



شركة القرين لصناعة الكيماويات البترولية ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين
31 مارس 2021



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 2021 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 2021 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 الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) ("الميثاق"). وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً للميثاق. 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.

(أ) 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 سعر معلن 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 بيانات السوق الملحوظة وفقاً للمفصح عنه في فقرة 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)
أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

(أ) تقييم الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (تتمة)

يتم تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة المصنفة 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، والتي تأثرت بجائحة كوفيد-19. 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 مع تلك المستخدمة في السنوات السابقة. كما قمنا بتقييم ملاءمة المدخلات الرئيسية المستخدمة في التقييم مثل التدفقات النقدية المتوقعة ومعدلات النمو طويل الأجل المستخدمة في تقدير هذه التدفقات النقدية ومعدل الخصم ومقارنتها بالبيانات الخارجية المتاحة. كما أخذنا في الاعتبار التأثير المحتمل لجائحة كوفيد-19 على المدخلات الرئيسية المستخدمة في التقييم.

بالإضافة 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 2021

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتكون بند المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا 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 مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية 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 المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم 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 المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

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

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

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 وتحمل 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 استقلاليتنا 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. وأنا 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 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 فيما يتعلق بهيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



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

25 مايو 2021
الكويت

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 مارس 2021

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات متداولة
86,234,493	89,389,441	5	ارصدة لدى البنوك ونقد
61,185,599	52,372,020	6	مدينون تجاريون و ذمم مدينة اخرى
35,485,849	31,577,047	7	مخزون
1,083,317	936,073	24	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
<u>183,989,258</u>	<u>174,274,581</u>		
			موجودات غير متداولة
200,518,497	200,199,568	8	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الاخرى
101,138,404	93,451,335	9	استثمار في شركات زميلة وشركة محاصة
7,719,406	7,096,599		موجودات حق الاستخدام
139,846,617	135,362,254	10	الشهرة وموجودات غير ملموسة
146,211,441	149,007,558	11	ممتلكات ومنشآت ومعدات
<u>595,434,365</u>	<u>585,117,314</u>		
<u>779,423,623</u>	<u>759,391,895</u>		
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
1,884,806	1,799,122		مطلوبات عقود التاجير
68,449,178	67,635,237	12	دائنون تجاريون و ذمم دائنة اخرى
1,283,777	1,706,821	13	قروض
<u>71,617,761</u>	<u>71,141,180</u>		
			مطلوبات غير متداولة
5,665,556	5,426,135		مطلوبات عقود التاجير
15,816,414	16,681,224		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
87,795,527	73,876,900	13	قروض
441,940	-		المقابل المحتمل المستحق
2,090,292	2,171,313		خيار بيع الحصص غير المسيطرة
<u>111,809,729</u>	<u>98,155,572</u>		
<u>183,427,490</u>	<u>169,296,752</u>		
			إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
109,919,258	109,919,258	14	راس المال
33,864,262	35,355,308	14	احتياطي إجباري
33,742,560	35,233,606	14	احتياطي اختياري
(18,974,917)	(18,794,098)	14	اسهم خزينة
147,734	165,401		احتياطي المدفوعات بالاسهم
(1,951,434)	(7,891,399)		احتياطيات اخرى
112,519,041	122,575,644		احتياطي القيمة العادلة
11,454,357	8,304,125		احتياطي تحويل عملات اجنبية
139,735,419	131,414,219		ارباح مرحلة
<u>420,456,280</u>	<u>416,282,064</u>		
<u>175,539,853</u>	<u>173,813,079</u>	15	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
<u>595,996,133</u>	<u>590,095,143</u>		الحصص غير المسيطرة
<u>779,423,623</u>	<u>759,391,895</u>		
			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 خالفاي

نائب رئيس مجلس الإدارة المالية

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 مارس 2021

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	إيضاحات	
46,614,490	47,928,257		إيرادات من تقديم خدمات
182,493,732	183,472,680		إيرادات من بيع بضاعة
229,108,222	231,400,937	22	إجمالي الإيرادات
(30,196,795)	(33,153,749)		تكلفة الإيرادات من تقديم خدمات
(123,014,657)	(124,358,719)		تكلفة الإيرادات من بيع بضاعة
(153,211,452)	(157,512,468)		إجمالي تكلفة الإيرادات
75,896,770	73,888,469		مجمّل الربح
12,373,810	6,897,457	8	إيرادات توزيعات أرباح
8,794,765	2,049,076	9	حصة في نتائج شركات زميلة وشركة محاصة
2,675,351	2,558,174		فوائد وإيرادات أخرى
(280,624)	(4,692)		خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(77,273)	9,059		أرباح (خسائر) محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(23,586,486)	(27,542,352)		مصروفات عمومية وإدارية
(24,516,065)	(25,046,051)		مصروفات بيع وتوزيع
(3,499,248)	(2,384,073)		تكاليف تمويل
(177,171)	-		انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
(29,298)	(28,149)		خسائر تحويل عملات أجنبية
47,574,531	30,396,918		الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(918,597)	(309,242)	16	الضرائب
(150,000)	(100,000)	14	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
46,505,934	29,987,676	17	ربح السنة
			الخاص بـ:
28,230,715	14,501,216		مساهمي الشركة الأم
18,275,219	15,486,460	15	الحصص غير المسيطرة
46,505,934	29,987,676		
			ربحية السهم:
27.45 فلس	14.19 فلس	18	الأساسية - الخاصة بمساهمي الشركة الأم
27.42 فلس	14.18 فلس	18	المخفضة - الخاصة بمساهمي الشركة الأم

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 مارس 2021

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	إيضاحات	ربح السنة
46,505,934	29,987,676		
			إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للسنة:
			إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للسنة لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:
			التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(23,578,326)	6,781,523		إعادة قياس التزامات مزايا ما بعد التوظيف
(170,434)	(288,689)		
			(خسائر) إيرادات شاملة أخرى يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:
			التغيرات في احتياطات شركات زميلة
(5,382)	(3,790)	9	فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
4,494,348	(7,061,772)		ربح (خسارة) من تحوط صافي استثمار في عملية أجنبية
(964,813)	1,283,240	20	
			إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للسنة
(20,224,607)	710,512		
26,281,327	30,698,188		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
			الخاص بـ:
			مساهمي الشركة الأم
6,101,531	17,913,161		الحصص غير المسيطرة
20,179,796	12,785,027		
26,281,327	30,698,188		

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

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم											
رأس المال	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	أسهم خزينة	احتياطي المدفوعات بالأسهم	احتياطيات أخرى	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي تحويل عمولات أجنبية	أرباح مرحلة	الإجمالي الفرعي	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
كما في 1 أبريل 2020	109,919,258	33,864,262	33,742,560	(18,974,917)	147,734	(1,951,434)	112,519,041	139,735,419	420,456,280	175,539,853	595,996,133
ربح السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	14,501,216	15,486,460	29,987,676
إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للسنة	-	-	-	-	-	-	6,679,786	(117,609)	3,411,945	(2,701,433)	710,512
إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة	-	-	-	-	-	-	6,679,786	(3,150,232)	17,913,161	12,785,027	30,698,188
الاستقطاع إلى الاحتياطيات	1,491,046	1,491,046	-	-	-	-	-	(2,982,092)	-	-	-
إصدار أسهم خزينة مقابل برنامج خيارات الأسهم للموظفين (إيضاح 23)	-	-	-	180,819	-	-	-	-	180,819	-	180,819
احتياطي المدفوعات بالأسهم (إيضاح 23)	-	-	-	-	17,667	-	-	-	17,667	-	17,667
حيازة حصة إضافية في شركات تابعة (إيضاح 26)	-	-	-	-	-	(5,939,965)	-	-	(5,939,965)	(4,776,492)	(10,716,457)
توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,855,028)	(14,855,028)
توزيعات أرباح (إيضاح 14)	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,345,898)	-	(16,345,898)
تحويل خسارة من بيع استثمار في أسهم مدرج بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح المرحلة	-	-	-	-	-	-	3,376,817	(3,376,817)	-	(1,287)	(1,287)
الحصص غير المسيطرة الناتجة من دمج الأعمال (إيضاح 25)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,121,006	5,121,006
كما في 31 مارس 2021	109,919,258	35,355,308	35,233,606	(18,794,098)	165,401	(7,891,399)	122,575,644	131,414,219	416,282,064	173,813,079	590,095,143

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم											
رأس المال	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	أسمهم خزينة	احتياطي المدفوعات بالأسهم	احتياطيات أخرى	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	أرباح مرحلة	الإجمالي الفرعي	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
109,919,258	30,934,331	30,812,629	(13,363,430)	121,722	(1,888,883)	136,378,657	9,569,569	134,054,397	436,538,250	149,812,673	586,350,923
-	-	-	-	-	-	-	-	28,230,715	28,230,715	18,275,219	46,505,934
-	-	-	-	-	-	(23,944,539)	1,884,788	(69,433)	(22,129,184)	1,904,577	(20,224,607)
-	-	-	-	-	-	(23,944,539)	1,884,788	28,161,282	6,101,531	20,179,796	26,281,327
-	2,929,931	2,929,931	-	-	-	-	-	(5,859,862)	-	-	-
-	-	-	300,753	-	-	-	-	-	300,753	-	300,753
-	-	-	(5,912,240)	-	-	-	-	-	(5,912,240)	-	(5,912,240)
-	-	-	-	26,012	-	-	-	-	26,012	-	26,012
-	-	-	-	-	(62,551)	-	-	-	(62,551)	(211,852)	(274,403)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,248,818)	(11,248,818)
-	-	-	-	-	-	-	-	(16,535,475)	(16,535,475)	-	(16,535,475)
-	-	-	-	-	-	84,923	-	(84,923)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,008,054	17,008,054
109,919,258	33,864,262	33,742,560	(18,974,917)	147,734	(1,951,434)	112,519,041	11,454,357	139,735,419	420,456,280	175,539,853	595,996,133

