضمن المستوى 3 حيث يتم تقييمها باستخدام مدخلات بخلاف البيانات المعروضة في السوق وفقاً للمفصح عنه في قسم السياسات المحاسبية من الإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة القرين لصناعة الكيماويات البترولية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمر التدقيق الرئيسية (تتمة)

تقييم الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (تتمة)
يتم تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة المدرجة ضمن المستوى 3 باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتطلب التقييم من الإدارة وضع افتراضات محددة حول مدخلات النماذج بما في ذلك التدفقات النقدية المتوقعة والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال، ومعدل النمو النهائي ومعدل الخصم. وفي ضوء التقديرات الذاتية المتعلقة بتقييم الأدوات المصنفة ضمن المستوى 3، فقد قمنا بتحديد هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، الاستعانة بخبراء التقييم لدينا للمساعدة في تقييم معقولية المنهجية وملاءمة نماذج التقييم والمدخلات المستخدمة لتقييم الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، بما في ذلك مقارنة نماذج التقييم المستخدمة في السنة الحالية مع تلك المستخدمة في السنوات السابقة. كما قمنا بتقييم ملائمة المدخلات الرئيسية المستخدمة في التقييم مثل توقعات التدفقات النقدية ومعدلات النمو طويل الأجل المستخدمة لاستقراء هذه التدفقات النقدية ومعدل الخصم ومقارنتها بالبيانات الخارجية المتاحة.

إضافة إلى ذلك، فقد قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات القيمة العادلة الواردة في إيضاح 24 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020
إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتكون بند المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تأكيد بشأنها.

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة القرين لصناعة الكيماويات البترولية ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء. يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة
إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- ◀ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- ◀ فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- ◀ تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة القرين لصناعة الكيماويات البترولية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

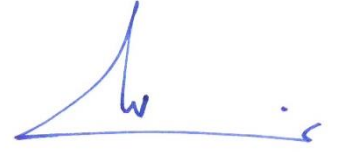
مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- ◀ التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- ◀ تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- ◀ الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.
- نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليّتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.
- ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

**تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة القرين لصناعة الكيماويات البترولية ش.م.ك.ع. (تتمة)**

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً إن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية، وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2020 على وجه قد يكون له تأثيراً جوهرياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



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

10 يونيو 2020
الكويت

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 مارس 2020

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات متداولة
114,281,755	86,234,493	5	ارصدة لدى البنوك ونقد
34,555,141	61,185,599	6	مدينون تجاريون و ذمم مدينة اخرى
27,741,862	35,485,849	7	مخزون
7,805,466	1,083,317		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
184,384,224	183,989,258		
			موجودات غير متداولة
223,322,875	200,518,497	8	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الاخرى
91,483,254	101,138,404	9	استثمار في شركات زميلة وشركة محاصة
-	7,719,406		موجودات حق الاستخدام
126,582,387	139,846,617	10	الشهرة وموجودات غير ملموسة
105,361,802	146,211,441	11	ممتلكات ومنشآت ومعدات
546,750,318	595,434,365		
731,134,542	779,423,623		
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
-	1,884,806		مطلوبات عقود تاجير
60,861,428	68,449,178	12	دائنون تجاريون و ذمم دائنة اخرى
1,445,193	1,283,777	13	قروض
62,306,621	71,617,761		
			مطلوبات غير متداولة
-	5,665,556		مطلوبات عقود تاجير
13,224,715	15,816,414		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
66,981,890	87,795,527	13	قروض
312,520	441,940		المقابل المحتمل المستحق
1,957,873	2,090,292		خيار البيع للحصص غير المسيطرة
82,476,998	111,809,729		
144,783,619	183,427,490		
			إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
109,919,258	109,919,258	14	راس المال
30,934,331	33,864,262	14	احتياطي اجباري
30,812,629	33,742,560	14	احتياطي اختياري
(13,363,430)	(18,974,917)	14	اسهم خزينة
121,722	147,734		احتياطي المدفوعات بالاسهم
(1,888,883)	(1,951,434)		احتياطيات اخرى
136,378,657	112,519,041		احتياطي القيمة العادلة
9,569,569	11,454,357		احتياطي تحويل عملات اجنبية
134,054,397	139,735,419		ارباح مرحلة
436,538,250	420,456,280		
149,812,673	175,539,853	15	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
586,350,923	595,996,133		الحصص غير المسيطرة
731,134,542	779,423,623		
			إجمالي حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

سعدون علي
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

الشيخ مبارك عبدالله المبارك الصباح
رئيس مجلس الإدارة

تنوير أحمد خلفاني
رئيس الإدارة المالية

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 مارس 2020

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاحات	
33,502,761	46,614,490		إيرادات من تقديم خدمات
161,801,498	182,493,732		إيرادات من بيع بضاعة
195,304,259	229,108,222	22	اجمالي الإيرادات
(20,014,490)	(30,196,795)		تكلفة الإيرادات من تقديم خدمات
(111,805,126)	(123,014,657)		تكلفة الإيرادات من بيع بضاعة
(131,819,616)	(153,211,452)		اجمالي تكلفة الإيرادات
63,484,643	75,896,770		مجمّل الربح
28,846,366	12,373,810	8	إيرادات توزيعات أرباح
16,029,102	8,794,765	9	حصة في نتائج شركات زميلة وشركة محاصة
2,322,657	2,675,351		فوائد وإيرادات أخرى
93,970	(280,624)		(خسائر) أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(105,620)	(77,273)		خسائر محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(25,222,531)	(23,586,486)		مصروفات عمومية وإدارية
(21,602,554)	(24,516,065)		مصروفات بيع وتوزيع
(2,512,975)	(3,499,248)		تكاليف تمويل
(297,672)	(177,171)		انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
38,041	(29,298)		(خسارة) ربح تحويل عملات أجنبية
61,073,427	47,574,531		الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(1,427,444)	(918,597)	16	الضرائب
(150,000)	(150,000)	14	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
59,495,983	46,505,934	17	ربح السنة
			الخاص بـ:
45,333,292	28,230,715		مساهمي الشركة الأم
14,162,691	18,275,219	15	الحصص غير المسيطرة
59,495,983	46,505,934		ربحية السهم:
43.64 فلس	27.45 فلس	18	الأساسية - الخاصة بمساهمي الشركة الأم
43.56 فلس	27.42 فلس	18	المخفضة - الخاصة بمساهمي الشركة الأم

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 مارس 2020

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاح	ربح السنة
59,495,983	46,505,934		
			(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للسنة:
			(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للسنة لن يتم إعادة تصنيفها الى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:
			التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
20,909,936	(23,578,326)		إعادة قياس التزامات مزايا ما بعد التوظيف
260,665	(170,434)		
			(خسائر) إيرادات شاملة أخرى يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها الى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:
43,875	(5,382)	9	التغيرات في احتياطات شركات زميلة
2,903,154	4,494,348		فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة عن تحويل عمليات أجنبية
(727,873)	(964,813)	20	خسارة تحوط صافي استثمار في عملية أجنبية
23,389,757	(20,224,607)		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للسنة
82,885,740	26,281,327		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
			الخاص بـ:
67,251,922	6,101,531		مساهمي الشركة الأم
15,633,818	20,179,796		الحصص غير المسيطرة
82,885,740	26,281,327		

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 مارس 2020

مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم										
		الإجمالي الفرعي دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي آخر دينار كويتي	احتياطي المدفوعات بالأسهم دينار كويتي	أسهم خزينة دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي اجباري دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
586,350,923	149,812,673	436,538,250	134,054,397	9,569,569	136,378,657	(1,888,883)	121,722	(13,363,430)	30,812,629	30,934,331	109,919,258	كما في 1 أبريل 2019
46,505,934	18,275,219	28,230,715	28,230,715	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
(20,224,607)	1,904,577	(22,129,184)	(69,433)	1,884,788	(23,944,539)	-	-	-	-	-	-	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للسنة
26,281,327	20,179,796	6,101,531	28,161,282	1,884,788	(23,944,539)	-	-	-	-	-	-	اجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
-	-	-	(5,859,862)	-	-	-	-	-	2,929,931	2,929,931	-	التحويل الى الاحتياطيات
300,753	-	300,753	-	-	-	-	-	300,753	-	-	-	إصدار أسهم خزينة مقابل برنامج خيارات الأسهم
(5,912,240)	-	(5,912,240)	-	-	-	-	-	(5,912,240)	-	-	-	للموظفين (إيضاح 23)
26,012	-	26,012	-	-	-	-	26,012	-	-	-	-	شراء أسهم خزينة
(274,403)	(211,852)	(62,551)	-	-	-	(62,551)	-	-	-	-	-	احتياطي المدفوعات بالأسهم (إيضاح 23)
(11,248,818)	(11,248,818)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	حيازة حصة إضافية في شركات تابعة (إيضاح 3)
(16,535,475)	-	(16,535,475)	(16,535,475)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة الى الحصص غير المسيطرة
-	-	-	(84,923)	-	84,923	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 14)
17,008,054	17,008,054	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تحويل خسارة بيع استثمار في أسهم مدرج بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة
595,996,133	175,539,853	420,456,280	139,735,419	11,454,357	112,519,041	(1,951,434)	147,734	(18,974,917)	33,742,560	33,864,262	109,919,258	الأخرى إلى الأرباح المرحلة الحصص غير المسيطرة الناجمة من عملية دمج أعمال (إيضاح 25)
												كما في 31 مارس 2020

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 مارس 2020 (تتمة)

مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم									
		الإجمالي الفرعي	أرباح مرحلة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي آخر	احتياطي المدفوعات بالأسهم	أسهم خزينة	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
533,841,567	147,014,595	386,826,972	111,669,457	7,557,389	117,596,928	283,822	92,701	(12,657,395)	26,121,555	26,243,257	109,919,258
(183,084)	(34,240)	(148,844)	871,324	-	(1,020,168)	-	-	-	-	-	-
533,658,483	146,980,355	386,678,128	112,540,781	7,557,389	116,576,760	283,822	92,701	(12,657,395)	26,121,555	26,243,257	109,919,258
59,495,983	14,162,691	45,333,292	45,333,292	-	-	-	-	-	-	-	-
23,389,757	1,471,127	21,918,630	104,553	2,012,180	19,801,897	-	-	-	-	-	-
82,885,740	15,633,818	67,251,922	45,437,845	2,012,180	19,801,897	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(9,382,148)	-	-	-	-	-	4,691,074	4,691,074	-
473,105	-	473,105	-	-	-	-	-	473,105	-	-	-
(1,179,140)	-	(1,179,140)	-	-	-	-	-	(1,179,140)	-	-	-
29,021	-	29,021	-	-	-	-	29,021	-	-	-	-
(950,415)	(438,875)	(511,540)	-	-	-	(511,540)	-	-	-	-	-
(4,350,545)	(3,444,800)	(905,745)	-	-	-	(905,745)	-	-	-	-	-
(9,490,608)	(9,490,608)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(14,542,081)	-	(14,542,081)	(14,542,081)	-	-	-	-	-	-	-	-
1,729,882	1,729,882	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1,912,519)	(1,157,099)	(755,420)	-	-	-	(755,420)	-	-	-	-	-
586,350,923	149,812,673	436,538,250	134,054,397	9,569,569	136,378,657	(1,888,883)	121,722	(13,363,430)	30,812,629	30,934,331	109,919,258

كما في 31 مارس 2019

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 مارس 2020

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاحات
61,073,427	47,574,531	
		أنشطة التشغيل
		الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		تعديلات لمطابقة الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بصافي التدفقات النقدية:
		صافي خسائر غير محققة/ محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
11,650	357,897	حصة في نتائج شركات زميلة وشركة محاصة
(16,029,102)	(8,794,765)	(ربح) خسارة بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
2,035	69,752	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
38,931	154,116	انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
297,672	177,171	شطب ممتلكات ومنشآت ومعدات
132,597	-	مصرفات التصفية للمقابل المحتمل المستحق
9,175	9,925	مصرفات التصفية لخيار البيع للحصص غير المسيطرة
45,354	103,724	المحمل لخسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين
124,055	1,487,571	استهلاك موجودات ثابتة
8,547,726	11,750,921	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	1,957,734	إطفاء
6,049,441	4,844,117	تكاليف تمويل
2,512,975	3,499,248	مصرفات المدفوعات بالأسهم
75,807	87,457	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,122,531	2,362,119	
65,014,274	65,641,518	
		التعديلات على رأس المال العامل:
		مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
748,353	(26,647,562)	مخزون
5,178,060	(7,964,336)	أرصدة أطراف ذات علاقة
1,677,235	-	دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
8,499,830	6,225,078	
81,117,752	37,254,698	النقد الناتج من العمليات
(2,539,760)	(1,251,908)	ضرائب مدفوعة
(150,000)	(150,000)	مكافأة مجلس الإدارة مدفوعة
(1,399,698)	(1,659,997)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
15,658,291	533,010	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
92,686,585	34,725,803	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
		شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(3,025,664)	(171,190)	متحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,012,593	6,535,443	شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(455,785)	(1,185,511)	متحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
1,800,000	260,852	شراء حصة إضافية في شركات تابعة
(950,415)	(159,403)	حيازة شركة تابعة بالصافي بعد النقد الذي تم حيازته
(5,949,046)	(39,765,300)	استثمار في شركة زميلة/شركة محاصة
-	(318,507)	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(16,220,314)	(13,497,574)	متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
96,163	557,523	صافي الحركة في ودائع محددة الاجل
(7,400,000)	(3,212,000)	
(29,092,468)	(50,955,667)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
		متحصلات من قروض
20,292,290	50,135,000	سداد قروض
(31,173,249)	(30,447,592)	توزيعات أرباح مدفوعة
(13,452,479)	(15,664,189)	شراء أسهم خزينة
(1,179,140)	(5,912,240)	متحصلات من إصدار أسهم خزينة مقابل برنامج خيارات الأسهم للموظفين
397,298	239,308	سداد تكاليف تمويل
(2,512,975)	(3,144,533)	توزيعات أرباح مدفوعة الى الحصص غير المسيطرة لشركات تابعة
(10,111,673)	(11,047,107)	سداد مطلوبات عقود تأجير
-	(2,502,142)	
(37,739,928)	(18,343,495)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
		تأثير تحويل عملات أجنبية
(2,048,085)	1,014,097	صافي (النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد
23,806,104	(33,559,262)	الأرصدة لدى البنوك والنقد في 1 أبريل
78,805,351	102,611,455	الأرصدة لدى البنوك والنقد في 31 مارس
102,611,455	69,052,193	

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة القرين لصناعة الكيماويات البترولية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 مارس 2020 وفقاً لقرار مجلس الإدارة في 10 يونيو 2020. ولمساهمي الشركة الأم صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بالجمعية العمومية السنوية بعد إصدارها.

الشركة الأم هي شركة مساهمة عامة تأسست بموجب المرسوم الأميري رقم 2004/432 في 10 نوفمبر 2004. تم إصدار أسهم الشركة الأم للاكتتاب العام بموجب القرار الوزاري رقم 2004/34 بتاريخ 28 نوفمبر 2004. وأسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

إن العنوان المسجل للشركة الأم هو: طابق رقم 26، برج كيبكو، شارع خالد بن الوليد، شرق، ص.ب. 29299، الصفاة، 13153 الصفاة، دولة الكويت.

يتم تنفيذ أنشطة الشركة الأم طبقاً للنظام الأساسي. فيما يلي الأنشطة الرئيسية للشركة الأم:

- ◀ تصنيع كافة أنواع المواد الكيماوية والبتروكيماوية وأي مواد أخرى مشتقة عنها.
- ◀ بيع وشراء وتوريد وتوزيع وتصدير وتخزين هذه المواد والمشاركة في جميع الأنشطة المتعلقة بذلك، ويشمل ذلك إنشاء وتأجير الخدمات اللازمة.
- ◀ المساهمة في كل من شركة إيكويت للبتروكيماويات ش.م.ك. (مقفلة) والشركة الكويتية للعطريات ش.م.ك. (مقفلة) والشركة الكويتية للاستايرين ش.م.ك. (مقفلة) والشركة الكويتية للأوليفينات ش.م.ك. (مقفلة).
- ◀ المساهمة في الشركات الصناعية وكذلك أنشطة التمويل والإدارة والتداول لأسهمها.
- ◀ تطوير مناطق حرفية وصناعية ومشروعات تطرحها الحكومة أو القطاع الخاص.
- ◀ إقامة مشروعات صناعية أو المساهمة فيها بعد الحصول على الموافقات اللازمة من الهيئة العامة للصناعة والجهات المعنية.

وللشركة الأم مباشرة الأنشطة المذكورة أعلاه في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة، ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها في تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو تقوم بحيازتها.

2.1 أساس الإعداد

بيان الالتزام

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

أساس القياس

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل بقياس القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمقابل المحتمل المستحق وخيار بيع الحصص غير المسيطرة.

