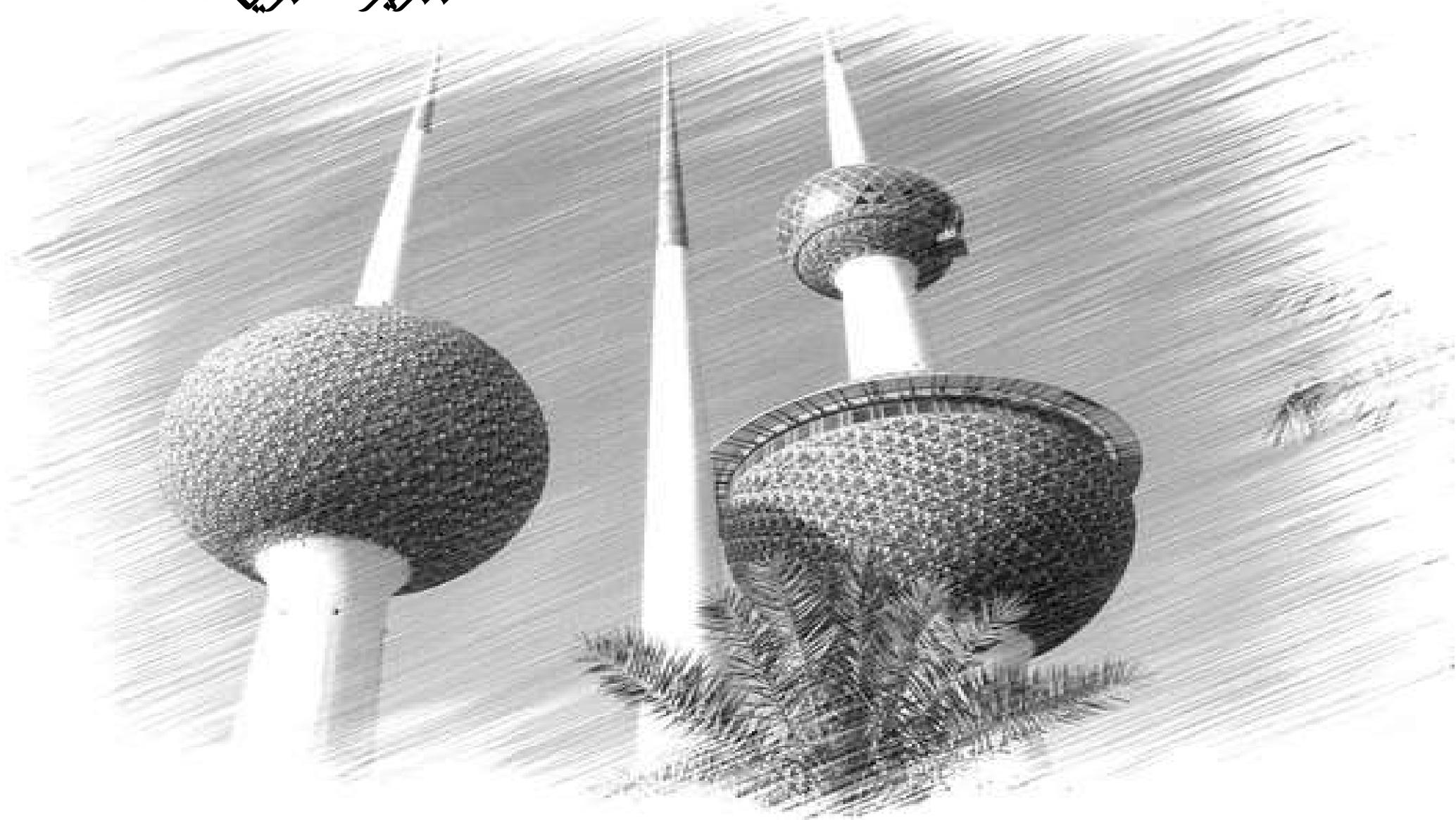


التقرير السنوي 2020





ص.ب : 4839 الصفاة – 13049 الكويت

هاتف : 22493966 / 22493955 (+965) – فاكس 22493963 (+965)

ifo@aldeeraholding.com - www.aldeeraholding.com



سمو الشيخ مشعل الأحمد الجابر الصباح
ولي العهد



حضرة صاحب السمو
الشيخ نواف الأحمد الجابر الصباح
أمير دولة الكويت

المحتويات

الصفحة	
5	اعضاء مجلس الإدارة
6	كلمة رئيس مجلس الإدارة
27-7	تقرير الحوكمة السنوي للسنة المالية المنتهية في 31/12/2020
12-7	القاعدة الأولى : بناء هيكل متوازن لمجلس الإدارة
18-12	القاعدة الثانية : التحديد السليم للمهام والمسئوليات
20-18	القاعدة الثالثة : اختيار اشخاص من ذوي الكفاءة لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية
21-20	القاعدة الرابعة : نزاهة التقارير المالية
22-21	القاعدة الخامسة : وضع نظم سليمة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية
24-22	القاعدة السادسة : تعزيز السلوك المهني والقيم الاخلاقية
24	القاعدة السابعة : الافصاح والشفافية بشكل دقيق وفي الوقت المناسب
25	القاعدة الثامنة : احترام حقوق المساهمين
26	القاعدة التاسعة : إدارج دور اصحاب المصالح
27-26	القاعدة العاشرة : تعزيز وتحسين الأداء
27	القاعدة الحادية عشر : التركيز على اهمية المسؤولية الاجتماعية
31-30	تقرير لجنة التدقيق للجمعية العامة
32	عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2020
35-33	تقرير مراقب الحسابات المستقل
36	بيان الارباح أو الخسائر المجمع
37	بيان الارباح او الخسائر والإرادات الشاملة الأخرى المجمع
38	بيان المركز المالي المجمع.....
39	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
40	بيان التدفقات النقدية المجمع

اعضاء مجلس الإدارة

طلال بدر البحر
رئيس مجلس الإدارة

بدر جاسم الهاجري
نائب رئيس مجلس الإدارة

صالح محمد التتیب
عضو مجلس الإدارة

رامي خالد عبدالله
عضو مجلس الإدارة

رامي ايه حبلي
عضو مجلس الإدارة

حضرات السادة المساهمين ،

بعد التحية ،،،

بالاصالة عن نفسي وبالنيابة عن اخواني اعضاء مجلس إدارة شركة الديرة القابضة، أقدم لكم التقرير السنوي عن اعمال الشركة للسنة المالية المنتهية في 2020/12/31.

لمحة عامة

سجل عام 2020 أول انكماش عالمي منذ الأزمة المالية العالمية في عام 2008 . وكان ذلك بسبب مرض كوفيد 19 المستجد حيث أنها قمعت مشاعر ونشاط الشركات والافراد . وهذا بدوره حفز البنوك المركزية في الاقتصادات الكبرى على الرد بقوة من خلال خفض أسعار الفائدة في حالة الاحتياطي الفيدرالي الأمريكي والبنوك المركزية الأوروبية ، كما أعادوا تفعيل برنامج شراء الأصول بوتيرة أكبر . على الرغم من الحالة الاقتصادية المترنحة بما في ذلك الاقتصاد المحلي لدول مجلس التعاون الخليجي ، شهدت الكويت صعود في مؤشرات الأسهم بنسبة تصل إلى 30% وقد نتج هذا بشكل أساسي عن رهان المستثمرين على أن MSCI ستقوم بترقية الكويت إلى مؤشرها الرئيسي لتتبع الأسهم في الأسواق الناشئة في يونيو 2020

الأداء المالي:

سجلت الشركة خسائر خلال العام 2020 بلغت 2,297,757 دينار كويتي (ما يعادل خسارة 64.8 فلسا للسهم الواحد) مقابل خسائر بلغت 350,247 ألف دينار كويتي (ما يعادل خسارة 9.9 فلسا للسهم الواحد) خلال العام السابق . وقد نتجت خسائر 2020 من حصة من خسائر الشركات الزميلة بمبلغ 1,731,204 د.ك. وكذلك تكاليف التمويل والتي بلغت 294,826 د.ك بالإضافة إلى المصاريف العمومية والإدارية للشركة والبالغة 171,956 د.ك وتكاليف الموظفين بمبلغ 125,678 د.ك. وقد انخفضت قيمة أصول المجموعة بنسبة 2 % مقارنة بالعام السابق فيما زادت إجمالي الخصوم على المجموعة بنسبة 3 % مقارنة بالعام السابق وكذلك انخفضت مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمة الشركة الأم بنسبة 18 % مقارنة بالعام السابق .

كما قامت الشركة خلال عام 2020 بالتفاوض مع الدائنين للشركة وعرضت تسوية المديونيات المستحقة والبالغة 13,457,797 دينار كويتي عبر إصدار أسهم في شركة الديرة القابضة مقابل تلك المديونيات وقد وافق الدائنون على ذلك كما وافقت هيئة اسواق المال في تاريخ 2020/11/26 على تسوية قرض واحد من أحد الدائنين وعليه تم تخفيض رأس المال بالخسائر المتراكمة في البيانات المالية المدققة كما في 2020/08/10 بمبلغ 16,194,526 وزيادة رأس المال بمبلغ 5,633,702 من قبل أحد الدائنين وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية في تاريخ 2021/01/ 13 على ذلك وقد قامت الشركة بعدها بتعديل رأس المال وإستكمال باقي الإجراءات، كما أوصى مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وأن هذه التوصية تخضع لموافقة الجمعية العمومية والجهات المختصة .

الأداء العام للشركات التابعة والزميلة :-

لقد تكبدت إحدى شركائنا الزميلة (مجموعة أرزان المالية للتمويل والاستثمار) خسائر خلال العام 2020 حيث حققت خسائر بمقدار 9.511 مليون دينار كويتي مقارنة بأرباح بلغت 1.096 مليون دينار كويتي في العام السابق 2019 أي بزيادة قدرها 968 % والتي كان من المفترض ان تسفر عن تحقيق صافى أرباح أعلى من العالم السابق لولا الحاجة لاحتساب مخصصات احترازية لبعض الاصول المالية الخاصة بشركتنا التابعة بالجمهورية اللبنانية نتيجة الاحداث السياسية والتي كانت لها انعكاسات سلبية على الوضع الاقتصادي هناك وكانت ابرز اسباب الانخفاض عن عام 2020 ترجع إلى خسارة من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، خسارة ناتجة عن انخفاض قيمة شركة زميلة و مخصص خسائر ائتمان للنقد وشبه النقد المحتجز .

الخطط المستقبلية :

أما خطط الشركة المستقبلية ، فإن الشركة تقوم حالياً بدراسة عدد من الفرص الاستثمارية وذلك بهدف الاستحواذ عليها من خلال استحواذ غير نقدي وذلك سيعتمد على دراسة الجدوى لتلك المشاريع والمفاوضات مع مالكي تلك المشاريع شريطة تأمين الموافقات التنظيمية اللازمة لذلك أيضاً . وتبقى الشركة ملتزمة بسياسة الشركة بتخفيض مصاريفها والأعباء المالية عليها مما يساهم في تفعيل استراتيجية الشركة للإستثمار في أصول جديدة وواعدة .

وفي الختام ، أتقدم بالشكر والامتنان لكافة مساهمي الشركة الكرام على دعمهم المتواصل والدائم والثقة التي أولوتوها لنا ، وبإسكم جميعاً نعرب عن تقديرنا للجهد الذي بذله فريق الادارة وموظفي الشركة في أداء عملهم وذلك لتحقيق أهداف الشركة ، راجيا لهم التوفيق والنجاح .



طلال بدر البحر
رئيس مجلس الإدارة

تقرير الحوكمة السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

مقدمة

يسعى مجلس إدارة ("المجلس") شركة الديرة القابضة ("الشركة") دائماً من خلال قراراته وأعماله على المحافظة على مصالح المساهمين والعملاء وباقي أصحاب المصالح. كما يحرص المجلس على إرساء أعلى المعايير وأفضل الممارسات لقواعد الحوكمة السليمة، والتأكد من أن أنظمة الرقابة الداخلية داخل الشركة تتم وفق أفضل الممارسات. كما يسعى إلى تأكيد مبدأ الثقة في إدارة الشركة لمواردها المختلفة وذلك من خلال المحافظة على تلك الموارد وتنميتها وإدارتها إدارة حكيمة. ويعمل المجلس على حماية الأطراف ذوي الصلة، والالتزام بتطبيق سياسات وإجراءات الشركة المعتمدة بهذا الخصوص، وبيباشر مهامه بالإشراف على تلك العمليات، ويتأكد من تمام عملية الإفصاح عنها للمساهمين بكل شفافية ووضوح.

تعرف الحوكمة بأنها النظام الذي يتم من خلاله توجيه وإدارة أعمال الشركة ومراقبتها من على أعلى مستوى وتعزيز قدراتها على تحقيق الأهداف الإستراتيجية طويلة الأجل، وذلك من خلال الالتزام بتطبيق سياسات وإجراءات عمل الشركة والامتثال للمتطلبات القانونية والتنظيمية.

يؤمن المجلس بأن وجود نظام حوكمة ملائم للشركة أمر بالغ الأهمية، ويعزز من سلامة أعمال الشركة وثقة المستثمرين فيها، وبناءً عليه يسعى المجلس بانتظام لتحسين فاعلية وأداء نظام الحوكمة من خلال مراقبة أداء اللجان التابعة لمجلس الإدارة. على مدار السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020؛ قامت الشركة بالعمل على اتباع اللوائح والنظم الخاصة بحوكمة الشركات الصادر عن هيئة أسواق المال. تتمثل فلسفة الشركة في تحقيق أعلى مستويات المسؤولية والشفافية والنزاهة في تسيير وأداء أعمالها مع التركيز على الالتزام بكل ما يصدر من أنظمة وقوانين في مجالها.

هذا وقد اعتمدت الشركة مجموعة من السياسات وأفضل الممارسات لتعزيز الشفافية والإفصاح عن المعلومات بالدقة وبالوقت المناسبين، وذلك فيما يتعلق ببياناتها المالية وأدائها التشغيلي وإدارتها ونظام الحوكمة المعتمد لديها.

القاعدة الأولى

بناء هيكل متوازن لمجلس الإدارة

اتسم تشكيل المجلس بهيكل يتناسب مع طبيعة ونشاط الشركة، مع مراعاة أن يكون غالبية أعضاء مجلس الإدارة من الأعضاء غير التنفيذيين ولا تربط بينهم أي علاقة من شأنها أن تؤثر على استقلالية قراراتهم. ويضم المجلس العدد الكافي من الأعضاء بما يسمح له تشكيل العدد الملائم من اللجان المنبثقة منه. تتألف لجان مجلس الإدارة من لجنة الترشيحات والمكافآت، ولجنة التدقيق، ولجنة إدارة المخاطر. لكل لجنة من هذه اللجان لوائح عمل معتمدة تحدد مجال عملها وصلاحياتها ومسؤولياتها وواجباتها.

يعتبر المجلس مسؤولاً أمام الجمعية العامة للمساهمين، ويعهد إليه مسؤولية حماية مصالح الشركة وتطوير أعمالها وتحقيق رؤيتها ورسالتها واستراتيجيتها وأهدافها لتحقيق تطلعات المساهمين وباقي أصحاب المصالح، ويعمل المجلس أيضاً على تجنب تعارض المصالح على أن تكون الأولوية دائماً لمصالح الشركة.

يتكون المجلس من خمسة أعضاء تنتخبهم الجمعية العامة للشركة لمدة ثلاث سنوات. حيث يتسم هيكل المجلس وبصورة جماعية، بالتنوع في الخبرات والمؤهلات والمعرفة في الأنشطة التي تعمل فيها الشركة، متضمناً ذلك الإلمام بالجوانب القانونية، والاقتصادية، والحوكمة، والرقابة الداخلية وإدارة المخاطر، والإدارة المالية، وكذلك جوانب التخطيط الاستراتيجي.

تشكيل مجلس الإدارة وذلك على النحو التالي :

تاريخ الإختيار أو التعيين	المؤهل العلمي والخبرة العملية	تصنيف العضوية	الاسم
23 مايو 2018	<p>- شهادة بكالوريوس إدارة الأعمال (تخصص تمويل – إدارة نظم المعلومات) جامعة بوسطن – الولايات المتحدة الأمريكية عام 2001.</p> <p>- شهادة في برنامج الأسهم الخاص – كلية إدارة الأعمال - لندن عام 2008.</p> <p>- شهادة تدريبية – قيادة التغيير والتجديد التنظيمي - كلية إدارة الأعمال - جامعة هارفارد عام 2016</p> <p>- شهادة تدريبية – كلية ادارة الاعمال بجامعة هارفارد 2018 – Negotiation and Competitive Decision Making</p> <p>- شهادة تدريبية – كلية ادارة الاعمال بجامعة هارفارد 2019 – Creating Smarter Corporations</p> <p>وتقلد خلال مسيرته المهنية عدة مناصب:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. رئيس مجلس الادارة - شركة المجموعة المالية (هيرميس إيفا للوساطة المالية). 2. رئيس مجلس الادارة – شركة الديرة القابضة. 3. نائب رئيس مجلس الإدارة – الشركة الدولية الكويتية للاستثمار. 4. عضو مجلس الإدارة بالشركة الكويتية للمقاصة . 5. عضو لجنة الاشراف على انتخابات غرفة التجارة والصناعة 6. عضو مجلس الادارة – شركة شبكة المعلومات الائتمانية. 7. مدير تنفيذي ادارة الاصول والوساطة المالية – شركة مجموعة ارزان المالية للتمويل والاستثمار. 8. مدير تنفيذي بالإنابة (قطاع الائتمان والتحويل) - شركة مجموعة أرزان المالية للتمويل والاستثمار. <p>ويشغل حالياً المناصب التالية خلال عام 2020:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. رئيس مجلس الإدارة - شركة الديرة القابضة. 2. رئيس مجلس الادارة – شركة المجموعة المالية هيرميس إيفا. للوساطة المالية 3. نائب رئيس مجلس الإدارة - الشركة الكويتية الدولية للاستثمار. 4. نائب رئيس مجلس ادارة - الشركة الكويتية للمقاصة . 5. عضو مجلس الادارة – شركة شبكة المعلومات الائتمانية 	غير تنفيذي	طلال بدر البحر

تاريخ الإلتخاب أو التعيين	المؤهل العلمي والخبرة العملية	تصنيف العضوية	الاسم
23 مايو 2018	<p>- شهادة بكالوريوس إدارة الأعمال – (تخصص تسويق) - جامعة الكويت عام 1999.</p> <p>تقلد خلال مسيرته المهنية عدة مناصب:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. مدير الخدمات المصرفية – بنك بوبيان 2. نائب رئيس لشئون الهيئات والجهات الحكومية – شركة فاست تلكو . 3. مدير اول – إدارة توظيف الاستثمار – الأولى للاستثمار . 4. عضو مجلس إدارة شركة إيفا للاستشارات المالية الدولية . 5. عضو مجلس إدارة الشركة الأولى للتأمين التكافلي <p>ويشغل حالياً المناصب التالية خلال عام 2019:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. نائب رئيس مجلس الإدارة – شركة الديرة القابضة. 2. نائب الرئيس التنفيذي (الإدارة العقارية) - شركة عقارات الكويت. 3. نائب رئيس مجلس الإدارة – شركة البحار السبعة للمنتجات. 4. عضو مجلس إدارة – شركة المجموعة المالية (هيرميس إيفا للوساطة المالية) . 5. عضو مجلس إدارة - مجموعة أرزان المالية للتمويل والاستثمار . 6. عضو مجلس إدارة – الشركة الدولية الكويتية للاستثمار. 	غير تنفيذي	السيد/ بدر جاسم الهاجري
23 مايو 2018	<p>- شهادة ماجستير (علوم المحاسبة) - جامعة سان دييغو - عام 2010 .</p> <p>تقلد خلال مسيرته المهنية عدة مناصب:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. عضو مجلس إدارة – شركة الديرة القابضة. 2. عضو مجلس إدارة – شركة الأولى للمسالخ . 3. عضو مجلس إدارة – شركة إيفا الغذائية . 4. الرئيس التنفيذي – شركة سوق الياسمين فود المركزي . <p>ويشغل حالياً المناصب التالية خلال عام 2019:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. عضو مجلس إدارة – شركة الديرة القابضة . 2. الرئيس التنفيذي – شركة اون كوست كاش اند كاري . 3. المدير العام – شركة النزهة المتحدة لإدارة المطاعم. 4. المدير العام – مجموعة النزهة الكويتية لإدارة المطاعم. 5. نائب رئيس مجلس الإدارة – شركة إيفا الغذائية . 	مستقل	السيد/ صالح محمد النقيب

تاريخ الانتخاب أو التعيين	المؤهل العلمي والخبرة العملية	تصنيف العضو (تنفيذي / غير تنفيذي / مستقل)	الاسم
23 مايو 2018	<ul style="list-style-type: none"> - شهادة بكالوريوس إدارة الأعمال BBA - الجامعة الأمريكية ببيروت عام 1996. - شهادة ماجستير في إدارة الأعمال MBA - جامعة بوسطن عام 1999. - شهادة محاسب قانوني معتمد CPA - ماسشوستس - الولايات المتحدة الأمريكية عام 1999. - شهادة المحلل المالي معتمد CFA - الولايات المتحدة الأمريكية عام 2002. - شهادة محاسب معتمد CA & CPA - اونتاريو - كندا عام 2003. <p>تقلد خلال مسيرته المهنية عدة مناصب</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. نائب الرئيس التنفيذي للاستثمار - شركة الكويت القابضة 2. نائب الرئيس للاستثمار - شركة الرتاج للإستثمار . 3. مدير مجموعة في إدارات تمويل الشركات والتدقيق الداخلي - صناعات الغانم . 4. مدير في شركة Deloitte في افرع بوسطن وتورونتو . 5. محلل مالي - شركة عبد اللطيف جميل (السعودية) . <p>ويشغل حالياً المناصب التالية خلال عام 2020:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. نائب الرئيس التنفيذي للاستثمار - شركة الديرة القابضة. 2. عضو مجلس إدارة - شركة الديرة القابضة . 3. عضو مجلس إدارة - شركة سهيل للخدمات الهاتفية (2019/6/23) . 4. عضو مجلس إدارة - شركة الوطنية للمسالخ (2019/6/11) . 5. عضو مجلس إدارة DIFC - EFS Facilities Management (2020/5/31) 6. عضو مجلس في شركة الركن الخامس للتأمين التكافلي (باكستان) . 7. عضو مجلس إدارة - شركة الاولى للتأمين التكافلي . 	تنفيذي	السيد/ رامي ايه حبلي
23 مايو 2018	<ul style="list-style-type: none"> - شهادة بكالوريوس إدارة الأعمال - بيروت عام 2000. - شهادة الماجستير في إدارة الأعمال - الولايات المتحدة الأمريكية عام 2004. <p>تقلد خلال مسيرته المهنية عدة مناصب:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. مدقق حسابات رئيسي- جرانت ثورنتون القطامي والعيان وشركاهم . 2. المراقب المالي - مجموعة شركات إيفسا . <p>ويشغل حالياً المناصب التالية خلال عام 2019:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. عضو مجلس إدارة - شركة مجموعة أرزان للتمويل والاستثمار. 2. عضو مجلس إدارة - شركة المجموعة المالية (هيرميس إيفا للوساطة المالية). 3. عضو مجلس إدارة - الشركة الدولية الكويتية للاستثمار. 4. عضو مجلس إدارة - شركة الديرة القابضة. 5. عضو مجلس إدارة - شركة الاستشارات المالية الدولية. 	غير تنفيذي	السيد/ رامي خالد عبدالله

تاريخ تعيين أمين السر	المؤهل العلمي والخبرة العملية	تصنيف الوظيفة	الاسم
23 مايو 2018 وحتى 2020/3/8	شهادة ثانوية عامة – دبلوم معهد سكرتارية	أمين سر المجلس واللجان	احلام صبحي انشاصي
2020/3/8	بكالوريوس تجارة – جامعة حلوان	أمين سر المجلس واللجان	محمد كمال عبدالعزيز

تمت الموافقة على استقالة السيدة / احلام صبحي انشاصي وتعيين السيد / محمد كمال عبدالعزيز للقيام باعمال أمانة سر اجتماعات مجلس الإدارة واللجان بموجب قرار صادر عن المجلس بتاريخ 8 مارس 2020 . وقد قام المجلس بإنشاء سجل خاص لمحاضر الاجتماعات بالمناقشات والردود ومبيناً بها مكان الاجتماع وتاريخه وساعة بدايته ونهايته. وقد تم ترقيم محاضر الاجتماعات بأرقام متتابعة للسنة التي انعقدت فيها وتم تبويبها وحفظها بطريقة سهل الرجوع إليها. وحرصاً من المجلس على ضمان توفير كافة المعلومات والبيانات المطلوبة بشكل دقيق وفي الوقت المناسب لجميع أعضاء المجلس تم توفير كافة المعلومات والبيانات المحدثة التي قد يحتاجها أي عضو لدى أمين سر المجلس. تم اعتماد الوصف الوظيفي لأمين سر مجلس الإدارة بتاريخ 2016/05/30.