كما في 31 مارس 2020

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 مارس 2021

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	إيضاحات	أنشطة التشغيل
47,574,531	30,396,918		الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة تعديلات لمطابقة الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بصافي التدفقات النقدية: صافي (أرباح) خسائر غير محققة / محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
357,897	(4,367)		حصة في نتائج شركات زميلة وشركة محاصة
(8,794,765)	(2,049,076)	9	(ربح) خسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
69,752	(117,086)		مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
154,116	(5,517)	7	انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
177,171	-	11	شطب ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	1,014		مصرفات التصفية للمقابل المحتمل المستحق
9,925	41,784		مصرفات التصفية لخيار بيع الحصص غير المسيطرة
103,724	267,469		تحصيل خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين
1,487,571	844,349	6	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
11,750,921	14,520,498	11	استهلاك موجودات حق الاستخدام
1,957,734	2,333,296		إطفاء الشهرة والموجودات غير الملموسة
4,844,117	7,203,122	10	تكاليف تمويل
3,499,248	2,384,073		مصرفات المدفوعات بالأسهم
87,457	29,231	23	ربح من دمج الأعمال
-	(13,461)		ربح من إنهاء عقد التأجير
-	(37,252)		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,362,119	2,254,608		
65,641,518	58,049,603		التعديلات على رأس المال العامل:
(26,647,562)	7,701,642		مدينون تجاريون ودمم مدينة أخرى
(7,964,336)	3,361,691		مخزون
6,225,078	(1,992,499)		دائنون تجاريون ودمم دائنة أخرى
37,254,698	67,120,437		النقد الناتج من العمليات
(1,251,908)	(595,615)		ضرائب مدفوعة
(150,000)	(150,000)		مكافأة مجلس الإدارة مدفوعة
(1,659,997)	(1,489,924)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
533,010	7,969,000	9	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
34,725,803	72,853,898		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(171,190)	-		أنشطة الاستثمار
6,535,443	151,610		شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(1,185,511)	-		متحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
260,852	6,960,333		شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(159,403)	(10,716,457)		متحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(39,765,300)	25,545	25	شراء حصة إضافية في شركات تابعة
(318,507)	-	9	حيازة شركة تابعة
(13,497,574)	(19,429,644)	11	استثمار في شركة زميلة/شركة محاصة
557,523	297,363		شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(3,212,000)	3,912,000	5	متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(50,955,667)	(18,799,250)		صافي الحركة في ودائع محددة الأجل
50,135,000	32,824,254		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(30,447,592)	(45,036,597)		أنشطة التمويل
(15,664,189)	(14,415,154)	14	متحصلات من قروض
(5,912,240)	-		سداد قروض
239,308	224,716		توزيعات أرباح مدفوعة
(3,144,533)	(2,384,073)		شراء أسهم خزينة
(11,047,107)	(14,617,906)		متحصلات من إصدار أسهم خزينة مقابل برنامج خيارات الأسهم للموظفين
-	(363,488)		سداد تكاليف تمويل
-	120,839		توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة لشركات تابعة
(2,502,142)	(2,002,508)		سداد مقابل محتمل
(18,343,495)	(45,649,917)		مدفوعات الحصص غير المسيطرة
1,014,097	(1,337,783)		سداد مطلوبات التأجير
(33,559,262)	7,066,948		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
102,611,455	69,052,193		تأثير تحويل عملات أجنبية
69,052,193	76,119,141	5	صافي الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقد الأرصدة لدى البنوك والنقد في 1 أبريل
			الأرصدة لدى البنوك والنقد في 31 مارس

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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 2021 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 25 مايو 2021. ولمساهمي الشركة الأم صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بالجمعية العمومية السنوية بعد إصدارها.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة عامة تأسست بموجب المرسوم الأميري رقم 2004/432 بتاريخ 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 24، 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 للسائرين 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.

يجوز للشركة 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 تزاوّل 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.

2.2 التغيرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة باستثناء الوارد أدناه:

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

فيما يلي طبيعة وتأثير كل معيار وتعديل جديد:

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة 2020 إلا أنه ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولكن لم تسر بعد.

2.2 التغييرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

يوضح التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال أنه لغرض التصنيف كأعمال، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات كحد أدنى مدخلات وعمليات جوهرية والتي تساهم معاً في القدرة على تحقيق مخرجات بشكل جوهري. علاوة على ذلك، أوضح التعديل أن الأعمال قد تنشأ دون إدراج كافة المدخلات والعمليات اللازمة لتحقيق المخرجات. لم ينتج عن هذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، ولكن قد تؤثر على الفترات المستقبلية إذا قامت المجموعة بتنفيذ أي دمج للأعمال.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39: الإصلاح المعياري لأسعار الفائدة

توفر التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس عدداً من الإعفاءات التي تنطبق على جميع علاقات التغطية التي تتأثر بشكل مباشر بالإصلاح المعياري لأسعار الفائدة. تتأثر علاقة التغطية إذا أدى الإصلاح إلى عدم اليقين بشأن توقيت و / أو قيمة التدفقات النقدية القائمة على المعيار للبند المغطى أو أداة التغطية. لم ينتج عن هذه التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للمعلومات يشير إلى أن "المعلومات تعتبر جوهرية إذا كان حذفها أو عدم صحتها أو إخفاؤها 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." توضح التعديلات أن المعلومات الجوهرية تستند إلى طبيعة أو حجم المعلومات، سواء بشكل فردي أو بالدمج مع معلومات أخرى، وذلك ضمن سياق البيانات المالية. يشكل وقوع الخطأ في المعلومات أمراً جوهرياً إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات المتخذة من قبل المستخدمين الأساسيين. لم ينتج عن هذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة، وليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في 29 مارس 2018

لا يمثل الإطار المفاهيمي معياراً ولا يتجاوز أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار. إن الغرض من الإطار المفاهيمي هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في إعداد المعايير، ومساعدة القائمين على الإعداد على تطوير سياسات محاسبية متسقة متى لا يكون هناك أي معيار ساري، وكذلك لمساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها.

يتضمن الإطار المفاهيمي الذي تمت مراجعته بعض المفاهيم الجديدة، ويقدم تعريفات محدثة ومعايير الاعتراف بالموجودات والمطلوبات كما يوضح بعض المفاهيم الهامة.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 امتيازات التأجير المتعلقة بكوفيد-19

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020 امتيازات التأجير المتعلقة بفيروس كوفيد-19 - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير. تمنح التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشأن المحاسبة عن تعديل عقد التأجير بما يعكس امتيازات التأجير الناشئة كنتيجة مباشرة لتفشي جائحة كوفيد-19. نظراً لكونه مبرراً عملياً، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز التأجير المتعلق بفيروس كوفيد-19 الممنوح من المؤجر يمثل تعديلاً لعقد التأجير أم لا. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار باحتساب أي تغيير في مدفوعات التأجير الناتجة عن امتياز التأجير المتعلق بكوفيد-19 بنفس الطريقة التي يحتسب بها حدوث أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً لعقد التأجير. يسري هذا التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2020، ويسمح بالتطبيق المبكر. لم يكن لهذا التعديل أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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

2.3 معايير وتعديلات صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة عند سريانها.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على الفقرات رقم 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي 1 لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- ◀ ما المقصود بحق تأجيل التسوية؛ و
- ◀ لا بد أن يتحقق حق التأجيل في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة؛ و
- ◀ لن يتأثر ذلك التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل؛ و
- ◀ يتحقق ذلك فقط إذا تمثلت الأداة المشتقة المضمنة في التزام قابل للتحويل في أداة حقوق ملكية وذلك في حالة ألا يؤثر الالتزام على تصنيفها.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب أن يتم تطبيقها بأثر رجعي. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات على تصنيف المطلوبات تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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

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

في نفس الوقت، قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية توضيح الإرشادات الحالية الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3 المتعلقة بالموجودات المحتملة والتي لن تتأثر باستبدال الإشارة المرجعية إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية. تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 وتطبق بأثر مستقبلي. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود، والتي تمنع المنشآت من أن تقوم بخضوع أي متحصلات من بيع بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات من تكلفة بيع أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات وذلك في حالة الوصول بذلك الأصل إلى الموقع والحالة الضرورية لأن يكون جاهزاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. بدلاً من ذلك، تسجل المنشأة المتحصلات من بيع مثل هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود ضمن الأرباح أو الخسائر.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ولا بد من تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة في حالة قيام المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية – الرسوم ضمن اختبار "نسبة 10%" في حالة إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية للسنوات 2018-2020 من عملية إعداد المعايير الدولية للتقارير المالية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتضمن التعديل توضيحات حول الرسوم التي تدرجها المنشأة ضمن التقييم الذي تجريه حول مدى اختلاف شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل بصورة جوهريّة عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المبالغ المسددة أو المستلمة فيما بين المقترض والمقرض مشتملةً على الرسوم المسددة أو المستلمة إما من قبل المقترض أو المقرض نيابةً عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

2.3 معايير وتعديلات صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية – الرسوم ضمن اختبار "نسبة 10%" في حالة إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية (تتمة)

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر. ستطبق المجموعة التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

3 السياسات المحاسبية الهامة

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)، و
 - ◀ التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، و
 - ◀ القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها.
- عندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- ◀ الترتيب 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 تغييرات 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 2021. فيما يلي الشركات التابعة للمجموعة:

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

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التجميع (تتمة)