تم إعادة تصنيف بعض المبالغ المدرجة للسنة السابقة بحيث تتوافق مع العرض للسنة الحالية. إن إعادة التصنيف لا تؤثر على ما سبق تسجيله من إجمالي الموجودات وإجمالي حقوق الملكية وإجمالي المطلوبات والربح المدرج للسنة.

العملة الرئيسية وعملة العرض

تم عرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 مارس 2020

2.2 التغيرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة - 15 عقود التأجير التشغيلي - الحوافز وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة - 27 تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكل قانوني لعقد التأجير. يحدد المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة العقود ضمن نموذج موازنة فردي.

إن طريقة محاسبة المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا تختلف بصورة جوهرية عن طريقة المحاسبة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17، حيث يستمر المؤجرون في تصنيف عقود التأجير إما كعقود تأجير تشغيلي أو عقود تأجير تمويلي باستخدام مبادئ مماثلة لتلك الموضحة في معيار المحاسبة الدولي 17. بالتالي فإن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 ليس له أي تأثير على عقود التأجير حيث تكون المجموعة هي المؤجر.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 باستخدام طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي في تاريخ التطبيق المبدئي في 1 أبريل 2019. طبقاً لهذه الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع تسجيل التأثير التراكمي لتطبيق المعيار في تاريخ التطبيق المبدئي. اختارت المجموعة الاستفادة من المبرر العملي للانتقال الذي يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود تأجير تطبق معيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 في تاريخ التطبيق المبدئي. كما اختارت المجموعة الاستفادة من إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي تمتد مدة التأجير بموجبها في تاريخ البدء لمدة 12 شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار شراء ("عقود التأجير قصيرة الأجل") وعقود التأجير التي تنخفض فيها قيمة الأصل الأساسي ("موجودات منخفضة القيمة").

فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على بيان المركز المالي المجموع كما في 1 أبريل 2019:

دينار كويتي

6,153,466

الموجودات

موجودات حق الاستخدام

المطلوبات

مطلوبات عقود تأجير

5,877,819

تم قياس مطلوبات عقود التأجير وفقاً للقيمة الحالية لمدفوعات عقود التأجير المتبقية مخصومة بواسطة معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة كما في 1 أبريل 2019. ويتراوح المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد للمجموعة المطبق على مطلوبات عقود التأجير في 1 أبريل 2019 ما بين 4.29% و 6%.

تم قياس موجودات حق الاستخدام ذات الصلة وفقاً لمبلغ مكافئ لمطلوبات عقود التأجير مع تعديله بما يعكس مبلغ أي مدفوعات تأجير مدفوعة مسبقاً أو مستحقة متعلقة بعقد التأجير والمسجلة في بيان المركز المالي المجموع كما في 1 أبريل 2019. ليس هناك أي عقود تأجير محقة تستدعي تعديلاً على موجودات حق الاستخدام في 1 أبريل 2019 (تاريخ التطبيق المبدئي).

ليس هناك صافي تأثير على الأرباح المرحلة في 1 أبريل 2019 نتيجة التغير في السياسة المحاسبية.

31 مارس

2020

دينار كويتي

1,957,734

425,670

2,383,404

استهلاك موجودات حق الاستخدام (مدرج ضمن مصروفات عمومية وإدارية)
تكلفة تمويل مطلوبات عقود تأجير (مدرجة ضمن مصروفات عمومية وإدارية)

إجمالي المبالغ المسجلة في بيان الدخل المجموع

2.2 التغييرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

تأثير التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير (تتمة)

نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، انخفضت المصروفات المتعلقة بالإيجارات بينما ارتفع الاستهلاك وتكلفة التمويل بحدود مبلغ 850,078 دينار كويتي.

أ) طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16

لدى المجموعة عقود تأجير لمباني وسيارات ومعدات أخرى. قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة (كمستأجر) بتصنيف كل عقد من عقود تأجيرها في تاريخ البدء كعقد تأجير تشغيلي. يتم تصنيف العقد كعقد تأجير تمويلي في حالة تحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة المرتبطة بملكية الأصل المستأجر إلى المجموعة؛ وإلا يتم تصنيفه كعقد تأجير تشغيلي. ويتم رسملة عقود التأجير التمويلي في بداية عقد التأجير وفقاً للقيمة العادلة للعقار المستأجر في تاريخ البدء أو القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات التأجير، أيهما أقل. ويتم توزيع مدفوعات التأجير بين الفائدة (المسجلة كتكاليف تمويل) وتخفيض التزام عقد التأجير. في حالة عقد التأجير التشغيلي، لم يتم رسملة العقار المستأجر وتم تسجيل مدفوعات التأجير كمصروفات إيجار في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير. ويتم تسجيل أي إيجار مدفوع مقدماً ومستحق ضمن "مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى" و"دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى" على التوالي. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة بتطبيق طريقة فردية للقياس والاعتراف بالنسبة لكافة عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات انتقال محددة ومبررات عملية تم تطبيقها من قبل المجموعة.

عقود التأجير المصنفة سابقاً كعقود تأجير تمويلي

لم تقم المجموعة بتغيير القيمة الدفترية المبدئية للموجودات والمطلوبات المسجلة في تاريخ التطبيق المبدئي لعقود التأجير المصنفة سابقاً كعقود تأجير تمويلي (أي موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود التأجير المكافئة لموجودات ومطلوبات عقود التأجير المسجلة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17). تم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على هذه العقود اعتباراً من 1 أبريل 2019.

عقود التأجير التي تم المحاسبة عنها سابقاً كعقود تأجير تشغيلي

سجلت المجموعة موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود التأجير بالنسبة لتلك العقود المصنفة سابقاً كعقود تأجير تشغيلي باستثناء العقود قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. تم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام بالنسبة لمعظم عقود التأجير استناداً إلى القيمة الدفترية كما لو كان المعيار مطبقاً بصورة دائمة بخلاف استخدام معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق المبدئي. وفي بعض عقود التأجير، تم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام استناداً إلى المبلغ الذي يعادل مطلوبات التأجير، وتعديله بما يعكس أي مدفوعات عقود تأجير مسددة مقدماً ومستحقة والتي تم تسجيلها سابقاً. وتم الاعتراف بمطلوبات عقود التأجير استناداً إلى القيمة الحالية لمدفوعات التأجير المتبقية مخصومة بمعدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق المبدئي.

ب) ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 والتي تم تطبيقها اعتباراً من تاريخ التطبيق المبدئي:

موجودات حق الاستخدام

تسجل المجموعة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد التأجير (أي تاريخ توافر الأصل ذي الصلة للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها مقابل أي إعادة قياس لمطلوبات عقود التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات التأجير المسجلة، والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة، ومدفوعات التأجير المؤداة في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدّر أو مدة التأجير أيهما أقصر. تتعرض موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

2.2 التغييرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

تأثير التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

مطلوبات عقود التأجير

في تاريخ بدء عقد التأجير، تسجل المجموعة مطلوبات التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين سدادها على مدى مدة عقد التأجير. تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها) ناقصاً حوافز التأجير المستحقة ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو سعر، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريبية. تتضمن مدفوعات التأجير أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد ممارسته من قبل المجموعة بصورة معقولة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد التأجير إذا كانت شروط عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم تسجيل مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تستند إلى مؤشر أو سعر كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يتسبب في سداد الالتزام.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء التأجير في حالة عدم إمكانية تحديد سعر الفائدة المتضمن في عقد التأجير بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات التأجير لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيضها حسب قيمة مدفوعات التأجير المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير في حالة وجود تعديل أو تغير في مدة التأجير أو في مدفوعات التأجير الثابتة المضمنة أو في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

2.3 معايير وتعديلات صادرة ولكن لم تسر بعد

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على تعريف الأعمال الوارد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال بهدف مساعدة المنشأة في تحديد ما إذا كانت أية مجموعة من الأنشطة أو الموجودات التي تم حيازتها تمثل أعمالاً أم لا. توضح هذه التعديلات الحد الأدنى من المتطلبات المرتبطة بالأعمال كما تستبعد التقييم لما إذا كان لدى المشاركين في السوق القدرة على استبدال أي عناصر ناقصة وتشتمل التعديلات أيضاً على إرشادات لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كانت العملية المشتراة تمثل أعمالاً جوهرية كما أنها تعمل على توضيح نطاق التعريفات الموضوعة للأعمال والمخرجات. إضافة إلى ذلك، تتضمن التعديلات اختباراً اختياريًا لمدى تركيز القيمة العادلة. تم تقديم أمثلة توضيحية مقترنة بالتعديلات.

نظراً لأن التعديلات تسري بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تقع في أو بعد تاريخ تطبيقها لأول مرة، لن يكون لهذه التعديلات تأثير على المجموعة في تاريخ الانتقال لتطبيق التعديلات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المعلومات الجوهرية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي 8 السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء لكي يتفق تعريف مصطلح "المعلومات الجوهرية" في جميع المعايير وتوضح بعض جوانب التعريف. ويشير التعريف الجديد إلى أن "المعلومات" تعتبر جوهرية إذا كان حذفها أو عدم صحتها أو إخفاءها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات المتخذة بناءً على تلك البيانات المالية من قبل المستخدمين الرئيسيين لها في إطار الغرض العام من هذه البيانات المالية وهو عرض معلومات مالية حول المنشأة التي قامت بإعدادها.

ليس من المتوقع أن ينتج عن التعديلات على تعريف المعلومات الجوهرية تأثير جوهرية على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

لم يكن للتعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري للفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2019 أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة (الشركات المستثمر فيها والتي تخضع لسيطرة الشركة الأم) بما في ذلك الشركات ذات الأغراض الخاصة. تنشأ السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

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

عندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق ماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

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

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

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع. يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية؛ في حين يتم تحقق أي أرباح أو خسائر ناتجة ضمن الأرباح أو الخسائر. ويتحقق أي استثمار محتفظ به وفقاً للقيمة العادلة. تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 مارس 2020. فيما يلي الشركات التابعة للمجموعة:

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 مارس 2020

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التجميع (تتمة)

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	الملكية القانونية %		اسم الشركة
		2019	2020	
تصنيع المواد البلاستيكية	الكويت	96.00	96.00	الشركة المتحدة للبتر وكيمواويات ش.م.ك. (مقفلة)
تصنيع المواد البلاستيكية	الكويت	94.00	94.00	شركة القرين للصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة)
تصنيع المواد الكيماوية	الكويت	94.00	94.00	شركة القرين لصناعة المواد الأولية ش.م.ك. (مقفلة)
التجارة في المنتجات الكيماوية	الكويت	51.76	51.76	الشركة المتحدة للمشروعات النفطية ش.م.ك. (مقفلة) *
تصنيع منتجات الألبان	المملكة العربية			الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية ش.م.س.
والمواد الغذائية	السعودية	40.74	40.74	(سدافكو) **
خدمات دعم أعمال الحفر	الكويت	53.29	53.29	الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. (نابيسكو)
وصيانة آبار النفط	الكويت			**
تأجير المعدات وعمليات	الكويت	-	60.00	شركة جاسم للنقلات والمناولة ش.م.ك. (مقفلة) (إيضاح
المناولة	الكويت			25)
شركة قابضة	الكويت	60.00	60.00	شركة انشاء القابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("انشاء")
التصنيع والتجارة في المطاط	الكويت	60.00	60.00	شركة ايبسكو العالمية للتجارة العامة ذ.م.م. ("ايبسكو")
محفوظ بها من خلال شركة سدافكو				
مواد غذائية ومنتجات ألبان	البحرين	100.00	100.00	شركة سدافكو البحرين ش.ش.و.
مواد غذائية ومنتجات ألبان	الأردن	100.00	100.00	شركة سدافكو الأردن للمواد الغذائية ذ.م.م.
شركة قابضة	بولندا	100.00	100.00	SADAFCO Poland sp. Z.o.o.
منتجات ألبان	بولندا	76.00	76.00	("SADAFCO Poland")
منتجات ألبان	بولندا	76.00	76.00	Mlekoma sp. Z.o.o.
مواد غذائية ومنتجات ألبان	قطر	75.00	75.00	Foodexo sp. Z.o.o,
مواد غذائية ومنتجات ألبان	الكويت	49.00	49.00	شركة سدافكو قطر ذ.م.م.
منتجات ألبان	بولندا	37.00	37.00	شركة سدافكو الكويت للمواد الغذائية ذ.م.م.
				Mlekoma Dairy Z.o.o
محفوظ بها من خلال شركة نابيسكو				
التنقيب وصيانة آبار النفط	الكويت	100	100	شركة نابيسكو الدولية للخدمات البترولية ش.ش.و.
خدمات الدعم للتنقيب عن	الهند	79.99	99.99	شركة نابيسكو الهندية ش.ش.و.
النفط والغاز				
محفوظ بها من خلال شركة انشاء				
صناعي	الكويت	96.2	100	شركة بنیان للخرسانة الجاهزة ذ.م.م.
صناعي	الكويت	50	50	شركة ساندكو للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.
صناعي	الكويت	50	50	شركة بنیان للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.
صناعي	الكويت	50	50	شركة ايبو الخليج للمواد الخصوصية ش.م.ك. (مقفلة)
صناعي	الكويت	51	51	الشركة المتحدة للتجارة العامة والانشاءات ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 مارس 2020

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التجميع (تتمة)

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	الملكية القانونية %		اسم الشركة
		2019	2020	
نقل البضائع	الكويت	-	100	محافظ بها من خلال شركة جاسم للنقل والمناولة ش.م.ك. (مقفلة)
تأجير السيارات والمعدات النقل العام وتأجير المعدات والخدمات البحرية وتخزين البضائع	الكويت	-	100	شركة جي تي سي لنقل الوقود ذ.م.م. شركة جي تي سي لتأجير المعدات والآليات الثقيلة والخفيفة ذ.م.م. المحافظ بها من خلال شركة جي تي سي لنقل الوقود ذ.م.م.
خدمات الشحن ونقل المسافرين والتخزين وتأجير المعدات الخفيفة والثقيلة	العراق	-	100	شركة المشتري للنقل العام وتأجير المكائن والخدمات البحرية وتخزين البضائع ذ.م.م. شركة جي تي سي اللوجستية ذ.م.م.
خدمات الشحن ونقل المسافرين والتخزين وتأجير المعدات الخفيفة والثقيلة	المملكة العربية السعودية	-	100	المحافظ بها من خلال شركة جي تي سي لتأجير المعدات والآليات الثقيلة والخفيفة ذ.م.م.
تأجير المعدات الخفيفة والثقيلة بما فيها الرافعات والرافعات الشوكية ومولدات الطاقة	المملكة العربية السعودية	-	100	شركة جي تي سي السعودية لتأجير المعدات ذ.م.م.
	قطر	-	100	شركة مفترق الطرق للنقل والمعدات ذ.م.م.

دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيابة المحاسبية. تقاس تكلفة الحيابة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيابة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تدرج تكاليف الحيابة المتكبدة في المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بحيابة أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيابة. يتضمن هذا الفصل بين المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشتراة.

عند تحقيق دمج الأعمال على مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الحيابة لحصة ملكية المشتري المحافظ بها سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة كما في تاريخ الحيابة من خلال بيان الدخل المجمع.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيابة. إن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل الذي من المقدر أن يكون أصلاً أو التزاماً سوف يتم إدراجها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 إما في الأرباح أو الخسائر أو كتغير في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، لا يجب أن يعاد قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل الزيادة في إجمالي المقابل المحول والقيمة المسجلة للحصص غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة. في حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات للشركة التابعة التي تم حيازتها عن المقابل المحول، يسجل الفرق في بيان الدخل المجمع.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الحيابة، إلى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد للمجموعة التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشتراة إلى تلك الوحدات.

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

الأدوات المالية

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

الموجودات المالية - الاعتراف المبني

تسجل كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة باستثناء في حالة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بمشتريات الموجودات المالية بواسطة "الطريقة الاعتيادية" باستخدام طريقة تاريخ المتاجرة المحاسبية. إن المشتريات أو المبيعات بالطريقة الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في الإطار الزمني وفقاً للقواعد أو الأعراف السائد في السوق.

تصنيف الموجودات المالية

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

لتحديد فئة التصنيف والقياس، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية - باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات استناداً إلى الجمع بين نموذج أعمال المجموعة المستخدم لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

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

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

تقوم المجموعة بإعادة التصنيف فقط في حالة تغيير نموذج الأعمال الخاص بإدارة تلك الموجودات. تبدأ إعادة التصنيف اعتباراً من فترة البيانات المالية المجمعة الأولى بعد التغيير. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات غير متكررة للغاية.

فئات القياس اللاحق للموجودات المالية

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

- ◀ أدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة،
- ◀ أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، دون إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 مارس 2020

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية - الاعتراف المبني (تتمة)

فئات القياس اللاحق للموجودات المالية (تتمة)

أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي وفقاً للتكلفة المطفأة في حالة استيفائه كلا الشرطين التاليين:

- ◀ أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ◀ أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة وفقاً للتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي المعدل لقاء خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم تصنيف الأرصدة لدى البنوك والنقد والمدينين التجاريين والذمم المدينة الأخرى كأدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة.

أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند الاعتراف المبني، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى 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.

لا يتم أبداً إعادة إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات حقوق الملكية في بيان الدخل المجموع. وتسجل توزيعات الأرباح في بيان الدخل المجموع عندما يثبت الحق في هذه المدفوعات إلا في حالة أن تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة. وفي هذه الحالة، تسجل الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى 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. وتقوم الإدارة بتصنيف بعض الاستثمارات في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم الإفصاح عنها في بند منفصل في بيان المركز المالي المجموع.

الموجودات المالية المدرجة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر 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 للاعتراف بالأرباح قصيرة الأجل. يتم تسجيل وقياس الموجودات المحتفظ بها لغرض المتاجرة في بيان المركز المالي المجموع وفقاً للقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك، قد تقوم المجموعة عند الاعتراف المبني بتصنيف الأصل المالي الذي يستوفي بخلاف ذلك متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك من شأنه أن يحد أو يقلل بشكل جوهري من أي تباين محاسبي قد ينشأ بخلاف ذلك.

يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة وتوزيعات الأرباح في بيان الدخل المجموع طبقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام المدفوعات.

يتضمن هذا التصنيف بعض الأسهم المسعرة التي تم شراؤها بصورة رئيسية لغرض البيع أو إعادة الشراء في المستقبل القريب وبعض أدوات الدين المالية والصناديق التي لم تستوف اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسجل المجموعة مخصص خسائر لخسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. لم يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. ويتم تقدير مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 مارس 2020

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية - الاعتراف المبني (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تسجل المجموعة بشكل دائم خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة للمدينين التجاريين والذمم المدينة الأخرى التي لا تتضمن عادةً بند تمويل جوهري. بالنسبة للمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والتي لا تحمل فائدة وتستحق القبض عند الطلب، لا تتوقع المجموعة أي تعثر في سداد هذه المبالغ بعد مراجعة وتقييم المركز المالي لهذه الأطراف. وعليه، فإن قياس المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ليس له أي تأثير على بيان الدخل المجموع للمجموعة.

فيما يتعلق بالمدينين التجاريين والموجودات الأخرى، قامت المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة واحتساب خسائر الائتمان المتوقعة استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة السابقة لدى المجموعة بخسائر الائتمان وتعديلها بالعوامل المستقبلية المتعلقة بالأرصدة والبيئة الاقتصادية للمجموعة. وتعامل الإدارة الأصل المالي كأصل مقترن بحالات تعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 30 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر الإدارة الأصل المالي كأصل متعثر في بعض الحالات، وذلك في حالة أن تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل.

يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

القياس والاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب عقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها مخصومة بمعدل مقارب لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمان المحتفظ به أو التحسينات الائتمانية التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

بالنسبة للأرصدة لدى البنوك، تطبق المجموعة منهج تبسيط مخاطر الائتمان المنخفضة. وتقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بتقييم ما إذا كانت الأرصدة لدى البنوك ترتبط بمخاطر ائتمان منخفضة بواسطة كافة المعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة دون أية تكلفة أو جهد غير ملائم. وفي إطار ذلك التقييم، تقوم المجموعة بإعادة تقييم التصنيف الائتماني الخارجي للمؤسسة المالية المحتفظ بالأرصدة لديها.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تلغي المجموعة الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للحصول على التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم خلالها تحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل المالي، أو عندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي، يدرج الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المحددة للجزء المستبعد من الأصل) ومجموع كل من (أ) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه ناقصاً أي التزام جديد مقدراً)، و(ب) أي أرباح أو خسائر متركمة تم الاعتراف بها في الأيرادات الشاملة الأخرى ضمن بيان الدخل المجموع.

في حالة تعديل شروط الأصل المالي، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة إلى حد كبير. في حالة اختلاف التدفقات النقدية بصورة جوهريّة، تعتبر الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي الأصلي منتهية. وفي هذه الحالة، يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي الأصلي وتسجيل أصل مالي جديد بالقيمة العادلة.

لا يتم الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على هذا الأصل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 مارس 2020

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وسلف أو دائنين، متى كان ذلك مناسباً. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

تدرج المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وبتكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة القروض والسلف والدائنين.

تتضمن المطلوبات المالية على المجموعة الدائنين التجاريين والذمم الدائنة الأخرى ومطلوبات عقود التأجير والقروض.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

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

لم تقم المجموعة بتصنيف أي من المطلوبات المالية كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر "أو مشتقات" في البداية عند التحقق المبدئي.

إن القياس اللاحق للمطلوبات المالية يعتمد على تصنيفها كالتالي:

دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى

يتم تسجيل المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير من المورد أو لم تصدر. يصنف الدائنون التجاريون كمطلوبات متداولة إذا كانت المدفوعات مستحقة خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة التشغيل العادية للأعمال إذا كانت أطول). إذا لم تكن كذلك، تصنف أرصدة الدائنين التجاريين كمطلوبات غير متداولة.

قروض

بعد الاعتراف المبدئي، تقاس القروض وأرصدة المرابحة الدائنة التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ويبرج أي فرق بين المتحصلات (بالصافي بعد تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في بيان الدخل المجمع على مدى فترة القروض.

تتحقق الرسوم المدفوعة للحصول على تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقرض إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل سحب جزء من التسهيل أو التسهيل بأكمله. وفي هذه الحالة، توّجّل الرسوم حتى يحدث السحب. وإلى الحد الذي لا يكون فيه دليل على أنه من المحتمل سحب جزء من التسهيل أو التسهيل بأكمله، تتم رسملة الرسوم كمدفوعات مقدّماً لخدمات السيولة وتطفأ على مدى فترة التسهيل الذي تتعلق به.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد، ويبرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع عند وجود حق قانوني نافذ بإجراء المقاصة على المبالغ المسجلة وتتوفر النية للسداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسديد الالتزامات في آن واحد. وينبغي ألا يتوقف الحق النافذ على أحداث مستقبلية وينبغي أن يكون نافذاً في سياق الأعمال الطبيعي وفي حالة تعرض المجموعة أو الطرف المقابل للعجز أو الإعسار أو الإفلاس.

القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الادوات المالية مثل الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة.

القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- ◀ البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- ◀ البيع أو النقل في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصلحتهم الاقتصادية المثلى. يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

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

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

- ◀ المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- ◀ المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- ◀ المستوى 3: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

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

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. والتكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة في الوصول بكل منتج إلى مكانه وحالته الحالية وباستثناء تكاليف الاقتراض. تتحدد التكلفة باستخدام طريقة أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

- مواد خام و مواد استهلاكية وبضاعة بغرض إعادة البيع - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً المصروفات غير

بضاعة جاهزة المباشرة المتعلقة بها استناداً إلى مستوى النشاط العادي

يستند صافي القيمة الممكن تحقيقها إلى سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية من المتوقع تكبدها عند الإتمام والبيع.

استثمار في شركات زميلة وشركة محاصة

الشركة الزميلة هي شركة تمارس عليها المجموعة تأثيراً ملموساً. والتأثير الملموس هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها دون ممارسة السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

إن شركة المحاصة هي ترتيب مشترك يكون فيه لأطراف التي تمارس السيطرة المشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات شركة المحاصة. إن السيطرة المشتركة هي توزيع منفق عليه تعاقدياً للسيطرة على الترتيب وتنشأ فقط عند اتخاذ قرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة وتتطلب هذه القرارات الموافقة بالاجتماع من الأطراف المتشاركة للسيطرة.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة وشركة المحاصة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

استثمار في شركات زميلة وشركة محاصة (تتمة)

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركات الزميلة وشركة المحاصة مبدئياً بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لكي يتم إدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركات الزميلة وشركة المحاصة منذ تاريخ الحيازة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركات الزميلة وشركة المحاصة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو اختبارها بصورة فردية لغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

يعكس بيان الدخل المجموع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة وشركة المحاصة. يتم عرض أي تغير في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك عند حدوث تغير تم إدراجه مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقيد المجموعة حصتها في أي تغيرات ويتم الإفصاح عن هذه الحصة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع، متى كان ذلك ممكناً. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة وشركة المحاصة بمقدار الحصة في الشركة الزميلة.

يدرج إجمالي حصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر للشركة الزميلة أو شركة المحاصة في مقدمة بيان الدخل المجموع.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات الزميلة وشركة المحاصة لفترة البيانات المالية نفسها التي للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لكي تتوافق السياسات المحاسبية لها مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري قيد خسارة انخفاض في القيمة إضافية لاستثمار المجموعة في الشركات الزميلة أو شركة المحاصة. تحدد المجموعة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. في حالة وجود مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم تدرج الخسارة في "خسارة انخفاض قيمة شركات زميلة أو شركة محاصة" في بيان الدخل المجموع.

عند فقد التأثير الملموس على الشركات الزميلة أو السيطرة المشتركة على شركة المحاصة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار متبقي بقيمته العادلة. يدرج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركات الزميلة وشركة المحاصة عند فقد التأثير الملموس والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من البيع في بيان الدخل المجموع.

ممتلكات ومنشآت ومعدات

تدرج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ولا يتم استهلاكها.

يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

مبنى	10 إلى 50 سنة
آلات ومكائن ومعدات	3 إلى 25 سنة
أثاث ومعدات مكتبية وتركيبات	3 إلى 10 سنوات
أجهزة كمبيوتر	3 إلى 5 سنوات
سيارات	3 إلى 20 سنة

تتكون التكلفة المبدئية للممتلكات والمنشآت والمعدات من سعر الشراء والتكاليف المتعلقة مباشرة بالوصول ببند الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى موقعه وحالته التشغيلية. يتم تحميل الإنفاق المتكبد بعد تشغيل الممتلكات والمنشآت والمعدات مثل تكاليف الإصلاحات والصيانة والتجديد عادة على بيان الدخل المجموع في الفترة التي يتم فيها تكبد التكاليف. وفي الحالات التي يمكن فيها بوضوح تحديد تسبب المصروفات في زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية التي من المتوقع الحصول عليها من استخدام بند الممتلكات والمنشآت والمعدات بما يزيد عن مستوى أدائه المقدر أساساً، تتم رسمة المصروفات كتكلفة إضافية للممتلكات والمنشآت والمعدات.

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات لغرض تحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. فإذا ما ظهرت تلك المؤشرات، وإذا كانت هذه القيم الدفترية أكثر من المبالغ الممكن استردادها، تخفض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام أيهما أكبر.

ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

إن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم إلغاء الاعتراف به عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل المجمع في السنة التي يتم فيها إلغاء الاعتراف بالأصل. تتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها على أساس مستقبلي متى كان ذلك ملائماً.

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير ملموسة التي يتم حيازتها عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير ملموسة التي يتم حيازتها في دمج للأعمال هي القيمة العادلة كما في تاريخ الحيازة. وبعد الاعتراف المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير ملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لا يتم رسملة الموجودات غير ملموسة التي يتم إنتاجها داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسملة وتحتسب كمصروفات عند تكبدها.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير ملموسة إما كمحددة أو غير محددة المدة. والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير ملموسة هي كما يلي:

علامة تجارية ذات عمر إنتاجي غير محدد *	غير محدد
علامة تجارية ذات عمر إنتاجي محدد **	10 سنوات
حقوق استئجار	1-15 سنة
العلاقة مع عملاء	3-15 سنة

* تتعلق بشركة تابعة، شركة سداكو

* تتعلق بشركة تابعة، شركة نابيسكو وشركة Mlesskoma.

تطفأ الموجودات غير ملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة على مدى أعمارها الاقتصادية الإنتاجية ويتم تقييمها لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة في حالة وجود ما يشير إلى انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير ملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل سنة مالية على الأقل. إن التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية من الموجودات يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، حيث يتم اعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء للموجودات غير ملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الدخل المجمع في فئة المصروفات المتسقة مع وظيفة الأصل غير الملموس.

يتم اختبار الموجودات غير ملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً بغرض تحديد أي انخفاض في القيمة سواء على أساس فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. ومثل هذه الموجودات لا يتم إطفائها. وتتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً بغرض تحديد ما إذا كان تقييم العمر غير المحدد لا يزال مؤيداً أم لا. وفي حالة عدم تأييده، يتم تغيير تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، وتدرج هذه الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصلاً ما قد تنخفض قيمته. إذا ما ظهر مثل ذلك المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ المقدر الممكن استرداده لهذا الأصل. إن القيمة الممكن استرداده للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أكبر، ويتم تحديدها لكل أصل فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية واردة مستقلة بشكل كبير عن تلك التي تنتجها الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى وعندئذ يتم تقييم القيمة الممكن استرداده كجزء من وحدة إنتاج النقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما (أو وحدة إنتاج النقد) عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخضع إلى قيمته الممكن استرداده. عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخضع التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة حتى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المرتبطة بالأصل (أو وحدة إنتاج النقد). عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات الحسابية يتم تأييدها بمؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم إجراء تقييم بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، تكون القيمة الممكن استردادها هي القيمة الممكن استردادها للأصل منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. في هذه الحالة، تزيد القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته الممكن استردادها. ولا يمكن أن تتجاوز القيمة الدفترية بعد الزيادة القيمة الدفترية التي ليتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم تسجيل الرد في بيان الدخل المجمع. وبعد الرد، يتم تعديل مصروفات الاستهلاك في السنوات المستقبلية لتوزيع القيمة الدفترية المعدلة للأصل ناقصاً أي قيمة تخريدية على أساس منظم على مدى عمره الإنتاجي المتبقي.

خيار البيع للحصص غير المسيطرة

تسجل خيارات البيع المكتتبة التي لا تمتلك المجموعة حق غير مشروط يتعلق بها لتجنب تسليم النقد كمطلوبات مالية. وفقاً لهذه الطريقة، لا يتم إلغاء الاعتراف بالحصة غير المسيطرة عند تسجيل الالتزام المالي المتعلق بخيار البيع، حيث يستمر حصول الحصص غير المسيطرة على المزايا الاقتصادية المرتبطة بحصص الملكية ذات الصلة. تسجل خيارات البيع للحصص غير المسيطرة مبدئياً بالقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد وتخفيض حصص الملكية المسيطرة. كما تسجل كافة التغييرات اللاحقة في الالتزام في بيان الدخل المجمع. وتستخدم المجموعة أحكامها لاختيار مجموعة متنوعة من الطرق والافتراضات التي تستند إلى ظروف السوق وظروف المجموعة القائمة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة.

المخصصات

المخصصات هي مطالبات قانونية ويتم تسجيلها عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلائي ناتج عن أحداث وقعت من قبل، ويكون من المحتمل أن تكون هناك ضرورة لتدفق صادر للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام ومن الممكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق منها.

لا يتم تسجيل المخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية. وفي حالة وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية ضرورة التدفق الصادر للموارد للتسوية عن طريق مراعاة فئة الالتزامات ككل. يسجل المخصص عندما تكون احتمالية التدفق الصادر للموارد فيما يتعلق بأي بند متضمن في الفئة نفسها من الالتزامات احتمالية ضئيلة.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقع أن تكون ضرورية لتسوية الالتزام باستخدام معدل ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المرتبطة بالالتزام.

المطلوبات المحتملة المسجلة في دمج الأعمال

يتم قياس الالتزام المحتمل المسجل ضمن دمج الأعمال مبدئياً وفقاً لقيمته العادلة. ولاحقاً، يتم قياسه وفقاً للمبلغ المسجل طبقاً لمتطلبات المخصصات أعلاه أو المبلغ المسجل مبدئياً ناقصاً الإطفاء المتراكم (متى كان ذلك مناسباً) طبقاً لمتطلبات الاعتراف بالإيرادات، أيهما أعلى.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتزامات مزايا الموظفين

تقوم المجموعة بتطبيق برامج مزايا ما بعد التوظيف المحددة غير الممولة. ويتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب برامج المزايا المحددة باستخدام طريقة الوحدات الإضافية المقدرة. وتسجل الأرباح والخسائر الإكتوارية بالكامل في فترة تحققها في بيان الدخل الشامل المجمع. كما تسجل هذه الأرباح والخسائر الإكتوارية مباشرة في الأرباح المرحلة ولا يعاد تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة.

تسجل تكاليف الخدمات السابقة في بيان الدخل المجمع في الحالات التالية أيهما أسبق:

- ◀ تاريخ تعديل البرنامج أو تخفيضه، و
- ◀ تاريخ تسجيل المجموعة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتزامات مزايا الموظفين (تتمة)

يتم احتساب صافي الفوائد من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي أصل أو التزام المزايا المحدد. كما تسجل المجموعة التغيرات الاتية في صافي التزام المزايا المحدد تحت بند "تكلفة الإيرادات" وبند "مصروفات عمومية وإدارية" وبند "مصروفات بيع وتوزيع" في بيان الدخل المجمع (تبعاً لوظيفة كل بند):

- ◀ تتكون تكلفة الخدمات من تكلفة الخدمات الحالية وتكلفة الخدمات السابقة والأرباح والخسائر من التخفيضات والتسويات غير المعتادة،
- ◀ تتكون موجودات ومطلوبات المزايا المحددة من القيمة الحالية لالتزام المزايا المحدد وتكاليف الخدمات السابقة ناقصا القيمة العادلة لموجودات البرنامج التي يتم من خلالها تسوية الالتزامات. على الرغم من ذلك، فإن البرنامج غير ممول حالياً وليس له موجودات.