بتاريخ 2018/05/27 قامت الشركة بمخاطبة هيئة أسواق المال بشأن توزيع مناصب السادة أعضاء مجلس الإدارة بناءً على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في 2018/05/23 وكذلك قرار مجلس الإدارة المنعقد في 2018/05/27.

نبذة عن اجتماعات مجلس إدارة الشركة وذلك من خلال البيان التالي:

عقد المجلس بدعوة من رئيسته سبعة اجتماعات خلال عام 2020 وفقاً لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، وقد تم تزويد أعضاء المجلس بجدول أعمال المجلس بموضوعات محددة معززاً بالوثائق والمعلومات اللازمة قبل الاجتماع بوقت كافي للدراسة والاطلاع، وتم إقرار جداول الأعمال خلال انعقاد الاجتماعات.

اجتماعات المجلس خلال عام 2020:

م.	اسم العضو	صفة العضوية	اجتماع رقم (1) 2020/04/15	اجتماع رقم (2) 2020/06/17	اجتماع رقم (3) 2020/06/28	اجتماع رقم (4) 2020/08/16	اجتماع رقم (5) 2020/09/02	اجتماع رقم (6) 2020/11/12	اجتماع رقم (7) 2020/12/10	عدد الاجتماعات
1	السيد/ طلال بدر البحر	رئيس مجلس الإدارة	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	7
2	السيد/ بدر جاسم الهاجري	نائب رئيس مجلس الإدارة	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	7
3	السيد / صالح محمد التتیب	عضو مجلس الإدارة	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	7
4	السيد/ رامي ايه حبلي	عضو مجلس الإدارة	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	7
5	السيد/ رامي خالد عبدالله	عضو مجلس الإدارة	✓	✓	✓	✓	✓	✓	x	6

القاعدة الثانية

التحديد السليم للمهام والمسؤوليات

تحديد سياسة مهام ومسؤوليات وواجبات كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وكذلك السلطات والصلاحيات التي يتم تفويضها للإدارة التنفيذية يتولى مجلس إدارة الشركة جميع الصلاحيات والسلطات اللازمة لإدارتها، ويتحمل المسؤولية النهائية عن الشركة، وتم تحديد مهام ومسؤوليات كل من المجلس والإدارة التنفيذية للشركة بشكل واضح في السياسات واللوائح المعتمدة بما يعكس التوازن في الصلاحيات والسلطات بينهما. يمارس المجلس مهامه وأعماله من خلال اللجان المنبثقة منه، حيث قام المجلس بتفويض بعض الصلاحيات لتلك اللجان بناء على موثيق معتمدة. كما يتحمل المجلس مسؤولية اعتماد كافة السياسات، والتأكد من وجود الاستراتيجية المناسبة التي تخدم أهدافه وتطلعاته.

تتضمن مهام ومسؤوليات المجلس ما يلي:

1. اعتماد الأهداف والاستراتيجيات وخطط العمل الرئيسية ومراجعتها وتوجيهها.
2. إقرار الميزانيات التقديرية السنوية واعتماد البيانات المالية المرحلية والسنوية.
3. الإشراف على النفقات الرأسمالية الرئيسية للشركة، وتملك الأصول والتصرف بها.
4. التأكد من مدى التزام الشركة بالسياسات والإجراءات التي تضمن احترام الشركة للأنظمة واللوائح الداخلية المعمول بها.
5. ضمان دقة وسلامة البيانات والمعلومات الواجب الإفصاح عنها وذلك وفق سياسات ونظم عمل الإفصاح والشفافية المعمول بها.
6. إرساء قنوات اتصال فاعلة تتيح لمساهمي الشركة الاطلاع بشكل مستمر ودوري على أوجه الأنشطة المختلفة للشركة وأية تطورات جوهرية.
7. وضع نظام حوكمة خاص بالشركة والإشراف العام عليه ومراقبة مدى فاعليته وتعديله عند الحاجة.
8. تشكيل لجان مختصة منبثقة عن المجلس وفق لوائح عمل معتمدة توضح مدة اللجنة وصلاحياتها ومسؤولياتها وكيفية رقابة المجلس عليها وتحديد مهام وحقوق وواجبات أعضاء هذه اللجان، وتقييم أداء وأعمال هذه اللجان وأعضاءها.
9. التأكد من أن السياسات واللوائح المعتمدة للشركة تتسم بالشفافية والوضوح بما يبيح عملية اتخاذ القرار وتحقيق مبادئ الحوكمة الرشيدة، والفصل في السلطات والصلاحيات بين كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، من خلال ما يلي:

- أ. اعتماد اللوائح والأنظمة الداخلية المتعلقة بعمل الشركة وتطويرها، وما يتبع ذلك من تحديد للمهام والاختصاصات والواجبات والمسؤوليات بين المستويات التنظيمية المختلفة.
- ب. اعتماد سياسة تفويض وتنفيذ الأعمال المنوطة بالإدارة التنفيذية.
10. تحديد الصلاحيات التي يتم تفويضها للإدارة التنفيذية، وإجراءات اتخاذ القرار ومدة التفويض، وتحديد الموضوعات التي يحتفظ المجلس بصلاحيات البت فيها.
11. الرقابة والإشراف على أداء أعضاء الإدارة التنفيذية، والتأكد من قيامهم بأداء كافة المهام الموكلة إليهم.
12. تحديد شرائح المكافآت التي سيتم منحها للموظفين.
13. وضع سياسة تنظم العلاقة مع أصحاب المصالح من أجل حفظ حقوقهم.
14. متابعة أداء كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
15. وضع آلية لتنظيم التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة، وذلك للحد من تعارض المصالح.
16. التأكد وبصفة دورية من فاعلية وكفاية نظم الرقابة الداخلية المعمول بها في الشركة والشركات التابعة لها.

إنجازات مجلس الإدارة خلال عام 2020

1. متابعة سير إنجاز أعمال الشركة من خلال الاجتماعات الدورية مع الإدارة التنفيذية، ومناقشة نتائج أعمال الشركة من خلال حزمة من التقارير المالية والتشغيلية الدورية.
2. العمل على تطوير وتحقيق أهداف الشركة الاستراتيجية.

الإدارة التنفيذية

تتم مواصلة أنشطة الشركة من قبل الإدارة التنفيذية وذلك بهدف تحقيق توازن في العلاقات بين الشركة ومساهميها وموظفيها وعملائها وباقي أصحاب المصالح، والتأكد من العمل ضمن أغراض الشركة وتكريس مواردها بشكل مناسب لتلبية أهدافها بما يتوافق مع سياسة واستراتيجية الشركة. وتعتبر الإدارة التنفيذية مسؤولة أمام المجلس عن ممارسات وأنشطة وأعمال الشركة، وتشمل المسؤوليات والواجبات الأساسية للإدارة بشكل عام تحقيق الأهداف والإشراف على العمليات اليومية لأنشطة الشركة والمشاركة بالتخطيط الاستراتيجي وإعداد الميزانيات والتقارير المالية وغيرها.

تقع مسؤولية الإشراف على الإدارة التنفيذية للشركة على عاتق مجلس الإدارة، وتشمل هذه المسؤولية ما يلي:

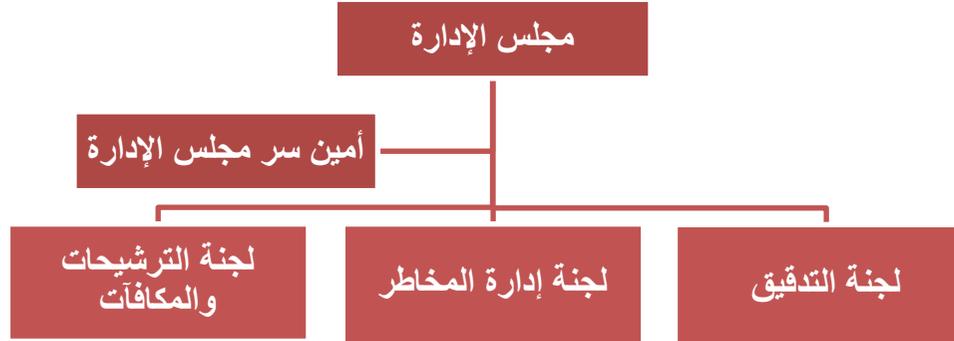
1. تعيين أو عزل لياً من أعضاء الإدارة التنفيذية بما في ذلك الرئيس التنفيذي أو من في حكمه.
2. وضع معايير الأداء التي تقوم على التقييم الدوري لأعضاء الإدارة التنفيذية وضمان وجود استراتيجية فعالة لإحلال أعضاء الإدارة التنفيذية.
3. التأكد من أن مؤهلات وخبرات أعضاء الإدارة التنفيذية متسقة مع طبيعة نشاط الشركة والمخاطر التي تتعرض لها.
4. الإشراف على أعضاء الإدارة التنفيذية للتأكد من تنفيذهم للأدوار المسندة طبقاً لأهداف وسياسات الشركة التي أقرها المجلس.
5. مراقبة الإجراءات التي تتخذها الإدارة التنفيذية للتأكد من توافقها مع الاستراتيجية والسياسات التي أقرها المجلس وطبقاً لدرجة قابلية الشركة للمخاطر المعتمدة.
6. عقد اجتماعات دورية مع الإدارة التنفيذية إذا لزم الأمر لمناقشة الأمور المختلفة بالشركة.
7. مراجعة ومناقشة المعلومات والتقارير المقدمة من الإدارة التنفيذية.

واجبات الإدارة التنفيذية تجاه مجلس الإدارة

1. تنفيذ خطة الشركة الاستراتيجية المعتمدة من المجلس وما يرتبط بها من سياسات ولوائح داخلية والتأكد من كفايتها وفعاليتها.
2. تقديم التوصيات بخصوص الاستراتيجية المتبعة بهدف التحسين والتطوير من خلال خطط مدروسة.
3. إعداد تقارير دورية بشكل دقيق وشامل عن أداء الإدارات بشأن مستوى التقدم في أنشطة الشركة في ضوء الخطط والأهداف الاستراتيجية على أن تعرض على مجلس الإدارة.
4. وضع نظام محاسبي متكامل يحتفظ بدفاتر وسجلات وحسابات تعكس بشكل مفصل ودقيق البيانات المالية وحسابات الدخل، بما يتيح المحافظة على أصول الشركة وإعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة.
5. رفع تقارير دورية عن ممارساتها للصلاحيات المفوضة، ومتابعة تطبيق الصلاحيات والمسؤوليات الممنوحة وفقاً لمصفوفة الصلاحيات المعتمدة.
6. تطوير وتعديل وتحديث السياسات والإجراءات ومناقشتها واعتمادها لأفضل تطبيق.
7. وضع نظم الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر والتأكد من كفاية وفعاليتها تلك النظم.
8. إدارة جميع الأنشطة والموارد البشرية والمالية بشكل فاعل لتعظيم الأرباح وتقليل النفقات وتحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة.
9. المشاركة الفاعلة في بناء وتنمية القيم الأخلاقية داخل الشركة.

تطبيق متطلبات تشكيل مجلس الإدارة للجان متخصصة تتمتع بالاستقلالية.

في إطار الدور المتطور الذي ينهض به المجلس فيما يتعلق بالإشراف والتخطيط الاستراتيجي والحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية للشركة، تم تشكيل اللجان المنبثقة عن المجلس للقيام بأعماله بكفاءة وفاعلية، وتتمثل تلك اللجان بما يلي:



لجنة التدقيق

تاريخ التشكيل

بتاريخ 2018/05/30 تم تشكيل لجنة التدقيق ويستمر عملها إلى حين إعادة انتخاب مجلس إدارة جديد لعام 2021، وتهدف لجنة التدقيق إلى مساعدة المجلس في القيام بمسؤولياته الخاصة بالرقابة من خلال الإشراف على إدارة التدقيق الداخلي ومتابعة أعمال مراقب الحسابات الخارجي، والتأكد من التطبيق الفعال لسياسات الشركة المختلفة. وتعمل هذه اللجنة على ترسيخ ثقافة الالتزام داخل الشركة وذلك من خلال ضمان سلامة ونزاهة التقارير المالية للشركة، فضلاً عن التأكد من كفاية وفاعلية أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة في الشركة.

وتشمل مهام ومسؤوليات اللجنة ما يلي:

1. مراجعة البيانات المالية الدورية قبل عرضها على مجلس الإدارة، وإبداء الرأي والتوصية بشأنها للمجلس، وذلك بهدف ضمان عدالة وشفافية التقارير المالية.
2. التوصية لمجلس الإدارة، بتعيين وإعادة تعيين مراقب الحسابات الخارجي أو تغييره وتحديد أتعابه، وبراعى عند التوصية بالتعيين التأكد من استقلاليته ومراجعة خطابات تعيينه.
3. متابعة أعمال مراقب الحسابات الخارجي، والتأكد من عدم قيامه بتقديم خدمات إلى الشركة عدا الخدمات التي تقتضيها مهنة التدقيق.
4. دراسة ملاحظات مراقب الحسابات الخارجي على القوائم المالية للشركة ومتابعة ما تم في شأنها.
5. دراسة السياسات المحاسبية المتبعة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.
6. تقييم مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية المطبقة داخل الشركة وإعداد تقرير يتضمن رأي وتوصيات اللجنة في هذا الشأن.
7. الإشراف الفني على نشاط التدقيق الداخلي في الشركة من أجل التحقق من مدى فاعليتها في تنفيذ الأعمال والمهام المحددة من قبل مجلس الإدارة.
8. التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مدير التدقيق الداخلي، ونقله، وعزله، وتقييم أدائه، أو التوصية بإسناد أعمال التدقيق الداخلي لجهة خارجية.

9. تقييم أداء نشاط التدقيق الداخلي.
10. مراجعة وإقرار خطط التدقيق المقترحة من نشاط التدقيق الداخلي، وخطط عمل مراقب الحسابات الخارجي، وإبداء ملاحظات عليها.
11. مراجعة نتائج تقارير التدقيق الداخلي، والتأكد من أنه قد تم اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة بشأن الملاحظات الواردة في التقارير.
12. مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتأكد من أنه قد تم اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها.

وتتشكل اللجنة من السادة الأعضاء التالية اسمائهم :

م.	اسم العضو	المسمى	صفة العضو
1	السيد / رامي خالد عبدالله	رئيس اللجنة	غير تنفيذي
2	السيد / بدر جاسم الهاجري	عضو	غير تنفيذي
3	السيد / صالح محمد التنيب	عضو	غير تنفيذي (مستقل)

الجدول التالي يوضح ملخص اجتماعات اللجنة خلال العام 2020 :

عدد الأعضاء الحاضرين	رقم الاجتماع	تاريخ الاجتماع
3	اجتماع لجنة التدقيق رقم (1)	2020/03/29
3	اجتماع لجنة التدقيق رقم (2)	2020/04/15
3	اجتماع لجنة التدقيق رقم (3)	2020/09/02
3	اجتماع لجنة التدقيق رقم (4)	2020/11/12
3	اجتماع لجنة التدقيق رقم (5)	2020/12/10

ويقوم السيد / محمد كمال بأمانة سر اللجنة.

وكانت أبرز إنجازات اللجنة خلال 2020:

1. مراجعة التقارير المالية المرحلية والسنوية والتوصية لمجلس الإدارة بإعتمادها.
2. مراجعة تقرير كفاية النظم الداخلية داخل الشركة الذي صدر من مكتب تدقيق مُستقل والذي يتضمن مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية المطبق داخل الشركة.
3. إعداد تقرير لجنة التدقيق عن كفاية النظم الداخلية داخل الشركة تمهيداً لتلاوته في الجمعية العامة.
4. مراجعة التقارير الصادرة عن التدقيق الداخلي خلال العام 2020.

خلال عام 2020 لم يكن هناك أي تعارض بين توصيات لجنة التدقيق وقرارات مجلس الإدارة وأيضا بين توصيات الجهة الإستشارية المتخصصة والمستقلة المسند إليها أعمال التدقيق الداخلي بالشركة وقرارات مجلس الإدارة.

لجنة إدارة المخاطر

تاريخ التشكيل

بتاريخ 2018/05/30 تم تشكيل لجنة ادارة المخاطر ويستمر عملها إلى حين إعادة إنتخاب مجلس إدارة جديد لعام 2021، وتهدف لجنة إدارة المخاطر إلى وضع السياسات واللوائح لإدارة المخاطر. بناء على قرار هيئة الأسواق المالية رقم 124 لسنة 2018 بخصوص تعديل بعض أحكام الكتاب الخامس عشر (حوكمة الشركات) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم 7 لسنة 2010 تم تغيير تبعية وحدة إدارة المخاطر من "إلى مجلس الإدارة" إلى "لجنة إدارة المخاطر".

وتشمل مهام ومسؤوليات اللجنة ما يلي:

1. إعداد ومراجعة إستراتيجيات وسياسات إدارة المخاطر قبل اعتمادها من المجلس، والتأكد من تنفيذ هذه الإستراتيجيات والسياسات، وأنها تتناسب مع طبيعة وحجم أنشطة الشركة.
2. ضمان توافر الموارد والنظم الكافية لإدارة المخاطر.
3. تقييم نظم وآليات تحديد وقياس ومتابعة أنواع المخاطر المختلفة التي قد تتعرض لها الشركة، وذلك لتحديد أوجه القصور بها.
4. مساعدة المجلس على تحديد وتقييم مستوى المخاطر المقبول في الشركة، والتأكد من عدم تجاوز الشركة لهذا المستوى من المخاطر بعد إعتاده من قبل المجلس.
5. مراجعة الهيكل التنظيمي لإدارة المخاطر ووضع توصيات بشأنه قبل إعتاده من قبل المجلس.
6. التأكد من إستقلالية موظفي إدارة المخاطر عن الأنشطة التي ينجم عنها تعرض الشركة للمخاطر.
7. التأكد من أن موظفي وحدة إدارة المخاطر لديهم الفهم الكامل للمخاطر المحيطة بالشركة، والعمل على زيادة وعي العاملين بثقافة المخاطر وإدراكهم لها.
8. إعداد التقارير الدورية حول طبيعة المخاطر التي تتعرض لها الشركة، وتقديم هذه التقارير إلى المجلس.
9. التأكد من قيام الإدارة التنفيذية بوضع نظم للرقابة الداخلية وإدارة المخاطر في الشركة، والتأكد من فاعلية وكفاية تلك النظم، وحرص الإدارة التنفيذية على الالتزام بنزعة المخاطر المعتمدة من قبل المجلس.
10. النظر فيما يحيله إليها المجلس من أمور ذات صلة بعمل اللجنة.

وتتشكل اللجنة من السادة الأعضاء التالية اسمائهم:

م.	اسم العضو	المسمى	صفة العضو
1	السيد/ بدر جاسم الهاجري	رئيس اللجنة	غير تنفيذي
2	السيد/ رامي خالد عبدالله	عضو	غير تنفيذي
3	السيد/ رامي ايه حبلي	عضو	تنفيذي

الجدول التالي يوضح ملخص إجتماعات اللجنة خلال العام 2020:

عدد الأعضاء الحاضرين	رقم الإجتماع	تاريخ الإجتماع
3	اجتماع لجنة إدارة المخاطر رقم (1)	2020/04/16
3	اجتماع لجنة إدارة المخاطر رقم (2)	2020/06/28
3	اجتماع لجنة إدارة المخاطر رقم (3)	2020/11/24
3	اجتماع لجنة إدارة المخاطر رقم (4)	2020/12/10

ويقوم السيد / محمد كمال بأمانة سر اللجنة.

وكانت أبرز إنجازات اللجنة خلال 2020:

1. مراجعة خطة إدارة المخاطر الخاصة بالشركة.
 2. مراجعة تقرير إدارة المخاطر نصف السنوي عن الفترة المنتهية في 30 يونيو 2020.
- خلال عام 2020 لم يكن هناك أي تعارض بين توصيات لجنة المخاطر وقرارات مجلس الإدارة.

لجنة المكافآت والترشيحات

بتاريخ 2018/05/30 تم تشكيل لجنة المكافآت والترشيحات، ويستمر عملها إلى حين إعادة إنتخاب مجلس إدارة جديد لعام 2021، وتهدف لجنة المكافآت والترشيحات لمساعدة مجلس الإدارة للقيام بمسؤولياته وواجباته الإشرافية لضمان ترشيح الكفاءات اللازمة لعضوية مجلس الإدارة والمناصب التنفيذية والإدارية في الشركة، وتشمل مهام ومسؤوليات اللجنة ما يلي:

1. التوصية بقبول الترشيح وإعادة الترشيح لأعضاء المجلس والإدارة التنفيذية.
2. مراجعة هيكل المجلس ورفع التوصيات في شأن التغييرات التي يمكن إجراؤها.
3. عمل مراجعة سنوية للإحتياجات المطلوبة من المهارات المناسبة لعضوية المجلس، والسعي لإستقطاب أعضاء للمجلس.
4. وضع توصيف وظيفي للأعضاء التنفيذيين والأعضاء غير التنفيذيين والأعضاء المستقلين.
5. التأكد من عدم إنتفاء صفة الإستقلالية عن عضو مجلس الإدارة المستقل.
6. إستقطاب طلبات الراغبين في شغل المناصب التنفيذية حسب الحاجة، ودراسة ومراجعة تلك الطلبات.
7. وضع سياسة واضحة لمكافآت أعضاء المجلس والإدارة التنفيذية.
8. مساعدة المجلس في تحديد شرائح المكافآت التي سيتم منحها للموظفين في الشركة، مثل شريحة المكافآت الثابتة، وشريحة المكافآت المرتبطة بالأداء، وشريحة المكافآت في شكل أسهم، وشريحة مكافآت نهاية الخدمة.
9. إعداد تقرير سنوي مفصل عن كافة المكافآت الممنوحة لأعضاء المجلس والإدارة التنفيذية، سواء كانت مبالغ أو منافع أو مزايا، أيأ كانت طبيعتها ومسامها، على أن يعرض هذا التقرير على الجمعية العامة للشركة للموافقة عليه ويتلى من رئيس مجلس الإدارة .

10. مساعدة المجلس في تحديد جوانب الضعف والقوة وإقتراح معالجتها بما يتفق مع مصلحة الشركة.
11. النظر فيما يحيله إليها المجلس من أمور ذات صلة بعمل اللجنة.