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	الملكية القانونية %		اسم الشركة
		2020	2021	
تصنيع المواد البلاستيكية	الكويت	96.00	96.00	الشركة المتحدة للبترولكيماويات ش.م.ك. (مقفلة)
تصنيع المواد البلاستيكية	الكويت	94.00	94.00	شركة القرين للصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة)
تصنيع المواد الكيميائية	الكويت	94.00	94.00	شركة القرين لصناعة المواد الأولية ش.م.ك. (مقفلة)
المتاجرة في المنتجات الكيميائية	الكويت	51.76	52.41	الشركة المتحدة للمشروعات النفطية ش.م.ك. (مقفلة)
تصنيع منتجات الألبان والمواد الغذائية	المملكة العربية السعودية	40.74	40.74	الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية ش.م.س. (سدافكو)
خدمات دعم أعمال الحفر وصيانة آبار النفط	الكويت	53.29	62.40	الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. (نابيسكو)
تأجير المعدات وعمليات المناولة	الكويت	60.00	60.00	شركة جاسم للنقلات والمناولة ش.م.ك. (مقفلة) (إيضاح 25)
شركة قابضة	الكويت	60.00	60.00	شركة انشاء القابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("انشاء")
التصنيع والمتاجرة في المطاط	الكويت	60.00	60.00	شركة ايبسكو العالمية للتجارة العامة ذ.م.م. ("ايبسكو")
مواد غذائية ومنتجات ألبان	البحرين	100.00	100.00	محافظ بها من خلال شركة سدافكو شركة سدافكو البحرين ش.ش.و.
مواد غذائية ومنتجات ألبان	الأردن	100.00	100.00	شركة سدافكو الأردن للمواد الغذائية ذ.م.م. SADAFCO Poland sp. Z.o.o. ("SADAFCO Poland")
شركة قابضة	بولندا	100.00	100.00	Mlekoma sp. Z.o.o.
منتجات ألبان	بولندا	76.00	76.00	Foodexo sp. Z.o.o.,
منتجات ألبان	بولندا	76.00	76.00	شركة سدافكو قطر ذ.م.م.
مواد غذائية ومنتجات ألبان	قطر	75.00	75.00	شركة سدافكو الكويت للمواد الغذائية ذ.م.م.
مواد غذائية ومنتجات ألبان	الكويت	49.00	49.00	Mlekoma Dairy Z.o.o
منتجات ألبان	بولندا	37.00	37.00	
التنقيب وصيانة آبار النفط	الكويت	100.00	100.00	محافظ بها من خلال شركة نابيسكو شركة نابيسكو الدولية للخدمات البترولية ش.ش.و.
خدمات الدعم للتنقيب عن النفط والغاز	الهند	99.99	99.99	شركة نابيسكو الهندية ش.ش.و.
صناعي	الكويت	100.00	100.00	محافظ بها من خلال شركة انشاء شركة بوبيان للخرسانة الجاهزة ذ.م.م.
صناعي	الكويت	50.00	50.00	شركة ساندكو للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.
صناعي	الكويت	50.00	50.00	شركة بيان للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.
صناعي	الكويت	50.00	50.00	شركة ايبو الخليج للمواد الخصوصية ش.م.ك. (مقفلة)
صناعي	الكويت	51.00	51.00	الشركة المتحدة للتجارة العامة والانشاءات ذ.م.م.
صناعي	الكويت	-	100.00	شركة بوبيان للركام ذ.م.م.

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

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التجميع (تتمة)

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	الملكية القانونية %		اسم الشركة
		2020	2021	
نقل البضائع	الكويت	100	100	محافظ بها من خلال شركة جاسم للنقل والمناولة ش.م.ك. (مقفلة)
تأجير السيارات والمعدات	الكويت	100	100	شركة جي تي سي لنقل الوقود ذ.م.م.
النقل العام وتأجير المعدات والخدمات البحرية وتخزين البضائع	العراق	100	100	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	المملكة العربية السعودية	100	100	شركة المشتري للنقل العام وتأجير المكائن والخدمات البحرية وتخزين البضائع ذ.م.م.
تأجير المعدات الخفيفة والثقيلة بما فيها الرافعات والرافعات الشوكية ومولدات الطاقة	قطر	100	100	شركة جي تي سي اللوجستية ذ.م.م. المحافظ بها من خلال شركة جي تي سي لتأجير المعدات والآليات الثقيلة والخفيفة ذ.م.م.
				شركة مفترق الطرق للنقل والمعدات ذ.م.م.

دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيازة المحاسبية. تقاس تكلفة الحيازة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة 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 الحيازة المتكبدة في المصروفات الإدارية.

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

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

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. 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 المجموع.

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 الحيازة، 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

إن 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 للوائح أو الأعراف السائدة 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 للسنة المنتهية في 31 مارس 2021

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (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 تمثل مدفوعات أصل 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 المبدئي، 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 بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كدرجة 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 المبدئي 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 وللسنة المنتهية في 31 مارس 2021

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (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.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة والاعتراف بها

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 (1) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه ناقصاً أي التزام جديد مقدراً)، و(2) أي أرباح أو خسائر متراكمة تم الاعتراف بها في الإيرادات 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، لا يتم الاعتراف بالأصل المالي الأصلي والاعتراف بأصل 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:

- (1) تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- (2) 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 الموجودات.

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

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.

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

تتضمن المطلوبات المالية لدى المجموعة الدائنين التجاريين والذمم الدائنة الأخرى ومطلوبات 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 التزام مالي كالتزام مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يستند القياس اللاحق للمطلوبات المالية إلى تصنيفها كما يلي:

دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى

يتم تسجيل المطلوبات بمبالغ التي ستدفع 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 ويُدْرَج أي فرق بين المتحصلات (بالصافي بعد تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في بيان الدخل المجمع على مدى فترة القروض.

يتم تسجيل الرسوم المدفوعة للحصول على تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقروض إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل سحب جزء من التسهيل أو التسهيل بأكمله. وفي هذه الحالة، تؤجل الرسوم حتى يحدث السحب. وإلى الحد الذي لا يكون فيه دليل على أنه من المحتمل سحب جزء من التسهيل أو التسهيل بأكمله، تتم رسمة الرسوم كمدفوعات مقدماً لخدمات السيولة وتطفأ على مدى فترة التسهيل الذي تتعلق به.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

لا يتم الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء سريانه. 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 الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

المقاصة

يتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط إذا كان هناك حق قانوني ملزم حالياً لمقاصة المبالغ المحققة وتوجد نية السداد على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد. ينبغي ألا يتوقف الحق القانوني الملزم 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.

إن 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 مصالحهم الاقتصادية المثلى. يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج مزاي 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 فترة كل بيانات مالية مجمعة.

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. والتكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة حتى يصل كل منتج إلى مكانه الحالي وحالته الحاضرة وبإستثناء تكاليف الاقتراض. تتحدد التكلفة باستخدام طريقة أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

- مواد خام ومواد استهلاكية وبضاعة بغرض إعادة البيع - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً المصروفات غير المباشرة المتعلقة بها استناداً إلى مستوى النشاط العادي

بضاعة جاهزة

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

إن 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 للأطراف التي تمارس السيطرة المشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات شركة المحاصة. إن السيطرة المشتركة هي توزيع متفق عليه تعاقدية 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 المجمعة نفسها 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 خسائر 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 "خسائر 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 المزايا 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 القيمة 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 المبلغ الممكن استرداده التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام أيهما أعلى.

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

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

إن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم إلغاء الاعتراف به عند البيع أو عند عدم توقع مزايا 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:

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

* تتعلق بشركة تابعة، شركة سداكو

* تتعلق بشركة تابعة، شركة نابيسكو وشركة مليسكوما.

تطفاً 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 المزايا الاقتصادية المستقبلية من الموجودات يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، حيث يتم اعتبارها تغييرات 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 بأثر 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. فإذا ظهر ذلك المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ المقدر الممكن استرداده لهذا الأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لأصل فردي ما لم يكن الأصل غير منتج لتدفقات نقدية واردة مستقلة بشكل كبير عن تلك الناتجة من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى وعندئذ يتم تقييم المبلغ 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 ويخفض إلى قيمته الممكن استرداده. عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم 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 المبلغ الممكن استرداده هي المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ إدراج آخر خسائر انخفاض في القيمة. في هذه الحالة، تزيد القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته الممكن استرداده. ولا يمكن أن تتجاوز القيمة الدفترية بعد الزيادة القيمة الدفترية التي ليتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسائر انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم تسجيل الرد في بيان الدخل المجمع. وبعد الرد، يتم تعديل مصروف الاستهلاك في السنوات المستقبلية لتوزيع القيمة الدفترية المعدلة للأصل ناقصاً أي قيمة تخريدية على أساس منتظم على مدى عمره الإنتاجي المتبقي.

خيار بيع الحصص 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 بالحصص 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 بيع الحصص 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

إن المخصصات هي مطالبات قانونية ويتم تسجيلها عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلاي ناتج عن أحداث وقعت من قبل، ويكون من المحتمل أن تكون هناك ضرورة لتدفق صادر للموارد المتضمنة لمزايا 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 لقيمه 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 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 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 المجموع (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 ناقصة القيمة العادلة لموجودات البرنامج التي يتم من خلالها تسوية الالتزامات. على الرغم من ذلك، فإن البرنامج غير ممول حالياً وليس له موجودات.

بالنسبة 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 المجموع 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 الإجمالي 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.

تدرج الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية إلى بيان الدخل المجموع 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 المجموع. كما يتم تسجيل الرسوم والاعفاءات الضريبية المتعلقة بفروق التحويل لهذه البنود النقدية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

تحويل العملات الأجنبية (تتمة)

(1) المعاملات والأرصدة (تتمة)

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات المبدئية. كما يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة 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 للبند (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

عمليات تحوط صافي الاستثمار في عمليات أجنبية

يتم المحاسبة عن عمليات 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 كمصروفات 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 مقابل 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 تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛ أو
- ◀ يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛ أو
- ◀ يكون من المتوقع تحقيقه 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.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

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

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند نقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها في الحصول عليه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات. انتهت المجموعة إلى إنها تعمل كمنشأة أساسية تمثل نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها حيث أنها تسيطر بصورة نمطية على البضاعة أو الخدمات قبل تقديمها إلى العميل.

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

بيع بضاعة

يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات البضاعة في الفترة الزمنية التي تنتقل خلالها السيطرة على الأصل إلى العميل ويتم 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 فترة 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 بالتزام 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 الاعتراف بإيرادات 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

تقوم المجموعة عند بدء العقد بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو ينطوي على عقد تأجير. أي إذا كان العقد ينص على الحق في السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن لقاء مقابل نقدي.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة فردية للاعتراف والقياس بالنسبة لكافة عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. قامت المجموعة بتسجيل مطلوبات التأجير لسداد مدفوعات التأجير وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الأساسية.