وبالنسبة للموظفين الكويتيين، فإن المجموعة تقدم أيضاً اشتراكات إلى البرنامج الحكومي تحتسب كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه الاشتراكات التي يتم قيدها كمصروفات عند استحقاقها.

يتم احتساب مخصص للمبالغ المستحقة لجميع الموظفين وفقاً لقانون العمل الكويتي، وعقود الموظفين. إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف نتيجة الانهاء الجبري للتوظيف في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

المكافأة بالأسهم

تقوم الشركة الأم بتشغيل برنامج مكافآت بالأسهم يتم تسويته من خلال حقوق الملكية. يتم تسجيل القيمة العادلة لخدمات الموظفين المستلمة مقابل منح الخيارات أو الأسهم كمصروف، مع تسجيل الزيادة المقابلة في حقوق الملكية. ويتم تحديد إجمالي المبلغ المسجل كمصروف على مدى فترة الاستحقاق بالرجوع إلى القيمة العادلة للخيارات أو الأسهم في تاريخ المنح باستخدام نموذج بلاك شولز. في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة، تقوم المجموعة بمراجعة تقديراتها لعدد الخيارات المتوقع ممارستها. كما تسجل المجموعة تأثير مراجعة التقديرات الأصلية - إن وجدت - في بيان الدخل المجمع مع إجراء تعديل مقابل في حقوق الملكية.

أسهم الخزينة

تشمل أسهم الخزينة الأسهم المصدرة الخاصة بالشركة الأم والتي أعيد حيازتها من قبل المجموعة ولكن لم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. تتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. وبموجب هذه الطريقة، يتم تحميل المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المعاد حيازتها على حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. وعند إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم إدراج الأرباح في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية وهو "احتياطي أسهم الخزينة" غير القابل للتوزيع. يتم تحميل أية خسائر محققة على الحساب نفسه وفقاً لرصيد الائتمان في ذلك الحساب. ويتم تحميل أية خسائر إضافية على الأرباح المرحلة يليها الاحتياطي الاجباري والاختياري. وتستخدم أي أرباح محققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً في مقاصة أي خسائر مسجلة سابقاً في الاحتياطيات يليها الأرباح المرحلة ثم حساب احتياطي أسهم الخزينة. ولا يتم دفع أي توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. وإصدار توزيعات أرباح الأسهم يزيد من عدد أسهم الخزينة نسبياً ويقلل من متوسط التكلفة للسهم دون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

تحويل العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم. تحدد كل منشأة بالمجموعة عملتها الرئيسية ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة باستخدام هذه العملة الرئيسية. تستخدم المجموعة طريقة التجميع المباشرة وعند بيع عملية أجنبية، تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر المبلغ الناتج من استخدام هذه الطريقة.

1/ المعاملات والأرصدة

تقوم الشركات التابعة للمجموعة بتسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بأسعار صرف العملات الرئيسية ذات الصلة في تاريخ تأهل المعاملة للاعتراف لأول مرة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بعملات أجنبية إلى العملة الرئيسية وفقاً لسعر الصرف الفوري في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

وتؤخذ الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية إلى بيان الدخل المجمع باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من صافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية، حيث يتم تسجيلها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى حتى يتم بيع صافي الاستثمار. وفي هذه الحالة، يعاد تصنيف المبلغ المتراكم إلى بيان الدخل المجمع. كما يتم تسجيل الرسوم والاعفاءات الضريبية المتعلقة بفروق التحويل لهذه البنود النقدية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية (تتمة)

(1) المعاملات والأرصدة (تتمة)

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة وفقاً للتكلفة التاريخية بعملية أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات المبدئية. كما يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملية أجنبية وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ قياس القيمة العادلة. ويتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل بنود غير نقدية مقاسة بالقيمة العادلة بما يتفق مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق تحويل البنود التي تسجل الأرباح أو الخسائر الخاصة بها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى أو بيان الدخل المجمع يتم أيضاً تسجيلها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى أو بيان الدخل المجمع على التوالي).

(2) شركات المجموعة

عند التجميع، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ البيانات المالية المجمعة، ويتم تحويل بيانات الدخل الخاصة بها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. وتسجل فروق التحويل الناتجة من عملية التحويل لغرض التجميع ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند بيع عملية أجنبية، يعاد تصنيف بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلق بالعملية الأجنبية إلى بيان الدخل المجمع.

يتم التعامل مع أي شهرة ناتجة من حيازة عملية أجنبية وتعديلات القيمة العادلة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عند الحيازة كموجودات ومطلوبات للعملية الأجنبية، ويتم تحويلها وفقاً لسعر الصرف الفوري في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

محاسبة التحوط

تحوط صافي الاستثمار في عمليات أجنبية

يتم المحاسبة عن تحوط صافي الاستثمارات في عملية أجنبية بما في ذلك تحوط البنود النقدية التي يتم المحاسبة عنها كجزء من صافي الاستثمار بنفس الأسلوب المتبع في عمليات تحوط التدفقات النقدية. تسجل الأرباح أو الخسائر الناتجة من أداة التحوط المتعلقة بالجزء الفعال من التحوط كإيرادات شاملة أخرى بينما يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر متعلقة بالجزء غير الفعال من التحوط مباشرة ضمن بيان الدخل المجمع كمصرفات تشغيل أخرى. عند بيع العملية الأجنبية، يتم تحويل القيمة المتراكمة لأي أرباح أو خسائر مسجلة مباشرة في حقوق الملكية إلى بيان الدخل المجمع.

تستخدم المجموعة بعض القروض كأدوات تحوط للتحوط من تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية على استثماراتها في شركة تابعة أجنبية. يرجى الرجوع إلى إيضاح 20 للاطلاع على مزيد من التفاصيل.

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في البيانات المالية المجمعة استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- ◀ يكون من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في السياق الطبيعي للأعمال
- ◀ يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- ◀ يكون من المتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة أو
- ◀ يكون في صورة نقد أو نقد معادل ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- ◀ يكون من المتوقع سداؤه في السياق الطبيعي للأعمال
- ◀ يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- ◀ يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة
- ◀ لا يوجد حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

الاعتراف بالإيرادات

تدرج الإيرادات من العقود مع العملاء عند نقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات. وانتهت المجموعة إلى أنها منشأة أساسية في جميع ترتيبات إيراداتها حيث أنها تسيطر بصورة نموذجية على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

يجب الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة المبينة أدناه أيضاً قبل الاعتراف بالإيرادات.

بيع البضاعة

تسجل الإيرادات من مبيعات البضاعة في النقطة الزمنية التي تنتقل فيها السيطرة على الأصل إلى العميل ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة.

إيرادات خدمات

تتكون إيرادات الخدمات بصورة رئيسية من خدمات المناولة والشحن وإدارة المخزون والنقل والتخزين. يتم تسجيل إيرادات الخدمات على مدار نقطة زمنية معينة عند تقديم الخدمات إلى العميل.

كما تسجل المجموعة الإيرادات من عقود "بيع الخدمات" أو عقود "البيع المجمع للبضاعة والخدمات والتي يتم اعتبارها بمثابة التزام أداء فردي" على مدار الوقت بواسطة طريقة المخرجات في قياس مستوى إنجاز الخدمات، ويستند ذلك عادةً إلى قياس مستوى الإنجاز عن طريق التكلفة حيث إن هذه الطريقة توضح بشكل صادق مستوى أداء المجموعة في تحقيق الوفاء الكامل بالالتزام الأداء.

اختارت المجموعة تطبيق المبرر العملي بشأن "الحق في إصدار الفواتير" بالنسبة للعقود التي تشمل مبالغ ثابتة ومعدلات ثابتة للعمالة والمواد المنصوص عليها بالعقد وذلك عندما تحدد المجموعة أن الحق في المقابل النقدي من العميل يقابل مباشرة قيمة مستوى أداء المجموعة المنجز حتى تاريخه.

إيرادات توزيعات أرباح

يتم تسجيل إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام الدفعات.

تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المتعلقة مباشرةً بحيازة موجودات مؤهلة وهي الموجودات التي يحتاج تجهيزها إلى فترة زمنية طويلة لكي تصبح جاهزة للاستعمال أو البيع المعد لها تضاف إلى تكلفة تلك الموجودات حتى ذلك الوقت الذي تكون فيه الموجودات جاهزة للاستعمال المعد لها أو للبيع.

إن إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت للقروض المحددة بما يتوقف على الإنفاق على الموجودات المؤهلة يتم خصمها من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. وتسجل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الدخل المجمع في الفترة التي يتم فيها تكبدها.

عقود التأجير (السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أبريل 2019)

تحدد المجموعة في بداية العقد ما إذا كان العقد عبارة عن عقد تأجير أم يحتوي عليه، أي ما إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على الأصل المحدد لفترة من الوقت لقاء مقابل نقدي.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة اعتراف وقياس فردية لكافة عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات العمر غير المحدد وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. تسجل المجموعة مطلوبات التأجير لسداد مدفوعات التأجير وموجودات حق الاستخدام التي تمثل موجودات حق الاستخدام الأساسية.

أ) موجودات حق الاستخدام

تسجل المجموعة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد التأجير (أي تاريخ توافر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس لمطلوبات التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات التأجير المسجلة، والتكاليف المباشرة المتكبدة، ومدفوعات التأجير التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد التأجير أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً لانخفاض القيمة.

عقود التأجير (السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أبريل 2019) (تتمة)

ب) مطلوبات عقود التأجير
في تاريخ بدء عقد التأجير، تسجل المجموعة مطلوبات عقود التأجير بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين سدادها على مدى مدة عقد التأجير. تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو سعر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. تتضمن مدفوعات التأجير أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد ممارسته من قبل المجموعة بصورة معقولة ومدفوعات غرامات إنهاء مدة عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم تسجيل مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تستند إلى مؤشر أو سعر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يتسبب في السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم المجموعة سعر الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء التأجير في حالة عدم إمكانية تحديد معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات التأجير ليعكس تراكم الفائدة بينما يتم تخفيضه بما يعكس قيمة مدفوعات التأجير المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير في حالة وجود تعديل أو تغيير في مدة التأجير أو في مدفوعات عقود التأجير (مثل التغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة من التغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد مدفوعات التأجير) أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

عقود التأجير (السياسة المطبقة حتى 31 مارس 2019)

إن تحديد ما إذا كان ترتيب ما يتمثل في أو يشتمل على عقد تأجير يعتمد على جوهر الترتيب ويتطلب تقييماً لما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد أو مجموعة موجودات محددة أم ينقل الترتيب الحق في استخدام ذلك الأصل. يتم تصنيف عقود التأجير التي يحتفظ المؤجر بموجبها بكافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل كعقود تأجير تشغيلي. يتم تسجيل مدفوعات عقود التأجير التشغيلي كمصروفات في بيان الدخل المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة الأم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1 % وفقاً للحساب المعدل استناداً إلى قرار مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة والتحويل إلى الاحتياطي الاجباري من ربح السنة عند تحديد الحصة.

الضرائب

أ. الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بنسبة 1 % من ربح المجموعة وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007.

ب. ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب المجموعة ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من ربح الفترة الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، تم اقتطاع الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة عند تحديد الربح الخاضع للضريبة.

ضرائب خارجية

تسجل الضرائب الخارجية وفقاً للقوانين السارية في الدولة التي تعمل بها الشركة التابعة وتسجل ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

مطلوبات وموجودات محتملة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 مارس 2020

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معلومات القطاعات

القطاع هو جزء مميز من المجموعة يشترك في أنشطة أعمال يكتسب منها الإيرادات ويتكبد فيها الخسائر. تستخدم إدارة المجموعة القطاعات التشغيلية لتوزيع الموارد وتقييم الأداء على نحو متوافق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى مسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية الرئيسي. يتم تجميع وتسجيل القطاعات التشغيلية التي تبرز سمات اقتصادية ومنتجات وخدمات وفئة عملاء متماثلة متى أمكن قطاعات قابلة لرفع التقارير عنها.

4 الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات في تاريخ البيانات المالية المجمعة. لكن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلا ماديا في القيمة للأصل أو الالتزام المسجل في الفترات المستقبلية.

الأحكام

عند تطبيق المجموعة للسياسات المحاسبية، استخدمت الإدارة الأحكام التالية، بغض النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات، والتي لها التأثير الأكثر جوهرية على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

السيطرة الفعلية

تري الإدارة أن المجموعة تتمتع بسيطرة فعلية على شركة سدافكو على الرغم من أن لديها أقل من نسبة 50% من حقوق التصويت. ومن بين العوامل التي تم وضعها في الاعتبار من قبل المجموعة الأسهم التي تتمتع بحقوق التصويت والحجم النسبي وتوزيع الملكية من قبل المساهمين الآخرين ومعدل الحضور وأنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة. ولم يسبق وأن شكل المساهمون الآخرون مجموعة لممارسة حقوق التصويت بشكل جماعي. يتطلب ذلك استخدام أحكام جوهرية وتقييماً مستمراً.

تصنيف الموجودات المالية

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

عدم التأكد من التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي تنطوي على مخاطرة جوهرية بأن تؤدي إلى تعديل مادي على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

مخصص أصناف المخزون بطيء الحركة والمتقادم

تحتسب المجموعة مخصصاً لأصناف المخزون بطيء الحركة والمتقادم. تستند تقديرات صافي القيمة الممكن تحقيقها للمخزون إلى الدليل الأكثر اعتماداً عليه في وقت اتخاذ التقديرات. تأخذ هذه التقديرات في اعتبارها تقلبات السعر أو التكلفة المتعلقة مباشرة بأحداث تقع لاحقاً لتاريخ بيان المركز المالي المجمع إلى الحد الذي تؤكد فيه الأحداث على الظروف القائمة في نهاية السنة.

تقييم الموجودات المالية غير المسعرة

يستند تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة عادة إلى واحدة مما يلي:

- ◀ معاملات حديثة في السوق بشروط متكافئة؛
- ◀ القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير؛
- ◀ مضاعف الربحية أو مضاعف الربحية المرتبط بقطاع الأعمال؛
- ◀ التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة للبنود ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة؛
- ◀ نماذج تقييم أخرى.

4 الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة (تتمة)

عدم التأكد من التقديرات والافتراضات (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتعرض الأصل للانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية تتجاوز المبلغ المقدر الممكن استرداده. إن المبلغ الممكن استرداده لأصل هو صافي سعر البيع للأصل أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أعلى. إن صافي سعر البيع للأصل هو المبلغ الذي يمكن الحصول عليها من بيع أصل في معاملة بشروط متكافئة. إن القيمة أثناء الاستخدام هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة أن تنشأ من الاستخدام المستمر لأصل ومن استبعاده في نهاية عمره الإنتاجي. يتم إجراء تقدير في تاريخ كل بيان المركز المالي لتحديد وجود دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الأصل. في حالة وجود هذا الدليل، فإنه يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع.

إن تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للموجودات غير المالية يتطلب تقديرًا جوهريًا.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. تراجع الإدارة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة

إن انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة قد يكون له تأثير كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة. تقيم الإدارة انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة في حالة وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها.

تتضمن العوامل التي تعتبر هامة والتي قد تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ما يلي:

- ◀ تغيرات هامة في التكنولوجيا والبيئات التنظيمية.
- ◀ دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ، أو سيكون أسوأ، من المتوقع.

الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة لغرض احتساب الإطفاء. يتحدد هذا التقدير بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للأصل. وتراجع الإدارة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الإطفاء المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة الشهرة

تقوم إدارة المجموعة بإجراء اختبار لتحديد ما إذا كانت الشهرة قد تعرضت لانخفاض في القيمة على الأقل سنوياً. وهذا يتطلب تقدير المبالغ الممكن استردادها لوحدة إنتاج النقد التي تتوزع عليها الشهرة. ويعتبر المبلغ الممكن استرداده المبلغ الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستنتاج.