وتتشكل اللجنة من السادة الأعضاء التالية اسمائهم :

م.	اسم العضو	المسمى	صفة العضو
1	السيد/ طلال بدر البجر	رئيس اللجنة	غير تنفيذي
2	السيد/ بدر جاسم الهاجري	عضو	غير تنفيذي
3	السيد/ صالح محمد التنيب	عضو	غير تنفيذي (مستقل)

الجدول التالي يوضح تفاصيل اجتماعات اللجنة خلال العام 2020:

تاريخ الاجتماع	رقم الاجتماع	عدد الأعضاء الحاضرين
2020/04/14	اجتماع لجنة الترشيحات والمكافآت رقم (1)	3

ويقوم السيد / محمد كمال بأمانة سر اللجنة.

خلال عام 2020 لم يكن هناك أي تعارض بين توصيات لجنة الترشيحات والمكافآت وقرارات مجلس الإدارة.

آلية تطبيق المتطلبات التي تتيح لأعضاء مجلس الإدارة الحصول على المعلومات والبيانات:

يتم تمكين أعضاء مجلس الإدارة من خلال أمين السر للحصول على المعلومات والبيانات كما هو منصوص عليه في لائحة عمل المجلس المعتمدة، ويقوم أمين السر بتوفير البيانات والمعلومات للأعضاء بوقت كاف لدراستها قبل الاجتماع والمناقشة فيها.

القاعدة الثالثة

اختيار أشخاص من ذوي الكفاءة لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

تطبيق متطلبات تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت

إلزاماً من الشركة بتعليمات هيئة أسواق المال، تم تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت لتقديم توصيات بتعيين أعضاء مجلس الإدارة وإعادة الانتخاب في الجمعية العامة، هذا بالإضافة إلى عمل التقييم الذاتي السنوي لأداء أعضاء المجلس. كما تتولى اللجنة مسؤولية تنسيق عملية تقييم مكافآت أعضاء المجلس والإدارة التنفيذية وفقاً للأهداف الإستراتيجية طويلة الأجل الخاصة بالشركة. تحدد لائحة عمل لجنة الترشيحات والمكافآت جميع شروط ومتطلبات تشكيل اللجنة وفقاً لقواعد الحوكمة الخاصة بهيئة أسواق المال من حيث شروط العضوية ومدة العضوية وكل المتطلبات الأخرى.

تقرير المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

تمنح الشركة موظفيها مكافآت سنوية في حال تحقيق الشركة للأهداف المنشود تحقيقها، ولا تعد هذه المكافأة ملزمة للشركة وإنما تخضع للدراسة السنوية وتحقيق الشركة لأهدافها وإقرارها من قبل مجلس إدارة الشركة. يتم إعداد مقترح المكافآت السنوية من إدارة الموارد البشرية بناء على المخصصات المحددة والتقييم الخاص بموظفي الشركة، ومن ثم يتم تحديد واعتماد مبلغ المكافأة من قبل المجلس بناء على توصية لجنة المكافآت والترشيحات. يتم تقييم أداء الرئيس التنفيذي للشركة وباقي أعضاء الإدارة التنفيذية من قبل مجلس الإدارة، ومن ثم يتم تحديد واعتماد مبلغ المكافأة من قبل المجلس بناء على توصية لجنة المكافآت والترشيحات. تقوم لجنة المكافآت والترشيحات بمراجعة مقترح مكافآت أعضاء مجلس الإدارة. بناءً على تعديل المادة (47) من النظام الأساسي يخصص بعد كل ما تقدم مبلغ لا يزيد عن 10% من الباقي من الربح الصافي كمكافآت لأعضاء مجلس إدارة الشركة استنزال الاستهلاك والاحتياطات، وتوزيع ربح لا يقل عن 5% من رأس المال على المساهمين. يجوز للجمعية العامة العادية بناءً على اقتراح مجلس الإدارة أن توزع في نهاية السنة المالية أرباحاً على المساهمين ويشترط لصحة هذا التوزيع أن يكون من أرباح حقيقية، وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، والا يمس هذا التوزيع رأس مال المدفوع للشركة. **يوضح الجدول التالي تفاصيل**

المكافآت والمنافع والمزايا الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية عن العام 2020:

المكافآت والمزايا لأعضاء مجلس الإدارة							
المكافآت والمزايا من خلال الشركة التابعة				المكافآت والمزايا من خلال الشركة الأم			إجمالي عدد الأعضاء
المكافآت والمزايا المتغيرة (ديناركويتي)		المكافآت والمزايا الثابتة (ديناركويتي)		المكافآت والمزايا المتغيرة (ديناركويتي)		المكافآت والمزايا الثابتة (ديناركويتي)	
مكافآت لجان	مكافآت سنوية	الرواتب الشهرية (الإجمالية خلال العام)	تأمين صحي	مكافآت لجان	مكافآت سنوية	تأمين صحي	
--	--	--	--	--	--	--	5

إجمالي المكافآت والمزايا الممنوحة لخمسة من كبار التنفيذيين ممن تلقوا أعلى مكافآت ، يضاف إليهم الرئيس التنفيذي والمدير المالي أو من يقوم مقامهما إن لم يكونا من ضمنهم

المكافآت والمزايا من خلال الشركات التابعة							المكافآت والمزايا من خلال الشركة الأم							إجمالي عدد المناصب التنفيذية
المكافآت والمزايا المتغيرة (دينار كويتي)	المكافآت والمزايا الثابتة (دينار كويتي)						المكافآت والمزايا المتغيرة (دينار كويتي)	المكافآت والمزايا الثابتة (دينار كويتي)						
مكافآت سنوية	بدل تعليم الأبناء	بدل مواصلات	بدل سكن	تذاكر سنوية	تأمين صحي	الرواتب الشهرية (الإجمالية خلال العام)	مكافآت سنوية	بدل تعليم الأبناء	بدل مواصلات	بدل سكن	تذاكر سنوية	تأمين صحي	الرواتب الشهرية (الإجمالية خلال العام)	
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	6,364	2,075	78,000	1

لم تسجل الشركة خلال العام أية انحرافات عن السياسة المعتمدة في منح المكافآت والمزايا.

القاعدة الرابعة

ضمان نزاهة التقارير المالية

التعهدات الكتابية من قبل كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بسلامة ونزاهة التقارير المالية المعدة

حرصاً من مجلس إدارة الشركة على ضمان نزاهة التقارير المالية، قامت الإدارة التنفيذية بالتعهد لمجلس الإدارة كتابياً بأن التقارير المالية تم عرضها بصورة سليمة وعادلة، وأنها تستعرض كافة الجوانب المالية للشركة وفق معايير المحاسبة الدولية المعتمدة من قبل الهيئة، كما أن التقرير السنوي المرفوع للمساهمين من المجلس يتعهد بسلامة ونزاهة البيانات المالية أيضاً، وذلك تعزيزاً لعملية المسائلة سواءً مسائلة الإدارة من قبل المجلس، أو مسائلة المجلس من قبل المساهمين.

تطبيق متطلبات تشكيل لجنة التدقيق

التزاماً من الشركة بتعليمات هيئة أسواق المال، تم تشكيل لجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس الإدارة لتتولى مسؤولية مساعدة المجلس في أداء إلتزاماته فيما يتعلق بالإشراف على جودة وسلامة الممارسات المحاسبية والتدقيق الداخلي والخارجي والرقابة الداخلية وإطار عمل إدارة المخاطر والتقارير المالية والإطار العام للحوكمة الخاص بالشركة. تجدر الإشارة بأنه تم تحديد دور ومسؤولية اللجنة وكافة الشروط المتعلقة بتشكيلها بلائحة لجنة التدقيق المعتمدة من المجلس. في حال وجود تعارض بين توصيات لجنة التدقيق وقرارات مجلس الإدارة يتم تضمين بيان يفصل ويوضح التوصيات والسبب أو الأسباب من وراء قرار مجلس الإدارة عدم التقيد بها.

إلتزاماً بأعلى معايير الشفافية وضعت الشركة الآلية التي تُتيح في حال وجود تعارض بين توصيات لجنة التدقيق وقرارات المجلس، خاصة عندما يرفض المجلس إتباع توصيات اللجنة فيما يتعلق بمراقبي الحسابات الخارجيين و/أو المدقق الداخلي، حيث يلتزم المجلس وفي حال وجود أي تعارض.

التأكيد على إستقلالية وحيادية مراقب الحسابات الخارجي

حرصاً من المجلس على الحد من حالات تعارض المصالح المحتملة قامت لجنة التدقيق بالتأكد من إستقلالية وحيادية مراقب الحسابات الخارجي، عن طريق وضع المعايير والأسس لتقييم إستقلاليته، وذلك حتى يتسنى لها تقديم التوصية للمجلس بتعيين وإعادة تعيين مراقب الحسابات أو تغييره.

القاعدة الخامسة

وضع نظم سليمة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية

تطبيق تشكيل إدارة/مكتب/وحدة مستقلة لإدارة المخاطر

تعتبر إدارة المخاطر مسؤولة عن تحديد وقياس ومراقبة وتخفيف المخاطر وإعداد التقارير الدورية عن المخاطر. ووظيفة إدارة المخاطر مستقلة عن وحدات الأعمال الأخرى مع السماح لهذه الإدارة بالوصول إلى كافة الأنشطة لفهم طبيعة عملها أو طلب بيانات معينة لتقييم ومتابعة المخاطر بشكل صحيح. تقوم الشركة بإتباع أساليب مختلفة للتعامل مع أنواع المخاطر المحيطة التي قد تتعرض لها أعمال الشركة عن طريق نقل المخاطر، مشاركة المخاطر، رفض المخاطر أو قبول المخاطر القابلة للسيطرة ووضع خطط التخفيف والحد منها وفقاً للأهداف والعوائد ومعايير التكلفة الفعالة لعملية إدارة المخاطر.

تطبيق متطلبات تشكيل لجنة إدارة المخاطر

قام المجلس بتشكيل لجنة إدارة المخاطر المنبثقة عنه، حيث حرص على إستيفاء متطلبات هيئة أسواق المال، فعلى سبيل المثال لا الحصر، راعى بتشكيله بأن لا يكون رئيس المجلس عضواً في تلك اللجنة، وتم تحديد مهامها ومسؤولياتها ومدة عضوية أعضاء اللجنة وأسلوب عملها ضمن لائحة لجنة إدارة المخاطر المعتمدة من المجلس. تهدف اللجنة إلى تحسين الإشراف الفاعل للمجلس من خلال توليها المهام المتعلقة بكافة نواحي إدارة المخاطر، بما في ذلك، مساعدة مجلس الإدارة على تحديد وتقييم مستوى المخاطر المقبول في الشركة، والتأكد من عدم تجاوز الشركة لهذا المستوى من المخاطر.

أنظمة الضبط والرقابة الداخلية

نظام الرقابة الداخلية بالشركة عبارة عن إجراء متكامل تنفذه الإدارة وموظفو الشركة، وقد تم إعداده ليستهدف معالجة المخاطر، كما يستهدف كفاءة وفاعلية كافة عمليات الشركة وتأكيد صحة ودقة القوائم المالية والالتزام بالقوانين واللوائح السارية وبالتالي يضمن حماية الممتلكات من التلف أو الضياع أو سوء الاستخدام.

(1) الهيكل التنظيمي

هيكل الشركة التنظيمي يحدد المسؤوليات ويفوض السلطات ويبين العلاقات الهيكلية بوضوح لا لبس فيه، كما أنه يجسد إستراتيجية الشركة وهيكلها الإستثماري. يتم تعيين الرئيس التنفيذي للشركة من قبل المجلس، ويحرص المجلس على إختيار من يتمتع بالنزاهة والكفاءة الفنية والخبرة في مجال عمل الشركة. ويتعين الحصول على موافقة المجلس عند تعيين باقي أعضاء الإدارة التنفيذية في الشركة والذين سوف يكونوا تحت إشراف الرئيس التنفيذي، ويتم توفير الإشراف الكافي على الإدارة التنفيذية في الشركة للتحقق من قيامها بالدور المنوط بها في إطار تحقيق الشركة لأهدافها وأغراضها، والتحقق من تطبيق السياسات المعتمدة من المجلس.

2) السلطة التفويضية

قام مجلس الإدارة بتفويض الإدارة التنفيذية في الشركة لتولي عمليات الشركة اليومية، وقد تم توضيح جميع المعاملات المالية التي لا يمكن تفويضها للإدارة التنفيذية والتي تتطلب موافقة المجلس. الإدارة التنفيذية مسؤولة أمام المجلس بتولي كامل إدارة وتقييم أداء الشركة، وتقوم الإدارة التنفيذية بإدارة الشركة وفق الاستراتيجية، والخطط والسياسات الموافق عليها من قبل المجلس.

3) نظم معلومات متطورة

تعتمد الشركة على مجموعة من الأنظمة المتطورة التي تعتمد على المعايير العالمية وتساهم بفاعلية في الرقابة الداخلية وتوفير معلومات دقيقة وشفافة.

4) إجراءات الرقابة الداخلية

إجراءات الرقابة الداخلية تشمل الرقابة الإدارية والمحاسبية ونظام التحكم الداخلي للشركة، ويجري تطبيقها بصفة دورية. وقد تم وضع إجراءات تمكن الموظفين من الاتصال برئيس مجلس الإدارة للإبلاغ عن مخاوفهم بشأن احتمالية حدوث مخالفات، وتتضمن هذه الإجراءات التأكيد على توفير الحماية إلى هؤلاء المبلغين عن المخالفات بما يعطيهم الطمأنينة الكافية لعدم تعرضهم لأي تهديد أو جزاءات حتى في حالة عدم ثبوت ما يؤكد هذه المخاوف.

5) نظام توثيق الرقابة الداخلية

يتم حفظ وتصنيف كافة الوثائق المتعلقة بنظام الرقابة الداخلية للاستفادة منها في تدريب الموظفين وإجراءات الفحص والاختبارات التي تستهدف التأكد من كفاءة وفعالية النظام. وقد تم إعداد كافة التوصيفات الوظيفية المفصلة للوظائف لجميع الوظائف في الشركة.

6) توافر الكفاءات اللازمة للموظفين

سعت الشركة لتوفير أفضل الكفاءات على المستوى المحلي للاطلاع بتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية بكفاءة وفاعلية.

تطبيق متطلبات تشكيل إدارة/مكتب/وحدة مستقلة للتدقيق الداخلي

نشاط التدقيق الداخلي تتبع هيكلية لمجلس إدارة الشركة مباشرة، وقد تم إسناد أعمالها إلى جهة خارجية، وتقوم هذه الجهة بالتأكد من سلامة إجراءات الرقابة الداخلية التي تستهدف كافة عمليات الشركة، والتأكد من حماية أصولها الملموسة وغير الملموسة، والتأكد من صحة ودقة التقارير المالية حسب المعايير المحاسبية والالتزام بالقوانين واللوائح السارية. كذلك يساعد نشاط التدقيق الداخلي الشركة في تحقيق أهدافها من خلال تطبيق نظام يهدف إلى تحسين عناصر التحكم في المخاطر وتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية وتعزيز نظام حوكمة الشركة. جميع تقارير التدقيق الداخلي يتم رفعها للجنة التدقيق المنبثقة من المجلس.

القاعدة السادسة

تعزيز السلوك المهني والقيم الأخلاقية

ميثاق العمل الذي يشتمل على معايير ومحددات السلوك المهني والقيم الأخلاقية

تهدف مبادئ وأخلاقيات العمل المدرجة في ميثاق سلوكيات العمل إلى توجيه مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية لإتخاذ القرارات الصحيحة - كأفراد وبالنيابة عن الشركة. يعتبر الالتزام بميثاق سلوكيات العمل من مسؤوليات كل موظف في الشركة، ومن خلال هذه القيم والمبادئ، يكون للشركة تأثيراً إيجابياً في القطاع الذي تعمل فيه الشركة، وفي المجتمعات التي تعمل فيها، كما أن هذا الأمر سيساعد في بناء مؤسسة تكون مصدر فخر لجميع الاطراف، وتكون المسؤولة الاجتماعية من أهم مميزاتها.

النزاهة

يتطلب ميثاق سلوكيات العمل في الشركة تبني النزاهة والأمانة والإنصاف في جميع التعاملات بشكل يومي من قبل الشركة ومورديها وشركاء أعمالها وغيرهم من أصحاب العلاقة. تدرك الشركة ضرورة تطوير ميثاق سلوكيات العمل الخاص بها ليعكس التغيرات التي تطرأ على البيئة التشريعية والرقابية. وعلى هذا الأساس، وضعت الشركة سياسة مراجعة وتحديث مستمرة، وهي السياسة التي من شأنها أن تسمح لها بالامتثال لأعلى معايير الأمانة والإنصاف والشفافية والنزاهة.

السرية

يتعين على أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة التنفيذية، وكذلك جميع الموظفين الحفاظ على سرية المعلومات الموكلة إليهم، بإستثناء تلك الحالات المرخصة من قبل الإدارة التنفيذية للشركة، أو المفروضة من قبل الهيئات الرقابية. تشمل المعلومات السرية على جميع المعلومات غير العامة، والتي قد تكون ذات جدوى للمنافسين أو ضارة للشركة أو لعملائها إذا ما تم الإفصاح عنها، وتشتمل أيضاً على المعلومات التي يعهد بها الموردون والعملاء إلى الشركة، ويستمر إلزام الحفاظ على سرية المعلومات حتى بعد إنتهاء عمل الموظف لدى الشركة.

الإمتثال للقوانين والقواعد الرقابية

يتعين على جميع أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والموظفين وغيرهم، أن يمتثلوا لكل القوانين والقواعد الرقابية التي تنطبق على صفاتهم الوظيفية، بإعتبارهم جزء من الشركة، بما في ذلك الشفافية والإفصاح عن المعلومات الجوهرية.

سياسة الإبلاغ عن المخالفات

إن سياسة الإبلاغ عن المخالفات توفر مناخاً للعمل يتسم بالتعاون والشفافية لجميع الموظفين. حيث تتيح لموظفي الشركة بنقل مخاوفهم بشأن أية مخالفات أو ممارسات خاطئة وسلوكيات غير سليمة إلى مجلس الإدارة، وتتم تلك الإجراءات ضمن إطار يضمن حماية الموظف وتوفير التحقيق اللازم والإشراف على تلك الإجراءات.

السياسات والآليات بشأن الحد من حالات تعارض المصالح

تعارض المصالح

تلتزم الشركة بإدارة تعارض المصالح المحتملة التي قد تنشأ، كما أن الشركة تتفانى في سبيل تلبية إلتزامات الشركة تجاه المحافظة على الترتيبات التنظيمية والإدارية الفعالة، وتضمن السياسات الحالية أن هناك إجراءات وتدابير ملائمة سارية من أجل تحديد وإدارة أي تعارض في المصالح. كما تضمن هذه السياسات أيضاً أن المجلس يتعامل بشكل ملائم مع تعارض المصالح الفعلي والمحتمل، وأنه يتم إتخاذ جميع القرارات بما يخدم تحقيق مصالح الشركة.

يقوم المجلس بإتخاذ كافة الإجراءات المعقولة لتحديد أو منع أو إدارة مشاكل تضارب المصالح التي قد تضر بالشركة. وفي الحالات التي يكون للمساهمين الصغار تأثير في تعيين أعضاء مجلس الإدارة، يتعين على أعضاء المجلس ممارسة واجباتهم تجاه الشركة بغض النظر عن الجهة التي عينتهم. يجب على أعضاء مجلس الإدارة التصرف دائماً لمصلحة الشركة وليس لمصالح مجموعة أو جهة معينة. وهذا يعني طرح المصالح الشخصية جانباً وأداء واجباتهم في المعاملات الخاصة بالشركة بطريقة تعزز من ثقة أصحاب المصالح في سلامة وموضوعية وحيادية المجلس. لا يجوز لأي عضو أن يتلقى أي ربح بصورة مباشرة أو غير مباشرة نتيجة منصبه، شريطة أنه يجوز حصول الأعضاء على النفقات المعقولة التي يتكبدها في أداء واجباتهم.

يتعين على عضو مجلس الإدارة أن يكشف فوراً إلى رئيس لجنة التدقيق و/ أو رئيس مجلس الإدارة عن أي موقف ينطوي، أو من المتوقع بصورة معقولة أن ينطوي على تضارب المصالح.

تتوقع الشركة من موظفيها تجنب أي أنشطة شخصية أو مصالح مالية أو غير مالية قد تتعارض مع التزامهم بأداء وظائفهم بفعالية. إذ أن كل موظف يشارك بنشاط في مصالح تجارية خارج نطاق عمله في الشركة، يتعين عليه الكشف عن تفاصيل هذه الأنشطة التجارية بصورة مكتوبة. يجب على الموظف الحصول على موافقة إدارة الموارد البشرية قبل تقديم خدمات إلى صاحب عمل آخر.

المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

توضح سياسة المعاملات مع أطراف ذات علاقة المبادئ الإرشادية حول سبل إجراء وإدارة المعاملات مع الأطراف ذات علاقة سواء أكانت تلك المعاملات بين الشركة وأعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية والموظفين.

القاعدة السابعة

الإفصاح والشفافية بشكل دقيق وفي الوقت المناسب

تطبيق آليات العرض والإفصاح الدقيق والشفاف التي تحدد جوانب ومجالات وخصائص الإفصاح تتبع الشركة سياسات وإجراءات الإفصاح والشفافية، حيث تتبنى مصفوفة إفصاح تغطي كافة البيانات والواجب الإفصاح عنها الى هيئة أسواق المال والأطراف الأخرى أصحاب المصالح بالشركة. ويوفر الموقع الإلكتروني للشركة منفذاً واضحاً وسهلاً لكافة المتعاملين مع الشركة وكذلك المساهمين والعموم للحصول على المعلومات الكاملة والدقيقة والمفصّل عنها أيضاً .

تطبيق متطلبات سجل إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

تحتفظ الشركة وبعهددة أمين سر مجلس الإدارة بسجل ينظم إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية حيث يحدث السجل بصورة دورية.

تطبيق متطلبات تشكيل وحدة تنظيم شؤون المستثمرين

يعد الإتصال المستمر مع المساهمين والمجتمع المالي ذات أولوية إستراتيجية للشركة، ودائماً ما يكون هناك حوار منتظم بين مسؤولي الشركة التنفيذيين والمساهمين. خلال العام إتخذت الشركة العديد من الإجراءات التي تضمن الحفاظ على حقوق حملة الأسهم في الحصول على المعلومات بالإفصاح المستمر تبعاً لقواعد هيئة أسواق المال، وذلك عبر القنوات المخصصة ويتضمن الإعلان عن النتائج المالية المرورية والنتائج المالية السنوية وتوصيات مجلس الإدارة وأي تطورات جوهرية تخص أعمال الشركة.

كيفية تطوير البنية الأساسية لتكنولوجيا المعلومات والإعتماد عليها بشكل كبير في عمليات الإفصاح

وتسعى الشركة دائماً على تحسين فاعلية الإتصال بالمساهمين وأصحاب المصالح والمجتمع المالي بصفة عامة ونشر المعلومات الصحيحة المتعلقة بالشركة وتطور عملياتها إيماناً من إدارة الشركة بأهمية الإفصاح الدقيق والمنتظم الذي من شأنه أن ينعكس على الفهم والتقييم العادل للشركة. تقدم إدارة الشركة الدعم المستمر للمساهمين من خلال توفير الكادر المؤهل لإدارة علاقات المساهمين والرد على الإستفسارات فيما يتعلق بتطور أعمال الشركة وحسابات وسجلات المساهمين من خلال الهاتف أو البريد أو الفاكس أو البريد الإلكتروني. كما قامت الشركة بتطوير موقعها الإلكتروني وتطوير البنية الأساسية لتكنولوجيا المعلومات والإعتماد عليها بشكل كبير في عمليات الإفصاح بكافة أشكالها.