(1) 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 مقابل أي إعادة قياس لمطلوبات التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات التأجير المسجل، والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة، ومدفوعات التأجير التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات أيهما أقصر. تتعرض موجودات حق الاستخدام أيضاً إلى الانخفاض في القيمة.

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

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود التأجير (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

(2) مطلوبات 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 أي حوافز تأجير مستحقة ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو سعر، والمبالغ المتوقعة سدادها 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 كمصروفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يستدعي حدوث السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بداية عقد التأجير في حالة عدم إمكانية تحديد معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات التأجير ليعكس تراكم الفائدة وتخفيض قيمة مدفوعات التأجير المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير في حالة وجود تعديل أو تغيير في مدة التأجير أو في مدفوعات التأجير (أي التغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة من حدوث التغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد مدفوعات التأجير هذه) أو في تقييم خيار لشراء الأصل الأساسي.

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 والاستقطاع إلى الاحتياطي الإجباري 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 بنسبة 2.5 % من ربح الفترة الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، تم خصم 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 الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمزايا اقتصادية أمراً مستبعداً.

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع ولكن يتم الإفصاح عنها عندما التدفق الوارد لمزايا اقتصادية أمراً محتملاً.

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

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معلومات القطاعات

إن 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 تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

عدم التأكد من التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي ترتبط بمخاطر جوهرية تتسبب في إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

مخصص بنود مخزون بطيء الحركة ومتقادم

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 المتوقع أن تنشأ من الاستخدام المستمر لأصل ومن استبعاده في نهاية عمره الإنتاجي. يتم إجراء تقدير في تاريخ كل بيان مركز مالي لتحديد وجود دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الأصل. في حالة وجود هذا الدليل، فإنه يتم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع.

إن تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للموجودات غير المالية يتطلب تقديراً جوهرياً.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. تراجع الإدارة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروف 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 لوحدات 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 خسائر 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 المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، وتسجل المبلغ في بيان الدخل المجموع.

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 2021

4 الأحكام والتقدير والافتراضات الهامة (تتمة)

عدم التأكد من التقديرات والافتراضات (تتمة)

خيارات بيع الحصص غير المسيطرة

يتم تسجيل القيمة العادلة لخيارات بيع الحصص 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 المتضمن 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 ملحوظة عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

5 أرصدة لدى البنوك ونقد

2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
1,859,642	1,800,876	نقد في الصندوق
13,731,198	13,414,039	نقد لدى البنوك
592,484	857,478	نقد في محافظ
73,206,117	70,162,100	ودائع قصيرة الأجل
89,389,441	86,234,493	الأرصدة لدى البنوك والنقد لأغراض بيان المركز المالي المجمع
(13,270,300)	(17,182,300)	ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية أكثر من 3 أشهر
76,119,141	69,052,193	الأرصدة لدى البنوك والنقد لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع

تتكون الودائع قصيرة الأجل من عملات مختلفة وتحمل معدل فائدة فعلي يتراوح من 1% إلى 3.5% (2020: 1.25% إلى 2.9% سنوياً).

إن الودائع بمبلغ 240,050 دينار كويتي كما في 31 مارس 2021 (2020: 240,050 دينار كويتي) مرهونة لدى بنك محلي مقابل دائني مريحة (إيضاح 13).

6 مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى

2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
45,509,425	42,261,910	مدينون تجاريون
(6,152,771)	(5,372,553)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
39,356,654	36,889,357	إيرادات مستحقة*
739,188	13,533,706	مدفوعات مقدماً
6,850,365	6,214,380	ذمم مدينة أخرى
5,425,813	4,548,156	
52,372,020	61,185,599	

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

6 مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى (تتمة)

* في مارس 2020، تتضمن الإيرادات المستحقة 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:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
2,457,260	5,372,553	في بداية السنة
1,436,931	-	الناجمة عن حيازة شركة تابعة
1,487,571	844,349	المحمل للسنة
(32,701)	(5,025)	المستغل خلال السنة
23,492	(59,106)	فروق تحويل عملات أجنبية
<u>5,372,553</u>	<u>6,152,771</u>	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 27.1 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 المخزون

يتكون المخزون كما في 31 مارس مما يلي:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
21,915,539	18,657,044	مواد خام ومواد تغليف
8,788,693	8,700,779	بضاعة جاهزة
2,850,040	2,966,293	قطع غيار وتوريدات وبنود أخرى
3,034,603	2,330,682	بضاعة في الطريق
<u>36,588,875</u>	<u>32,654,798</u>	
(1,103,026)	(1,077,751)	ناقصا: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
<u>35,485,849</u>	<u>31,577,047</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
937,358	1,103,026	في بداية السنة
154,116	(5,517)	(الرد) المحمل للسنة
11,552	(19,758)	فروق تحويل عملات أجنبية
<u>1,103,026</u>	<u>1,077,751</u>	في نهاية السنة

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

8 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
414,325	7,273,198	أسهم مسعرة
199,785,243	193,245,299	أسهم غير مسعرة
200,199,568	200,518,497	

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار في أسهم غير مسعرة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بمبلغ 199,785,243 دينار كويتي (2020: 193,245,299 دينار كويتي) من قبل الإدارة باستخدام طرق التقييم المناسبة بناءً على أحدث المعلومات المتوفرة عن النتائج والتوقعات المستقبلية، والتي تم تسجيل ربح غير محقق لها بمبلغ 6,530,736 دينار كويتي (2020: خسارة غير محققة بمبلغ 20,352,982 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 122,124,298 دينار كويتي (2020: 115,593,561 دينار كويتي).

خلال السنة، اكتسبت المجموعة إيرادات توزيعات أرباح بمبلغ 6,897,457 دينار كويتي (2020: 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:

2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
1,238,018	7,816,224	دينار كويتي
198,260,262	191,729,524	دولار أمريكي
447,251	761,000	ريال سعودي
254,037	211,749	دينار بحريني
200,199,568	200,518,497	

9 استثمار في شركات زميلة وشركة محاصة

لدى المجموعة الاستثمارات التالية في الشركات الزميلة وشركة المحاصة:

اسم الشركات الزميلة	بلد التأسيس	الملكية القانونية (%)	
		2021	2020
الشركة الكويتية للبطريات 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%	51.00%

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

9 استثمار في شركات زميلة وشركة محاصة (تتمة)

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

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
91,483,254	101,138,404	كما في 1 أبريل
318,507	-	إضافات خلال السنة
8,794,765	2,049,076	حصة في النتائج
(5,382)	(3,790)	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى
(533,010)	(7,969,000)	توزيعات أرباح مستلمة
1,080,270	(1,618,127)	تعديل تحويل عملات أجنبية
-	(145,228)	حركة أخرى
<u>101,138,404</u>	<u>93,451,335</u>	كما في 31 مارس

تتضمن القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة وشركة المحاصة الشهرة بمبلغ 1,912,806 دينار كويتي (2020):
1,912,806 دينار كويتي) في 31 مارس 2021.

لدى الشركات الزميلة وشركة المحاصة مطلوبات محتملة أو التزامات رأسمالية كما في 31 مارس 2021 بمبلغ 55,890,761 دينار كويتي (2020: 53,796,354 دينار كويتي).

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

شركات زميلة أخرى غير جوهرية بصورة فردية	الشركة الكويتية للعطريات	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
150,712,949	94,113,874	56,599,075
455,703,441	431,968,727	23,734,714
(147,042,221)	(129,396,735)	(17,645,486)
(19,466,434)	(3,344,728)	(16,121,706)
<u>439,907,735</u>	<u>393,341,138</u>	<u>46,566,597</u>
<u>6,823,575</u>	<u>(1,314,758)</u>	<u>8,138,333</u>
<u>(15,160)</u>	<u>-</u>	<u>(15,160)</u>
<u>418,066,830</u>	<u>339,514,197</u>	<u>78,552,633</u>

2021

بيان المركز المالي للشركات الزميلة:

موجودات متداولة
موجودات غير متداولة
مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة

صافي الموجودات

(خسارة) ربح السنة

خسائر شاملة أخرى

الإيرادات

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

9 استثمار في شركات زميلة وشركة محاصة (تتمة)

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

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

شركات زميلة أخرى غير جوهرية بصورة فردية المجموع دينار كويتي	الشركة الكويتية للعطريات دينار كويتي	2021 صافي الموجودات كما في 1 أبريل 2020 ربح السنة توزيعات أرباح إيرادات شاملة أخرى المعاد تصنيفه الى دائنين قصيرة الأجل تعديل تحويل عملات أجنبية صافي الموجودات كما في 31 مارس 2021 حصة في شركة زميلة حصة في صافي الموجودات الشهرة القيمة الدفترية
478,292,608	44,726,081	433,566,527
6,823,575	8,138,333	(1,314,758)
(36,817,561)	(5,997,561)	(30,820,000)
(15,160)	(15,160)	-
(285,096)	(285,096)	-
(8,090,631)	-	(8,090,631)
439,907,735	46,566,597	393,341,138
نسبة تتراوح من 25% إلى 51%	20%	
91,538,529	12,870,302	78,668,227
1,912,806	1,912,806	-
93,451,335	14,783,108	78,668,227

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

9 استثمار في شركات زميلة وشركة محاصة (تتمة)

المجموع دينار كويتي	شركات زميلة أخرى غير جوهريّة بصورة فردية دينار كويتي	الشركة الكويتية للعطريات دينار كويتي	
430,923,356	43,678,297	387,245,059	2020
625,259	625,259	-	صافي الموجودات كما في 1 أبريل 2019
42,486,299	1,566,179	40,920,120	حيازة
(1,122,126)	(1,122,126)	-	ربح السنة
(21,528)	(21,528)	-	توزيعات أرباح
5,401,348	-	5,401,348	إيرادات شاملة أخرى
			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

10 الشهرة والموجودات غير الملموسة

المجموع دينار كويتي	موجودات غير ملموسة دينار كويتي	الشهرة دينار كويتي	
161,221,419	83,758,517	77,462,902	2021
5,121,006	12,802,514	(7,681,508)	مجمّل القيمة الدفترية:
(2,409,825)	(1,204,493)	(1,205,332)	كما في 1 أبريل 2020
163,932,600	95,356,538	68,576,062	التعديل الناتج من دمج الأعمال (إيضاح 25)
			تعديلات تحويل عملات أجنبية
21,374,802	21,374,802	-	كما في 31 مارس 2021
7,203,122	7,203,122	-	الإطفاء المتراكم:
(7,578)	(7,578)	-	كما في 1 أبريل 2020
28,570,346	28,570,346	-	المحمل للسنة (إيضاح 17)
			تعديلات تحويل عملات أجنبية
135,362,254	66,786,192	68,576,062	صافي القيمة الدفترية:
			كما في 31 مارس 2021

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

10 الشهرة والموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

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 لوحدات انتاج النقد ... أي شركات سدافكو ونابيسكو وجاسم للنقلات وإنشاء باستخدام حسابات القيمة اثناء الاستخدام ما لم تكن القيمة العادلة المحددة استناداً إلى السعر في سوق نشط. 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 جاسم للنقلات وإنشاء كما في 31 مارس 2021. ونتيجة لهذا الاختبار، انتهت الإدارة الى عدم وجود انخفاض في القيمة كما في 31 مارس 2021 (لا شيء).