انخفاض قيمة الاستثمار في شركات زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل أية خسارة انخفاض في القيمة في استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة استناداً إلى وجود دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وفي هذه الحالة تحتسب المجموعة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، وتسجل المبلغ في بيان الدخل المجمع.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة للمدينين التجاريين والذمم المدينة الأخرى، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تعمل على تسجيل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإعداد مصفوفة مخصصات استناداً إلى خبرتها السابقة بخسائر الائتمان مع تعديلها بما يعكس العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 مارس 2020

4 الأحكام والتقدير والافتراضات الهامة (تتمة)

عدم التأكد من التقديرات والافتراضات (تتمة)

خيارات البيع للحصص غير المسيطرة

يتم تسجيل القيمة العادلة لخيارات البيع للحصص غير المسيطرة وفقاً للقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد استناداً إلى تحليل التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة. وتستعين المجموعة بالأحكام في تحديد مجموعة الطرق المختلفة وتستند الافتراضات إلى السوق والظروف المرتبطة بالمجموعة القائمة في كل فترة بيانات مالية مجمعة.

عقود التأجير – تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس مطلوبات التأجير. إن معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداؤه للاقتراض، على مدى مدة مماثلة ومقابل ضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة للأصل المرتبط بحق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض المتزايد ما "يتعين على المجموعة" سداؤه، والذي يتطلب تقديرًا في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

5 أرصدة لدى البنوك ونقد

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
1,116,131	1,800,876	نقد في الصندوق
16,896,012	13,414,039	نقد لدى البنوك
341,189	857,478	نقد في محافظ
95,928,423	70,162,100	ودائع قصيرة الاجل
114,281,755	86,234,493	الأرصدة لدى البنوك والنقد لأغراض بيان المركز المالي المجمع
(11,670,300)	(17,182,300)	ناقصاً: ودائع قصيرة الاجل ذات فترات استحقاق أصلية أكثر من 3 أشهر
102,611,455	69,052,193	الأرصدة لدى البنوك والنقد لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع

تتكون الودائع قصيرة الاجل من عملات مختلفة وتحمل معدل فائدة فعلي يتراوح من 1.25% الى 2.9% (2019: 1.75% الى 3%) سنوياً.

إن الودائع بمبلغ 240,050 دينار كويتي كما في 31 مارس 2020 (2019: 240,050 دينار كويتي) مرهونة لدى بنك محلي مقابل خطاب ضمان ودائني مرابحة (إيضاح 13).

6 مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
26,964,337	42,261,910	مدينون تجاريون
(2,457,260)	(5,372,553)	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمان متوقعة
24,507,077	36,889,357	
127,564	13,533,706	إيرادات مستحقة*
3,645,702	6,214,380	مدفوعات مقدماً
6,274,798	4,548,156	ذمم مدينة أخرى
34,555,141	61,185,599	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 مارس 2020

6 مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى (تتمة)

* تتضمن هذه الإيرادات توزيعات أرباح مستحقة عن بعض الاستثمارات المصنفة كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
2,146,036	2,457,260	في بداية السنة
121,161	-	الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
2,267,197	2,457,260	
-	1,436,931	الناتجة عن حيازة شركة تابعة
124,055	1,487,571	المحمل للسنة
-	(32,701)	المستغل خلال السنة
66,008	23,492	فروق تحويل عملات أجنبية
2,457,260	5,372,553	في نهاية السنة

من المتوقع استنادًا إلى الخبرة السابقة أن يتم استرداد الذمم المدينة غير منخفضة القيمة بالكامل. ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمان على الذمم التجارية المدينة.

يتضمن الإيضاح 26.1 إفصاحات حول التعرض لمخاطر الائتمان وتحليل لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين والذمم المدينة الأخرى لدى المجموعة. ولا تتضمن الفئات الأخرى ضمن المدينين التجاريين والذمم المدينة الأخرى موجودات منخفضة القيمة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة هو القيمة الدفترية لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

7 مخزون

يتكون المخزون كما في 31 مارس مما يلي:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
16,338,125	21,915,539	مواد خام ومواد تغليف
6,787,987	8,788,693	بضاعة جاهزة
2,469,902	2,850,040	قطع غيار وتوريدات وبنود أخرى
3,083,206	3,034,603	بضاعة في الطريق
28,679,220	36,588,875	
(937,358)	(1,103,026)	ناقصا: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
27,741,862	35,485,849	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 مارس 2020

7 مخزون (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
886,577	937,358	في بداية السنة
38,931	154,116	المحمل للسنة
11,850	11,552	فروق تحويل عملات أجنبية
<u>937,358</u>	<u>1,103,026</u>	في نهاية السنة

8 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
9,791,312	7,273,198	أسهم مسعرة
213,531,563	193,245,299	أسهم غير مسعرة
<u>223,322,875</u>	<u>200,518,497</u>	

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار في أسهم غير مسعرة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بمبلغ 193,245,299 دينار كويتي (2019: 213,531,563 دينار كويتي) من قبل الإدارة باستخدام طرق التقييم المناسبة بناءً على أحدث المعلومات المتوفرة عن النتائج والتوقعات المستقبلية، والتي تم تسجيل خسارة غير محققة لها بمبلغ 20,352,982 دينار كويتي (2019: ربح غير محقق بمبلغ 18,933,869 دينار كويتي) في بيان الدخل الشامل المجمع خلال السنة. كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، بلغت الأرباح غير المحققة المتراكمة المدرجة ضمن التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لتلك الأسهم غير المسعرة 116,298,640 دينار كويتي (2019: 136,651,913 دينار كويتي).

خلال السنة، اكتسبت المجموعة إيرادات توزيعات أرباح بمبلغ 12,373,810 دينار كويتي (2019: 28,846,366 دينار كويتي) عن موجوداتها المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

تم عرض الجدول الهرمي للقيمة العادلة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها حسب أساليب التقييم في إيضاح 24.

تم إدراج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بالعملة اللاتية:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
10,873,591	8,027,973	دينار كويتي
212,050,687	191,729,524	دولار أمريكي
398,597	761,000	ريال سعودي
<u>223,322,875</u>	<u>200,518,497</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 مارس 2020

9 استثمار في شركات زميلة وشركة محاصة

لدى المجموعة الاستثمارات التالية في الشركات الزميلة وشركة المحاصة:

اسم الشركات الزميلة	بلد التأسيس	الملكية القانونية (%)	
		2019	2020
الشركة الكويتية للعطريات ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	20.00%	20.00%
شركة الميثانول الجزائرية	الجزائر	42.50%	42.50%
الشركة المتحدة بريسيشن للحفريات ذ.م.م.	الكويت	47.50%	47.50%
شركة الخريف المتحدة القابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("الخريف")	الكويت	25.00%	25.00%
الشركة المتحدة كيوماكس لسوائل الحفر ذ.م.م.	الكويت	-	51.00%

إن الحركة في القيمة الدفترية للشركات الزميلة وشركة المحاصة هي كالتالي:

	2020	2019	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
كما في 1 أبريل	91,483,254	90,078,460	
إضافات خلال السنة	318,507	-	
حصة في النتائج	8,794,765	16,029,102	
حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى	(5,382)	43,875	
توزيعات أرباح مستلمة	(533,010)	(15,658,291)	
تعديل تحويل عملات أجنبية	1,080,270	990,108	
كما في 31 مارس	101,138,404	91,483,254	

تتضمن القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة وشركة المحاصة الشهرة بمبلغ 1,912,806 دينار كويتي (2019): 1,912,806 دينار كويتي) في 31 مارس 2020.

لدى الشركات الزميلة وشركة المحاصة مطلوبات محتملة أو التزامات رأسمالية كما في 31 مارس 2020 بمبلغ 53,796,354 دينار كويتي (2019: 56,381,285 دينار كويتي).

يعرض الجدول التالي معلومات مالية موجزة عن استثمار المجموعة في الشركات الزميلة وشركة المحاصة:

2020	الشركة الكويتية للعطريات	شركات زميلة أخرى غير جوهرية بصورة فردية	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
بيان المركز المالي للشركات الزميلة:			
موجودات متداولة	252,404,117	48,163,205	300,567,322
موجودات غير متداولة	477,292,839	38,080,260	515,373,099
مطلوبات متداولة	(194,708,941)	(25,787,495)	(220,496,436)
مطلوبات غير متداولة	(101,421,488)	(15,729,889)	(117,151,377)
صافي الموجودات	433,566,527	44,726,081	478,292,608
ربح السنة	40,920,120	1,566,179	42,486,299
خسائر شاملة أخرى	-	(21,528)	(21,528)
الإيرادات	507,103,115	70,249,656	577,352,771

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 مارس 2020

9 استثمار في شركات زميلة وشركة محاصة (تتمة)

المجموع دينار كويتي	شركات زميلة أخرى غير جوهرية بصورة فردية دينار كويتي	الشركة الكويتية للعطريات دينار كويتي	
			2019
			بيان المركز المالي للشركات الزميلة:
290,587,171	50,560,051	240,027,120	موجودات متداولة
636,183,695	30,851,745	605,331,950	موجودات غير متداولة
(268,062,192)	(25,292,467)	(242,769,725)	مطلوبات متداولة
(220,719,256)	(5,374,969)	(215,344,287)	مطلوبات غير متداولة
437,989,418	50,744,360	387,245,058	صافي الموجودات
78,512,995	1,812,117	76,700,878	ربح السنة
175,500	175,500	-	إيرادات شاملة أخرى
693,134,575	76,917,522	616,217,053	الإيرادات

فيما يلي مطابقة المعلومات المالية الموجزة المعروضة إلى القيمة الدفترية للحصة في الشركات الزميلة وشركة المحاصة:

المجموع دينار كويتي	شركات زميلة أخرى غير جوهرية بصورة فردية دينار كويتي	الشركة الكويتية للعطريات دينار كويتي	
			2020
430,923,356	43,678,297	387,245,059	صافي الموجودات كما في 1 أبريل 2019
625,259	625,259	-	حيازة
42,486,299	1,566,179	40,920,120	ربح السنة
(1,122,126)	(1,122,126)	-	توزيعات أرباح
(21,528)	(21,528)	-	إيرادات شاملة أخرى
5,401,348	-	5,401,348	تعديل تحويل عملات أجنبية
478,292,608	44,726,081	433,566,527	صافي الموجودات كما في 31 مارس 2020
	نسبة تتراوح من 25% إلى 51%	20%	حصة في شركة زميلة
99,225,598	12,512,293	86,713,305	حصة في صافي الموجودات
1,912,806	1,912,806	-	الشهرة
101,138,404	14,425,099	86,713,305	القيمة الدفترية

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 مارس 2020

9 استثمار في شركات زميلة وشركة محاصة (تتمة)

المجموع دينار كويتي	شركات زميلة أخرى غير جوهرية بصورة فردية دينار كويتي	الشركة الكويتية للعطريات دينار كويتي	2019
431,045,996	49,917,356	381,128,640	صافي الموجودات كما في 1 أبريل 2018
78,512,995	1,812,117	76,700,878	ربح السنة
(76,695,613)	(1,160,613)	(75,535,000)	توزيعات أرباح
175,500	175,500	-	إيرادات شاملة أخرى
4,950,540	-	4,950,540	تعديل تحويل عملات أجنبية
437,989,418	50,744,360	387,245,058	صافي الموجودات كما في 31 مارس 2019
	نسبة تتراوح من 25% إلى 47.50%	20%	حصة في شركة زميلة
89,570,448	12,121,436	77,449,012	حصة في صافي الموجودات
1,912,806	1,912,806	-	الشهرة
91,483,254	14,034,242	77,449,012	القيمة الدفترية

10 الشهرة والموجودات غير الملموسة

المجموع دينار كويتي	موجودات غير ملموسة دينار كويتي	الشهرة دينار كويتي	2020
143,110,239	82,936,233	60,174,006	مجمّل القيمة الدفترية:
16,519,900	-	16,519,900	كما في 1 أبريل 2019
7,005	7,005	-	الناتجة عن حيازة شركة تابعة (إيضاح 25)
1,584,275	815,279	768,996	إضافات (إيضاح 19)
161,221,419	83,758,517	77,462,902	تعديلات تحويل عملات أجنبية
16,527,852	16,527,852	-	كما في 31 مارس 2020
4,844,117	4,844,117	-	الإطفاء المتراكم:
2,833	2,833	-	كما في 1 أبريل 2019
21,374,802	21,374,802	-	المحمل للسنة (إيضاح 17)
139,846,617	62,383,715	77,462,902	تعديلات تحويل عملات أجنبية
			كما في 31 مارس 2020
			صافي القيمة الدفترية:
			كما في 31 مارس 2020

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 مارس 2020

10 الشهرة والموجودات غير الملموسة (تتمة)

			2019
			مجمّل القيمة الدفترية:
			كما في 1 أبريل 2018
			الناتجة عن حيازة شركة تابعة (إيضاح 25)
			إضافات (إيضاح 19)
			تعديلات تحويل عملات أجنبية
الشهرة	موجودات غير ملموسة	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
57,858,577	80,603,476	138,462,053	
1,521,562	974,710	2,496,272	
-	1,000,000	1,000,000	
793,867	358,047	1,151,914	
<u>60,174,006</u>	<u>82,936,233</u>	<u>143,110,239</u>	كما في 31 مارس 2019
			الإطفاء المتراكم:
			كما في 1 أبريل 2018
			المحمل للسنة (إيضاح 17)
-	10,478,411	10,478,411	
-	6,049,441	6,049,441	
-	16,527,852	16,527,852	كما في 31 مارس 2019
<u>60,174,006</u>	<u>66,408,381</u>	<u>126,582,387</u>	صافي القيمة الدفترية:
			كما في 31 مارس 2019

الشهرة

يتم اختبار القيمة الدفترية للشهرة والموجودات غير الملموسة على أساس سنوي (أو بمعدل أكثر تكراراً في حالة وجود دليل على احتمال انخفاض قيمة الشهرة والموجودات الأخرى غير الملموسة) وذلك من خلال تقدير المبلغ الممكن استرداده لوحدة انتاج النقد ... أي شركات سدافكو ونابيسكو وإنشاء باستخدام حسابات القيمة اثناء الاستخدام ما لم تكن القيمة العادلة المحددة استناداً إلى السعر في سوق نشط في حالة شركة سدافكو ونابيسكو واستناداً إلى المدخلات غير الملحوظة في حالة شركة إنشاء أعلى من القيمة الدفترية لوحدة انتاج النقد. تم تحديد القيمة الممكن استردادها لشركة سدافكو وشركة نابيسكو باستخدام القيمة العادلة بناء على سعر السوق النشط واستناداً إلى المدخلات غير الملحوظة في حالة شركة إنشاء كما في 31 مارس 2020. ونتيجة لهذا الاختبار، انتهت الإدارة الى عدم وجود انخفاض في القيمة كما في 31 مارس 2020 (2019: لا شيء).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 مارس 2020

11 ممتلكات ومنشآت ومعدات

المجموع دينار كويتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	أثاث ومعدات مكتبية وتركيبات دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	آلات ومكائن ومعدات دينار كويتي	مبنى دينار كويتي	
137,952,245	13,479,593	3,731,950	10,267,340	62,806,314	47,667,048	كما في 1 أبريل 2019
13,497,574	7,157,783	185,741	1,757,402	3,435,237	961,411	إضافات
						الناتج من حيازة شركة
77,199,494	28,704	1,145,187	63,563,281	159,221	12,303,101	تابعة (إيضاح 25)
(3,119,500)	-	(23,925)	(1,516,536)	(1,575,980)	(3,059)	مستبعدات
-	(16,523,818)	269,807	165,307	7,163,065	8,925,639	تحويلات (بالصافي)
(375,450)	-	(46,297)	-	-	(329,153)	انخفاض في القيمة
2,485,422	86,903	114,583	254,895	1,164,466	864,575	تعديل تحويل عملات اجنبية
227,639,785	4,229,165	5,377,046	74,491,689	73,152,323	70,389,562	كما في 31 مارس 2020
						الاستهلاك وانخفاض القيمة:
32,590,443	-	2,000,674	5,183,225	17,837,572	7,568,972	كما في 1 أبريل 2019
11,750,921	-	474,038	3,383,589	6,114,728	1,778,566	المحمل للسنة (إيضاح 17)
						الناتج من حيازة شركة
38,645,494	-	997,688	35,994,665	133,329	1,519,812	تابعة (إيضاح 25)
(2,631,729)	-	(13,736)	(1,391,307)	(1,226,370)	(316)	المتعلق بالمستبعدات
(198,279)	-	(41,312)	-	-	(156,967)	المتعلق بانخفاض القيمة
1,271,494	-	93,284	157,016	747,736	273,458	تعديل تحويل عملات اجنبية
81,428,344	-	3,510,636	43,327,188	23,606,995	10,983,525	كما في 31 مارس 2020
						صافي القيمة الدفترية
146,211,441	4,229,165	1,866,410	31,164,501	49,545,328	59,406,037	كما في 31 مارس 2020

تتضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات مبلغ 1,948,504 دينار كويتي كما في 31 مارس 2020 (2019: 2,184,403 دينار كويتي) مرهون لصالح بنك محلي مقابل قروض ممنوحة إلى المجموعة (إيضاح 13).