القاعدة الثامنة إحترام حقوق المساهمين

تطبيق متطلبات تحديد وحماية الحقوق العامة للمساهمين وذلك لضمان العدالة والمساواة بين كافة المساهمين
يعد ضمان حقوق المساهمين من أهم المتطلبات التي نصت عليها قواعد حوكمة الشركات وكذلك قانون الشركات، وسعيًا من الشركة للإلتزام بتوفير أعلى معايير الشفافية والمساواة في جميع المعاملات الحالية أو المحتملة للمساهمين، قامت الشركة بإعداد سياسة تضمن تحديد وحماية حقوق المساهمين بما يتوافق مع النظام الأساسي للشركة وسياساتها ولوائحها الداخلية والإجراءات والضوابط اللازمة، وذلك لضمان ممارسة جميع المساهمين لحقوقهم بما يحقق العدالة والمساواة، وبما لا يتعارض مع القوانين واللوائح المعمول بها والقرارات والتعليمات الصادرة. كما تسعى الشركة إلى معاملة جميع المساهمين المالكين لذات النوع من الأسهم بالتساوي والعدالة ودون تمييز.

إنشاء سجل خاص يحفظ لدى وكالة المقاصة، وذلك ضمن متطلبات المتابعة المستمرة للبيانات الخاصة بالمساهمين
تسعى الشركة إلى المتابعة المستمرة لكل ما يتعلق ببيانات المساهمين، فعليه قامت بإنشاء وإمساك سجل خاص يحفظ لدى المقاصة، تفيد فيه أسماء المساهمين وجنسياتهم ومواطنهم وعدد الأسهم المملوكة لكل منهم، ويتم التأشير عليه بأي تغييرات تطرأ على البيانات المسجلة فيه وفقاً لما تتلقاه الشركة أو وكالة المقاصة من بيانات ويحق لكل ذي شأن أن يطلب من الشركة أو وكالة المقاصة تزويده ببيانات من هذا السجل.

كيفية تشجيع المساهمين على المشاركة والتصويت في الاجتماعات الخاصة بجمعيات الشركة
حرصاً من الشركة على تسهيل وتوضيح دور المساهمين في اجتماعات الجمعية العامة، تم إعداد آلية التصويت والمشاركة في اجتماعات الجمعية العامة بما يوضح أنه يحق للمساهمين خلال هذه الاجتماعات التصويت على قراراتها ويعد حقاً أصيلاً لكافة المساهمين دون النظر إلى إختلاف مستوياتهم، كما هو منصوص عليه ضمن النظام الأساسي وعقد التأسيس وسياسة إحترام حقوق المساهمين، وتنظيم الاجتماعات العامة للمساهمين حتى تتيح للمساهمين المشاركة الفعالة في اجتماعات الجمعية العامة ومناقشة الموضوعات المدرجة على جدول الأعمال. كما أن الشركة حرصت على أن تتيح للمساهمين حق الإطلاع على كافة البيانات الواردة في السجل الخاص بإفصاحات أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة التنفيذية.

درجت الشركة على توجيه الدعوة لكافة المساهمين لحضور اجتماعات الجمعية العامة والمساهمة في إتخاذ القرارات، وذلك من خلال كافة قنوات الإعلان، التي تشمل الموقع الإلكتروني لشركة بورصة الكويت والموقع الإلكتروني للشركة والصحف اليومية.

القاعدة التاسعة إدراك دور أصحاب المصالح

النظم والسياسات التي تكفل الحماية والإعتراف بحقوق أصحاب المصالح
إلتزاماً من الشركة بالإعتراف وحماية حقوق أصحاب المصالح؛ قامت الشركة بإعداد سياسة حماية أصحاب المصالح، وتم تصميم هذه السياسة بهدف ضمان إحترام وحماية حقوق أصحاب المصالح وفقاً للقوانين والتعليمات الصادرة عن الجهات الرقابية ذات الصلة.

إن الهدف من سياسة حقوق أصحاب المصالح هو ضمان إحترام حقوق أصحاب المصالح كما هو منصوص عليه في القوانين واللوائح ذات الصلة وحمايتها من قبل الشركة. كما قامت الشركة بحماية حقوق جميع أصحاب المصالح وتوفير الإستقرار والإستدامة الوظيفية من خلال أدائها المالي الجيد. وتم تحديد الأطراف الذين تم إعتبارهم بمثابة أصحاب مصالح في الشركة من خلال السياسة وتم وضع المبادئ التوجيهية حول كيفية حماية هذه الحقوق.

كيفية تشجيع أصحاب المصالح على المشاركة في متابعة أنشطة الشركة المختلفة

- 1. المساهمين:** تم وضع سياسة حماية حقوق المساهمين كما هو منصوص عليه في القانون والتعليمات ذات الصلة وكجزء من إطار عمل الحوكمة الخاص بالشركة، هذا بالإضافة إلى التواصل الفعال مع المساهمين للتعرف على وجهات نظرهم حول مختلف الأمور التي تخص الشركة.
- 2. الجهات الرقابية:** تلتزم الشركة بالقوانين واللوائح التنفيذية والتعليمات الصادرة عن هيئة أسواق المال ووزارة التجارة والصناعة وأي جهات رقابية أخرى ذات صلة، كما تحرص بشكل مستمر على التأكد من وجود علاقة جيدة بكافة الجهات الرقابية والمحافظة على تلك العلاقة، والتعاون التام مع هيئة أسواق المال والجهات الرقابية ذات الصلة أثناء عمليات التفتيش وكذلك تقديم المعلومات والبيانات، وتقديم الدفاتر والسجلات والأدوات التي يطلبها ممثلي الجهات الرقابية، وتقديم كافة البيانات والمعلومات والإحصاءات التي تطلبها هيئة أسواق المال والجهات الرقابية ذات الصلة.
- 3. العملاء:** تتولى الشركة مهمة توفير أفضل الخدمات لعملائها، بالإضافة إلى حرصها الدائم على متابعة إقتراحات العملاء والشكاوى الخاصة بهم؛ هذا إلى جانب تحسين التواصل مع العملاء من خلال ابتكار وسائل إتصال حديثة للإتاحة للعملاء فرصة الوصول إلى الدعم بشكل يسير وفي أي وقت، بالإضافة إلى تبني مبدأ المشاركة والشفافية مع العملاء عن طريق أخذ آرائهم وإقتراحاتهم قبل إصدار أي منتج أو مشروع جديد تنوي الشركة طرحه في السوق، حيث يتم رصد وتحليل تلك الملاحظات وتقديمها بتقرير لأصحاب القرار لإتخاذ ما فيه مصلحة العملاء.
- 4- الموظفين:** تحرص الشركة على توظيف العمالة الوطنية وتطوير مهارات كافة موظفي الشركة، وينصب تركيز الشركة على توفير فرص التطور المهني وتقديم البرامج التدريبية اللازمة وتوجيه جهود التوظيف إلى تعيين وتدريب أفضل العمالة الوطنية.

القاعدة العاشرة

تعزيز وتحسين الأداء

حرصاً من الشركة على تنمية مهارات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، قامت الشركة بالتعاقد مع أكثر من شركة إستشارية محلية لتقديم الدعم الفني لأعضاء كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية في الجوانب المتعلقة بالحوكمة والرقابة الداخلية وإدارة الموارد البشرية والشؤون القانونية وغيرها لضمان تمتعهم بفهم مناسب لأفضل الممارسات في مجال عمل الشركة وعملياتها.

تطبيق متطلبات وضع الآليات التي تتيح حصول كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على برامج ودورات تدريبية بشكل مستمر

خلال 2020 حضر أعضاء من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية ورشة عمل في مهام ومسئوليات مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والمسؤولية الاجتماعية وعلاقة مجلس الإدارة بإدارة المخاطر

كيفية تقييم أداء مجلس الإدارة ككل، وأداء كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

قامت الشركة بوضع نظم وآليات لتقييم أداء كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بشكل دوري، وذلك من خلال وضع مجموعة من مؤشرات قياس الأداء ترتبط بمدى تحقيق الأهداف الإستراتيجية للشركة وكفاية نظم الرقابة الداخلية. حيث تم خلال العام القيام بإجراءات التقييم الذاتي لأعضاء مجلس الإدارة والمجلس ولجانه. كما تضمنت نتائج التقييم الذاتي خطة لتطوير أعمال المجلس وتحديد جوانب التطوير والتدريب اللازمة للأعضاء خلال العام 2020 .

جهود مجلس الإدارة بخلق القيم المؤسسية (Value Creation) لدى العاملين في الشركة، وذلك من خلال تحقيق الأهداف الإستراتيجية وتحسين معدلات الأداء سعياً من مجلس الإدارة إلى خلق القيم داخل الشركة وذلك على المدى القصير والمتوسط والطويل، وعليه، إعتد المجلس ميثاق سلوكيات العمل والذي يؤكد وجود وسائل لإتباع تلك الممارسات والالتزام بأعلى المعايير المهنية والقيم المؤسسية، كما سعى المجلس إلى ربط مدى الالتزام بالقيم المؤسسية مع معدلات تقييم أداء موظفي الشركة وذلك لضمان تحقيق الأهداف الإستراتيجية الخاصة بالشركة.

القاعدة الحادية عشر التركيز على أهمية المسؤولية الإجتماعية

تتنامى إهتمام الشركة بالمسؤولية الإجتماعية خلال الفترة السابقة حيث أصبحت المسؤولية الإجتماعية أحد معايير الأداء الأساسية لدى الشركة، خصوصاً وأن الشركة ترى أن المسؤولية الإجتماعية لم تعد مسألة تطوع لمساعدة المجتمع، بل أصبحت أمراً أساسياً لنجاح الشركة على المدى الطويل من خلال مختلف الأنشطة (الخيرية، الثقافية، العلمية، الصحية، البيئية والإجتماعية) وذلك من مبدأ الالتزام.

وضع سياسة تكفل تحقيق التوازن بين كل من أهداف الشركة وأهداف المجتمع

حرصاً من الشركة على مسؤوليتها إتجاه المجتمع والعاملين فيها، قامت الشركة بإعتد سياسة تكفل تحقيق أهداف الشركة وأهداف المجتمع، وتعتبر الشركة ملتزمة بموائمة قيمها وإستراتيجيتها أعمالها مع الإحتياجات الإجتماعية والإقتصادية، في حين تقدم الشركة للمجتمع الدعم اللازم لتحقيق فوائد الأعمال والفوائد الإجتماعية على المدى الطويل وضمان إستمرارية أعمال الشركة بشكل يقلل من الأثار الضارة على المجتمع والبيئة. وقد وضعت الشركة مرتكزات إطار العمل الفعال للمسؤولية الإجتماعية ومنها المسؤوليات إتجاه المجتمع، المسؤوليات البيئية، مسؤوليات إتجاه فئات المجتمع المختلفة، مشاركة أصحاب المصالح، تطوير الموظفين.

كما تعمل الشركة على زيادة درجة الوعي بالمسؤولية الإجتماعية عند الموظفين وذلك عن طريق التأكد من معرفة وإدراك الموظفين بأهمية برامج المسؤولية الإجتماعية ووجود ما يكفل إلمام العاملين لدى الشركة بأهداف المسؤولية الإجتماعية التي تنفذها الشركة وبشكل مستمر بما يساهم في الإرتقاء بمستوى أداء الشركة.

البرامج والآليات المستخدمة والتي تساعد على إبراز جهود الشركة المبذولة في مجال العمل الإجتماعي

1. المسؤولية المشتركة.
2. التطوير المستمر.
3. رعاية الموظفين.
4. الأمن والسلامة.

إقرار وتعهد الإدارة التنفيذية حول التقارير المالية

تقر الإدارة التنفيذية لشركة الديرة القابضة (ش.م.ك.ع.) بمسئوليتها تجاه مجلس الإدارة عن عرض البيانات والتقارير المالية السنوية للشركة، والتي تتضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع، بيان المركز المالي المجمع، بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع، بيان التدفقات النقدية المجمع والايضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2020، وأنه تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية، وأن الشركة تحتفظ بالسجلات والمستندات المحاسبية حسب الأصول، وبمسئوليتها عن توفير نظام رقابة فاعل في الشركة، وأنهم يتحملون المسؤولية حال ثبوت أن البيانات والتقارير المالية للشركة لا تعبر بصدق عن المركز المالي الحقيقي لها، وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية.

كما تقر الإدارة التنفيذية بأنه قد تمت إتاحة كافة البيانات والسجلات والوثائق والمعلومات اللازمة لتدقيق بيانات الشركة المالية لمدققي حساباتها وتمّ تمكينهم من الاطلاع على كافة المستندات والوثائق وإتاحة كافة المعلومات التي ارتأها المدققين ضرورية لأداء مهمتهم، وأن البيانات المالية للشركة تكشف بأمانة ووضوح عن المركز المالي الحقيقي للشركة، وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية.

كما يقر نائب الرئيس – المالية، بصحة ودقة واكتمال المعلومات والبيانات الواردة في البيانات والتقارير المالية للشركة ومرفقاتها وأنه يتم عرضها بصورة سليمة وعادلة وأنها تعد وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية.

علي مصطفى الحاتي : نائب الرئيس – المالية

التوقيع : 

إقرار وتعهد مجلس الإدارة حول التقارير المالية

يقر مجلس إدارة شركة الديرة القابضة (ش.م.ك.ع.) بمسئوليته عن سلامة ونزاهة كافة البيانات والتقارير المالية السنوية للشركة، والتي تتضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع، بيان المركز المالي المجمع، بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع، بيان التدفقات النقدية المجمع والإيضاحات حول البيانات المالية المراجعة كما في 31 ديسمبر 2020، وأنه تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية، وأن الشركة تحتفظ بالسجلات والمستندات المحاسبية حسب الأصول، وبمسئوليته عن توفير نظام رقابة فاعل في الشركة، وأنهم يتحملون المسؤولية حال ثبوت أن البيانات والتقارير المالية للشركة لا تعبر بصدق عن المركز المالي الحقيقي لها، وعن نتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية.

كما يقر المجلس بأنه قد أتاح كافة البيانات والسجلات والوثائق والمعلومات اللازمة لتدقيق بيانات الشركة المالية لمدققي حساباتها وتمّ تمكينهم من الاطلاع على كافة المستندات والوثائق وإتاحة كافة المعلومات التي ارتأها المدققين ضرورية لأداء مهمتهم، وأنّ البيانات المالية للشركة تكشف بأمانة ووضوح عن المركز المالي الحقيقي للشركة، وعن نتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية.

كما يقر رئيس مجلس إدارة الشركة وأعضاء مجلس الإدارة بصحة ودقة واكتمال المعلومات والبيانات الواردة في البيانات والتقارير المالية للشركة ومرفقاتها وأنه يتم عرضها بصورة سليمة وعادلة وأنها تعد وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية.

أعضاء مجلس إدارة شركة الديرة القابضة :

الاسم	الصفة	التوقيع
1- طلال بدر البحر	رئيس مجلس الإدارة - غير تنفيذي	
2- بدر جاسم الهاجري	نائب رئيس مجلس الإدارة - غير تنفيذي	
3- صالح محمد التنيب	عضو مجلس إدارة - مستقل	
4- رامي خالد عبدالله	عضو مجلس إدارة - غير تنفيذي	
5- رامي ايه حبلي	عضو مجلس إدارة - تنفيذي	

تقرير لجنة التدقيق السنوي للجمعية العامة العادية

المقدمة

التزاماً من شركة الديرة القابضة " الشركة" (بتعليمات هيئة أسواق المال) "الهيئة" (في دولة الكويت، تم تكوين لجنة التدقيق) "اللجنة" (المنبثقة من مجلس إدارة الشركة) "المجلس" (وتم اعتماد ميثاق عمل اللجنة من مجلس الإدارة، والذي يوضح كيفية ومعايير اختيار أعضاء اللجنة، ومدة اللجنة، ومهام ومسؤوليات وصالحيات اللجنة، وقواعد عملها. وتتمتع اللجنة بالاستقلالية التامة عن الإدارة التنفيذية في الشركة.

وبناء على ما ورد في الكتاب الخامس عشر (حوكمة الشركات) من اللائحة التنفيذية الصادرة عن هيئة أسواق المال في دولة الكويت (مادة رقم 9 – 9 بند رقم 4) والذي نص على أنه يجب أن تتضمن بنود جدول أعمال الجمعية العامة تلاوة تقرير لجنة التدقيق(، تم إعداد هذا التقرير بهدف تلاوته في اجتماع الجمعية العامة للشركة المنوي عقده في الربع الثاني من 2021. قامت الشركة بإنشاء نشاط للتدقيق الداخلي يتمتع بالاستقلالية الفنية من خلال التبعية المباشرة للجنة التدقيق. تم إسناد أعمال التدقيق الداخلي إلى جهة استشارية متخصصة للمساعدة في أعمال التدقيق الداخلي على مستوى الشركة .

لدى جميع أعضاء اللجنة مؤهلات علمية و/أو خبرة عملية في مجال المحاسبة والمالية.

تقوم أمانة سر اللجنة بكتابة كافة محاضر اجتماعات اللجنة ومبيناً فيها مكان الاجتماع وتاريخه وساعة بدايته ونهايته. وقد تم ترقيم محاضر الاجتماعات بأرقام متتابعة للسنة التي انعقدت فيها وتم تبويبها وحفظها بطريقة سهل الرجوع إليها. وحرصاً من اللجنة على ضمان توفير كافة المعلومات والبيانات المطلوبة بشكل دقيق وفي الوقت المناسب لجميع أعضاء اللجنة و/أو المجلس تم توفير كافة المعلومات والبيانات المحدثة التي قد يحتاجها أي عضو لدى أمين سر اللجنة.

رأي اللجنة عن نظم الرقابة الداخلية المطبقة داخل الشركة

ترى اللجنة أن لدى الشركة أنظمة ضبط ورقابة داخلية مناسبة ومرضية وتغطي جميع أنشطة الشركة، وتعمل على الحفاظ على سلامة الشركة المالية ودقة بياناتها وكفاءة عملياتها من مختلف الجوانب، والهيكل التنظيمي للشركة يراعي:

1. التحديد السليم للسلطات والمسؤوليات
2. الفصل والرقابة المزدوجة، والتوقيع المزدوج للعمليات المالية والمحاسبية وبما لا يتعارض مع جدول الصالحيات المعتمد من المجلس.
3. مبدأ الفصل بين المهام غير المتوافقة (Segregation of incompatible duties) في كافة عمليات الشركة التي تتم من الأنظمة اليدوية والانتظمة الألية المستخدمة . الأهداف الرئيسية من هذا المبدأ:

- أ. تقليل فرصة إخفاء أي عملية يجري تنفيذها.
- ب. تقليل قدرة شخص واحد على التحكم في جميع مراحل عملية ما.
- ج. الحد من تضارب المصالح.
- د. تقليل مخاطر الاحتيال .

ترى اللجنة أن الشركة تعتمد على مجموعة من أنظمة المعلومات المتطورة، وتساهم بفاعلية في الرقابة الداخلية وتوفر معلومات دقيقة وشفافة، ومطبق لدى الشركة مصفوفة صالحيات تحدد حدود الدخول والتعامل مع أنظمة المعلومات. بالإضافة لذلك تموضع حدود للصالحيات من قبل مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية لتعكس صالحيات اتخاذ القرارات، وتم تحديد المفوضين بالتوقيع عن الشركة. وتضمن إدارة الشركة بأن الصالحيات الممنوحة للموظفين تتوافق مع مسؤولياتهم بمستوى مقبول من التفويض وفصل المهام، وتخضع صالحيات ومسؤوليات الموظفين إلى المراجعة حسب متطلبات بيئة العمل وأي تغييرات في الهيكل التنظيمي للشركة.

إجراءات الرقابة الداخلية تشمل الرقابة التشغيلية والإدارية والمحاسبية، ويجري تطبيقها بصفة مستمرة، وتتم مناقشة أنشطة وأداء الشركة من خلال اجتماعات دورية للإدارة العليا، ويتم إبلاغ كافة المعنيين في إدارات الشركة بكل القرارات، ويتم حفظ وتصنيف كافة الوثائق المتعلقة بنظام الرقابة الداخلية للاستفادة منها في تدريب الموظفين وإجراءات الفحص والاختبارات التي تستهدف التأكد من كفاءة وفاعلية النظام، وتحفظ الإدارات بالملفات والسجلات الخاصة بها في مكان آمن وتمنح صالحيه الوصول إليها فقط إلى الأشخاص المختصين والمفوضين بذلك وفق تعليمات الإدارة.

إنجازات اللجنة

عملت اللجنة على ترسيخ ثقافة الالتزام داخل الشركة وذلك من خلال سعيها للتأكد من سلامة ونزاهة التقارير المالية للشركة، فضلاً عن التأكد من كفاية وفاعلية أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة في الشركة. وكانت أبرز إنجازات اللجنة خلال عام 2020:

1. مراجعة البيانات المالية المرحلية والسنوية المجمعة للشركة والتوصية لمجلس الإدارة لاعتمادها.
2. الاجتماع بمراقب الحسابات المستقل ومناقشة التقارير والبيانات المالية، والتأكد من عدم وجود أي تدخلات أو معوقات واجهته خلال تدقيق البيانات المالية المرحلية والسنوية المجمعة للشركة من قبل الإدارات التنفيذية أو مجلس الإدارة .
3. متابعة أداء مراقب الحسابات المستقل وتقييم استقلاليته، ورفع توصية لمجلس الإدارة لإعادة تعيينه.
4. استعراض ومناقشة تقرير تقييم ومراجعة نظم الرقابة الداخلية (ICR) المطبقة في الشركة والذي صدر من مكتب تدقيق مستقل، ومتابعة معالجة الملاحظات وتنفيذ التوصيات التي وردت في التقارير السابقة.
5. استعراض ومناقشة تقرير مراجعة وتقييم أداء إدارة التدقيق الداخلي خلال الثلاث سنوات الماضية والذي صدر من مكتب تدقيق مستقل غير الذي قام بتقييم ومراجعة نظم الرقابة الداخلية.
6. إعداد تقرير لجنة التدقيق السنوي عن مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية المطبقة في الشركة والذي يتضمن رأي وتوصيات اللجنة في هذا الشأن، وقد تم عرض التقرير على مجلس الإدارة .
7. إعداد تقرير لجنة التدقيق تمهيدا لتلاوة في الجمعية العامة.
8. اعتماد خطة التدقيق الداخلي السنوية.
9. استعراض ومناقشة تقارير التدقيق الداخلي (من ضمنها تقرير تقييم نظم الرقابة الداخلية المطبقة في الشركة) ومتابعة معالجة الملاحظات وتنفيذ التوصيات التي وردت في هذه التقارير.

وقد قامت اللجنة بتبليغ مجلس الإدارة بما قامت به وتوصلت إليه من نتائج وما اتخذته من قرارات بشفافية. ويتابع المجلس عمل اللجنة بشكل دوري للتحقق من قيامها بالاعمال الموكلة إليها، وتحمل اللجنة المسؤولية عن أعمالها أمام مجلس الإدارة .

وقد قامت الإدارة التنفيذية في الشركة بتوفير كافة المعلومات والبيانات التي تحتاجها اللجنة بشكل كامل ودقيق وفي الوقت المناسب لجميع أعضاء اللجنة، والتي مكنتها من الاطلاع والقيام بواجباتها ومهامها بكفاءة وفاعلية.

والنزاماً بأعلى معايير الشفافية؛ وضعت الشركة الآلية التي تُتيح في حال وجود تعارض بين توصيات لجنة التدقيق وقرارات المجلس، خاصة عندما يرفض المجلس اتباع توصيات اللجنة فيما يتعلق بمراقب الحسابات الخارجي و/أو المدقق الداخلي، حيث يلتزم المجلس وفي حال وجود أي تعارض، بأن يتضمن تقرير الحوكمة الخاص به بياناً يفصل بوضوح هذه التوصيات والسبب أو الأسباب وراء قرار المجلس عدم التقيد بها.