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

11 ممتلكات ومنشآت ومعدات

المجموع دينار كويتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	أثاث ومعدات مكتبية وتركيبات دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	آلات ومكانن ومعدات دينار كويتي	مبنى دينار كويتي
227,639,785	4,229,165	5,377,046	74,491,689	73,152,323	70,389,562
19,429,644	12,689,461	127,099	4,328,340	1,997,183	287,561
(2,711,650)	(21,135)	(44,331)	(1,826,539)	(793,327)	(26,318)
-	(7,050,393)	95,880	1,727,834	4,508,712	717,967
(186,078)	-	(147,860)	(7,968)	(19,978)	(10,272)
(4,045,450)	(139,667)	(188,771)	(412,269)	(1,871,690)	(1,433,053)
240,126,251	9,707,431	5,219,063	78,301,087	76,973,223	69,925,447
81,428,344	-	3,510,636	43,327,188	23,606,995	10,983,525
14,520,498	-	571,730	5,360,517	6,605,937	1,982,314
(2,531,373)	-	(44,331)	(1,782,397)	(699,948)	(4,697)
(185,064)	-	(147,860)	(6,954)	(19,978)	(10,272)
(2,113,712)	-	(151,742)	(313,534)	(1,216,697)	(431,739)
91,118,693	-	3,738,433	46,584,820	28,276,309	12,519,131
149,007,558	9,707,431	1,480,630	31,716,267	48,696,914	57,406,316

التكلفة:

كما في 1 أبريل 2020
إضافات
مستبعدات
تحويلات (بالصافي)
الشطب
تعديل تحويل عملات اجنبية

كما في 31 مارس 2021

الاستهلاك وانخفاض القيمة:

كما في 1 أبريل 2020
المحمل للسنة (إيضاح 17)
المتعلق بالمستبعدات
المتعلق بالشطب
تعديل تحويل عملات اجنبية

كما في 31 مارس 2021

صافي القيمة الدفترية

كما في 31 مارس 2021

تتضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات مبلغ 1,276,104 دينار كويتي كما في 31 مارس 2021 (2020: 1,948,504 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 عامل يقع بجوار مصنع قائم لإنتاج الألبان خاص بالمجموعة في جدة بالملكة العربية السعودية لقاء مبلغ 1,464,300 دينار كويتي بما يشمل المباني والآلات والمكانن بصورة رئيسية. وفي 31 مارس 2021، سجلت الإدارة هذه الموجودات ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ حيث تعترم إدارة المجموعة استخدام هذا المرفق كتوسعة لخط إنتاج منتجات الثلجات الحالي.

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

11 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

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

التكلفة:

كما في 1 أبريل 2019

إضافات

الناتج من حيازة شركة تابعة (إيضاح 25)

مستبعدات

تحويلات (بالصافي)

انخفاض في القيمة

تعديل تحويل عملات اجنبية

كما في 31 مارس 2020

الاستهلاك وانخفاض القيمة:

كما في 1 أبريل 2019

المحمل للسنة (إيضاح 17)

الناتج من حيازة شركة تابعة (إيضاح 25)

المتعلق بالمستبعدات

المتعلق بانخفاض القيمة

تعديل تحويل عملات اجنبية

كما في 31 مارس 2020

صافي القيمة الدفترية

كما في 31 مارس 2020

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

12 دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
24,568,763	20,020,048	دائنون تجاريون
10,859,156	12,874,226	توزيعات أرباح مستحقة
1,187,696	800,544	ضرائب مستحقة
150,000	100,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة (إيضاح 14)
9,852,598	9,611,141	دائنو موظفين
21,830,965	24,229,278	ذمم دائنة أخرى
68,449,178	67,635,237	

13 قروض

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
69,482,855	66,124,018	قروض محددة الأجل مدرجة بالدولار الأمريكي
17,962,543	7,600,000	قروض محددة الأجل مدرجة بالدينار الكويتي
1,633,906	1,859,703	أرصدة مرابحة دائنة مدرجة بالدينار الكويتي
89,079,304	75,583,721	

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي المجمع كما يلي:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
87,795,527	73,876,900	غير متداولة
1,283,777	1,706,821	متداولة
89,079,304	75,583,721	

تم رهن بعض أرصدة دائني المرابحة الناتجة من شركة إنشاء (شركة تابعة) مقابل ممتلكات ومنشآت ومعدات بمبلغ 1,276,104 دينار كويتي (2020: 1,948,504 دينار كويتي) (إيضاح 11) بينما تم رهن ودائع بمبلغ 240,050 دينار كويتي (2020: 240,050 دينار كويتي) (إيضاح 5) مقابل دائني مرابحة.

تتكون التغيرات في المطلوبات الناتجة من أنشطة التمويل من التغيرات في التدفقات النقدية المفصّل عنها في بيان التدفقات النقدية المجمع والتغيرات غير النقدية المتعلقة ببيع تحويل العملات الأجنبية التي تضمنت مبلغ 1,283,240 دينار كويتي (2020: خسارة تحويل عملات أجنبية بمبلغ 964,813 دينار كويتي).

14 رأس المال والاحتياطيات

أ. رأس المال

يتكون رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع من 1,099 مليون سهم (2020 : 1,099 مليون سهم) بقيمة 100 فلس للسهم (2020: 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

2020	2021	
77,656,415	76,916,655	عدد أسهم الخزينة
7.06%	7.00%	نسبة الأسهم المصدرة
18,974,916	18,794,097	التكلفة
15,065,345	30,382,079	القيمة السوقية (دينار كويتي)

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 (2020: 16%) ومكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 100,000 دينار كويتي (2020: 150,000 دينار كويتي) للسنة المنتهية في 31 مارس 2021، وتخضع هذه التوصية لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم. قامت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 8 يوليو 2020 باعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 مارس 2020، والموافقة على إصدار توزيعات أرباح بمبلغ 16,345,898 دينار كويتي، ومكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 150,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 مارس 2020.

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

15 شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً

يسجل إجمالي الحصص غير المسيطرة للسنة المنتهية في 31 مارس 2021 مبلغ 173,813,079 دينار كويتي (2020: 175,539,853 دينار كويتي). فيما يلي المعلومات المالية عن الشركات التابعة التي لديها حصص غير مسيطرة جوهرية.

نسبة حصة الملكية المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة:

الحصص غير المسيطرة		الحصص غير المسيطرة	بلد التأسيس	الشركة التابعة
الربح الموزع	الرصيد المتراكم*			
دينار كويتي	دينار كويتي			
12,530,966	122,038,616	59.26%	المملكة العربية السعودية	شركة سدا فكو
3,062,977	20,041,026	37.60%	الكويت	شركة نابيسكو
1,629,126	17,504,839	40.00%	الكويت	شركة جاسم للنقلات والمناولة

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

ملخص بيان الدخل:

2020	2021	2021	2021	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
الإجمالي	الإجمالي	جاسم للنقلات والمناولة	نابيسكو	سدا فكو	
213,982,227	218,449,353	21,172,927	26,786,602	170,489,824	المبيعات
(141,397,787)	(147,459,292)	(14,612,013)	(18,541,736)	(114,305,543)	تكلفة المبيعات
72,584,440	70,990,061	6,560,914	8,244,866	56,184,281	مجموع الربح
1,733,817	2,110,543	444,697	443,896	1,221,950	فوائد وإيرادات أخرى
(38,310,480)	(41,632,393)	(2,932,904)	(2,419,716)	(36,279,773)	مصروفات
<u>36,007,777</u>	<u>31,468,211</u>	<u>4,072,707</u>	<u>6,269,046</u>	<u>21,126,458</u>	ربح السنة
19,675,637	17,223,070	1,629,126	3,062,977	12,530,967	الخاص بالحصص غير المسيطرة
16,332,140	14,245,141	2,443,581	3,206,069	8,595,491	الخاص بمساهمي الشركة الأم

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

15 شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تتمة)