أبرمت المجموعة اتفاقية شراء موجودات مع طرف آخر بتاريخ 4 يوليو 2019 لحيازة مصنع غير تشغيلي يقع بجوار مصنع قائم لإنتاج الألبان خاص بالمجموعة في جدة بالمملكة العربية السعودية لقاء مبلغ 1,464,300 دينار كويتي بما يشمل المباني والآلات والمكائن بصورة رئيسية. وفي 31 مارس 2020، سجلت الإدارة هذه الموجودات ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ حيث تعتزم إدارة المجموعة استخدام هذا المرفق كتوسعة لخط إنتاج منتجات المثلجات الحالي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 مارس 2020

11 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)						
التكلفة:	مبنى دينار كويتي	الآلات ومكان ومعدات دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	اثاث ومعدات مكتبية وتركيبات دينار كويتي	اعمال راسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
كما في 1 أبريل 2018	43,353,788	50,262,545	9,342,853	2,442,850	8,956,474	114,358,510
إضافات	480,389	3,845,509	1,130,302	106,755	10,657,359	16,220,314
الناتج عن حيازة شركة تابعة	2,663,778	2,860,049	167,862	375,383	61,220	6,128,292
مستبعدات	(43,706)	(576,229)	(1,345,534)	(15,626)	-	(1,981,095)
تحويلات (بالصافي)	449,925	5,580,214	699,048	718,149	(7,447,336)	-
شطب	-	(233,994)	-	-	-	(233,994)
انخفاض القيمة	-	-	-	-	(297,672)	(297,672)
تعديل تحويل عملات اجنبية	762,874	1,068,220	272,809	104,439	1,549,548	3,757,890
كما في 31 مارس 2019	47,667,048	62,806,314	10,267,340	3,731,950	13,479,593	137,952,245
الاستهلاك وانخفاض القيمة:						
كما في 1 ابريل 2018	5,698,280	10,706,554	4,783,890	1,300,686	-	22,489,410
المحمل للسنة (ايضاح 17)	1,355,866	5,376,352	1,405,354	410,154	-	8,547,726
الناتج من حيازة شركة تابعة	292,504	1,679,997	83,364	216,748	-	2,272,613
شطب	-	(101,397)	-	-	-	(101,397)
المتعلق بالمستبعدات	(34,398)	(533,608)	(1,300,171)	(14,720)	-	(1,882,897)
تعديل تحويل عملات اجنبية	256,720	709,674	210,788	87,806	-	1,264,988
كما في 31 مارس 2019	7,568,972	17,837,572	5,183,225	2,000,674	-	32,590,443
صافي القيمة الدفترية	40,098,076	44,968,742	5,084,115	1,731,276	13,479,593	105,361,802
كما في 31 مارس 2019	40,098,076	44,968,742	5,084,115	1,731,276	13,479,593	105,361,802

12 دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى

2020 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
22,798,677	22,798,677	دائنون تجاريون
10,112,834	10,112,834	توزيعات أرباح مستحقة
1,525,959	1,525,959	ضرائب مستحقة
150,000	150,000	مكافأة أعضاء مجلس الادارة مستحقة (ايضاح 14)
10,062,193	10,062,193	دائنو موظفين
16,211,765	16,211,765	ذمم دائنة أخرى
60,861,428	60,861,428	
68,449,178	68,449,178	

13 قروض

2020 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
62,448,266	62,448,266	قروض محددة الأجل مدرجة بالدولار الأمريكي
4,000,000	4,000,000	قروض محددة الأجل مدرجة بالدينار الكويتي
1,978,817	1,978,817	أرصدة مريحة دائنة مدرجة بالدينار الكويتي
68,427,083	68,427,083	
89,079,304	89,079,304	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 مارس 2020

13 قروض (تتمة)

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي المجمع كما يلي:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
66,981,890	87,795,527	غير متداولة
1,445,193	1,283,777	متداولة
<u>68,427,083</u>	<u>89,079,304</u>	

تم رهن بعض أرصدة دائني المراجعة الناتجة من شركة إنشاء (شركة تابعة) مقابل ممتلكات ومنشآت ومعدات بمبلغ 1,948,504 دينار كويتي (2019: 2,184,403 دينار كويتي) (إيضاح 11) بينما تم رهن ودائع بمبلغ 240,050 دينار كويتي (2019: 240,050 دينار كويتي) (إيضاح 5) مقابل خطاب ضمان وكفالات تضامنية من شركة إنشاء.

تتكون التغيرات في المطلوبات الناتجة من أنشطة التمويل من التغيرات في التدفقات النقدية المفصّل عنها في بيان التدفقات النقدية المجمع والتغيرات غير النقدية المتعلقة بخسارة تحويل العملات الأجنبية التي تكونت من مبلغ 964,813 دينار كويتي (2019: ربح تحويل عملات أجنبية بمبلغ 727,876 دينار كويتي).

14 رأس المال والاحتياطيات

أ. رأس المال

يتكون رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع من 1,099 مليون سهم (2019 : 1,099 مليون سهم) بقيمة 100 فلس للسهم (2019: 100 فلس للسهم) مدفوعة نقداً بالكامل.

ب. الاحتياطي الاجباري

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

ج. الاحتياطي الاختياري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، ينبغي أن يقتطع بحد أقصى سنوياً نسبة 10% من ربح السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري.

يجوز وقف هذا الاقتطاع بناء على قرار الجمعية العمومية للمساهمين بموجب توصية من مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي باستثناء ما هو مبين في البند (د) أدناه.

د. أسهم الخزينة

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
61,356,004	77,656,415	عدد أسهم الخزينة
5.58%	7.06%	نسبة الأسهم المصدرة
<u>13,363,430</u>	<u>18,974,916</u>	التكلفة
<u>24,112,910</u>	<u>15,065,345</u>	القيمة السوقية (دينار كويتي)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 مارس 2020

14 رأس المال والاحتياطيات (تتمة)

د. أسهم الخزينة (تتمة)

تم تصنيف المبلغ المكافئ لتكلفة شراء أسهم الخزينة كغير قابل للتوزيع من الاحتياطي الاختياري على مدى فترة ملكية أسهم الخزينة.

هـ. توزيعات أرباح مقترحة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيع أرباح نقدية بنسبة 16% من رأس المال المدفوع (2019: 16%) ومكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 150,000 دينار كويتي (2019: 150,000 دينار كويتي) للسنة المنتهية في 31 مارس 2020، وتخضع هذه التوصية لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم. قامت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 1 يوليو 2019 باعتماد البيانات المالية المجمعة والموافقة على إصدار توزيعات أرباح بمبلغ 16,535,475 دينار كويتي، ومكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 150,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 مارس 2019.

15 شركات تابعة جوهريّة مملوكة جزئياً

يسجل إجمالي الحصص غير المسيطرة للسنة المنتهية في 31 مارس 2020 مبلغ 175,539,853 دينار كويتي (2019: 149,812,673 دينار كويتي). فيما يلي المعلومات المالية عن الشركات التابعة التي لديها حصص غير مسيطرة جوهريّة.

نسبة حصة الملكية المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	الحصص غير المسيطرة	الرصيد المتراكم*	الربح الموزع
شركة سدافكو	المملكة العربية السعودية	59.26%	119,708,588	12,743,001
شركة نابيسكو	الكويت	46.71%	26,374,649	5,705,592
شركة جاسم للنقل والمناولة ش.م.ك.	الكويت	40.00%	18,262,227	1,227,044

* يتضمن الرصيد المتراكم موجودات غير ملموسة موزعة على الحصص غير المسيطرة من قبل المجموعة.

ملخص بيان الدخل:

2020 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	2019 دينار كويتي
سدافكو	نابيسكو	جاسم للنقل والمناولة	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي
167,267,066	35,259,198	11,455,963	213,982,227	180,412,340	
(111,200,992)	(21,622,118)	(8,574,677)	(141,397,787)	(119,782,283)	
56,066,074	13,637,080	2,881,286	72,584,440	60,630,057	
1,136,162	309,402	288,253	1,733,817	1,401,657	
(35,634,850)	(2,573,619)	(102,010)	(38,208,469)	(32,464,639)	
21,567,386	11,372,863	3,067,529	36,007,777	29,567,075	
الخاص بالحصص غير المسيطرة	الخاص بمساهمي الشركة الأم				
12,743,001	5,705,592	1,227,044	19,675,637	16,521,099	
8,824,385	5,667,271	1,840,485	16,332,140	13,045,976	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 مارس 2020

15 شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تتمة)

ملخص بيان المركز المالي:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	2020 دينار كويتي جاسم للنقلات والمناولة	2020 دينار كويتي نابيسكو	2020 دينار كويتي سدافكو	
الإجمالي	الإجمالي				
219,344,035	278,578,638	54,821,894	24,327,493	199,429,250	موجودات غير متداولة
121,304,594	154,774,743	13,193,133	36,667,233	104,914,377	موجودات متداولة
(13,416,526)	(21,369,837)	(2,158,931)	(2,765,405)	(16,445,501)	مطلوبات غير متداولة
(40,173,042)	(49,451,554)	(3,681,845)	(4,689,293)	(41,080,416)	مطلوبات متداولة
287,059,061	362,531,990	62,174,251	53,540,028	246,817,710	إجمالي حقوق الملكية
					حقوق الملكية الخاصة بمساهمي
163,581,391	164,345,465	18,262,227	26,374,649	119,708,588	الحصص غير المسيطرة
					حقوق الملكية الخاصة بمساهمي
123,477,670	198,186,525	43,912,024	27,165,379	127,109,122	الشركة الأم
2019	2020	2020	2020	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي جاسم للنقلات والمناولة	دينار كويتي نابيسكو	دينار كويتي سدافكو	معلومات موجزة عن التدفقات النقدية:
الإجمالي	الإجمالي				النقد الناتج من (المستخدم في):
49,731,432	38,684,150	4,408,147	8,528,248	25,747,755	- تشغيل
(27,742,389)	(11,356,319)	846,928	(4,716,668)	(7,486,579)	- استثمار
(20,652,614)	(21,142,249)	(677,360)	(7,070,968)	(13,393,921)	- تمويل

16 الضرائب

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
202,138	96,211	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
1,186,896	730,509	ضريبة دعم العمالة الوطنية
38,410	91,877	الزكاة
1,427,444	918,597	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 مارس 2020

17 ربح السنة

تم إدراج ربح السنة بعد تحميل:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
22,659,161	35,493,882	تكاليف موظفين
8,547,726	11,750,921	استهلاك (إيضاح 11)*
-	1,957,734	استهلاك موجودات حق الاستخدام
6,049,441	4,844,117	إطفاء (إيضاح 10)
557,450	635,603	إيجار - عقود تأجير تشغيلي وعقود تأجير قصيرة الأجل
95,538,283	109,147,482	مخزون مسجل كمصروفات

* تم توزيع الاستهلاك المحمل في بيان الدخل المجمع كما يلي:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
6,248,902	9,042,361	تكلفة مبيعات
1,897,727	2,086,760	مصروفات بيع وتوزيع
401,097	621,800	مصروفات عمومية وإدارية
8,547,726	11,750,921	

18 ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالصافي بعد أسهم الخزينة) للسنة كما يلي:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
45,333,292	28,230,715	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
سهم	سهم	
1,099,192,576	1,099,192,576	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(60,296,884)	(70,914,397)	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
1,038,895,692	1,028,278,179	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
43.64 فلس	27.45 فلس	ربحية السهم الأساسية الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 مارس 2020

18 ربحية السهم (تتمة)

المخففة:

يتم احتساب ربحية السهم المخففة بقسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الام المعدل مقابل تأثير الأدوات المخففة في الربح نتيجة ممارسة الأسهم العادية المحتملة للشركة الام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة خيارات الأسهم للموظفين. لدى الشركة الام خيارات أسهم قائمة تم إصدارها بموجب برنامج خيارات الأسهم للموظفين، والتي لها تأثير مخفف على الأرباح.

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي
45,333,292	28,230,715
سهم	سهم
1,038,895,692	1,028,278,179
1,882,424	1,303,104
1,040,778,116	1,029,581,283
43.56 فلس	27.42 فلس

الربحية المخففة:

ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم

عدد الأسهم القائمة:

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
تأثير خيارات الاسهم عند الاصدار

ربحية السهم المخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

19 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

يتكون الأطراف ذات علاقة بشكل رئيسي من المساهمين الرئيسيين، والشركات الزميلة، وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة العليا، والشركات التي يسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري أو سيطرة مشتركة عليها. يتم اعتماد سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. عند التجميع، تم استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الايضاح.

إن المعاملات مع الأطراف ذات علاقة التي تتكون من الأطراف الأخرى ذات علاقة والمدرجة في البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	أخرى دينار كويتي
---------------------	---------------------	---------------------

547,843	540,004	540,004
9,612,136	6,651,254	6,651,254

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	أخرى دينار كويتي
---------------------	---------------------	---------------------

248,288	196,624	196,624
238,919	377,516	377,516
114,486	177,947	177,947

بيان المركز المالي المجموع:

مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات
الشاملة الأخرى

بيان الدخل المجموع:

فوائد وإيرادات أخرى
إيرادات توزيعات أرباح
أنعاب إدارة محافظ

تدار بعض الموجودات المالية للمجموعة من قبل طرف ذي علاقة بصفة الأمانة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 مارس 2020

19 إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

مكافأة موظفي الإدارة العليا

فيما يلي مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بصفتهم مسؤولين تنفيذيين وأعضاء آخرين بالإدارة العليا خلال السنة:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	رواتب ومزايا قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,859,275	3,157,663	
209,411	309,663	
<u>3,068,686</u>	<u>3,467,326</u>	

20 تحوط صافي الاستثمار في عملية أجنبية

تمثل القروض كما في 31 مارس 2020 قروض محددة الأجل بمبلغ 224,900,000 دولار أمريكي (2019: 204,950,000 دولار أمريكي) وتم تخصيصها كتحوط لصافي الاستثمار في الشركة التابعة بالملكة العربية السعودية وهي شركة سدافكو. يستخدم هذا القرض للتحوط من مخاطر تحويل العملات الأجنبية المرتبطة بالدولار الأمريكي التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق بهذا الاستثمار. يتم تحويل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة تحويل هذا القرض إلى بيان الدخل الشامل المجمع لمقاصة أي أرباح أو خسائر من تحويل صافي الاستثمارات في الشركة التابعة. لم يكن هناك انعدام للفعالية للسنتين المنتهيتين في 31 مارس 2020 و 31 مارس 2019.

21 مطلوبات محتملة والتزامات

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، كان لدى المجموعة التزامات محتملة بمبلغ 23,221,400 دينار كويتي (2019: 10,309,630 دينار كويتي) تتعلق بكفالات بنكية إلى بنك محلي فيما يتعلق ببعض التسهيلات الائتمانية المستغلة من قبل طرف ذي علاقة.

إضافة إلى ذلك، لدى المجموعة التزامات قائمة لمصروفات رأسمالية مستقبلية بمبلغ 12,979,522 دينار كويتي (2019: 2,841,219 دينار كويتي) ولإيجار عقود تأجير تشغيلي بمبلغ 526,632 دينار كويتي (2019: 3,193,329 دينار كويتي).

22 تقارير القطاع

لأغراض تقارير الإدارة، تنتظم المجموعة إلى ثلاث قطاعات تشغيل رئيسية استناداً إلى التقارير الداخلية المقدمة لمسؤول اتخاذ قرارات التشغيل الرئيسي. تم تحديد مسؤول قرارات التشغيل الرئيسي، وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم أداء قطاعات التشغيل، ليكون مجلس إدارة الشركة الأم. ليس لدى المجموعة معاملات جوهرية فيما بين هذه القطاعات. فيما يلي الأنشطة والخدمات الرئيسية التي تندرج تحت هذه القطاعات:

استثمارات:	تكون الاستثمارات بصورة رئيسية طويلة الأجل وفي قطاع المواد البتروكيماوية
التصنيع:	يتمثل القطاع بصورة رئيسية في تصنيع وتوريد المواد الكيماوية للفاير جلاس ومواد الطلاء والصناعات البتروكيماوية والاستخدام العام
المواد الغذائية:	إنتاج وتوريد منتجات الألبان والمواد الغذائية
الخدمات:	خدمات حقوق النفط بصورة رئيسية والتي تتضمن تركيبات الاسمنت والمحفزات لمختلف التطبيقات وبيئات العمل للحفارات: والخدمات غير النفطية التي تتضمن خدمات تتعلق بالأمن والسلامة والخدمات البيئية والهندسية، وخدمات الاستشارات

تنفيذ كافة عمليات النقل البري خارج دولة الكويت وخصوصاً العمليات المتعلقة بنقل الركاب عن طريق أي من وسائل النقل البري. شراء وبيع وتأجير واستئجار كافة أنواع الشاحنات والمركبات والمعدات والمكانن والمعدات الخفيفة والثقيلة وأي من وسائل المناولة الضرورية بالإضافة إلى النقل البري والبحري داخل وخارج دولة الكويت وخدمات التخليص والشحن والمناولة للبضاعة المستوردة والمصدرة وكذلك تعبئة كافة أنواع البضائع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 مارس 2020

22 تقارير القطاع (تتمة)

تقوم الإدارة بمراقبة قطاعات التشغيل بصورة منفصلة لأغراض اتخاذ القرارات بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى العائد على الاستثمارات للقطاعات.