خلال عام 2020 لم يكن هناك أي تعارض بين توصيات لجنة التدقيق وقرارات مجلس الإدارة .



رامي خالد عبدالله
رئيس لجنة التدقيق

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
شركة الديرة القابضة ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
الكويت

31 ديسمبر 2020

تقرير مراقب الحسابات المستقل

الى السادة المساهمين
شركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع
الكويت

التقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2020 وبيان الأرباح أو الخسائر المجموع وبيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة. برأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020، ونتائج أعمالها المجمعة وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية .

أساس ابداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفق تلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما اننا مستقلون عن المجموعة وفقا لمتطلبات ميثاق الأخلاقية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين ، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية بما يتوافق مع متطلبات المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. اننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساسا في ابداء رأينا.

عدم تأكد مادي متعلق بمبدأ الإستمرارية

نلفت الانتباه الى الايضاح (6) حول البيانات المالية المجمعة والذي يشير الى ان الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020 بلغت 16,627,425 د.ك وهو ما يتجاوز ثلاثة ارباع رأس مال المجموعة، كما تجاوزت الخصوم المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمبلغ 15,414,844 د.ك. على الرغم من أن هذه الحالة قد تشير الى وجود شك جوهري في قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة، فقد قامت إدارة المجموعة بإعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية نظراً للأسباب المبينة في ايضاح رقم (6) : مفهوم المحاسبة الاساسي. ان استنتاجنا غير معدل فيما يتعلق بهذا الامر.

أمور التدقيق الرئيسية

ان أمور التدقيق الرئيسية، حسب تقديرنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن فحوى تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، والى التوصل الى رأينا المهني حولها، وإننا لا نبدى رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. كما قمنا بتحديد الأمر المبين أدناه كأمر التدقيق الرئيسي.

تابع / تقرير مراقب الحسابات المستقل الى السادة مساهمي شركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع

الإستثمار في الشركات الزميلة

يتم المحاسبة عن الإستثمار في الشركات الزميلة والذي يمثل جزءاً هاماً من مجموع أصول المجموعة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية مع الأخذ في الاعتبار أي هبوط في القيمة إذا ما توفر أي مؤشر على ذلك. ان الإستثمار في الشركات الزميلة يعتبر جوهرياً بالنسبة لأعمال التدقيق التي قمنا بها نظراً لحصة المجموعة في صافي أصول الشركات الزميلة والقيمة المدرجة لهذه الشركات الزميلة. إضافة الى ذلك، تستخدم الادارة الاحكام والتقديرات لتحديد هبوط قيمة الإستثمار في الشركات الزميلة وبالتالي اعتبرنا ذلك من امور التدقيق الرئيسية. تضمنت اجراءات التدقيق التي قمنا بها تقييم اعتبارات الادارة لمؤشرات هبوط قيمة الإستثمار في الشركات الزميلة ومن هذه الاعتبارات قمنا بتحديد ما اذا كان هناك اي هبوط كبير أو متواصل في القيمة أو أي تغييرات عكسية جوهرية في البيئة السوقية أو القانونية التي تعمل فيها الشركة المستثمر بها كما أخذنا في الاعتبار التغييرات الهيكلية في قطاع الاعمال الذي تعمل فيه الشركة المستثمر بها أو التغييرات في البيئة السياسية أو القانونية بما يؤثر على أنشطة الشركات المستثمر بها والتغييرات في مركزها المالي. ان افصاحات المجموعة المتعلقة بالشركات الزميلة متضمنة في افصاح رقم 10 حول البيانات المالية المجمعة.

المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

ان الادارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، بخلاف البيانات المالية المجمعة و تقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس ادارة الشركة الام قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات ونتوقع الحصول على ما تبقى من اقسام التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

ان رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى المرفقة ونحن لانبدي أي شكل من أشكال التأكيدات على تلك المعلومات. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المبينة أعلاه واثناء القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما اذا كانت المعلومات الأخرى غير متطابقة جوهرياً مع البيانات المالية المجمعة المرفقة أو مع معلوماتنا التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق أو غير ذلك من الأمور التي قد يشوبها اخطاء مادية. وإذا ما استنتجنا، بناء على الاعمال التي قمنا بها، بأن هناك فعلاً اخطاء مادية ضمن تلك المعلومات الأخرى، فالمطلوب منا بيان تلك الأمور. ليس لدينا أي شيء للتقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الادارة و المسؤولين عن تطبيق الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

ان الادارة هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الضبط الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من اعداد البيانات المالية المجمعة بشكل خال من فروقات مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. ولإعداد هذه البيانات المالية المجمعة، تكون ادارة المجموعة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة، والافصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الادارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها، أو عدم توفر أي بديل آخر واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء. ان المسؤولين عن تطبيق الحوكمة هم الجهة المسؤولة عن مراقبة عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الفروقات المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ اجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذوفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
- فهم اجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم اجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية اجراءات الضبط الداخلي للمجموعة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والايضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الادارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الادارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما اذا كان هناك أمور جوهرية قائمة ومرتبطة بأحداث أو ظروف قد تشير الى وجود شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية. واذا ما توصلنا الى وجود تلك الشكوك الجوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق والى الافصاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما اذا كانت تلك الافصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك الى تعديل رأينا. ان استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي الى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الاطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الافصاحات، وفيما اذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات او الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. اننا مسؤولون عن توجيه الاشراف على واداء اعمال تدقيق المجموعة. لا نزال المسؤولين الوحيديين عن رأينا حول اعمال التدقيق التي قمنا بها.
- نقوم بالعرض على المسؤولين عن تطبيق الحوكمة ، وضمن امور أخرى، خطة واطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي يتم اكتشافها، بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الضبط الداخلي التي تلفت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.
- كما نقوم بتزويد المسؤولين عن تطبيق الحوكمة بما يفيد التزاما بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا أو أي أمور أخرى قد تشير الى وجود شكوك في استقلاليتنا، والتدابير التي تم اتخاذها ، إن وجدت.

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

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

نبين أيضاً أنه، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم تقع أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

عبدالله محمد العيبان (CPA)

(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)

جرانت ثورنتون – القطامي والعيبان وشركاهم

الكويت

5 أبريل 2021

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع

السنة المنتهية	السنة المنتهية	ايضاحات
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2019	2020	
د.ك	د.ك	
		الإيرادات
(1,978)	(591)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,206	-	ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
199,809	(1,731,204)	10 حصة في نتائج شركات زميلة
15,299	11,455	ايرادات توزيعات ارباح
391,160	11,619	ايرادات اخرى
607,496	(1,708,721)	
		المصاريف والأعباء الأخرى
(148,996)	(125,678)	تكاليف الموظفين
(280,890)	(171,956)	مصاريف عمومية وادارية ومصاريف أخرى
(474,407)	(294,826)	8 تكاليف تمويل
(145,800)	-	12.1 مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(1,050,093)	(592,460)	
(442,597)	(2,301,181)	خسارة السنة
		الخاصة بـ :
(350,247)	(2,297,757)	مساهمي الشركة الام
(92,350)	(3,424)	الحصص غير المسيطرة
(442,597)	(2,301,181)	
(9.9) فلس	(64.8) فلس	9 خسارة السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 47 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	
(442,597)	(2,301,181)	خسارة السنة
		الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى:
		بنود سيتم تحويلها لاحقاً الى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
(1,006,615)	1,539,337	حصة في الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى للشركات الزميلة
		بنود لن يتم تحويلها لاحقاً الى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
		استثمارات في أوراق حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
(645,236)	85,359	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة
(1,651,851)	1,624,696	مجموع الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة
(2,094,448)	(676,485)	مجموع الخسائر الشاملة للسنة
		الخاصة بـ:
(2,002,098)	(673,061)	مساهمي الشركة الأم
(92,350)	(3,424)	الحصص غير المسيطرة
(2,094,448)	(676,845)	

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 47 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	ايضاحات	الاصول
د.ك 12	د.ك 12		اصول غير متداولة
17,490,079	17,160,944	10	ممتلكات والآت ومعدات
2,282,250	2,367,609	11	استثمار في شركات زميلة
19,772,341	19,528,565		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
351,401	226,781	12	اصول متداولة
4,139	3,548		نم مدينة و أصول أخرى
43,737	16,631		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
399,277	246,960		النقد وشبه النقد
20,171,618	19,775,525		مجموع الاصول
			حقوق الملكية والخصوم
			حقوق الملكية
19,737,880	19,737,880	13	رأس المال
(1,011,517)	610,612	14	بنود أخرى في حقوق الملكية
(14,194,967)	(16,627,425)		خسائر متراكمة
4,531,396	3,721,067		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
239,577	236,153		الحصص غير المسيطرة
4,770,973	3,957,220		مجموع حقوق الملكية
			الخصوم
			خصوم غير متداولة
153,377	156,501		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
153,377	156,501		
			خصوم متداولة
15,247,268	2,204,007	15	نم دائنة وخصوم اخرى
-	13,457,797	16	قروض لأجل من أطراف ذات صلة
15,247,268	15,661,804		
15,400,645	15,818,305		مجموع الخصوم
20,171,618	19,775,525		مجموع حقوق الملكية والخصوم

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 47 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.



طلال بدر البحر
رئيس مجلس الإدارة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

المجموع	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم				رأس المال	الرصيد في 1 يناير 2020
		المجموع الفرعي	خسائر متراكمة	بنود أخرى في حقوق الملكية (ايضاح 14)	دك		
دك	دك	دك	دك	دك	دك	دك	
4,770,973	239,577	4,531,396	(14,194,967)	(1,011,517)	19,737,880		الرصيد في 1 يناير 2020
(2,301,181)	(3,424)	(2,297,757)	(2,297,757)	-	-		خسارة السنة
1,624,696	-	1,624,696	-	1,624,696	-		الإيرادات الشاملة الأخرى
(676,485)	(3,424)	(673,061)	(2,297,757)	1,624,696	-		مجموع الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة للسنة
-	-	-	2,567	(2,567)	-		حصة في ربح محقق من استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مملوكة من قبل شركة زميلة
(23,531)	-	(23,531)	(23,531)	-	-		أثر التغير في نسبة ملكية شركة تابعة لشركة زميلة
(113,737)	-	(113,737)	(113,737)	-	-		أثر التغير في ملكية الشركة الزميلة نتيجة شراء أسهم خزينة
3,957,220	236,153	3,721,067	(16,627,425)	610,612	19,737,880		الرصيد في 31 ديسمبر 2020

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 47 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

المجموع	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم				رأس المال	الرصيد في 1 يناير 2019
		المجموع الفرعي	خسائر متراكمة	بنود أخرى في حقوق الملكية (ايضاح 14)	دك		
دك	دك	دك	دك	دك	دك	دك	
6,894,346	331,927	6,562,419	(13,107,384)	(68,077)	19,737,880		الرصيد في 1 يناير 2019
(442,597)	(92,350)	(350,247)	(350,247)	-	-		خسارة السنة
(1,651,851)	-	(1,651,851)	-	(1,651,851)	-		الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
(2,094,448)	(92,350)	(2,002,098)	(350,247)	(1,651,851)	-		مجموع الخسائر الشاملة للسنة
-	-	-	(37,022)	37,022	-		خسائر محققة من استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مملوكة من قبل المجموعة
-	-	-	(671,389)	671,389	-		حصة في خسائر محققة من استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مملوكة من قبل شركة زميلة
(28,925)	-	(28,925)	(28,925)	-	-		أثر التغير في نسبة ملكية شركة تابعة لشركة زميلة
4,770,973	239,577	4,531,396	(14,194,967)	(1,011,517)	19,737,880		الرصيد في 31 ديسمبر 2019

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 47 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	
(442,597)	(2,301,181)	انشطة التشغيل خسارة السنة تعديلات لـ:
145,800	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
15,511	14,023	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(15,299)	(11,455)	ايرادات توزيعات ارباح
(199,809)	1,731,204	حصة في نتائج شركات زميلة
474,407	294,826	تكاليف تمويل
(21,987)	(272,583)	
4,630	591	التغيرات في اصول وخصوم التشغيل:
12,898	124,620	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(67,086)	119,710	نم مدينة و أصول أخرى
-	(10,899)	نم دائنة وخصوم أخرى
(71,545)	(38,561)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
5,828	-	انشطة الاستثمار
15,299	11,455	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
21,127	11,455	ايرادات توزيعات ارباح مستلمة
		صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
(585)	-	انشطة التمويل
(585)	-	تكاليف تمويل مدفوعة
(51,003)	(27,106)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
94,740	43,737	صافي النقص في النقد وشبه النقد
43,737	16,631	النقد وشبه النقد في بداية السنة
		النقد وشبه النقد في نهاية السنة

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 47 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

- تأسست شركة الديرة القابضة ("الشركة الأم") بتاريخ 18 فبراير 1998 كشركة كويتية ذات مسؤولية محدودة . تم بتاريخ 8 سبتمبر 2005 تعديل الكيان القانوني للشركة وتحويلها من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة كويتية عامة.
- وافقت الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ 26 يونيو 2015 على تعديل أغراض الشركة الأم لتصبح كما يلي :
- تقوم ادارة الشركة الام بإدارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وتوفير الدعم اللازم لها.
 - استثمار أموالها في الإتجار بالأسهم والسندات والأوراق المالية الأخرى.
 - تملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقا للقانون.
 - تمويل أو إقراض الشركات التي تملك فيها اسهما أو حصصا وكفالتها لدى الغير ، وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة في رأس مال الشركة المقترضة عن 20%.
 - تملك حقوق الملكية الصناعية والملكية الفكرية المتعلقة بها والعلامات التجارية او النماذج الصناعية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها سواء داخل الكويت أو خارجها.
- ويكون للشركة الام مباشرة الاعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفه مباشرة او بالوكالة .
- ويجوز للشركة الام ان تكون لها مصلحة او تشترك باي وجه مع الهيئات التي تزاول اعمالا شبيهة باعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق اغراضها في الكويت أو في الخارج ، ولها ان تنشئ او تشارك او تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها .
- إن أسهم الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت. المجموعة تتكون من الشركة الام والشركات التابعة لها (ان تفاصيل الشركات التابعة موضحة في ايضاح 7).
- عنوان الشركة الأم : ص.ب 4839 الصفاة (13049) - دولة الكويت .
- تمت الموافقة على اصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل أعضاء مجلس ادارة الشركة الأم بتاريخ 5 أبريل 2021. وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين .

2. بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية.

3. التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

يسري عدد من المعايير الجديدة والمعدلة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020 والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة. فيما يلي معلومات حول هذه المعايير الجديدة:

يفعل للفترة السنوية التي تبدأ في

1 يناير 2020

1 يونيو 2020

المعيار او التفسير

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف المادية

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8 تعريف "المادية" ومواءمة التعريف المستخدم في الاطار المفاهيمي والمعايير. تم تعديل مستوى المادية الذي يؤثر على المستخدمين من "قد يؤثر" الى "من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول". ليس لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 متطلبات محددة عندما تكون المحاسبة عن التغييرات في مدفوعات الإيجار وامتيازات الإيجار في نطاق هذه المتطلبات. يتطلب من الطرف المستأجر تقييم ما إذا كانت امتيازات الإيجار تمثل تعديلاً على عقد الإيجار، وإذا كانت كذلك، فيتعين تطبيق أساس محدد للمحاسبة. ومع ذلك، قد يكون تطبيق هذه المتطلبات على عدد كبير من عقود الإيجار المحتملة أمراً صعباً، لا سيما من منظور عملي بسبب الضغوط الناتجة عن هذه الجائحة. تسمح الوسيلة العملية للطرف المستأجر باختيار عدم إجراء تقييم لتقرير ما إذا كانت امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) تُمثل تعديلاً على عقد الإيجار. يُسمح للطرف المستأجر بالمحاسبة عن امتيازات الإيجار كما لو كان التغيير لا يُمثل تعديلاً على عقد الإيجار. تنطبق الوسيلة العملية فقط على امتيازات الإيجار المقدمة كنتيجة مباشرة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19). إن هذا الإعفاء مخصص فقط للطرف المستأجر الذي تم منحه امتيازات الإيجار. لا تنطبق هذه التعديلات على الطرف المؤجر. يجب استيفاء جميع الشروط التالية:

- يوفر امتياز الإيجار الإعفاء من المدفوعات التي ينتج عنها بشكل عام مقابلاً لعقد الإيجار يمثل إلى حد كبير نفس المقابل الأصلي لعقد الإيجار أو أقل من ذلك المقابل قبل منح هذا الامتياز مباشرة.
 - يتم منح امتياز الإيجار بغرض الإعفاء من المدفوعات التي كان لها تاريخ استحقاق أصلي في أو قبل 30 يونيو 2021. لذا فإن الدفعات المدرجة تتمثل في تلك الدفعات المتطلب أن يتم تخفيضها في أو قبل 30 يونيو 2021 غير أن الزيادات اللاحقة في الإيجارات للمبالغ المؤجلة قد تكون بعد 30 يونيو 2021.
 - لا توجد تغييرات جوهرية أخرى على الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار.
- ليس لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

3.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

بتاريخ المصادقة على هذه البيانات المالية المجمعة، تم إصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة. تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق كافة التعديلات ذات الصلة ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة للمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ التعديلات. فيما يلي المعلومات حول المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية المجمعة للمجموعة. تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات الجديدة الأخرى ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

يفعل للفترات السنوية التي تبدأ في

1 يناير 2022

1 يناير 2023

المعيار أو التفسير

التحسينات السنوية دورة 2018 – 2020

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1- التصنيف إلى متداول أو غير متداول

التحسينات السنوية دورة 2018 - 2020

تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 على تبسيط تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 1 من قبل أي شركة تابعة تقوم بتطبيقه لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بقياس فروق ترجمة ترجمة العملة التراكمية. إن الشركة التابعة التي تقوم بتطبيق المعيار لأول مرة بعد الشركة الأم قد تكون مطالبة بالاحتفاظ بمجموعتين من السجلات المحاسبية لفروق ترجمة العملة التراكمية على التوازي بناءً على تواريخ

مختلفة للانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. ومع ذلك، فإن التعديل يوسع الإعفاء ليشمل فروق ترجمة العملة التراكمية لتقليل التكاليف للأطراف التي تقوم بتطبيق المعيار لأول مرة. تتعلق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 برسوم الاختبار بنسبة "10 في المائة" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية - في سبيل تحديد ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بأي بند من المطلوبات المالية الذي تم تعديله أو استبداله، تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت الشروط مختلفة بشكل كبير. يوضح التعديل الرسوم التي تدرجها أي منشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط أي بند جديد أو معدل من المطلوبات المالية تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية.

حواجز الإيجار - تعديل الأمثلة التوضيحية - تم إبلاغ مجلس معايير المحاسبة الدولية باحتمالية نشوء غموض في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار نظراً للكيفية التي تم بها توضيح المثال التوضيحي 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لمتطلبات حواجز الإيجار. قبل التعديل، تم إدراج المثال التوضيحي 13 كجزءاً من النمط الحقيقي للسداد المتعلق بتحسينات مباني مستأجرة؛ ولم يُبين المثال بوضوح النتيجة التي تم التوصل إليها بشأن ما إذا كان السداد سفي بتعريف حافز الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 16. قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية إزالة احتمالية نشوء غموض عن طريق حذف عملية السداد المتعلقة بتحسينات مباني مستأجرة من المثال التوضيحي 13. لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة يستند إلى حقوق المنشأة كما في نهاية فترة البيانات المالية. كما أنها توضح بأنه ليس لتوقعات الإدارة، ما إذا كان سيتم تأجيل السداد أم لا، تأثيراً على تصنيف الالتزامات. لقد أضافت إرشادات حول شروط الإقراض وكيف يمكن أن تؤثر على التصنيف، كما تضمنت متطلبات الالتزامات التي يمكن تسويتها باستخدام الأدوات الخاصة بالمنشأة. لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

4. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المهمة المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه.

4.1 أساس الإعداد

تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي، وهو عملة العرض والتشغيل الخاصة بالشركة الأم، وقد تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والتي تم قياسها بالقيمة العادلة. اختارت المجموعة عرض "بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى" في بيانين منفصلين وهما: "بيان الأرباح أو الخسائر" و "بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى". تقوم المجموعة بتخصيص مجموع الإيرادات أو الخسائر الشاملة الخاصة بالشركات التابعة، بين الشركة الأم والحصص غير المسيطرة بناءً على نسب الملكية الخاصة بهم.

4.2 أساس التجميع

تسيطر الشركة الأم على الشركة التابعة عندما تتعرض، أو يكون لها الحق، بعوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة إلى المجموعة ويتوقف تجميعها من التاريخ الذي تتوقف فيه تلك السيطرة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ التقرير و التي لا تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ التقرير للشركة الأم، باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم عمل التعديلات لتعكس تأثير المعاملات الهامة والأحداث الأخرى التي تقع بين هذا التاريخ و تاريخ التقرير للبيانات المالية للشركة الأم.

4. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

4.2 تابع/ أساس التجميع

لغرض التجميع، تم حذف كافة المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. وحيث أن الخسائر غير المحققة نتيجة معاملات بيع الأصول بين شركات المجموعة قد تم عكسها لأغراض التجميع، إلا أن تلك الأصول تم اختبارها لتحديد أي انخفاض في قيمتها وذلك بالنسبة للمجموعة ككل. تم تعديل المبالغ المدرجة في البيانات المالية للشركات التابعة، أينما وجدت، للتأكد من توحيد السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة. تم تسجيل الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الخاصة بالشركات التابعة التي تم شراؤها أو استبعادها خلال السنة، من تاريخ الحيازة إلى تاريخ الاستبعاد. ان الحصص غير المسيطرة المدرجة كجزء من حقوق الملكية، يمثل الجزء من أرباح أو خسائر وصافي أصول الشركة التابعة التي لا تمتلكها المجموعة. تقوم المجموعة بفصل الإيرادات أو الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة وفق حصص ملكية كل منهم في تلك الشركات. عند بيع حصة مسيطرة في الشركات التابعة، فان الفرق بين سعر البيع وصافي قيمة الأصول بالإضافة إلى فرق الترجمة التراكمي والشهرة يسجل في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. ان القيمة العادلة لأي استثمار متبقي في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة يعتبر اما القيمة العادلة للقياس المبدئي للمحاسبة اللاحقة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 عندما يكون مناسباً ، أو التكلفة عند القياس المبدئي للاستثمار كشركة زميلة او محاصة. مع ذلك، فإن التغييرات في حصص المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان للسيطرة يتم محاسبتهم كعمالة ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لحصة المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصص ملكية كل منهم في الشركات التابعة. ان اي فرق بين المبلغ الذي تم تعديل الحصص غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع او المستلم يتم تسجيله مباشرة ضمن حقوق الملكية وتخصيصه لمالكي الشركة الأم.

4.3 اندماج الاعمال

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

وفي حالة ما اذا تمت معاملة دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس القيمة العادلة للحصص التي تم شراؤها في السابق بقيمتها العادلة كما في تاريخ التملك وذلك من خلال الأرباح أو الخسائر. تقوم المجموعة بتسجيل الأصول المعروفة المشتراه والخصوم القائمة التي تم الحصول عليها نتيجة دمج الأعمال بغض النظر عما اذا كانت تلك البنود قد تم تسجيلها ضمن البيانات المالية للشركة التي تم شراؤها أم لا، قبل تاريخ الشراء. ويتم عادة قياس الأصول المشتراه والخصوم المنقولة وبشكل عام، بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء.