ملخص بيان المركز المالي:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	2021 دينار كويتي جاسم النقلات والمناولة	2021 دينار كويتي تابيسكو	2021 دينار كويتي سدافكو	
الإجمالي	الإجمالي				
278,578,638	275,620,511	57,441,389	20,392,204	197,786,918	موجودات غير متداولة
154,774,743	153,393,020	12,452,321	37,707,099	103,233,600	موجودات متداولة
(21,369,837)	(21,269,529)	(2,011,596)	(3,070,946)	(16,186,987)	مطلوبات غير متداولة
(49,451,554)	(48,535,591)	(5,193,755)	(5,036,715)	(38,305,121)	مطلوبات متداولة
<u>362,531,990</u>	<u>359,208,411</u>	<u>62,688,359</u>	<u>49,991,642</u>	<u>246,528,410</u>	إجمالي حقوق الملكية
					حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الحصص غير المسيطرة
164,345,465	159,584,480	17,504,839	20,041,026	122,038,615	
					حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
198,186,525	199,623,931	45,183,520	29,950,616	124,489,795	
2020	2021	2021	2021	2021	معلومات موجزة عن التدفقات النقدية:
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي جاسم النقلات والمناولة	دينار كويتي تابيسكو	دينار كويتي سدافكو	
الإجمالي	الإجمالي				النقد الناتج من (المستخدم في):
38,684,150	47,482,618	9,357,315	4,155,379	33,969,924	- تشغيل
(11,356,319)	(13,543,758)	(3,805,329)	2,433,313	(12,171,742)	- استثمار
(21,142,249)	(29,811,162)	(6,660,708)	(7,068,120)	(16,082,334)	- تمويل

16 الضرائب

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
96,211	63,226	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
730,509	221,361	ضريبة دعم العمالة الوطنية
91,877	24,655	الزكاة
<u>918,597</u>	<u>309,242</u>	

17 ربح السنة

تم إدراج ربح السنة بعد تحميل:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
35,493,882	30,002,511	تكاليف موظفين
11,750,921	14,520,498	استهلاك (إيضاح 11) *
1,957,734	2,333,295	استهلاك موجودات حق الاستخدام
4,844,117	7,203,122	إطفاء (إيضاح 10)
635,603	577,612	إيجار - عقود تأجير تشغيلي وعقود تأجير قصيرة الأجل
109,147,482	110,171,286	مخزون مسجل كمصروفات

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

17 ربح السنة (تنمة)

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

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
9,042,361	11,267,329	تكلفة مبيعات
2,086,760	2,117,480	مصروفات بيع وتوزيع
621,800	1,135,689	مصروفات عمومية وإدارية
<u>11,750,921</u>	<u>14,520,498</u>	

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:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
<u>28,230,715</u>	<u>14,501,216</u>	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
<u>سهم</u>	<u>سهم</u>	
1,099,192,576	1,099,192,576	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(70,914,397)	(77,533,641)	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
<u>1,028,278,179</u>	<u>1,021,658,935</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
<u>27.45 فلس</u>	<u>14.19 فلس</u>	ربحية السهم الأساسية الخاصة بمساهمي الشركة الأم

المخففة:

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

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
<u>28,230,715</u>	<u>14,501,216</u>	الربحية المخففة:
<u>سهم</u>	<u>سهم</u>	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
1,028,278,179	1,021,658,935	عدد الأسهم القائمة:
1,303,104	904,102	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
<u>1,029,581,283</u>	<u>1,022,563,037</u>	تأثير خيارات الأسهم عند الاصدار
<u>27.42 فلس</u>	<u>14.18 فلس</u>	ربحية السهم المخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

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

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 الإفصاح.

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

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	بيان المركز المالي المجموع:
540,004	540,004	540,004	مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
6,651,254	124,112	124,112	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	بيان الدخل المجموع:
196,624	37,112	37,112	فوائد وإيرادات أخرى
377,516	396,171	396,171	إيرادات توزيعات أرباح
177,947	165,496	165,496	أتعاب إدارة محافظ ومصرفات أخرى

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

مكافأة موظفي الإدارة العليا

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

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	رواتب ومزايا قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
3,157,663	3,078,073	
309,663	348,889	
3,467,326	3,426,962	

20 تحوط صافي الاستثمار في عملية أجنبية

تمثل القروض كما في 31 مارس 2021 قروض محددة الأجل بمبلغ 218,375,225 دولار أمريكي (2020: 224,900,000 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 المجموع لمقاصة أي أرباح أو خسائر من تحويل صافي الاستثمارات في الشركة التابعة. لم يكن هناك انعدام للفعالية للسنتين المنتهيتين في 31 مارس 2021 و 31 مارس 2020.

21 مطلوبات محتملة والتزامات

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، كان لدى المجموعة التزامات محتملة بمبلغ 33,912,291 دينار كويتي (2020: 23,221,400 دينار كويتي) تتعلق بكفالات بنكية إلى بنك محلي فيما يتعلق ببعض التسهيلات الائتمانية المستعجلة من قبل طرف ذي علاقة.

إضافة إلى ذلك، لدى المجموعة التزامات قائمة لمصرفات رأسمالية مستقبلية بمبلغ 14,601,989 دينار كويتي (2020: 12,979,522 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 واستيراد كافة أنواع الشاحنات والمركبات والمعدات والمكائن 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.

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:

2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
21,172,927	11,455,964	تقديم الخدمات
19,578,154	27,017,382	امدادات
7,177,176	8,141,144	خدمات ضخ
		خدمات الصحة والسلامة والبيئة وتوريد العمالة
170,489,824	167,267,066	بيع بضاعة
12,982,856	15,226,666	منتجات ألبان و مواد غذائية
		أخرى
<u>231,400,937</u>	<u>229,108,222</u>	

تحليل معلومات الإيرادات

2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
196,145,395	188,027,870	توقيت الاعتراف بالإيرادات
35,255,542	41,080,352	بضاعة وخدمات محولة عند نقطة زمنية معينة
		بضاعة وخدمات محولة على مدار الوقت
<u>231,400,937</u>	<u>229,108,222</u>	إجمالي إيرادات المبيعات والخدمات

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

22 تقارير القطاع (تتمة)

2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
58,941,997	61,841,156	المعلومات الجغرافية
146,641,633	142,518,981	الكويت
25,817,307	24,748,085	المملكة العربية السعودية
		أخرى
231,400,937	229,108,222	إجمالي إيرادات المبيعات والخدمات

يعرض الجدول التالي معلومات فيما يتعلق بالقطاعات التشغيلية للمجموعة:

31 مارس 2021	استثمارات دينار كويتي	تصنيع دينار كويتي	مواد غذائية دينار كويتي	خدمات دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
الإيرادات	6,444,254	13,404,787	170,489,824	47,959,529	238,298,394
النتائج	919,759	3,385,572	28,987,104	18,938,225	52,230,660
فوائد وإيرادات أخرى	835,305	(66,719)	1,221,950	567,638	2,558,174
حصة في نتائج شركات زميلة	(262,952)	2,312,028	-	-	2,049,076
وشركة محاصة	(85,591)	(1,281,180)	(6,964,630)	(6,189,097)	(14,520,498)
استهلاك موجودات ثابتة	-	(134,017)	(1,270,456)	(928,823)	(2,333,296)
استهلاك موجودات حق	(1,458,549)	(133,036)	(628,952)	(163,537)	(2,384,074)
الاستخدام	(6,914,809)	(69,757)	(218,558)	-	(7,203,124)
تكاليف تمويل					
إطفاء					
الربح قبل الضرائب ومكافأة	(6,966,837)	4,012,891	21,126,458	12,224,406	30,396,918
أعضاء مجلس الإدارة	296,818,873	52,486,916	301,020,518	109,065,588	759,391,895
إجمالي الموجودات	88,897,504	10,594,129	54,492,107	15,313,012	169,296,752
إجمالي المطلوبات	-	3,849,810	54,633,257	10,092,995	68,576,062
الشهرة	-	1,598,634	46,591,389	18,596,169	66,786,192
موجودات غير ملموسة	-				
التزامات ومطلوبات محتملة	-	4,603,311	9,418,365	34,492,604	48,514,280

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

22 تقارير القطاع (تتمة)

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
47,574,531	14,589,650	21,567,385	2,952,809	8,464,687	ومعدات
779,423,623	112,489,853	304,343,628	51,400,204	311,189,938	تكاليف تمويل
183,427,490	13,295,474	57,525,917	9,947,769	102,658,330	إطفاء
77,462,902	17,774,503	55,838,589	3,849,810	-	الربح قبل الضرائب ومكافأة
62,383,715	11,532,653	49,182,671	1,668,391	-	أعضاء مجلس الإدارة
36,727,554	25,192,442	6,747,316	4,787,796	-	إجمالي الموجودات
					إجمالي المطلوبات
					الشهرة
					موجودات غير ملموسة
					التزامات ومطلوبات محتملة

23 المدفوعات بالأسهم

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:

2020		2021		
المتوسط المرجح للسعر الممارسة دينار كويتي	عدد الأسهم	المتوسط المرجح للسعر الممارسة دينار كويتي	عدد الأسهم	
0.229	3,598,534	0.229	3,968,722	القائم في 1 أبريل
0.306	1,619,543	-	-	الممنوح خلال السنة
0.244	(1,249,355)	0.244	(739,760)	الممارس خلال السنة
-	-	0.308	(998,112)	منتهي السريان/المتنازل عنه خلال السنة
0.305	3,968,722	0.304	2,230,850	القائم كما في 31 مارس
	942,357		306,851	خيارات الأسهم القابلة للممارسة كما في 31 مارس

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

23 المدفوعات بالأسهم (تتمة)

قامت الشركة الأم بتسجيل مصروف بمبلغ 29,231 دينار كويتي (2020: 87,457 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 2021 مدة 1.5 سنة (2020: 1.5 سنة). وبلغ المتوسط المرجح للقيمة العادلة لخيارات الأسهم الممنوحة خلال السنة لا شيء ألف دينار كويتي (2020: 67 ألف دينار كويتي). وتراوح نطاق أسعار الممارسة للخيارات القائمة في نهاية السنة من 0.300 دينار كويتي إلى 0.306 دينار كويتي (2020: 0.300 دينار كويتي إلى 0.308 دينار كويتي).