تحليل معلومات الإيرادات
فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة نتيجة تقديم الخدمات وبيع البضاعة:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
-	1,295,657	تقديم الخدمات
-	4,624,207	نقل
-	5,097,365	مناولة
-	438,735	تأجير معدات
25,344,831	27,017,382	تخزين
8,157,930	8,141,144	خدمات ضخ
		خدمات الصحة والسلامة والبيئة وتوريد العمالة
146,735,291	167,267,066	بيع بضاعة
15,066,207	15,226,666	منتجات ألبان ومواد غذائية
195,304,259	229,108,222	أخرى

تحليل معلومات الإيرادات

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
159,702,456	188,027,870	توقيت الاعتراف بالإيرادات
35,601,803	41,080,352	بضاعة وخدمات محولة عند نقطة زمنية معينة
195,304,259	229,108,222	بضاعة وخدمات محولة على مدار الوقت
		إجمالي إيرادات المبيعات والخدمات

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
48,568,968	61,841,156	المعلومات الجغرافية
126,820,696	142,518,981	الكويت
19,914,595	24,748,085	المملكة العربية السعودية
195,304,259	229,108,222	أخرى
		إجمالي إيرادات المبيعات والخدمات

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 مارس 2020

22 تقارير القطاع (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات فيما يتعلق بالقطاعات التشغيلية للمجموعة:

الإجمالي دينار كويتي	خدمات دينار كويتي	مواد غذائية دينار كويتي	تصنيع دينار كويتي	استثمارات دينار كويتي	31 مارس 2020
241,404,760	46,715,161	167,267,066	15,712,358	11,710,175	الإيرادات
58,333,606	18,467,022	28,861,076	3,734,365	7,271,143	النتائج
2,675,351	866,569	1,136,162	155,907	516,713	فوائد وإيرادات أخرى
8,794,765	-	-	610,741	8,184,024	حصة في نتائج شركات زميلة
(11,750,921)	(4,034,697)	(6,583,653)	(1,056,417)	(76,154)	وشركة محاصة
(1,957,734)	(543,404)	(1,318,878)	(95,452)	-	استهلاك موجودات ثابتة
(177,171)	-	-	(177,171)	-	استهلاك موجودات حق
(3,499,248)	(165,840)	(310,520)	(149,407)	(2,873,481)	الاستخدام
(4,844,117)	-	(216,802)	(69,757)	(4,557,558)	انخفاض قيمة ممتلكات
					ومنشآت ومعدات
					تكاليف تمويل
					إطفاء
47,574,531	14,589,650	21,567,385	2,952,809	8,464,687	الربح قبل الضرائب ومكافأة
779,423,623	112,489,853	304,343,628	51,400,204	311,189,938	أعضاء مجلس الإدارة
183,427,490	13,295,474	57,525,917	9,947,769	102,658,330	إجمالي الموجودات
77,462,902	17,774,503	55,838,589	3,849,810	-	إجمالي المطلوبات
62,383,715	11,532,653	49,182,671	1,668,391	-	الشهرة
36,727,554	25,192,442	6,747,316	4,787,796	-	موجودات غير ملموسة
					التزامات ومطلوبات محتملة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 مارس 2020

22 تقارير القطاع (تتمة)

31 مارس 2019

الإجمالي دينار كويتي	خدمات دينار كويتي	مواد غذائية دينار كويتي	تصنيع دينار كويتي	استثمارات دينار كويتي	
224,138,975	33,677,049	146,735,291	14,891,919	28,834,716	الإيرادات
60,129,482	17,311,883	22,430,629	4,129,263	14,779,147	النتائج
2,322,657	359,246	919,575	252,484	791,353	فوائد وإيرادات أخرى
16,029,102	-	-	688,926	15,340,176	حصة في نتائج شركات زميلة
(8,547,726)	(1,973,686)	(5,535,353)	(975,130)	(63,557)	وشركة محاصة
					استهلاك
					انخفاض قيمة ممتلكات
(297,672)	-	-	(297,672)	-	ومنشآت ومعدات
(2,512,975)	-	-	(118,608)	(2,394,367)	تكاليف تمويل
(6,049,441)	(3,773,666)	(1,640,353)	(635,422)	-	إطفاء
61,073,427	11,923,776	17,653,058	3,043,841	28,452,752	الربح قبل الضرائب ومكافأة
731,134,542	60,275,186	280,373,443	54,818,063	335,667,850	أعضاء مجلس الإدارة
144,783,619	8,244,837	45,344,730	8,240,002	82,954,050	إجمالي الموجودات
60,174,006	1,254,603	55,069,592	3,849,811	-	إجمالي المطلوبات
66,408,381	14,561,432	49,755,835	2,091,114	-	الشهرة
16,344,178	8,204,968	6,876,938	1,262,272	-	موجودات غير ملموسة
					التزامات ومطلوبات محتملة

23 المدفوعات بالأسهم

23

تقوم الشركة الأم بتطبيق برنامج مكافأة بالأسهم يتم تسويته من خلال حقوق الملكية وكذلك خيارات الأسهم الممنوحة على كبار المسؤولين التنفيذيين. إن هذه الخيارات تستند إلى أسس زمنية وسيتم ممارستها خلال فترة ما بين 12 إلى 39 شهراً من تاريخ المنح. وخلال تلك الفترة، ويمكن للموظفين ممارسة الخيارات. في حالة عدم سداد سعر الممارسة خلال 39 شهراً من تاريخ المنح، تنتهي صلاحية الخيارات. يتم إطفاء القيمة العادلة لخيارات الأسهم الممنوحة على مدار فترة الاستحقاق.

يوضح الجدول التالي عدد خيارات الأسهم والمتوسط المرجح لأسعار الممارسة والحركة في خيارات الأسهم خلال السنة:

2019		2020		
المتوسط المرجح للسعر الممارسة دينار كويتي	عدد الأسهم	المتوسط المرجح للسعر الممارسة دينار كويتي	عدد الأسهم	
0.200	4,710,774	0.229	4,069,094	القائم في 1 أبريل
0.301	1,616,658	0.306	1,619,543	الممنوح خلال السنة
0.218	(2,235,489)	0.244	(1,249,355)	الممارس خلال السنة
0.232	(22,849)	-	-	منتهي السريان/المتنازل عنه خلال السنة
0.267	4,069,094	0.305	4,439,282	القائم كما في 31 مارس
	2,169,421		942,357	خيارات الأسهم القابلة للممارسة كما في 31 مارس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 مارس 2020

23 المدفوعات بالأسهم (تتمة)

قامت الشركة الأم بتسجيل مصروف بمبلغ 87,457 دينار كويتي (2019: 75,807 دينار كويتي) فيما يتعلق بمعاملات السداد القائمة على الأسهم والمسدة من خلال حقوق الملكية خلال السنة ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

يسجل المتوسط المرجح للعمر التعاقدى المتبقي لخيارات الأسهم القائمة كما في 31 مارس 2020 مدة 1.5 سنة (2019: 1.5 سنة). وبلغ المتوسط المرجح للقيمة العادلة لخيارات الأسهم الممنوحة خلال السنة 67 ألف دينار كويتي (2019: 101 ألف دينار كويتي). وتراوح نطاق أسعار الممارسة للخيارات القائمة في نهاية السنة من 0.300 دينار كويتي إلى 0.308 دينار كويتي (2019: 0.176 دينار كويتي إلى 0.301 دينار كويتي).

يبين الجدول التالي مدخلات نموذج تسعير الخيارات بلاك شولز لخيارات الأسهم الممنوحة خلال السنتين المنتهيتين في 31 مارس 2020 و 31 مارس 2019:

2019	2020	
4.09	4.68	عائد توزيعات الأرباح (%)
20.01	6.49	التقلب المتوقع (%)
2.75	2.75	سعر الفائدة الخالي من المخاطرة (%)
3	3	العمر المتوقع للخيار (بالسنوات)
342	315	سعر الأسهم في تاريخ المنح (فلس)
267	256	المتوسط المرجح لسعر ممارسة خيارات الأسهم الممنوحة (فلس)

يعتبر التقلب المتوقع الذي يعكس افتراض التقلب التاريخي على مدار فترة ماثلة لعمر خيارات الأسهم مؤشراً على الاتجاهات المستقبلية والتي قد لا تمثل بالضرورة النتائج الفعلية.

24 قياس القيمة العادلة

يوضح الجدول التالي قياس القيمة العادلة للموجودات المالية لدى المجموعة:

الاجمالي	قياس القيمة العادلة بواسطة	
	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3)	اسعار معلنة في اسواق نشطة (المستوى 1)
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي

31 مارس 2020

موجودات مقاسة بالقيمة العادلة

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

7,273,198	-	7,273,198
193,245,299	193,245,299	-
200,518,497	193,245,299	7,273,198

أسهم مسعرة

أسهم غير مسعرة

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

27,659	-	27,659
1,055,658	1,055,658	-
1,083,317	1,055,658	27,659

أسهم مسعرة

صندوق ومحافظ مداراة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 مارس 2020

24 قياس القيمة العادلة (تتمة)

قياس القيمة العادلة بواسطة			31 مارس 2019	
الاجمالي	المدخلات الجوهرية	اسعار معلنة في اسواق نشطة (المستوى 1)	موجودات مقاسة بالقيمة العادلة	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	أسهام مسعرة	أسهام غير مسعرة
9,791,312	-	9,791,312		
213,531,563	213,531,563	-		
223,322,875	213,531,563	9,791,312		
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
2,307,629	-	2,307,629	أسهام مسعرة	صندوق ومحافظ مداراة
2,195,922	2,195,922	-		أوراق دين مالية
3,301,915	-	3,301,915		
7,805,466	2,195,922	5,609,544		

يوضح الجدول التالي مطابقة المبلغ الافتتاحي والختامي للموجودات المالية ضمن المستوى 3:

2020			
كما في 1 أبريل 2019	صافي المشتريات (المبيعات) والتحويلات والتسويات	الربح المسجل في الإيرادات الشاملة الأخرى	كما في 31 مارس 2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
213,531,563	66,718	(20,352,982)	193,245,299
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى			
2,195,922	(873,806)	(266,458)	1,055,658
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
194,218,848	378,846	18,933,869	213,531,563
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
2,209,657	(12,980)	(755)	2,195,922
صندوق ومحافظ مداراة			

24 قياس القيمة العادلة (تتمة)

تفاصيل المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في تقييم الموجودات المالية:

تمثل الأوراق المالية غير المسعرة الأوراق المالية غير المدرجة. يتم تقييم الأوراق المالية غير المسعرة بناء على نموذج التدفقات النقدية المخصومة حيث يتم خصم التدفقات النقدية الحرة للشركة أي التدفقات النقدية التي تحصل عليها الشركة من الأنشطة التشغيلية بعد تغطية نفقات رأس المال ومتطلبات رأس المال العامل.

يوضح الجدول التالي المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في تقييم الأسهم غير المسعرة:

2019	2020	
2	2	معدل النمو النهائي (%)
9.38-9.55	8.03-8.45	المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال (%)
21-70	14-55	هامش الناتج الإجمالي (%)
2-3	2-3	معدل نمو الإيرادات (%)

يوضح الجدول التالي التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى بسبب التغير بصورة معقولة في المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدل النمو النهائي مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

زيادة بعدد 50 نقطة أساسية
التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
(1,060,253)	(958,648)
1,731,458	1,761,487

المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال
معدل النمو النهائي

25 دمج الأعمال

طبقاً لاتفاقية بيع وشراء، قامت المجموعة بتاريخ 17 يونيو 2019 (تاريخ الحيازة) بحيازة حصة ملكية بنسبة 60% في شركة جاسم للنقلات والمناولة ش.م.ك. (مقفلة) - وهي شركة تم تأسيسها في الكويت - من أطراف أخرى. قامت المجموعة بشراء عدد 90,000,000 سهم غير مسعر لقاء مقابل إجمالي بمبلغ 42,031,300 دينار كويتي (0.467 دينار كويتي للسهم).

تمت المحاسبة عن حيازة شركة جاسم للنقلات والمناولة ش.م.ك. (مقفلة) بناء على القيم العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات المحددة في تاريخ الحيازة والإدارة بصدد تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات التي تم حيازتها. فيما يلي معلومات موجزة عن المقابل المدفوع والقيم العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات المسجلة في تاريخ الحيازة والحصة النسبية للحصص غير المسيطرة في المبالغ المسجلة لصافي الموجودات المحددة للشركة المشتراة:

دينار كويتي

الموجودات	
النقد والنقد المعادل	2,266,000
مخزون	487,000
مدنيون تجاريون وذمم مدينة أخرى	6,878,454
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	140,000
ممتلكات ومنشآت ومعدات	38,554,000
	48,325,454

المطلوبات

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	1,577,000
دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى	4,229,000
	5,806,000

صافي الموجودات المحددة	42,519,454
الحصص غير المسيطرة	(17,008,054)
القيمة العادلة المؤقتة لصافي الموجودات المشتراة	25,511,400

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 مارس 2020

25 دمج الاعمال (تتمة)

42,031,300	المقابل المدفوع نقدا
16,519,900	الشهرة
2,266,000	النقد والنقد المعادل في الشركة التابعة المشتراة
(42,031,300)	المقابل المدفوع نقدا
(39,765,300)	صافي التدفقات النقدية الصادرة عند الحيازة

يتضمن بيان الدخل المجمع للمجموعة للسنة الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم بمبلغ 1,107,733 دينار كويتي عن شركة جاسم للنقلات والمناولة ش.م.ك. (مقفلة). في حالة إبرام معاملة حيازة شركة جاسم للنقلات والمناولة ش.م.ك. (مقفلة) في بداية الفترة، كانت إيرادات السنة لدى المجموعة لتزيد بمبلغ 2,626,817 دينار كويتي لتصل إلى إجمالي مبلغ 231,735,039 دينار كويتي وكان الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم ليزيد بمبلغ 1,142,279 دينار كويتي ليصل إلى إجمالي مبلغ 29,372,994 دينار كويتي.

26 إدارة المخاطر

تكمّن المخاطر ضمن أنشطة المجموعة ولكن يتم إدارة هذه المخاطر بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق، حيث تنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر اسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا وقطاع الأعمال حيث يتم مراقبة هذه المخاطر من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي الخاصة بالمجموعة.

26.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي تلك المخاطر المتمثلة في عدم قدرة أحد أطراف أداة مالية على الوفاء بالتزامه وبذلك يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة الى مخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية والمعاملات بالعملات الأجنبية والادوات المالية الأخرى.

تقوم المجموعة بتطبيق مجموعة من السياسات والاجراءات للحد من التعرض لمخاطر الائتمان المرتبطة بأي من الاطراف المقابلة. وتتضمن هذه الاجراءات عدم تركيز مخاطر الائتمان.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناشئة من الموجودات المالية الأخرى للمجموعة والتي تتكون من الارصدة لدى البنوك والنقد وأوراق الدين المالية المدرجة ضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والإيرادات المستحقة والمدينين التجاريين والذمم المدينة الأخرى؛ وينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من تعثر الطرف المقابل بحيث يكون الحد الأقصى للتعرض مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الادوات. في حالة تسجيل الأدوات المالية وفقاً للقيمة العادلة، فإنها تمثل الحد الأقصى الحالي للتعرض لمخاطر الائتمان وليس الحد الأقصى للتعرض للمخاطر التي قد تنشأ في المستقبل نتيجة للتغيرات في القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 مارس 2020

26 إدارة المخاطر (تتمة)

26.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

يوضح الجدول التالي إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان من الموجودات المالية قبل مراعاة تأثير إجراءات تخفيف مخاطر الائتمان:

2020 دينار كويتي	2019 دينار كويتي
86,234,493	114,281,755
-	3,301,915
54,971,219	30,909,439
141,205,712	148,493,109

الأرصدة لدى البنوك والنقد
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - أدوات الدين
مدينون تجاريون و ذمم مدينة أخرى
مجمل الحد الاقصى للتعرض لمخاطر الائتمان قبل احتساب اجراءات التخفيف
من مخاطر الائتمان

إن حساب أكبر خمس عملاء للمجموعة يمثل نسبة 44% من الذمم التجارية المدينة القائمة في 31 مارس 2020 (2019: 44%).

تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الطيبة. وتدير المجموعة مخاطر الائتمان من خلال وضع حدود للأطراف المقابلة من الأفراد ومجموعات الأطراف المقابلة والقطاعات الجغرافية وقطاعات الأعمال. كما ترافق المجموعة التعرض للمخاطر وتقوم باستمرار بتقييم الجدارة المالية للأطراف المقابلة.

تركز مخاطر الحد الأقصى لمخاطر الائتمان

تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عند اشتراك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة أعمال مماثلة أو أنشطة في نفس الموقع الجغرافي أو لو كان لديهم نفس السمات الاقتصادية بحيث قد تتأثر قدرتهم على الوفاء بالتزامات التعاقدية على نحو مماثل بالتغيرات في الظروف السياسية أو الاقتصادية أو الظروف الأخرى. توضح التركيزات الحساسية النسبية لأداء المجموعة للتطورات التي تؤثر على قطاع أو موقع جغرافي معين.