عند قيام المجموعة بشراء نشاط معين، تقوم الادارة بتقدير ملائمة تصنيفات وتوجيهات الأصول المالية المنقولة والالتزامات القائمة وفقاً للبنود التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف القائمة بتاريخ الشراء. يتضمن ذلك فصل مشتقات الأدوات المالية الموجودة ضمن العقود المبرمة من قبل الشركة المشتراه.

يتم احتساب قيمة الشهرة بعد تسجيل قيمة الأصول التي تم تعريفها وبشكل منفصل. ويتم احتسابها على أنها الزيادة ما بين: (أ) القيمة العادلة للمقابل المقدم، (ب) القيمة المسجلة للحصص غير المسيطرة في سجلات الشركة التي تم شراؤها، وبين، (ج) القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء، لأي حقوق ملكية قائمة في الشركة المشتراه فوق القيمة العادلة بتاريخ الشراء لصافي الأصول التي تم تعريفها. اذا كانت القيم العادلة للأصول المعروفة تزيد عن مجموع البنود أعلاه، يتم تسجيل تلك الزيادة (التي تعتبر ربح نتيجة المفاضلة) ضمن الأرباح والخسائر مباشرة.

4.4 الشهرة

تمثل الشهرة المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة عن دمج الأعمال التي لم يتم تحديدها بشكل فردي ومعترف بها بشكل منفصل. يتم تسجيل الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المترجمة. لا يتم اطفاء الشهره ولكن لغرض انخفاض القيمة يتم مراجعتها بشكل سنوي. ولغرض اختبار انخفاض القيمة ، يتم تخصيص الشهرة لكل وحدة مولدة للنقد في المجموعة (او مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) والتي من المتوقع ان تستفيد من تآزر الدمج. يتم اختبار انخفاض قيمة الوحدات المولدة للنقد والتي تم تخصيص شهره لها بشكل سنوي ، او بشكل متكرر اكثر عندما يكون هنالك مؤشر على انه قد يكون هنالك انخفاض في قيمة الوحدة. فيما اذا كانت القيمة القابلة للاسترداد اقل من القيمة الدفترية ، يتم تخصيص خسارة هبوط القيمة اولا لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم تخصيصها للوحدة ومن ثم للأصول الاخرى في الوحدة بشكل نسبي على اساس القيمة الدفترية لكل اصل في الوحدة. لا يتم عكس خسارة انخفاض قيمة الشهرة في فترات لاحقة. عند استبعاد وحدة مولدة للنقد ، يتم ضم قيمة الشهرة الخاصة لتحديد الربح او الخسارة الناتجة من الاستبعاد.

4.5 الاستثمار في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي منشأة يكون للمجموعة تأثير مهم عليها وهي ليست شركة تابعة أو حصة في مشروع مشترك. إن التأثير الجوهرى هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية وتتطلب هذه الطريقة إثبات حصة المجموعة بتاريخ بيان المركز المالي بالتكلفة بالإضافة لحصة المجموعة في كافة التغيرات اللاحقة في صافي أصول الشركة الزميلة ناقصاً أي انخفاض في القيمة، ويعكس بيان الارباح أو الخسائر المجمع حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركات الزميلة. إن أي زيادة في تكلفة امتلاك حصة المجموعة عن صافي القيمة العادلة المحددة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الامتلاك يتم الاعتراف بها كشهرة. يتم إدراج الشهرة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم فحص انخفاض قيمتها كجزء من قيمة هذا الاستثمار. يتم الاعتراف في الحال في بيان الارباح أو الخسائر المجمع بأي زيادة، بعد إعادة التقدير لحصة الشركة الأم في القيمة العادلة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة المحددة عن تكلفة الامتلاك.

يتم تخفيض توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة من القيمة الدفترية للاستثمار. إن التعديلات على القيمة الدفترية يمكن أن تكون أيضاً ضرورية لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في الشركة الزميلة التي تنتج عن التغيرات في حقوق ملكية الشركة الزميلة. يتم الاعتراف في الحال في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع بالتغيرات في حصة المجموعة من حقوق ملكية الشركة الزميلة.

عندما تتساوى أو تزيد حصة المجموعة في الخسائر من الشركة الزميلة عن حصة المجموعة في الشركة الزميلة متضمناً أية ذمم مدينة غير مضمونة، فلا تعترف المجموعة بخسائر إضافية ما لم تتكبد التزامات أو أن تقوم بإجراء دفعات نيابة عن الشركة الزميلة. يتم حذف الأرباح غير المحققة من العمليات المالية مع الشركة الزميلة بحدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة، ويتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض في قيمة الأصل المحول.

يتم إجراء تقييم لانخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة عندما يوجد دليل على انخفاض قيمة الأصل أو عندما تكون الخسائر التي تم الاعتراف بها في سنوات سابقة لم تعد قائمة. يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة بتاريخ البيانات المالية للشركة الأم أو بتاريخ مبكر لا يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة الأم ويتم استخدام سياسات محاسبية متماثلة. وحيثما يكون ذلك عملياً فإنه يتم إدخال تعديلات بآثار العمليات المهمة أو الأحداث الأخرى التي أجريت بين تاريخ البيانات المالية للشركات الزميلة وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم. عند فقدان المجموعة تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ له بقيمته العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهري عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمحصل من البيع يتم إثباته في بيان الارباح أو الخسائر المجمع.

بالرغم من ذلك ، عندما تخفض المجموعة نسبة ملكيتها في شركة زميلة أو شركة محاصة ولكن تبقى محاسبته باستخدام طريقة حقوق الملكية ، عندها تقوم المجموعة باعادة تصنيف الى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع نسبة الأرباح أو الخسائر والتي تم الاعتراف بها مسبقاً في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الاخرى المجمع المرتبطة بنسبة انخفاض الملكية اذا ما كان سيتم اعادة تصنيف هذه الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصول او الخصوم المتعلقة بها.

4.6 التقارير القطاعية

تعمل المجموعة في قطاع واحد وهو الاستثمارات. ولغرض تعريف القطاعات التشغيلية، تقوم الإدارة بتتبع الخطوط الانتاجية للمنتجات الرئيسية والخدمات. يتم ادارة تلك القطاعات التشغيلية بشكل منفصل حيث أن احتياجات وطرق ادارة كل قطاع تكون مختلفة. يتم معالجة كافة المعاملات البنينة بين القطاعات بأسس تجارية بحتة. ولأغراض الادارة، تستخدم المجموعة نفس سياسات المقاييس المستخدمة ضمن البيانات المالية المجمعة. بالإضافة الى ذلك، فإن الأصول أو الخصوم غير المخصصة لقطاع تشغيلي معين، لا يتم ادراجها للقطاع.

4.7 ايرادات الفوائد وما شابهها

يتم تسجيل ايرادات الفوائد وما شابهها عند استحقاقها وباستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

4.8 ايراد توزيعات الأرباح

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

4.9 المصاريف التشغيلية

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

4.10 تكاليف التمويل

يتم احتساب وإدراج تكاليف التمويل على أساس نسبي زمني مع الأخذ في الإعتبار رصيد القرض القائم ونسبة الفائدة المطبقة.

4.11 الضرائب

4.11.1 ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقا للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح المجموعة الخاص بمساهمي الشركة الأم الخاضع للضريبة. وطبقا للقانون، فإن الايرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الارباح النقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية يجب خصمها من ربح السنة.

4.11.2 مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاص بمساهمي الشركة الأم الخاضع للضريبة وفقا لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار اعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على ان الايرادات من الشركات الزميلة والتابعة، مكافآت اعضاء مجلس الادارة والتحويل الى الاحتياطي القانوني يجب استثنائها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

4.11.3 الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاص بمساهمي الشركة الأم وفقا لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الساري المفعول اعتبارا من 10 ديسمبر 2007. وبموجب لوائح ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة، لا يسمح بترحيل اي خسائر الى السنوات المستقبلية او السنوات السابقة.

4.12 اختبار انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير المالية

لغرض تقدير مبلغ الانخفاض، يتم تجميع الأصول إلى أدنى مستويات تشير إلى تدفقات نقدية بشكل كبير (وحدات منتجة للنقد). وبناء عليه، يتم اختبار انخفاض قيمة بعض من تلك الأصول وبشكل منفرد ويتم اختبار البعض الآخر على أنه وحدة منتجة للنقد. يتم توزيع الشهرة على تلك الوحدات المنتجة للنقد والتي يكون من المتوقع أن تولد انسيابية من العوائد نتيجة دمج الأعمال وتمثل أقل تقدير تم وضعه من قبل إدارة المجموعة للعوائد المرجوة من هذا الدمج لغرض مراقبة الشهرة.

يتم اختبار الوحدات المنتجة للنقد تلك والتي تم توزيع الشهرة عليها (المحددة من قبل إدارة المجموعة على أنها معادلة لقطاعاتها التشغيلية) لغرض الانخفاض في القيمة وبشكل سنوي. كما يتم اختبار كافة مفردات الأصول الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد في أي وقت تكون هناك ظروف أو تغييرات تشير إلى أن القيمة المدرجة قد لا يكون من الممكن استردادها.

يتم الاعتراف بالفرق ما بين القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد والقيمة الممكن تحقيقها (وهي القيمة العادلة ناقصا تكاليف بيع قيمة الأصل قيد الاستخدام)، كخسارة انخفاض في القيمة. ولغرض تقدير قيمة الأصل قيد الاستخدام، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من هذا الأصل وكذلك تقدير سعر فائدة معقول لغرض احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المستقبلية. علما بأن المعلومات المستخدمة لاختبار انخفاض القيمة تكون مرتبطة مباشرة بأخر موازنة تقديرية معتمدة للمجموعة، والتي يتم تعديلها عند الضرورة لاستبعاد تأثير إعادة الهيكلة وتطوير الأصول. كما يتم تقدير سعر الخصم بشكل منفصل ولكل وحدة منتجة للنقد على حدة وهو يمثل انعكاس للمخاطر المصاحبة لهذا الأصل كما تم تقديرها من قبل الإدارة.

يتم استخدام مبلغ انخفاض القيمة أو لا لتخفيض القيمة الجارية للشهرة المرتبطة بهذا الأصل. ويتم توزيع ما تبقى من هذا الانخفاض على الأصول الأخرى كل حسب نسبته. وباستثناء الشهرة، يتم لاحقا إعادة تقييم الأصول لأي مؤشر في انخفاض القيمة التي تم الاعتراف بها في السابق ولا يوجد حاجة لها.

يتم عكس أي خسارة هيوط محملة إذا كانت القيمة المستردة للوحدة المنتجة للنقد تتجاوز قيمتها المدرجة.

4.13 أصول مستأجرة

المجموعة كمستأجر

بالنسبة إلى أي عقود جديدة، تدرس المجموعة ما إذا كان العقد أو يحتوي على عقد إيجار. يُعرّف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، يمنح الحق في استخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة من الزمن في مقابل مبلغ".

لتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يفي بثلاثة تقييمات رئيسية وهي:

- يحتوي العقد على أصل محدد، والذي تم تحديده بشكل صريح في العقد أو تم تحديده ضمناً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة
- للمجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.
- للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصول المحددة خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيه "كيفية ولأي غرض" يتم استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.

اختارت المجموعة محاسبة عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام التدريبات العملية. بدلاً من الاعتراف باصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بها كمصروف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

قياس والاعتراف بعقود الإيجار كمستأجر

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في الميزانية العمومية المقاسة على النحو التالي:

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

4.13 تابع/ أصول مستأجرة

أصل حق الاستخدام

يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة، والذي يتكون من القياس المبدئي لالتزام الإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية تتكبدها المجموعة، وتقديرًا لأي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات إيجار تتم قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (بعد طرح أي حوافز مستلمة). بعد القياس المبدئي، تقوم المجموعة بإستهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية عقد الإيجار أيهما أسبق. تقوم المجموعة أيضًا بتقييم أصل حق الاستخدام للانخفاض في القيمة عند وجود هذه المؤشرات.

التزام الإيجار

في تاريخ البدء، تقيس المجموعة التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، مخصومة باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاحًا بسهولة أو معدل اقتراض المجموعة الإضافي. تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك في مادة ثابتة)، مدفوعات متغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات معينة بشكل معقول إلى أن تمارس. بعد القياس المبدئي، يتم تخفيض الالتزام للمدفوعات المقدمة وزيادته للفائدة. يتم إعادة قياسها لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغييرات في المدفوعات الثابتة المضمنة. عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار، ينعكس التعديل المقابل في أصل حق الاستخدام، أو الربح والخسارة إذا تم تخفيض أصل حق الاستخدام إلى الصفر.

4.14 الأدوات المالية

4.14.1 التحقق، القياس المبدئي وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتُقاس مبدئيًا بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تُقاس مبدئيًا بالقيمة العادلة. إن القياس اللاحق للأصول والخصوم المالية مبين أدناه.

- يتم إلغاء الأصل المالي (وأيضا كان ذلك منطبقاً بإلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية متشابهة) عند:
 - انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
 - تحويل المجموعة لحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أنها أخذت على عاتقها التزاماً بدفع هذه التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "القبض والدفع" أو

أ. عند تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل.

ب. عندما لم تحول المجموعة ولم تحتفظ، على نحو جوهري، بكامل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل. عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الأصول المالية وعندما تدخل المجموعة في ترتيبات القبض والدفع ولم تقم بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، ويتحقق الأصل الجديد بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل.

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام قائم بالالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

4.14.1 تابع / الأدوات المالية

4.14.2 تصنيف الأصول المالية

لغرض القياس اللاحق ، يتم تصنيف الأصول المالية إلى الفئات التالية عند التحقق المبدئي:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
 - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
 - الأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- يتم تحديد التصنيف من خلال كل من:
- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية
 - خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.
- يجوز للمجموعة إجراء الاختيارات / التحديدات التالية غير القابلة للإلغاء عند التحقق المبدئي لأصل مالي:
- يجوز للمجموعة اختيار لا رجعة فيه لعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية في الإيرادات الشاملة الأخرى إذا تم استيفاء معايير معينة ؛ و
 - يجوز للمجموعة تحديد لا رجعة فيه لاي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك يلغي أو يخفض بشكل كبير من عدم تطابق محاسبي.

4.14.3 القياس اللاحق للأصول المالية

• الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الأصول مستوفية للشروط التالية (ولم يتم تصنيفها على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر).

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية وجمع التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة بها.
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

بعد التحقق المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصًا مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير مادي. تتكون الأصول المالية للمجموعة المقاسة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

- النقد وشبه النقد

يشتمل النقد وشبه النقد على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة.

- ذمم مدينة وأصول أخرى

تسجل الذمم المدينة والأصول الأخرى بالمبلغ الأصلي ناقصا مخصص أي مبالغ لا يمكن تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد محتملا. يتم شطب الديون المعدومة عند استحقاقها.

- مستحق من أطراف ذات صلة

المستحق من أطراف ذات صلة عبارة عن أصول مالية نشأت من قبل المجموعة عن طريق تقديم الأموال مباشرة إلى المقترض الذي لديه دفعات ثابتة أو محددة وغير مدرجة في سوق نشط.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.14 تابع / الادوات المالية

4.14.3 تابع / القياس اللاحق للأصول المالية

• الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تشتمل هذه الأصول المالية للمجموعة على ما يلي:

- الاستثمار في أسهم حقوق الملكية: تمثل هذه استثمارات في أسهم حقوق الملكية لمختلف الشركات وتشمل كلاً من الاسهم المسعرة وغير المسعرة.

تقوم المجموعة باحتساب الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا كانت الأصول تستوفي الشروط التالية:

• يتم الاحتفاظ بها بموجب نموذج أعمال هدفه هو "الاحتفاظ لجمع" التدفقات النقدية المرتبطة وبيعها ؛ و

• الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

سيتم إعادة تدوير أية أرباح أو خسائر معترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل (فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أدناه).

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند التحقق المبدئي، يجوز للمجموعة إجراء اختيار غير قابل للنقض (على أساس كل أداة على حدة) لتعيين استثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. لا يُسمح بالتعيين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا تم الاحتفاظ بالاستثمار في حقوق الملكية بغرض المتاجرة أو إذا كان هذا الاستثمار مقابل طارئ معترف به من قبل المشتري في عملية دمج الأعمال.

يتم الاحتفاظ بأصل مالي لغرض المتاجرة في الحالات التالية:

• تم الحصول عليه بشكل أساسي لغرض بيعه في الأجل القريب ؛ أو

• عند التحقق المبدئي فإنه جزء من محفظة ادوات مالية محددة تقوم المجموعة بإدارتها مع بعضها البعض ولديها دليل على نمط فعلي حديث لجني أرباح قصيرة الاجل؛ أو

• الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الاصول المالية التي لا تفي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. علاوة على ذلك، بغض النظر عن نموذج الأعمال، فإن الأصول المالية التي تدفقاتها النقدية التعاقدية ليست فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تندرج جميع الأدوات المالية المشتقة ضمن هذه الفئة، باستثناء تلك المحددة والفعالة كأدوات تحوط، والتي تنطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط. تشتمل الفئة أيضاً على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.

يتم قياس الاصول في هذه الفئة بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة للأصول المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات السوق النشطة أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يوجد سوق نشط.

تشتمل الأصول المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على استثمارات في اسهم حقوق الملكية.

4.14.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

تخضع جميع الأصول المالية باستثناء الأصول المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر واستثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى للمراجعة على الأقل في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الأصول المالية الموضحة أدناه.

تقوم المجموعة بتسجيل مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. بالنسبة للأصول المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي للأصل المالي المعني. يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد) والتعرض عند حدوث التخلف عن السداد. يستند تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة الافتراضية على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض عند التخلف عن السداد، بالنسبة للأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الاجمالية للأصل في تاريخ التقرير.

تعترف المجموعة دائماً بخسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة للمدينين التجاريين ومستحقات الإيجار والأرصدة المستحقة من أطراف ذات صلة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة من هذه الأصول المالية باستخدام مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرة خسارة ائتمان تاريخية للمجموعة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

بالنسبة لجميع الادوات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة عندما يكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي. ومع ذلك، إذا لم يتم زيادة مخاطر الائتمان على الاداة المالية بشكل كبير منذ التحقق المبدئي، فإن المجموعة تقوم بقياس مخصص الخسارة لتلك الاداة المالية بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً جزءاً من خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة المتوقع أن ينتج عن الأحداث الافتراضية على أداة مالية ممكنة خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في بيان الارباح او الخسائر المجمع لجميع الأصول المالية مع إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية الخاصة بها من خلال حساب مخصص الخسارة.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يعادل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة في فترة التقرير السابقة، ولكنها تحدد في التقرير الحالي انه لم يعد يتم الوفاء بالشروط الخاصة بخسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً في تاريخ التقرير الحالي، باستثناء الأصول التي تم استخدام نهج مبسط فيها.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.14 تابع / الادوات المالية

4.14.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة الذمم الدائنة والخصوم الأخرى والمستحق لأطراف ذات صلة والقروض لأجل من أطراف ذات صلة. يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها على النحو التالي:

• الخصوم المالية بالتكلفة المطفأة

- الذمم الدائنة والخصوم الأخرى
- يتم إثبات الذمم الدائنة والخصوم الأخرى للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم اصدار فواتير بها أم لا.
- مستحق الي/ وقروض لأجل من أطراف ذات صلة
- المستحق إلى أطراف ذات صلة هي مطلوبات مالية تنشأ في السياق العادي للامعال وغير مدرجة في سوق نشط.

4.15 التكلفة المطفأة للادوات المالية

يتم احتساب هذه التكلفة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصا مخصص انخفاض القيمة. ان عملية الاحتساب تأخذ بعين الاعتبار اي علاوة او خصم على الشراء وتتضمن تكاليف ورسوم المعاملة التي تعتبر جزءا لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلية.

4.16 محاسبة تواريخ المتاجرة والسداد

ان جميع المشتريات والمبيعات "بالطرق المعتادة" للاصول المالية يتم تسجيلها على اساس تاريخ المتاجرة، اي بالتاريخ الذي تلتزم فيه المنشأة بشراء او بيع الاصول. ان المشتريات او المبيعات بالطرق المعتادة هي مشتريات او مبيعات الاصول المالية التي تتطلب تسليم الاصول خلال اطار زمني يتم تحديده بالنظم او بالعرف السائد في الاسواق.

4.17 تسوية الادوات المالية

يتم تسوية الاصول والخصوم المالية ويتم ادراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط اذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ حاليا لتسوية المبالغ المسجلة وكانت هناك نية للتسوية على اساس صافي او لتحقق الاصول وتسوية الخصوم في آن واحد.

4.18 القيمة العادلة للادوات المالية

ان القيمة العادلة للادوات المالية التي يتم تداولها في اسواق نشطة بتاريخ كل تقرير مالي يتم تحديدها بالرجوع الى اسعار السوق المدرجة او اسعار المتداولين (سعر العرض للمراكز المالية الطويلة وسعر الطلب للمراكز المالية القصيرة)، دون اي خصم خاص بتكاليف المعاملة. بالنسبة للادوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم مناسبة. وهذه التقنيات قد تتضمن استخدام معاملات على اساس تجارية حديثة في السوق؛ الرجوع الى القيمة العادلة الحالية لاداة مالية اخرى مماثلة بصورة جوهرية؛ تحليل تدفقات نقدية مخصومة او اساليب تقييم اخرى.

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.19 حقوق الملكية، الاحتياطات ودفعات توزيعات الارباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للاسهم التي تم اصدارها ودفعها.

تتضمن البنود الاخرى لحقوق الملكية ما يلي:

- احتياطي تحويل العملات الاجنبية – والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الاجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات الاجنبية للمجموعة الى الدينار الكويتي
 - احتياطي القيمة العادلة – والذي يتكون من الارباح والخسائر المتعلقة بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الأخرى.
- تتضمن الخسائر المتراكمة كافة الارباح او الخسائر المتراكمة للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الام تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية. تدرج توزيعات الارباح المستحقة لاصحاب حقوق الملكية في الخصوم الاخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.

4.20 المخصصات والاصول والالتزامات الطارئة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني او استدلالي نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من المجموعة تدفق مصادر اقتصادية الى الخارج ويكون بالامكان تقدير المبالغ بشكل يعتمد عليه. ان توقيت او مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكد.

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استنادا الى الدليل الاكثر وثوقا والمتوفر بتاريخ التقرير المالي، بما في ذلك المخاطر والتقدير غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فان احتمالية طلب تدفق مصادر اقتصادية الى الخارج في التسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات الى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقد جوهريه.

لا يتم تسجيل الاصول الطارئة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الافصاح عنها عندما يكون هناك احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الداخل.

لا يتم تسجيل الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الافصاح عنها الا اذا كان احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الخارج امرا مستبعدا.

4.21 ترجمة العملات الاجنبية

4.21.1 عملة العرض الرئيسية

تعرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي والتي هي ايضا العملة الرئيسية للشركة الام. تقوم كل منشأة في المجموعة بتحديد عملتها الرئيسية الخاصة بها والبنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة يتم قياسها باستخدام تلك العملة الرئيسية.