يبين الجدول التالي مدخلات نموذج تسعير الخيارات بلاك شولز لخيارات الأسهم الممنوحة خلال السنتين المنتهيتين في 31 مارس 2021 و 31 مارس 2020:

2020	2021	
4.68	-	عائد توزيعات الأرباح (%)
6.49	-	التقلب المتوقع (%)
2.75	-	سعر الفائدة الخالي من المخاطرة (%)
3	-	العمر المتوقع للخيار (بالسنوات)
315	-	سعر الأسهم في تاريخ المنح (فلس)
256	-	المتوسط المرجح لسعر ممارسة خيارات الأسهم الممنوحة (فلس)

يعتبر التقلب المتوقع الذي يعكس افتراض التقلب التاريخي على مدار فترة مماثلة 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:

قياس القيمة العادلة بواسطة		
المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3)	الاجمالي دينار كويتي	أسعار معلنة في أسواق نشطة (المستوى 1) دينار كويتي
31 مارس 2021		
موجودات مقاسة بالقيمة العادلة		
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى		
أسهم مسعرة		
414,325	-	414,325
199,785,243	199,785,243	-
200,199,568	199,785,243	414,325
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
صندوق ومخايف إدارة		
936,073	936,073	-

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

24 قياس القيمة العادلة (تتمة)

قياس القيمة العادلة بواسطة			
المدخلات الجوهرية	أسعار معلنة في	المدخلات الجوهرية	
غير الملحوظة	أسواق نشطة	غير الملحوظة	
(المستوى 3)	(المستوى 1)	(المستوى 3)	
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	أسهم مسعرة
193,245,299	193,245,299	-	أسهم غير مسعرة
200,518,497	193,245,299	7,273,198	
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
27,659	-	27,659	أسهم مسعرة
1,055,658	1,055,658	-	صندوق ومحافظ مدارة
1,083,317	1,055,658	27,659	

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

2021			
صافي المشتريات (المبيعات) والتحويلات والتسويات	الربح المسجل في الإيرادات الشاملة الأخرى	كما في 31 مارس 2021	دينار كويتي
1 أبريل 2020	دينار كويتي		
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
193,245,299	(9,208)	6,530,736	199,785,243
			أسهم غير مسعرة
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,055,658	(126,547)	6,962	936,073
			صندوق ومحافظ مدارة
			2020
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
213,531,563	66,718	(20,352,982)	193,245,299
			أسهم غير مسعرة
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,195,922	(873,806)	(266,458)	1,055,658
			صندوق ومحافظ مدارة

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

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:

2020	2021	
2	2	معدل النمو النهائي (%)
8.03-8.45	7.92-8.28	المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال (%)
14-55	22-62	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

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
(958,648)	(991,301)
1,761,487	1,753,002

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. قامت المجموعة بشراء عدد 90,000,000 سهم غير مسعر لقاء مقابل إجمالي بمبلغ 42,031,300 دينار كويتي (0.467 دينار كويتي للسهم). تم توقيع اتفاقية البيع والشراء وتم نقل ملكية الأسهم قبل 30 يونيو 2019، ودفع مقابل الشراء الى البائعين في 9 يوليو 2019 بعد استيفاء بعض المتطلبات الإدارية.

تمت المحاسبة عن حيازة شركة جاسم للنقلات والمناولة ش.م.ك. (مقفلة) بناء على القيم العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات المحددة في تاريخ الحيازة، وخلال السنة، انتهت الإدارة من توزيع سعر الشراء، وتحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات التي تم حيازتها. فيما يلي ملخص المعلومات عن القيمة العادلة النهائية للموجودات والمطلوبات والحصة النسبية للحصص غير المسيطرة في المبالغ المسجلة لصافي الموجودات المحددة للشركة المشتراة في تاريخ الحيازة:

دينار كويتي	الموجودات
2,266,000	النقد والنقد المعادل
487,000	مخزون
6,878,454	مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
140,000	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
38,554,000	ممتلكات ومنشآت ومعدات
12,802,514	موجودات غير ملموسة *
61,127,968	
	المطلوبات
1,577,000	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
4,229,000	دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
5,806,000	
55,321,968	اجمالي صافي الموجودات المحددة بالقيمة العادلة
(22,129,060)	الحصص غير المسيطرة
33,192,908	القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة
42,031,300	مقابل الشراء المدفوع نقدا
8,838,392	الشهرة الناتجة من الحيازة
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

* استند صافي قيمة الموجودات المسجلة في البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 مارس 2020 للمجموعة الى التقييم المؤقت لقيمتها العادلة، حتى انتهت المجموعة من ممارسة توزيع سعر الشراء خلال اسنة، وبلغت الموجودات غير الملموسة المحددة ذات الاعمار الإنتاجية المحددة 12,802,514 دينار كويتي، ومن هذا المبلغ تم تحديد القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة المحددة المتعلقة بالحصص غير المسيطرة بمبلغ 5,121,006 دينار كويتي.

علاوة على ذلك، وخلال السنة، قامت شركة انشاء القابضة ش.م.ك. (شركة تابعة للشركة الأم) بشراء حصة ملكية بنسبة 100% في شركة بوبيان للصناعات ب.م.م. ("شركة تابعة") وهي شركة يقع مقرها في دولة الكويت ومتخصصة في استيراد وبيع الصلب الخاص بأعمال الانشاءات.

قامت بحيازة صافي موجودات بمبلغ 513,461 دينار كويتي لقاء مقابل إجمالي بمبلغ 500,000 دينار كويتي وسجلت ربح شراء بسعر مجزي بمبلغ 13,461 دينار كويتي ضمن الإيرادات الأخرى.

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

25 دمج الأعمال (تتمة)

يعرض الجدول التالي التأثير على التدفقات النقدية المجمعة:

دينار كويتي	النقد والنقد المعادل في الشركة التابعة المشتراة
525,545	المقابل المدفوع نقدا
(500,000)	
25,545	صافي التدفقات النقدية الواردة عند الحيازة

26 حيازة حصة غير مسيطرة

في 13 سبتمبر 2020، قامت المجموعة بشراء حصة ملكية إضافية بنسبة 9.10% من مساهمي الأقلية في شركة تابعة وهي الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. وهي شركة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية، لقاء مقابل نقدي بمبلغ 10,618,136 دينار كويتي في صفقة خارج السوق، ما أدى إلى زيادة الحيازة الفعلية للمجموعة في الشركة التابعة إلى 62.40% كما في 31 مارس 2021 (31 مارس 2020: 53.29%). علاوة على ذلك، قامت المجموعة بشراء حصة ملكية إضافية من مساهمي الأقلية في شركة تابعة وهي الشركة المتحدة للمشروعات النفطية ش.م.ك. لقاء مقابل نقدي بمبلغ 98,321 دينار كويتي في صفقة خارج السوق، ما أدى إلى زيادة حصة الملكية المباشرة للمجموعة في الشركة التابعة بنسبة 52.41% كما في 31 مارس 2021 (31 مارس 2020: 51.76%).

27 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 أسعار 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.

27.1 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 إلى مخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية والمعاملات بالعملات الأجنبية والأدوات المالية الأخرى.

تقوم المجموعة بتطبيق مجموعة من السياسات والإجراءات للحد من التعرض لمخاطر الائتمان المرتبطة بأي من الأطراف المقابلة. وتتضمن هذه الإجراءات عدم تركيز مخاطر الائتمان.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناشئة من الموجودات المالية الأخرى للمجموعة والتي تتكون من الأرصدة 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 الأدوات. 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.

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

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	الأرصدة لدى البنوك والنقد مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
86,234,493	89,389,441	
54,971,219	45,517,500	
141,205,712	134,906,941	مجمّل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان قبل احتساب إجراءات التخفيف من مخاطر الائتمان

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

27 إدارة المخاطر (تتمة)

27.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

إن حساب أكبر خمس عملاء للمجموعة يمثل نسبة 48% من الذمم التجارية المدينة القائمة في 31 مارس 2021 (2020): 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 تراقب 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 بالالتزامات 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 وباقى دول الشرق الاطلس دينار كويتي	الاجمالي دينار كويتي
31 مارس 2021		
أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل	57,616,000	89,389,441
مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى	18,351,595	45,521,655
الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان على الموجودات	75,967,595	134,911,096

الكويت دينار كويتي	دول مجلس التعاون الخليجي وباقى دول الشرق الاطلس دينار كويتي	الاجمالي دينار كويتي
31 مارس 2020		
أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل	53,226,821	86,234,493
مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى	17,799,003	54,971,219
الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان على الموجودات	71,025,824	141,205,712

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

البنوك والمؤسسات المالية أخرى	2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي
	89,389,441	86,234,493
	45,521,655	54,971,219
	134,911,096	141,205,712

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.

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

27 إدارة المخاطر (تتمة)

27.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

تركز مخاطر الحد الأقصى لمخاطر الائتمان (تتمة)

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى قوائم سداد المبيعات على مدى فترة 24 شهراً قبل 31 مارس 2021 أو 1 أبريل 2020 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 تتبع 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 2021 و 31 مارس 2020 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
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
31 مارس 2021						
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	-	-	0.83%	14.15%	100.00%	13.52%
الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	-	-	3,789,813	9,131,073	4,727,922	45,509,425
خسائر الائتمان المتوقعة	-	-	31,268	1,292,493	4,727,922	6,152,771
عدد أيام التأخر في السداد						
متداولة	أقل من 30 يوماً	30-60 يوماً	61-90 يوماً	91-365 يوماً	أكثر من 365 يوماً	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
31 مارس 2020						
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	-	-	1.85%	20.51%	89.69%	12.71%
الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	-	-	3,218,225	9,192,431	3,758,263	42,261,910
خسائر الائتمان المتوقعة	-	-	59,587	1,885,000	3,370,742	5,372,553

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.

ترى 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.

27 إدارة المخاطر (تتمة)

27.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في الصعوبات التي تواجهها المجموعة لتوفير الاموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. تتولى إدارة 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 الإدارة مراقبة قائمة الاستحقاقات للتحقق من توافر السيولة الكافية.

كما في 31 مارس 2021، سوف يستحق دين المجموعة بمبلغ 1,706,821 دينار كويتي (2020: 1,283,777 دينار كويتي) خلال سنة واحدة بناء على القيمة الدفترية للقروض والمدرجة في بيان المركز المالي المجموع. ومع ذلك، توصلت إدارة الشركة الام إلى تفاهم مع الدائن لتجديد التسهيل الائتماني عند الاستحقاق لفترة سنة أخرى.