إن إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان قبل احتساب أي ضمان محتفظ به أو أي تعزيزات ائتمانية يمكن تحليله وفقاً للقطاعات الجغرافية على النحو التالي:

الكويت دينار كويتي	دول مجلس التعاون الخليجي وباقي دول الشرق الاوسط دينار كويتي	الاجمالي دينار كويتي
33,007,672	53,226,821	86,234,493
37,172,216	17,799,003	54,971,219
70,179,888	71,025,824	141,205,712

31 مارس 2020
أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الاجل
مدينون تجاريون و ذمم مدينة أخرى
الحد الاقصى للتعرض لمخاطر الائتمان على الموجودات

الكويت دينار كويتي	دول مجلس التعاون الخليجي وباقي دول الشرق الاوسط دينار كويتي	الاجمالي دينار كويتي
66,972,325	47,309,430	114,281,755
3,301,915	-	3,301,915
15,239,304	15,670,135	30,909,439
85,513,544	62,979,565	148,493,109

31 مارس 2019
أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الاجل
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - أدوات دين
مدينون تجاريون و ذمم مدينة أخرى
الحد الاقصى للتعرض لمخاطر الائتمان على الموجودات

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 مارس 2020

26 إدارة المخاطر (تتمة)

26.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

تركز مخاطر الحد الأقصى لمخاطر الائتمان (تتمة)

إن إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان قبل احتساب أي ضمان محتفظ به أو تعزيزات ائتمانية يمكن تحليلها وفقاً لقطاعات الأعمال على النحو التالي:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	البنوك والمؤسسات المالية أخرى
117,583,670	86,234,493	
30,909,439	54,971,219	
<u>148,493,109</u>	<u>141,205,712</u>	

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة بواسطة مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تطبق المجموعة الطريقة المبسطة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة لكافة الذمم التجارية المدينة.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى قوائم سداد المبيعات على مدى فترة 24 شهراً قبل 31 مارس 2020 أو 1 أبريل 2019 على التوالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي تم التعرض لها خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسائر التاريخية لكي تعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. ولقد حددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في الدول التي تباع فيها البضاعة والخدمات بحيث تكون العوامل الأكثر ارتباطاً وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسائر التاريخية استناداً إلى التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

فيما يلي المعلومات حول الانكشاف لمخاطر الائتمان كما في 31 مارس 2020 و 31 مارس 2019 بالنسبة للذمم التجارية المدينة للمجموعة بواسطة مصفوفة مخصصات:

عدد أيام التأخر في السداد						
متداولة	أقل من 30 يوماً	30-60 يوماً	61-90 يوماً	91-365 يوماً	أكثر من 365 يوماً	الإجمالي
31 مارس 2020	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
معدل خسائر الائتمان المتوقعة الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	0.22%	-	-	1.85%	20.51%	89.69%
12.71%						
26,092,991	-	-	3,218,225	9,192,431	3,758,263	42,261,910
خسائر الائتمان المتوقعة	57,224	-	59,587	1,885,000	3,370,742	5,372,553

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 مارس 2020

26 إدارة المخاطر (تتمة)

26.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

تركز مخاطر الحد الأقصى لمخاطر الائتمان (تتمة)

متداولة	أقل من 30 يوماً	60-30 يوماً	90-61 يوماً	365-91 يوماً	أكثر من 365 يوماً	الإجمالي
31 مارس 2019	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
معدل خسائر الائتمان المتوقعة الإجمالي ي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	-	6%	-	3%	10%	100%
9%						
20,786,084	44,367	-	2,489,436	1,391,984	2,252,466	26,964,337
خسائر الائتمان المتوقعة	-	2,764	-	69,732	132,298	2,457,260

إن مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك والنقد والوديعة قصيرة الأجل محدودة حيث إن الأطراف المقابلة تتمثل في مؤسسات مالية حسنة السمعة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتماني العالمية.

تري المجموعة أن الأرصدة لدى البنوك والنقد والوديعة قصيرة الأجل مرتبطة بمخاطر ائتمان منخفضة استناداً إلى تصنيفات الائتمان الخارجية للأطراف المقابلة، وبالتالي، لم يتم تسجيل أية خسائر ائتمان متوقعة عن هذه الأرصدة.

26.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في الصعوبات التي تواجهها المجموعة لتوفير الاموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. تتولى ادارة الخزينة للشركة الام إدارة مخاطر السيولة. وإدارة مخاطر السيولة، تقوم المجموعة بصفة دورية بتقييم الملاءة المالية للعملاء والاستثمار في الودائع البنكية او غيرها من الاستثمارات التي يسهل تحقيقها. وتتولى الادارة مراقبة قائمة الاستحقاقات للتحقق من توافر السيولة الكافية.

كما في 31 مارس 2020، سوف يستحق دين المجموعة بمبلغ 1,283,777 دينار كويتي (2019: 1,445,193 دينار كويتي) خلال سنة واحدة بناء على القيمة الدفترية للقروض والمدرجة في بيان المركز المالي المجموع. ومع ذلك، توصلت ادارة الشركة الام إلى تفاهم مع الدائن لتجديد التسهيل الائتماني عند الاستحقاق لفترة سنة أخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 مارس 2020

26 إدارة المخاطر (تتمة)

26.2 مخاطر السيولة (تتمة)

تعكس قائمة سيولة المطلوبات المالية التدفقات النقدية المتوقعة والتي تتضمن مدفوعات الفائدة المستقبلية على مدى عمر هذه المطلوبات المالية. يعرض الجدول التالي قائمة السيولة للمطلوبات المالية:

2020	1 إلى 3 أشهر دينار كويتي	من 3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	من سنة إلى 5 سنوات دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
قروض	486,376	2,965,662	88,901,502	92,353,540
دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى	60,324,865	8,124,313	-	68,449,178
مطلوبات عقود تأجير	373,366	1,755,203	7,701,759	9,830,328
	<u>61,184,607</u>	<u>12,845,178</u>	<u>96,603,261</u>	<u>170,633,046</u>
التزامات ومطلوبات محتملة	<u>4,393,090</u>	<u>18,137,324</u>	<u>6,747,316</u>	<u>29,277,730</u>
2019	1 إلى 3 أشهر دينار كويتي	من 3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	من سنة إلى 5 سنوات دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
قروض	1,061,842	5,446,340	73,456,647	79,964,829
دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى	54,877,517	5,983,911	-	60,861,428
	<u>55,939,359</u>	<u>11,430,251</u>	<u>73,456,647</u>	<u>140,826,257</u>
التزامات ومطلوبات محتملة	<u>1,000,000</u>	<u>1,185,057</u>	<u>14,159,121</u>	<u>16,344,178</u>

26.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأصل نتيجة للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار الفائدة أو أسعار تحويل العملات الأجنبية وأسعار الأسهم سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل تتعلق بالاستثمار الفردي أو بالجهة المصدرة له أو عوامل تؤثر على جميع الاستثمارات المتاجر بها في السوق.

تدار مخاطر السوق على أساس توزيع الموجودات بصورة محددة مسبقاً على فئات متعددة للموجودات وتنوع الموجودات بالنسبة للتوزيع الجغرافي والتركز في قطاعات الأعمال والتقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

26.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة لجميع التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة السوقية. تتولى إدارة الخزينة لدى الشركة الام إدارة مخاطر أسعار الفائدة. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة نتيجة عدم التوافق في إعادة تحديد أسعار الفائدة للموجودات والمطلوبات المالية. وتتبع المجموعة سياسة إدارة تكلفة الفائدة بالجمع ما بين الديون ذات الفوائد الثابتة والمتغيرة. تهدف المجموعة إلى الاحتفاظ بجزء معين من قروضها بمعدلات فائدة متغيرة.

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على الموجودات والمطلوبات ذات معدلات الفائدة المتغيرة (الودائع محددة الاجل لدى البنك والقروض).

إن حساسية بيان الدخل المجمع تتمثل في تأثير التغيرات المقدرة في أسعار الفائدة على أرباح المجموعة في ضوء الموجودات والمطلوبات المالية ذات الفوائد المتغيرة والمحفظ بها في 31 مارس 2020 و 2019.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 مارس 2020

26 إدارة المخاطر (تتمة)

26.3 مخاطر السوق (تتمة)

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الدخل المجمع للتغيرات المحتملة بصورة معقولة في أسعار الفائدة مع الاحتفاظ بكافة العوامل الأخرى ثابتة:

زيادة بعدد 50 نقطة أساسية
التأثير على بيان الدخل المجمع

2019 2020
دينار كويتي دينار كويتي

(21,193) (89,813)
(312,241) (347,414)

دينار كويتي
دولار أمريكي

26.3.2 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تتولى إدارة الخزينة للشركة الأم إدارة مخاطر العملات الأجنبية على أساس الحدود التي يقرها مجلس إدارة الشركة الأم وبناء على التقييم المستمر للمراكز القائمة للمجموعة والحركات الحالية والمتوقعة في أسعار العملات الأجنبية والتحوط للاستثمار الأجنبي.

يوضح الجدول التالي التأثير على بيان الدخل المجمع نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية نتيجة التغير في أسعار الصرف بنسبة $\pm 5\%$ مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات ثابتة:

التأثير على بيان الدخل المجمع

2019 2020
دينار كويتي دينار كويتي

356,870 164,785
- 102
4,133,292 4,727,455

دولار أمريكي
يورو

عملات دول مجلس التعاون الخليجي وباقي دول الشرق الاوسط

التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى

2019 2020
دينار كويتي دينار كويتي

13,724,948 13,060,619
110,619 24,484

دولار أمريكي
عملات دول مجلس التعاون الخليجي وباقي دول الشرق الاوسط

26.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة للأسهم. تدير إدارة الاستثمار للشركة الأم مخاطر أسعار الأسهم بصورة رئيسية من خلال تنويع الاستثمارات من حيث التوزيع الجغرافي وتركز القطاعات. إن الأسهم المسعرة للمجموعة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وسوق الأوراق المالية السعودي.

فيما يلي التأثير على بيان الدخل المجمع والإيرادات الشاملة الأخرى (نتيجة التغير في القيمة العادلة للأسهم المسعرة) نتيجة التغير المحتمل بصورة معقولة (بنسبة $\pm 5\%$) في مؤشرات السوق مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

التأثير على بيان الدخل المجمع

2019 2020
دينار كويتي دينار كويتي

115,936 -

سوق الأوراق المالية السعودي

التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى

2019 2020
دينار كويتي دينار كويتي

393,361 255,285
- 14,784

سوق الكويت للأوراق المالية
سوق الأوراق المالية السعودي

27 إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من سياسات إدارة رأسمال المجموعة هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهمون. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح أو رد رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 مارس 2020 و 31 مارس 2019.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الرفع المالي الذي يمثل صافي الدين مقسوم على إجمالي رأسمال المجموعة. وتهدف المجموعة إلى الحد من معدل الرفع المالي عند نسبة 50% بحد أقصى. تدرج المجموعة القروض والدائنين التجاريين والذمم الدائنة الأخرى ضمن صافي الدين ناقصاً الأرصدة لدى البنوك والنقد. يمثل إجمالي رأس المال إجمالي حقوق الملكية للمجموعة.

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
60,861,428	68,449,178	دائنون تجاريون و ذمم دائنة أخرى
68,427,083	89,079,304	قروض
(114,281,755)	(86,234,493)	ناقصاً: الأرصدة لدى البنوك والنقد
15,006,756	71,293,989	صافي الدين
586,350,923	595,996,133	إجمالي حقوق الملكية
2.56%	11.96%	معدل الرفع المالي (%)

28 تفشي فيروس كورونا (كوفيد-19)

يستمر تفشي فيروس كورونا (كوفيد-19) في التطور والتوسع. وبالتالي، من الصعب حالياً التنبؤ بحجم ومدى تأثيره الاقتصادي. إذ انخفضت أسعار النفط في شهر يناير 2020 بشكل حاد نتيجة لتفشي فيروس كوفيد-19 وتأثيره على الطلب على المنتجات البترولية. كما شهدت أسعار النفط مؤخراً انخفاضاً حاداً نتيجة فشل منظمة أوبك وأوبك+ في الوصول إلى اتفاق حول تخفيض الإنتاج.

لا يزال حجم ومدة هذه التأثيرات غير مؤكدين ويتوقفان على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في هذه المرحلة مثل معدل انتشار فيروس كورونا وحجم وفعالية إجراءات الاحتواء التي تم اتخاذها. وفي ضوء عدم التيقن الاقتصادي الحالي، لا يمكن وضع تقدير موثوق منه للتأثير في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة، حيث إن هذه التطورات قد تؤثر على نتائجنا المالية وتدفقاتنا النقدية ووضعنا المالي مستقبلاً.

عوامل المخاطر

يمكن أن تتأثر العمليات والتدفقات النقدية والوضع المالي للمجموعة سلباً نتيجة ما يلي:

- ◀ قد يؤثر الانخفاض المستمر في أسعار النفط على التدفقات النقدية التشغيلية للأصل المالي المدرج بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والاستثمار في الشركات الزميلة التي تعمل بصورة بالدرجة الأولى في صناعات المنتجات البترولية؛ مما قد يؤثر بشكل مباشر على إيرادات توزيعات الأرباح والحصة في نتائج تلك الشركات. إضافة إلى ذلك، قد يؤثر انخفاض مستوى أسعار النفط في المستقبل القريب على القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ويؤدي بالتبعية إلى مؤشرات ملحوظة بدرجة أكبر لانخفاض القيمة بالنسبة للاستثمار في الشركات الزميلة.
- ◀ كما تعمل الشركات التابعة للمجموعة في قطاع الخدمات المتعلق بصناعات المنتجات البترولية وهي قد تشهد انخفاضاً في إيراداتها وأرباحها نتيجة التعليمات الحكومية الجديدة بشأن تخفيض الإنتاج.
- ◀ تعمل المجموعة بصورة رئيسية في دول مجلس التعاون الخليجي حيث يعتمد النمو الاقتصادي للدول على الإيرادات الحكومية من قطاع النفط وإنفاق الموازنة مما قد يكون له تأثير نتيجة لتخفيض الإنفاق الحكومي في الاقتصادات الرئيسية التي تعمل بها المجموعة.
- ◀ قد يؤدي الإغلاق المفروض من قبل الحكومات للحد من انتشار فيروس كوفيد-19 إلى تعطيل العمليات وتأخير سلسلة التوريد وفرض قيود تجارية وكذلك التأثير على عمليات المجموعة بالكامل.

EY هي شركة رائدة عالمياً في مجال التدقيق المالي والاستشارات الضريبية والمعاملات التجارية والخدمات الاستشارية. وتساعد الخدمات التي نقدمها لعملائنا في شتى المجالات على زيادة الثقة في أسواق المال والمساهمة في بناء الاقتصادات حول العالم. ويمتاز موظفونا حول العالم بأنهم متضامنون من خلال قيمنا المشتركة والتزامنا الثابت بالجودة وأن نحدث التغيير للأفضل من خلال مساعدة موظفينا وعملائنا والمجتمع لتحقيق النمو المستدام والابتكار والتميز. ونحن نسعى جاهدين لبناء عالم أفضل للعمل في المجالات التي نتصل بعملائنا ومعرفتنا وخبراتنا.

تشير EY إلى المنظمة العالمية أو إلى إحدى الشركات الأعضاء في إرنست ويونغ العالمية المحدودة، حيث تعتبر كل شركة في المنظمة كياناً "قانونياً" مستقلاً. وكونها شركة بريطانية محدودة بالتضامن، لا تقدم إرنست ويونغ العالمية المحدودة أية خدمات للعملاء.

بدأت EY العمل في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا عام 1923. وعلى مدى أكثر من 90 عاماً، واصلت الشركة النمو حتى وصل عدد موظفينا إلى أكثر من 6000 موظف في 20 مكتب و 15 دولة تجمعهم قيم مشتركة والتزام راسخ بأعلى معايير الجودة. ونحن مستمرون في تطوير قادة أعمال بارزين لتقديم خدمات استثنائية لعملائنا والمساهمة في دعم المجتمعات التي نعمل بها. إننا فخورون بما حققناه على امتداد الأعوام التسعين الماضية، لنؤكد من جديد على مكانة EY الرائدة باعتبارها أكبر مؤسسة الخدمات المتخصصة والأكثر رسوخاً في المنطقة.

© 2017 إرنست ويونغ العالمية المحدودة.

جميع الحقوق محفوظة.

تحتوي هذه النشرة على معلومات مختصرة وموجزة، ولذلك فإن الهدف منها هو التوجيه العام فقط. ولا يقصد من ورائها أن تكون بديلاً لبحث مفصل أو لممارسة حكم مهني. ولا تتحمل شركة EYGM المحدودة ولا أية شركة أخرى تابعة لمؤسسة إرنست ويونغ العالمية أية مسؤولية عن أية خسارة ناجمة عن تصرف أي شخص أو امتناعه عن التصرف نتيجة لأية مادة واردة في هذه النشرة. يجب الرجوع إلى الاستشاري المختص في أية مسألة محددة.

ey.com/mena