4.21.2 معاملات العملة الاجنبية والارصدة

يتم تحويل معاملات العملة الاجنبية الى العملة الرئيسية للمنشأة المعنية في المجموعة باستخدام اسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). ان ارباح وخسائر الصرف الاجنبي الناتجة عن تسوية مثل تلك المعاملات وعن اعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الاجنبية باسعار الصرف في نهاية السنة المالية تسجل في بيان الارباح او الخسائر المجمع. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم اعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحويل باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام اسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

4.21.3 العمليات الاجنبية

في البيانات المالية للمجموعة، فإن جميع الاصول والخصوم والمعاملات الخاصة بمنشآت المجموعة ذات العملة الرئيسية بخلاف الدينار الكويتي يتم ترجمتها الى الدينار الكويتي عند التجميع. كما ان العملة الرئيسية لمنشآت المجموعة بقيت دون تغيير خلال فترة التقارير المالية.

تم عند التجميع تحويل الاصول والخصوم الى الدينار الكويتي بسعر الاقفال بتاريخ التقرير. ان تعديلات الشهرة والقيمة العادلة الناشئة عن شراء منشأة اجنبية قد تمت معاملتها كاصول وخصوم للمنشأة الاجنبية وتم تحويلها الى الدينار الكويتي بسعر الاقفال. كما ان الايرادات والمصاريف قد تم تحويلها الى الدينار الكويتي بمتوسط السعر طوال فترة التقرير. فروقات الصرف تحمل على/تقيد في الايرادات الشاملة الاخرى وتسجل في احتياطي ترجمة العملة الاجنبية ضمن حقوق الملكية. وعند بيع عملية اجنبية، فإن فروقات الترجمة التراكمية المتعلقة بها والمسجلة في حقوق الملكية يتم اعادة تصنيفها الى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وتسجل كجزء من الأرباح أو الخسائر عند البيع.

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.22 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت الى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعا لاتمام حد ادنى من مدة الخدمة وفقا لقانون العمل وعقود الموظفين. كما ان التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق طوال فترة التعيين. ان هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لانتهاء الخدمة بتاريخ التقرير. بالنسبة لموظفيها الكويتيين، وبالإضافة إلى مكافأة نهاية الخدمة، تقوم المجموعة بعمل مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين وتقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات التي تسجل كمصاريف عند استحقاقها.

4.23 معاملات مع اطراف ذات صلة

تتمثل الاطراف ذات الصلة بالشركات التابعة والزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الادارة وموظفي الادارة العليا للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها تلك الاطراف وتمارس عليها تأثيراً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط المعاملات مع أطراف ذات صلة من قبل إدارة المجموعة .

5. أحكام الإدارة الهامة والتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافترضاات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم والإفصاح عن الالتزامات المحتملة في نهاية فترة البيانات المالية. ولكن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهريّة في القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل. علاوة على ذلك، تم مناقشة أثر جائحة فيروس كورونا (كوفيد - 19) على إعداد البيانات المالية المجمعة في ايضاح 25.

5.1 الأحكام الهامة للإدارة

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، بأخذ الأحكام التالية، والتي تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

5.1.1 تقييم نموذج الاعمال

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية بعد إجراء اختبار نموذج الاعمال (يرجى الاطلاع على السياسة المحاسبية لبنود الأدوات المالية في الايضاح 4.14). يتضمن هذا الاختبار الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الأصول وقياس أدائها والمخاطر التي تؤثر على أداء الأصول. تعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المتواصل للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الاعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المتبقية فيه مناسباً وإذا كان من غير المناسب ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الاعمال وبالتالي تغييراً مستقبلياً على تصنيف تلك الأصول.

5.1.2 تقييم السيطرة

عند تحديد السيطرة، فإن الإدارة تراعي ما إذا كان يوجد لدى المجموعة القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها لتحقيق إيرادات لنفسها. إن تقييم الأنشطة والقدرة المتعلقة باستخدام سيطرتها للتأثير على مختلف العوائد يتطلب أحكاماً هامة.

5.2 التقديرات غير المؤكدة

إن المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي لها أهم الأثر على تحقق وقياس الأصول والخصوم والإيرادات والمصاريف مبيّنة أدناه. قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهريّة عن تلك التقديرات.

5.2.1 انخفاض قيمة الاصول ذات الاعمار المحددة

في تاريخ المركز المالي، تقوم إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الأصول ذات الأعمار المحددة قد تنخفض قيمتها. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل على أساس طريقة "القيمة المستخدمة". تستخدم هذه الطريقة تقديرات التدفقات النقدية المقدرة على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

5. تابع / أحكام الادارة الهامة والتقديرات غير المؤكدة

5.2 تابع / التقديرات غير المؤكدة

5.2.2 انخفاض قيمة الشركات الزميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضروريا الاعتراف بأي خسارة للانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة بتاريخ كل بيانات مالية على أساس ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتثبت هذا المبلغ في بيان الارباح أو الخسائر المجموع.

5.2.3 انخفاض قيمة الاصول المالية

ينطوي قياس خسائر الائتمان المقدرة على تقديرات الخسارة في حالة التخلف عن السداد واحتمال العجز عن السداد. إن الخسارة الافتراضية المعطاة هي تقدير للخسارة الناشئة في حالة التخلف عن السداد من قبل العميل. احتمال التقصير هو تقدير لاحتمال التخلف عن السداد في المستقبل. استندت المجموعة إلى هذه التقديرات باستخدام معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض.

يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحويل للذمم المدينة عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي، والتي فات موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة، بناءً على معدلات الاسترداد التاريخية.

5.2.4 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

5.2.5 التأثير الهام

يحدث التأثير الهام عندما يمنح حجم حقوق التصويت الخاصة بالمنشأة بالنسبة لحجم وتشتت أصحاب الأصوات الآخرين المنشأة القدرة العملية من جانب واحد لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة.

6. مفهوم المحاسبة الأساسي

تم اعداد البيانات المالية المجمعة على اساس مبدأ الاستمرارية على الرغم من انه كما في 31 ديسمبر 2020 بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة 16,627,425 د.ك وهو ما يتجاوز ثلاثة ارباع رأس مال المجموعة ، كما تجاوزت الخصوم المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمبلغ 15,414,844 د.ك مما قد يشير الى وجود شك جوهري في قدرة المجموعة على الاستمرارية. وفقا للمادة 271 من قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، فإنه في حال بلغت الخسائر المتراكمة للشركة المساهمة ثلاثة ارباع رأس المال، وجب على أعضاء مجلس الادارة دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في استمرار الشركة أو حلها قبل الأجل المعين في عقدها، أو اتخاذ غير ذلك من التدابير المناسبة.

قام مجلس إدارة المجموعة بعمل تقييم لقدرة المجموعة على مواصلة انشطتها كمنشأة مستمرة، ولديه القناعة التامة بأن المجموعة لديها المصادر المطلوبة لضمان إستمراريتها، ومن المقترحات التي تم تقديمها الى مساهمي الشركة الأم هو مقترح اتفاق مع اطراف ذات صلة برسلة الديون المستحقة على المجموعة لصالح تلك الأطراف بما يمكن المجموعة من مواصلة اعمالها للمستقبل المنظور . تمت الموافقة على هذا المقترح لاحقا لتاريخ البيانات المالية المجمعة (انظر ايضاح 13).

بناء على هذا الإتفاق، ترى إدارة المجموعة بأنه يبقى من المناسب اعداد البيانات المالية المجمعة على اساس مبدأ الاستمرارية. مع ذلك، فإن عدم التأكيد هذا قد يلقي الشك على قدرة المجموعة على مواصلة انشطتها كمنشأة مستمرة ومن ثم على مواصلة تحقيق أصولها والوفاء بالتزاماتها في سياق الاعمال العادية. لانتضمن البيانات المالية المجمعة أي تعديلات قد تنتج عن كون اساس الاعداد غير مناسب

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7. الشركات التابعة

7.1 ان تفاصيل الشركات التابعة هي كالتالي :

النشاط	نسبة الملكية %		بلد التأسيس	الشركة التابعة
	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020		
خدمات مالية	49%	49%	الكويت	مجموعة يونيفست الاستشارية - ذ.م.م (7.1.1)
تجارة عامة ومقاولات	99%	99%	الكويت	شركة الديرة العالمية للاتصالات - ذ.م.م
تجارة عامة	99%	99%	الكويت	شركة الديرة أس جي - ذ.م.م
تجارة عامة	99%	99%	الكويت	شركة الديرة ار اي جي - ذ.م.م
تجارة عامة	99%	99%	الكويت	شركة الديرة اف جي - ذ.م.م

- 7.1.1 تمتلك المجموعة 49% من حصة الملكية وحق التصويت في مجموعة يونيفست الاستشارية- ذ.م.م. عند تقييم السيطرة ، قامت الإدارة بمراعاة قدرة المجموعة في توجيه الأنشطة المتعلقة بمجموعة يونيفست الاستشارية- ذ.م.م لوحدها لتنتج عوائد لنفسها. استنتجت الإدارة، أنها تمتلك القدرة لذلك ، عن طريق تعيين وإقالة الأغلبية من إدارة الشركة المستثمر بها في اي وقت، من غير قيود. لذلك، قامت المجموعة بإدراج شركة مجموعة يونيفست الاستشارية- ذ.م.م كشركة تابعة.
- 7.1.2 قامت المجموعة برهن 5% (2019: 5%) من رأس مال شركة الديرة العالمية للاتصالات مقابل قروض لأجل من أطراف ذات صلة (ايضاح 16).

7.2 الحصة في المنشآت المهيكلة غير المجمعة
لا يوجد لدى المجموعة حصص في المنشآت المهيكلة غير المجمعة.

8. تكاليف التمويل

ان تكاليف التمويل تتعلق بنشاطات الاقتراض للمجموعة المتمثلة في مستحق الى أطراف ذات صلة (ايضاح 15). جميع هذه الخصوم المالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

9. خسارة السهم الاساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الام

يتم احتساب خسارة السهم الاساسية والمخففة بتقسيم خسارة السنة الخاصة بمساهمي الشركة الام على المتوسط الموزون لعدد الاسهم القائمة خلال السنة كما هو مبين أدناه. ليس لدى الشركة أي أسهم مخففة محتملة قائمة.

(معدل)	السنة المنتهية	السنة المنتهية
	في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر
	2019	2020
	(350,247)	(2,297,757)
	35,433,540	35,433,540
	(9.9)	(64.8)

خسارة السنة الخاصة بمساهمي الشركة الام (د.ك)
المتوسط الموزون لعدد الاسهم القائمة خلال السنة (أسهم)
خسارة السهم الاساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الام (فلس)

تم تعديل المتوسط الموزون لعدد الاسهم القائمة للسنة المقارنة نتيجة تخفيض رأس المال الذي تم لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة (ايضاح 13).

10. استثمار في شركات زميلة

10.1 إن تفاصيل استثمار المجموعة في شركات زميلة كما يلي:

الغرض	نسبة الملكية		بلد التأسيس
	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
	%	%	
الإستثمار	%20.00	%20.00	الكويت
تمويل واستثمار	%18.20	%18.20	الكويت

شركة الباب القابضة - ذ.م.م
مجموعة أرزان المالية للتمويل والاستثمار - ش.م.ك.ع

إن مجموعة أرزان المالية للتمويل والاستثمار - ش.م.ك.ع هي شركة مدرجة.

إن حركة الإستثمار في شركات زميلة خلال السنة هي كما يلي:

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
18,325,810	17,490,079	الرصيد في بداية السنة
199,809	(1,731,204)	حصة في النتائج
(1,006,615)	1,539,337	حصة في إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى من الشركات الزميلة
(28,925)	(23,531)	أثر التغير في نسبة ملكية شركة تابعة لشركة زميلة
-	(113,737)	أثر التغير في ملكية الشركة الزميلة نتيجة شراء أسهم خزينة
17,490,079	17,160,944	

إن استثمار في شركات زميلة بقيمة 8,035,880 د.ك مرهون مقابل قروض لأجل من أطراف ذات صلة (ايضاح 16) (2019): 3,462,734 د.ك مقابل مستحق الى اطراف ذات صلة)

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

10. تابع / استثمار في شركات زميلة

10.2 إن ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة المادية للمجموعة كما يلي:

أ) مجموعة أرزان المالية للتمويل والإستثمار - ش.م.ك.ع

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
121,775,489	126,211,442	أصول غير متداولة
33,894,459	29,186,245	أصول متداولة
155,669,948	155,397,687	مجموع الأصول
9,828,821	25,778,222	الحصص غير المسيطرة
21,429,054	18,647,743	خصوم غير متداولة
25,758,740	14,127,029	خصوم متداولة
47,187,794	32,774,772	مجموع الخصوم
98,653,333	96,844,693	صافي الأصول

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	
14,526,872	5,814,836	إيرادات
(12,984,826)	(14,971,482)	مصاريف وأعباء أخرى
1,542,046	(9,156,646)	(خسارة)/ ربح السنة الخاص بـ:
1,097,983	(9,511,226)	مساهمي الشركة الأم
444,063	354,580	الحصص غير المسيطرة
(5,645,685)	20,684,909	الإيرادات/(الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة
(4,103,639)	11,528,263	مجموع الإيرادات/(الخسائر) الشاملة للسنة
199,809	(1,731,204)	حصة المجموعة في النتائج

إن تسوية ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة اعلاه مع القيمة الدفترية في بيان المركز المالي المجمع مبينة أدناه:

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

10. تابع / استثمار في شركات زميلة

10.2 تابع / إن ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة المادية للمجموعة كما يلي:
(أ) تابع / مجموعة أرزان المالية للتمويل والإستثمار – ش.م.ك.ع

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
18.20%	18.20%	حصة ملكية المجموعة
98,653,333	96,844,693	صافي أصول الشركة الزميلة
17,952,731	17,623,596	حصة المجموعة من صافي الأصول
(463,652)	(463,652)	تعديلات أخرى
17,489,079	17,159,944	القيمة المدرجة
3,462,734	8,035,880	السعر السوقي لأسهم الشركة الزميلة

لقد قامت المجموعة بالمحاسبة عن حصتها في نتائج الشركة الزميلة أعلاه باستخدام بيانات مالية مدققة كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: باستخدام بيانات مالية مدققة).
باعتماد الإدارة أن السعر السوقي للسهم الواحد في استثمارها في مجموعة أرزان المالية للتمويل والإستثمار – ش.م.ك.ع لا يعكس قيمته العادلة. قامت الإدارة بالحصول على تقييم مستقل لهذا الاستثمار واستنتجت عدم وجود هبوط في قيمة استثمارها في مجموعة أرزان المالية للتمويل والإستثمار – ش.م.ك.ع.

10.3 أدناه إجمالي المعلومات للشركات الزميلة غير المادية كما في 31 ديسمبر 2020 و 31 ديسمبر 2019.

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	
-	-	حصة المجموعة في النتائج
-	-	حصة المجموعة في مجموع الخسائر الشاملة
1,000	1,000	إجمالي القيمة الدفترية لحصة المجموعة من هذه الشركات الزميلة

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

11. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
1,742,122	1,909,528	محافظ استثمارية
540,128	458,081	مساهمات الملكية
2,282,250	2,367,609	

يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وبناءً على ذلك، فقد اختارت الإدارة تحديد هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى حيث يعتقد أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في بيان الأرباح أو الخسائر لن يكون متوافقاً مع إستراتيجية المجموعة للاحتفاظ بهذه الاستثمارات للأغراض طويلة الأجل وتحقيق إمكانات أدائها على المدى الطويل.

يتم إدارة المحافظ الاستثمارية من قبل طرف ذي صلة.

إن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بقيمة تبلغ 1,909,528 د.ك مرهونة مقابل قروض لأجل من أطراف ذات صلة (ايضاح 16) (31 ديسمبر 2019 : 1,742,122 د.ك مقابل مستحق إلى أطراف ذات صلة).

12. ذمم مدينة وأصول أخرى

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
3,906,965	3,905,950	أصول مالية
391,099	377,099	مستحق من شركات زميلة
5,907	3,314	مستحق من أطراف ذات صلة أخرى
1,444,744	1,337,732	ذمم موظفين
5,748,715	5,624,095	أصول أخرى
(5,397,314)	(5,397,314)	ناقصا : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
351,401	226,781	

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

12. تابع / ذمم مدينة وأصول أخرى

12.1 عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقييم الأصول المالية التي تمتلك خصائص مخاطر ائتمان مشتركة على أساس جماعي، وقد تم تجميعها على أساس الأيام الماضية وطبقاً لطبيعة الأطراف المدينة.

تم تحديد خسارة الائتمان المتوقعة للأصول المالية أعلاه كما في 31 ديسمبر 2020 و 31 ديسمبر 2019 على النحو التالي:

31 ديسمبر 2020:	لم يفت موعد استحقاقها	أكثر من 30 يوم	أكثر من 90 يوم	أكثر من 120 يوم	أكثر من 180 يوم	ما يزيد عن سنة	المجموع
-	-	-	-	-	3,314	5,620,781	5,624,095
إجمالي القيمة الدفترية دك							
-	-	-	-	-	-	(5,397,314)	(5,397,314)
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - دك							
مجموع الأصول المالية							
31 ديسمبر 2019:							
-	-	-	-	-	5,907	5,742,808	5,748,715
إجمالي القيمة الدفترية دك							
-	-	-	-	-	-	(5,397,314)	(5,397,314)
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - دك							
مجموع الأصول المالية							
-	-	-	-	-	-	351,401	351,401

فيما يلي بيان بحركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة :

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	الرصيد الإفتتاحي المحمل خلال السنة
5,251,514	5,397,314	5,251,514
145,800	-	145,800
5,397,314	5,397,314	5,397,314
الرصيد الختامي		

13. رأس المال

مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل بقيمة 0.100 دك للسهم الواحد - نقدي
19,737,880	19,737,880	19,737,880	19,737,880

13. تابع / رأس المال

حدث لاحق

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة، وافقت الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 13 يناير 2021 على ما يلي:

(1) اطفاء الخسائر المترتبة البالغة 16,194,526 دينار كويتي متمثلة بعدد أسهم يبلغ 161,945,260 سهماً عن طريق تخفيض رأس مال الشركة الأم كما في الميزانية المدققة عن الفترة المنتهية في 10 أغسطس 2020.

(2) زيادة رأس مال الشركة بمبلغ 5,633,702 د.ك مقسماً الى 56,337,020 سهماً، قيمة كل سهم (100) فلس، وذلك عن طريق تسوية مديونية أحد المساهمين. وعليه، أصبح رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع ما يعادل 9,177,056 د.ك مقسماً الى 91,770,560 سهماً بقيمة اسمية تبلغ 100 فلس للسهم الواحد. لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة، قامت إدارة الشركة الام باستكمال الإجراءات اللازمة لتوثيق هذه التعديلات في السجل التجاري الكويتي.

14. بنود أخرى في حقوق الملكية

المجموع د.ك	احتياطي تحويل عملة اجنبية د.ك	احتياطي القيمة العادلة د.ك	
(1,011,517)	26,565	(1,038,082)	الرصيد في 1 يناير 2020
1,539,337	18,093	1,521,844	حصة من الإيرادات شاملة أخرى لشركات زميلة
			استثمارات في أوراق حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
85,359	-	85,359	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة
1,624,696	18,093	1,606,603	إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
(2,567)	-	(2,567)	حصة في ربح محقق من استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مملوكة من قبل شركة زميلة
610,612	44,658	565,954	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
(68,077)	22,796	(90,873)	الرصيد في 1 يناير 2019
(1,006,615)	3,769	(1,010,384)	حصة من (الخسائر) / الإيرادات شاملة أخرى لشركات زميلة
			استثمارات في أوراق حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
(645,236)	-	(645,236)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة
(1,651,851)	3,769	(1,655,620)	إجمالي (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
37,022	-	37,022	خسائر محققة من استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مملوكة من قبل المجموعة
671,389	-	671,389	حصة في خسائر محققة من استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مملوكة من قبل شركة زميلة
(1,011,517)	26,565	(1,038,082)	الرصيد في 31 ديسمبر 2019

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

15. ذمم دائنة وخصوم أخرى

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	خصوم مالية
13,052,311	121,131	مستحق الى اطراف ذات صلة - انظر (أ) أدناه
30,403	40,471	مصارييف مستحقة
62,360	62,360	توزيعات أرباح مستحقة
1,515,324	1,515,324	ضريبة دعم العمالة الوطنية المستحقة
55,045	55,045	زكاة مستحقة
531,825	409,676	ذمم دائنة اخرى
15,247,268	2,204,007	

خلال السنة السابقة، بلغ إجمالي تكاليف التمويل المسجلة لصالح الأطراف ذات الصلة مبلغ 473,822 د.ك.

16. قروض لأجل من أطراف ذات صلة

إن القروض القائمة كما في 31 ديسمبر 2020 تمثل أرصدة دائنة كانت مستحقة لأطراف ذات صلة تم تحويلها الى قروض بتاريخ 1 أغسطس 2020. تستحق جميع هذه القروض بتاريخ 31 يوليو 2021 بموجب عقود التسهيلات المبرمة بين الشركة الام وتلك الاطراف ذات الصلة وبيانها كالتالي:

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
-	7,456,473	شركة الكويت القابضة - ش.م.ك.م - أ أدناه
-	2,727,886	شركة الرنا للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م - ب أدناه
-	359,469	الشركة الدولية للمنتجات ش.م.ك.ع - ج أدناه
-	1,150,000	شركة النزهة الدولية العقارية - ذ.م.م - د أدناه
-	289,317	شركة أيم انترناشيونال للإستشارات - ذ.م.م - د أدناه
-	1,474,652	شركة الإستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع - د أدناه
-	13,457,797	

بلغ إجمالي تكاليف التمويل المسجلة لصالح قروض لأجل من أطراف ذات صلة خلال السنة مبلغ 294,826 د.ك.

16. تابع / قروض لأجل من أطراف ذات صلة

- أ) إن القرض المستحق لشركة الكويت القابضة- ش.م.ك.م يحمل معدل فائدة سنوي يبلغ 7% وهو مضمون مقابل استثمار في شركات زميلة (إيضاح 10) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (إيضاح 11).
- ب) إن القرض المستحق لشركة الرنا للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م يحمل معدل فائدة سنوي يبلغ 5.375% وهو مضمون مقابل استثمار في شركات زميلة (إيضاح 10) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (إيضاح 11).
- ج) إن القرض المستحق للشركة الدولية للمنتجات - ش.م.ك.ع لا يحمل فائدة وهو مضمون مقابل رهن 5% من رأس مال شركة الديرة العالمية للاتصالات (شركة تابعة) - إيضاح 7.
- د) إن جميع هذه القروض الممنوحة من باقي الأطراف ذات الصلة لا تحمل فائدة وليست مضمونة.

17. إحتياطي إجباري وإختياري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الإحتياطي الإجباري. يجوز للشركة الأم أن تقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يعادل رصيد الإحتياطي الإجباري 50% من رأس المال المدفوع. إن التوزيع من الإحتياطي الإجباري محدد بالمبلغ المطلوب لتأمين توزيع أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المحتفظ بها بتأمين هذا الحد. وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإختياري. لا يوجد قيود على توزيع الإحتياطي الإختياري. لا يوجد حاجة للتحويل في السنة التي تحقق فيها المجموعة خسائر أو عند وجود خسائر متراكمة.

18. الجمعية العمومية السنوية للمساهمين وتوزيعات الأرباح

خضوعاً للموافقات المطلوبة من الجهات المختصة والجمعية العمومية للمساهمين، إقترح مجلس ادارة الشركة الأم عدم توزيع أرباح عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. تم المصادقة على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 من قبل الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة في 17 يونيو 2020 وعلى توصية أعضاء مجلس الادارة بعدم توزيع اية ارباح عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ (31 ديسمبر 2018: لاشيء).

19. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة بالمساهمين الرئيسيين والشركات التابعة والزميلة، وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة، والشركات المدارة وتلك التي تدار بشكل مشترك أو التي يمارس عليها هؤلاء الأطراف تأثيراً فعالاً. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. يتم عند التجميع استبعاد المعاملات بين الشركة الأم والشركات التابعة لها التي هي أطراف ذات صلة بالشركة الأم ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح. إن تفاصيل الأرصدة والمعاملات بين المجموعة والأطراف ذات الصلة مبينة أدناه.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

19. تابع/ أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
41,099	27,099	أرصدة متضمنة في بيان المركز المالي المجموع :
1,015	-	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 12) – بعد المخصص
13,052,311	121,131	مستحق من شركات زميلة (إيضاح 12) – بعد المخصص
		مستحق الى أطراف ذات صلة (إيضاح 15)
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	
-	10,000	معاملات متضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع :
473,822	294,826	إيرادات أخرى
96,000	90,000	تكاليف تمويل - إيضاح 15 ، 16
		اتعاب استشارات
116,804	84,364	مكافآت موظفي الإدارة العليا
13,003	13,155	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل
129,807	97,519	مكافآت نهاية الخدمة

بالإضافة الى ذلك، وكما هو مبين في إيضاح (11)، يقوم احد الاطراف ذات الصلة بإدارة محفظة استثمارية نيابة عن المجموعة.

20. معلومات القطاعات

تعمل المجموعة في قطاع واحد وهو الاستثمارات. ومعظم أصول وعمليات المجموعة تقع داخل الكويت:

استثمارات		
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	
607,496	(1,708,721)	(خسائر)/ إيرادات القطاع
(442,597)	(2,301,181)	خسارة السنة
20,171,618	19,775,525	اجمالي الاصول
15,400,645	15,818,305	اجمالي الخصوم

21. دعاوى قضائية

قامت إدارة الشركة الأم برفع دعاوى قضائية ضد إدارة الضريبة بوزارة المالية بشأن طرق احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية ومخصص الزكاة لسنوات سابقة خاصة فيما يتعلق ببندود الدخل غير المحققة. ولا تزال تلك الدعاوى منظورة أمام محكمة التمييز. وفي حالة صدور حكم التمييز لصالح الشركة الأم، سيتم عكس تلك المبالغ من الذمم الدائنة والخصوم الأخرى الى الإيرادات ضمن بيان الأرباح أو الخسائر للمجموعة.

22. أهداف وسياسات ادارة المخاطر

تشمل الخصوم المالية الرئيسية لدى المجموعة الذمم الدائنة والخصوم الأخرى وقروض لأجل من أطراف ذات صلة. ان الهدف الرئيسي لهذه الخصوم المالية هو تمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة . ان لدى المجموعة أصول مالية متعددة تتضمن الذمم المدينة والأصول الأخرى والنقد وأرصدة لدى البنوك وأوراق مالية استثمارية . تتعرض أنشطة المجموعة الى العديد من المخاطر المالية ، مثل : مخاطر السوق (وتشمل مخاطر سعر العملة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر تقلبات الأسعار)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. إن أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم هم المسؤولون بشكل عام عن إدارة المخاطر واعتماد استراتيجيات ومبادئ المخاطرة . تركز ادارة مخاطر المجموعة بشكل أساسي على تأمين الاحتياجات النقدية قصيرة ومتوسطة الأجل للمجموعة والتقليل من احتمالية التفاعل مع المؤشرات السلبية التي قد تؤدي الى التأثير على نتائج أنشطة المجموعة . وتدار الاستثمارات المالية طويلة الأجل على أساس أنها ستعطي مردودا دائما. لا تدخل المجموعة في / او تتاجر في الأدوات المالية بما في ذلك مشتقات الأدوات المالية على اساس التخمينات المستقبلية. ان أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة هي كما يلي:

22.1 مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملة الأجنبية

تتمثل مخاطر العملة الأجنبية في تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لاداة مالية نتيجة لتغير أسعار تحويل العملات الأجنبية . تعمل المجموعة، وبشكل أساسي، في الكويت ودول الشرق الأوسط وأمريكا ، وهي بذلك عرضة لمخاطر تقلبات العملة الأجنبية الناتجة ، بشكل رئيسي من التغيرات في أسعار صرف الدولار الأمريكي. قد يتأثر المركز المالي للمجموعة بشكل كبير نتيجة للتغير في اسعار صرف هذه العملات . للتخفيف من تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية، يتم مراقبة التدفقات النقدية بالعملية الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية التالية والتي تم تحويلها الى الدينار الكويتي بأسعار الاقفال في نهاية السنة:

31 ديسمبر	31 ديسمبر
2019	2020
د.ك	د.ك
342,000	432,200

دولار أمريكي

تم اجراء اختبارات الحساسية المتعلقة بالعملية الأجنبية بناء على الافتراضات التالية:

نسبة حساسية العملة الأجنبية

31 ديسمبر	31 ديسمبر
2019	2020
%0.21	%0.20

دولار أمريكي

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

22. تابع / أهداف وسياسات إدارة المخاطر

22.1 تابع / مخاطر السوق (أ) تابع / مخاطر العملة الأجنبية

تم تقدير نسب الحساسية أعلاه بناء على معدل تقلبات أسعار السوق للصرف الأجنبي خلال الاثنى عشر شهرا الماضية . لم يكن هناك تغيير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في اعداد تحليل الحساسية. وفي حالة ما اذا ارتفع / (انخفض) سعر صرف الدينار الكويتي مقابل الدولار الامريكي وبافتراض نسبة الحساسية المذكورة أعلاه، يكون تأثير ذلك على نتائج السنة وحقوق الملكية كما يلي:

حقوق الملكية		نتائج السنة		
31 ديسمبر	31 ديسمبر	31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2019	2020	2019	2020	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
-	-	± 718	± 864	دولار أمريكي

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

(ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر معدلات أسعار الفائدة عادة من احتمال تأثير التغيرات في معدلات أسعار الفائدة على الأرباح المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. يوجد لدى المجموعة أرصدة مستحقة الى وقروض لأجل من أطراف ذات صلة تجعلها عرضة لمخاطر تقلبات معدلات أسعار الفائدة. تقوم المجموعة بإدارة تلك المخاطر عن طريق مراقبة الأوضاع بشكل منتظم للتأكد من أنها ضمن الحدود المسموح بها

لا يوجد لدى المجموعة أية أدوات مالية خارج بيان المركز المالي يتم استخدامها لإدارة مخاطر معدلات اسعار الفائدة . الجدول التالي يوضح درجات الحساسية على نتائج السنة بناء على تغيرات معقولة في معدلات اسعار الفائدة اعتبارا من بداية السنة. بناء على ملاحظة وضع السوق الحالي ، تم الافتراض بأن يكون التغير المحتمل المعقول في معدلات اسعار الفائدة +1% و -1% (2019: +1% و -1%) نقطة اساسية لسعر الليبور و +1% و -1% (2019: +1% و -1%) لأسعار فائدة الدينار الكويتي. تمت عملية الإحتساب بناء على أدوات المجموعة المالية المحتفظ بها في كل تاريخ مركز مالي . كافة المتغيرات الأخرى بقيت ثابتة. كما لا يوجد هناك اي تأثير مباشر على حقوق الملكية للمجموعة .

انخفاض في سعر الفائدة		زيادة في سعر الفائدة		
31 ديسمبر	31 ديسمبر	31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2019	2020	2019	2020	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
71,121	71,121	(71,121)	(71,121)	نتائج السنة

لا يوجد تغيير خلال السنة على الأساليب والافتراضات المستخدمة في اعداد تحليل الحساسية.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

22. تابع / أهداف وسياسات إدارة المخاطر

22.1 تابع / مخاطر السوق

ج) المخاطر السعرية

تتعرض المجموعة لمخاطر التقلبات السعرية بالنسبة لإستثمارات الملكية. تم تصنيف الاستثمارات ، كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

ولإدارة المخاطر الناتجة عن التقلبات السعرية لاستثماراتها في الأوراق المالية تقوم المجموعة بتنوع محافظها الاستثمارية. وتتم عملية التنوع تلك ، بناء على حدود موضوعة من قبل المجموعة. حساسية مخاطر التقلبات السعرية حددت بناء على الفرضيات التالية :

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
%23.68	%(11.72)	السوق الكويتي
%12.10	%(14.34)	سوق لندن
%28.88	%16.26	سوق الولايات المتحدة الأمريكية
%9.29	%(9.87)	سوق دبي

تم تقدير النسبة أعلاه بناء على متوسط حركة السوق خلال السنة . يوضح الجدول التالي درجات الحساسية التي تتعرض لها المجموعة والمتعلقة باستثماراتها في الأوراق المالية، وعلى أساس المخاطر المحتملة لأسعار تلك الأوراق كما في تاريخ التقرير. التحليل يعكس تأثير التغير السلبي لأسعار تلك الأوراق كما في الأعلى – فرضيات حساسية التقلبات السعرية.

حقوق الملكية		نتائج السنة		
31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
دك	دك	دك	دك	
-	-	83	35	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
22,823	23,676	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

إذا تغيرت حساسية مخاطر التقلبات السعرية بشكل مساوي ومعاكس للنسب أعلاه فان تأثير تلك التغيرات على نتائج السنة وحقوق الملكية سيكون كما يلي :

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

22. تابع / أهداف وسياسات إدارة المخاطر

22.1 تابع / مخاطر السوق

(ج) تابع / المخاطر السعرية

حقوق الملكية		نتائج السنة	
31 ديسمبر	31 ديسمبر	31 ديسمبر	31 ديسمبر
2019	2020	2019	2020
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
-	-	(83)	(35)
(22,823)	(23,676)	-	-

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

22.2 مخاطر الائتمان

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

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

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2019	2020	
د.ك	د.ك	
351,401	226,781	ذمم مدينة وأصول أخرى (إيضاح 12)
43,737	16,631	النقد وشبه النقد
395,138	243,412	

تراقب المجموعة باستمرار عدم سداد حساب عملائها والأطراف الأخرى ، المعرفين كأفراد أو كمجموعة ، وتضمن هذه المعلومات في ضوابط مخاطر الائتمان. تستخدم المجموعة تقييمات ائتمانية خارجية و / أو تحصل على وتستخدم تقارير عن عملائها والأطراف الأخرى عندما تكون متوفرة بتكلفة معقولة . ان سياسة المجموعة هي التعامل فقط مع أطراف ذات كفاءة ائتمانية عالية . ان مخاطر الائتمان الخاصة بأرصدة البنوك تعتبر غير هامة حيث أن الأطراف المعنية عبارة عن مؤسسات مالية ذات كفاءة ائتمانية عالية.

22.3 مخاطر السيولة

ان مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تؤدي الى عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير عند استحقاقها. وللمحد من تلك المخاطر، قامت ادارة المجموعة بتنويع مصادر التمويل وادارة أصولها بعد الأخذ بعين الاعتبار السيولة ومراقبة تلك السيولة بشكل يومي.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
22. تابع / أهداف وسياسات إدارة المخاطر
22.3 تابع / مخاطر السيولة

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق الخصوم المالية للمجموعة . تم تحديد تواريخ استحقاق الخصوم المالية على اساس الفترة المتبقية من تاريخ المركز المالي الى تاريخ الإستحقاق التعاقدى .

31 ديسمبر 2020	حتى 3 شهور دك	3 الى 12 شهر دك	ما يزيد عن سنة دك	المجموع دك
الخصوم				
ذمم دائنة وخصوم أخرى	-	2,204,007	-	2,204,007
قروض لأجل من أطراف ذات صلة	-	13,457,797	-	13,457,797
	-	15,661,804	-	15,661,804
31 ديسمبر 2019				
الخصوم				
ذمم دائنة وخصوم أخرى	-	15,247,268	-	15,247,268
	-	15,247,268	-	15,247,268

إن التدفقات النقدية غير المخصصة للخصوم المالية لا تختلف جوهريا عن تلك التدفقات المعروضة أعلاه.

23. قياس القيمة العادلة

23.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع اصل او دفعه لتسوية التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ان الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع يتم تصنيفها الى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد المستويات الثلاث بناء على قابلية الملاحظة للمدخلات الهامة للقياس وذلك على النحو التالي:

- مستوى 1 : تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من الاسعار المدرجة (غير المعدلة) في اسواق نشطة في مايتعلق باصول او خصوم مماثلة.
- مستوى 2 : تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من مدخلات بخلاف الاسعار المدرجة المتضمنة في المستوى والقابلة للرصيد فيما يتعلق بالاصول والخصوم اما بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (المشتقة من الاسعار) ، و
- مستوى 3 : تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من اساليب تقييم تتضمن مدخلات خاصة بالاصول او الخصوم التي لا تستند الى بيانات سوقية مرصودة (مدخلات غير قابلة للرصد).

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

23. تابع / قياس القيمة العادلة 23.1 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

ان القيمة المدرجة للأصول والخصوم المالية للمجموعة الواردة في بيان المركز المالي المجمع يمكن ان تصنف على النحو التالي :

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	أصول مالية : ذمم مدينة وأصول أخرى (إيضاح 12) النقد وشبه النقد استثمارات بالقيمة العادلة: استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
351,401	226,781	
43,737	16,631	
4,139	3,548	
2,282,250	2,367,609	
2,681,527	2,214,269	
		خصوم مالية : خصوم مالية بالتكلفة المطفأة: ذمم دائنة وخصوم أخرى قروض لأجل من أطراف ذات صلة
15,247,268	2,204,007	
-	13,457,797	
15,247,268	15,661,804	

تعتبر الإدارة المبالغ المدرجة للأصول والخصوم المالية والتي هي بالتكلفة المطفأة بأنها مقاربة لقيمتها العادلة. يتم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنيف الأصول أو الخصوم المالية بناء على أدنى مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة. ان الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة على اساس دوري في بيان المركز المالي المجمع يتم تصنيفها الى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2020				
المجموع د.ك	مستوى 3 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 1 د.ك	إيضاح
3,548	-	-	3,548	ب
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر محافظ استثمارية استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
1,909,528	-	-	1,909,528	ب
458,081	458,081	-	-	ج
2,371,157	458,081	-	1,913,076	صافي القيمة العادلة

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

23. تابع / قياس القيمة العادلة

23.1 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

31 ديسمبر 2019

المجموع د.ك	مستوى 3 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 1 د.ك	إيضاح	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
4,139	-	-	4,139	ب	محافظ استثمارية
					استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
1,742,122	-	-	1,742,122	ب	محافظ استثمارية
540,128	540,128	-	-	ج	مساهمات ملكية
2,286,389	540,128	-	1,746,261		صافي القيمة العادلة

لم تكن هنالك تحويلات بين المستويين 1 و 2 خلال فترة التقارير المالية.

القياس بالقيمة العادلة

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

(أ) أوراق مالية مسعرة

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

(ب) محافظ استثمارية

إن المحافظ الاستثمارية تتكون أساساً من أوراق مالية محلية وأجنبية تم تحديد قيمها العادلة بالرجوع إلى آخر عروض أسعار بتاريخ التقارير المالية.

(ج) مساهمات ملكية

تمثل مساهمات الملكية استثمارات بهدف النمو الرأسمالي المستقبلي على المدى المتوسط والطويل.

(د) خصوم مالية

ليس لدى المجموعة أية خصوم مالية بالقيمة العادلة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

23. تابع / قياس القيمة العادلة

23.1 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

مستوى 3 : قياسات القيمة العادلة

ان اصول المجموعة المالية المصنفة ضمن المستوى 3 تعتمد على تقنيات تقييم تستند الى معطيات هامة لا تعتمد على بيانات سوقية مرصودة . كما ان الادوات المالية ضمن هذا المستوى يمكن تسويتها من الرصيد الافتتاحي الى الرصيد الختامي كما يلي:

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى 31 ديسمبر 2019 د.ك	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى 31 ديسمبر 2020 د.ك	الرصيد الافتتاحي للسنة استيعادات خلال السنة التغير في القيمة العادلة خلال السنة الرصيد النهائي للسنة
745,337	540,128	
(5,828)	-	
(199,381)	(82,047)	
540,128	458,081	

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء عمليات تقييم للبنود المالية لاغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3 وذلك بالتشاور مع اخصائيي تقييم طرف ثالث للتقييمات المعقدة، عند الاقتضاء. يتم اختيار تقنيات التقييم بناء على خصائص كل اداة مالية بهدف زيادة الاستفادة من المعلومات السوقية. ان تقنيات التقييم المستخدمة للادوات المصنفة ضمن المستوى 3 مبنية ادناه:

ان القيمة العادلة للادوات المالية غير المتاجر بها في سوق نشط (مثل الاوراق المالية المحلية غير المسعرة) يتم تحديدها باستخدام تقنيات التقييم. كما ان القيمة العادلة للاستثمارات في الاوراق المالية غير المسعرة هي تقريبا اجمالي القيمة المقدره للاستثمارات المعنية كما لو تم تحقيقها بتاريخ بيان المركز المالي.

عند تحديد القيمة العادلة لتلك الاستثمارات، يقوم مدراء الاستثمار باستخدام طرق متنوعة والقيام بافتراضات مبنية على احوال السوق الموجودة بتاريخ كل مركز مالي. كما قام مدراء الاستثمار باستخدام تقنيات كتلليل التدفق النقدي المخصوم واسعار المعاملات الاخيرة ومضاعفات السوق لتحديد القيمة العادلة.

ان تغيير المدخلات لتقييمات المستوى 3 الى افتراضات بديلة محتملة ومعقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو اجمالي الاصول أو اجمالي الخصوم أو اجمالي حقوق الملكية.

ان التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وبيان الأرباح أو الخسائر والاييرادات الشاملة الاخرى المجمع سيكون غير هام اذا كان التغير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

24. أهداف ادارة رأس المال

ان أهداف المجموعة الخاصة بإدارة رأس المال هي التأكيد على مبدأ الإستمرارية للمجموعة وتحقيق العائد المناسب للمساهمين، وذلك من خلال استغلال افضل لهيكله رأس المال. يتكون رأس مال المجموعة من اجمالي حقوق الملكية. تقوم المجموعة بإدارة هيكلية رأس المال وعمل التعديلات اللازمة على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية والمخاطر المرتبطة بأصول المجموعة. وللحفاظة على هيكلية رأس المال أو تعديلها، قد تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المدفوعة كتوزيعات أرباح للمساهمين أو عوائد رأس المال على المساهمين أو اصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض المديونيات.

تماشياً مع الشركات الأخرى في نفس القطاع تراقب المجموعة رأس المال على اساس نسبة صافي المديونية الى حقوق الملكية. تتكون صافي المديونية من البنود التالية:

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	مستحق الى أطراف ذات صلة (إيضاح 15) قروض لأجل من أطراف ذات صلة (إيضاح 16) يطرح : النقد وشبه النقد
13,052,311	121,131	
-	13,457,797	
(43,737)	(16,631)	
13,008,574	13,562,297	صافي المديونية
4,770,973	3,957,220	حقوق الملكية

تم احتساب النسبة عن طريق قسمة صافي المديونية على حقوق الملكية كما يلي :

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	صافي المديونية حقوق الملكية نسبة المديونية الى حقوق الملكية
13,008,574	13,562,297	
4,770,973	3,957,220	
%273	%343	

25. تأثير جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)

إن تفشي جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-19") وما يرتبط به من ردود أفعال على الصعيد العالمي قد أدى إلى حدوث اضطرابات مادية للشركات التجارية في جميع أنحاء العالم مما أدى إلى تباطؤ اقتصادي. وقد عانت أسواق الأسهم العالمية والمحلية من تقلبات جوهرية وضعف كبير. وبينما كانت الحكومات والبنوك المركزية تتفاعل مع مختلف الحزم المالية، وبينما تم وضع إعفاءات بغية استقرار الظروف الاقتصادية، لا تزال مدة ومدى تأثير تفشي جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) غير واضحة في الوقت الراهن فضلاً عن فعالية استجابات الحكومة والبنك المركزي. ومع ذلك، تقوم إدارة المجموعة بالمراقبة الجادة لأي تأثير يظهر لفيروس كورونا (كوفيد-19) على عملياتها التجارية وعلى الأداء المالي لها. قامت الإدارة بتحديث افتراضاتها فيما يتعلق بالأحكام والتقدير الموضحة أدناه نظرًا لاستمرار حالة عدم اليقين بشأن البيئة الاقتصادية المتقلبة التي تُجري المجموعة فيها عملياتها.

انخفاض قيمة الموجودات المالية وخسائر الائتمان المتوقعة

تم وضع التوقعات الاقتصادية السلبية وصعوبات التدفق النقدي التي أثرت على العملاء نتيجة جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) ضمن توقعات المجموعة للظروف المستقبلية والتي ربما أدت إلى زيادة في مخصصاتها للخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى. ليعكس ما يلي:

(أ) احتمالية أكبر لتعثر العديد من العملاء، حتى أولئك الذين لا يتعرضون في الوقت الراهن لزيادة جوهرية في مخاطر الائتمان غير أنهم قد يتعرضون لتلك المخاطر في المستقبل، و

(ب) زيادة حجم معدل الخسارة الناتجة عن التعثر بشكل كبير، بسبب الانخفاض المحتمل في قيمة الضمانات والموجودات الأخرى.

بالنسبة للموجودات المالية غير المسعرة، قامت المجموعة بمراعاة، من بين عوامل أخرى، تأثيرات التقلبات في الأسواق والقطاعات المتضررة ضمن تقييمها لأي مؤشرات تدل على انخفاض القيمة والتي تمثل أفضل تقدير للإدارة بناءً على المعلومات الملحوظة المتوفرة كما في تاريخ البيانات المالية. بالنظر إلى تأثير جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)، تراقب المجموعة بشكل وثيق ما إذا كانت القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تمثل السعر الذي يمكن تحقيقه للمعاملات بين المشاركين في السوق في الوقت الحالي. لم ينتج عن الاعتبارات الإضافية الواردة أعلاه أي تأثير مادي على هذه البيانات المالية المجمعة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

قامت المجموعة بإجراء تقييم لاستثماراتها التي تمت المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية وذلك باستخدام عوامل مختلفة بما في ذلك النظر في تأثير جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) على المنشآت العاملة في القطاع المماثل ومطابقة النتائج الفعلية للفترة بالميزانيات المعتمدة والمعايير المنطبقة على هذا المجال لتحديد أي مؤشرات تدل على انخفاض القيمة. لم ينتج عن هذا التقييم أي تأثير مادي.

الاستمرارية

في تاريخ كل تقرير، تقوم الإدارة بتقييم قدرة المنشأة على الاستمرارية كمنشأة مستمرة والنظر في جميع المعلومات المستقبلية المتاحة والتي تكون لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل، وذلك على سبيل المثال لا الحصر، من تاريخ التقرير السنوي. تضمن تقييم الإدارة لمبدأ الاستمرارية مجموعة واسعة من العوامل مثل: الربحية الحالية والمتوقعة، والمصادر المحتملة للتمويل البديل والقدرة على الاستمرار في تقديم الخدمات مع مراعاة حالات عدم التأكد الاقتصادية الناتجة عن جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19). على الرغم من استمرار تطور تأثير جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) بشكل شامل، إلا أن نتائج التوقعات والافتراضات الحالية تُظهر أن المجموعة لديها موارد كافية لمواصلة عملياتها في سياق الأعمال العادية. نتيجة لذلك، تم إعداد البيانات المالية المجمعة بشكل مناسب على أساس مبدأ الاستمرارية.

ارتباطات والتزامات طارئة

إن تقييم المجموعة للخسائر المتوقعة بسبب انخفاض الطلب أو الوفاء بالالتزامات التعاقدية أو اختلال سلسلة التوريد أو الخسائر الناتجة عن الانخفاض العام في الناتج الاقتصادي بسبب جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) لم ينتج عنه ضرورة للإفصاح عن أي أمور في البيانات المالية المجمعة.