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:

2021	1 إلى 3 أشهر دينار كويتي	من 3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	من سنة إلى 5 سنوات دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
قروض	276,948	2,451,463	75,478,741	78,207,152
دائنون تجاريون وضمم دائنة أخرى	57,459,136	10,176,101	-	67,635,237
مطلوبات عقود تأجير	368,835	1,606,458	6,928,180	8,903,473
	<u>58,104,919</u>	<u>14,234,022</u>	<u>82,406,921</u>	<u>154,745,862</u>
التزامات ومطلوبات محتملة	4,410,415	27,648,345	16,455,520	48,514,280
	<u>4,410,415</u>	<u>27,648,345</u>	<u>16,455,520</u>	<u>48,514,280</u>
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 وضمم دائنة أخرى	60,324,865	8,239,313	-	68,564,178
مطلوبات عقود تأجير	373,366	1,755,203	7,701,759	9,830,328
	<u>61,184,607</u>	<u>12,960,178</u>	<u>96,603,261</u>	<u>170,748,046</u>
التزامات ومطلوبات محتملة	4,393,090	18,137,324	6,747,316	29,277,730
	<u>4,393,090</u>	<u>18,137,324</u>	<u>6,747,316</u>	<u>29,277,730</u>

27.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الاصل 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.

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

27 إدارة المخاطر (تتمة)

27.3 مخاطر السوق (تتمة)

27.3.1 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 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 الأجل 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 والمحتفظ بها في 31 مارس 2021 و2020.

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

2021	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
(38,000)	(89,813)
(330,620)	(347,414)

دينار كويتي
دولار أمريكي

27.3.2 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

2021	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
534,856	164,785
478	102
5,096,022	4,727,455

دولار أمريكي
يورو
عملات دول مجلس التعاون الخليجي وباقي دول الشرق الاوسط

التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى

2021	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
13,219,214	13,060,619
22,363	24,484

دولار أمريكي
عملات دول مجلس التعاون الخليجي وباقي دول الشرق الاوسط

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

27 إدارة المخاطر (تتمة)

27.3 مخاطر السوق (تتمة)

27.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة للأسهم. تدير إدارة الاستثمار للشركة الام 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 الإيرادات الشاملة الأخرى		
2021	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,734	255,285	سوق الكويت للأوراق المالية
12,702	-	سوق البحرين للأوراق المالية
-	14,784	سوق الأوراق المالية السعودي

28 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 2021 و 31 مارس 2020.

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 اجمالي حقوق الملكية للمجموعة.

2021	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
67,635,237	68,449,178	دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
75,583,721	89,079,304	قروض
(89,389,441)	(86,234,493)	ناقصاً: الأرصدة لدى البنوك والنقد
53,829,517	71,293,989	صافي الدين
590,095,143	595,996,133	إجمالي حقوق الملكية
9.12%	11.96%	معدل الرفع المالي (%)

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

29 تفشي فيروس كورونا (كوفيد-19)

لقد شهد تفشي فيروس كوفيد-19 تطوراً سريعاً في عام 2020 في ظل تسجيل عدد ملحوظ من حالات الإصابة والعدوى. وكان للإجراءات التي تم اتخاذها من قبل العديد من الحكومات لاحتواء الفيروس تأثير على النشاط الاقتصادي والأعمال الخاصة بالمجموعة. بالإضافة إلى التأثيرات المعروفة بالفعل الناتجة عن تفشي فيروس كوفيد-19 وما نتج عنه من إجراءات حكومية، أدى عدم اليقين حول الاقتصاد الكلي إلى اضطراب النشاط الاقتصادي وليس من المعلوم مدى التأثير طويل الأجل على أعمال المجموعة.

حسب مدة استمرار أزمة كوفيد-19 وتأثيرها السلبي المستمر على النشاط الاقتصادي والإنفاق الحكومي على أنشطة الحفر واستخراج النفط، لا يمكن في هذه المرحلة التنبؤ بتأثيرها الدقيق على أنشطة المجموعة في هذه المرحلة.

يبين هذا الإيضاح تأثير الجائحة على عمليات المجموعة بالإضافة إلى التقديرات والأحكام الجوهرية التي قامت الإدارة بتطبيقها عند تقييم الموجودات والمطلوبات كما في 31 مارس 2021.

29.1 إدارة المخاطر

تعمل الإدارة على مراقبة وإعادة تقييم أهداف وسياسات إدارة المخاطر استناداً إلى المستجدات الحالية المتعلقة بفيروس كوفيد-19. وبالنسبة للفترة المنتهية في 31 مارس 2021، لم يكن هناك تغييرات جوهرية في أهداف وسياسات إدارة المخاطر مقارنةً بالبيانات المالية المجمعة المدققة كما في 31 مارس 2020.

29.1.1 مخاطر الائتمان

انتهت المجموعة إلى أنها لا تتعرض لمخاطر الائتمان بشكل ملحوظ نتيجة تفشي هذا الفيروس حيث أن نسبة أكثر من 50% من موجوداتها المالية تتمثل في أرصدة لدى البنوك ونقد. وعلى الرغم من أن الأرصدة لدى البنوك والنقد تخضع لمتطلبات انخفاض القيمة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9، توصلت الإدارة إلى أن خسائر انخفاض القيمة المحددة لم تكن جوهرية حيث إن هذه الأرصدة محتفظ بها في الغالب لدى أطراف مقابلة ذات تصنيفها ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتماني العالمية.

29.1.2 مخاطر السيولة

اتخذت الإدارة العديد من الخطوات لحماية التدفقات النقدية من خلال إجراءات تعويضية تعمل على توفير التكاليف مع إعطاء الأولوية للإنفاق الرأسمالي الضروري فقط. إضافة إلى ذلك، تواصل المجموعة الاحتفاظ بمركز مالي وسيولة قوية. وكما في 31 مارس 2021، تجاوزت الموجودات المتداولة لدى المجموعة مطلوباتها المتداولة بمبلغ 103,133,401 دينار كويتي (31 مارس 2020: 112,371,497 دينار كويتي) في حين تمثل الأرصدة لدى البنوك والنقد بمبلغ 89,389,441 دينار كويتي نسبة 51% من إجمالي الموجودات المتداولة. وتهدف المجموعة إلى الحفاظ على مستوى من النقد والنقد المعادل والاستثمارات الأخرى عالية التسويق عند مبلغ يتجاوز التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة من المطلوبات المالية.

29 تفشي فيروس كورونا (كوفيد-19) (تتمة)

29.2 استخدام التقديرات والافتراضات

استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ولقد أدى تفشي فيروس كوفيد-19 إلى حالة من عدم اليقين حول التوقعات بالإيرادات وتوفر الموارد ومدى إتاحة القوى العاملة والتصنيفات الائتمانية إلى غير ذلك كما أدى أيضاً إلى تقلبات في أسعار النفط وأسعار الفائدة وأسعار العملات الأجنبية. وقد تخضع التقديرات القائمة على مثل هذه القياسات إلى التغيير نتيجة للتغيرات في السوق التي تقع على المدى القريب أو الظروف التي قد تنشأ خارج نطاق سيطرة المجموعة.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات الرئيسية وعدم التأكد من التقديرات في تاريخ البيانات المالية المجمعة والتي تنطوي على مخاطر جوهرية بأن تؤدي إلى تعديل جوهري في القيم الدفترية للموجودات خلال فترة البيانات المالية المجمعة التالية:

(أ) الممتلكات والمنشآت والمعدات والشهرة والموجودات غير الملموسة والمخزون والاستثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة ("الموجودات غير المالية")

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، وضعت المجموعة في اعتبارها التأثير المحتمل للتقلب الاقتصادي الحالي عند تحديد المبالغ المسجلة للموجودات غير المالية لدى المجموعة وتم وضع المدخلات غير الملحوظة بواسطة المعلومات المتاحة حول الافتراضات والتي قد يقوم المشاركون في السوق بمراجعتها عند تسعير هذه الموجودات في تاريخ البيانات المالية المجمعة. وتقر المجموعة بأن هذه الموجودات قد تأثرت ومع استيضاح الوضع بشكل أكبر، ستواصل المجموعة مراقبة توقعات السوق كما سوف تستخدم الافتراضات ذات الصلة في تسجيل القيم لهذه الموجودات غير المالية عند توفرها.

(ب) المدينون التجاريون وموجودات العقود

يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية المجمعة بواسطة مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة وهو يستند إلى الخبرة السابقة بخسائر الائتمان مع تعديلها بما يعكس العوامل المستقبلية المرتبطة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. ومع ذلك، ربما لم يعد نظام تجزئة العملاء المطبق من قبل المجموعة خلال الفترات السابقة ملائماً وقد يحتاج لتعديله لكي يعكس الطرق المختلفة التي أثر بها تفشي فيروس كوفيد-19 على الأنواع المختلفة من العملاء (مثل تمديد فترات السداد للأرصدة التجارية المدينة أو اتباع الإرشادات المحددة التي تم إصدارها من قبل الحكومة).

ستواصل المجموعة تقييم الانكشافات الجوهرية للمخاطر بصورة فردية مع توفر المزيد من البيانات الموثوق بها وبالتالي ستحدد مدى ضرورة إجراء أي تعديل على خسائر الائتمان المتوقعة في فترات البيانات المالية المجمعة اللاحقة.

(ج) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

وضعت المجموعة في اعتبارها التأثيرات المحتملة لتقلب الأسواق الحالي عند تحديد المبالغ المسجلة للاستثمارات في أسهم غير مدرجة للمجموعة وهذا يمثل أفضل تقييم من جانب الإدارة استناداً إلى المعلومات المتاحة الملحوظة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. وفي ضوء تأثير فيروس كوفيد-19، تعمل المجموعة على المراقبة عن كثب لما إذا كانت القيم العادلة للأدوات المالية تمثل الأسعار التي قد يتم تحقيقها في المعاملات بين المشاركين في السوق في ظل السيناريو الحالي. تم الإفصاح عن مزيد من المعلومات حول سياسة المجموعة المتعلقة بقياسات القيمة العادلة ضمن الإيضاحين 3 و 24 أعلاه.