

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
مع تقرير مراقب الحسابات المستقل

الصفحة	المحتويات
	تقرير مراقب الحسابات المستقل.
1	بيان الدخل الشامل المجمع.
2	بيان المركز المالي المجمع.
3	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة.
4	بيان التدفقات النقدية المجمعة.
31 - 5	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة المساهمين
شركة المعدات القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامّة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة المعدات القابضة شركة مساهمة كويتية (عامّة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") - والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2020 وبيان الدخل الشامل المجموع، والتغيرات في حقوق الملكية المجموع، والتدفقات النقدية المجمعة، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى. في رأينا وباستثناء الايضاح المشار إليه في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه، فإن البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

كما ورد في الإيضاحات المتممة للبيانات المالية إيضاح رقم (9) لم تقم الإدارة بإحتساب مخصص خسائر إئتمانية كاف للذمم المدينة البالغة 5,857,840 د.ك حيث يتضمن مبالغ تجاوز عمرها فترة الـ 365 يوماً، كما تتضمن البيانات المالية ذمم مدينة تجارية بمبلغ 947,152 د.ك لم تتمكن من الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم حول وجود هذا الرصيد المدين كما في 31 ديسمبر 2020.

إن مسئوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً لأعمال التدقيق التي قمنا بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا الإلتزام بالمتطلبات الأخلاقية المهنية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة لا تتضمن أخطاء جوهرية، حيث أن مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير كما هو وارد لاحقاً في "فقرة مسؤولية مراقب الحسابات"، نحن مستقلين عن المجموعة وفقاً لمتطلبات مجلس المعايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين ذات الصلة بتدقيقنا لهذه البيانات المالية، وأنها أوفينا بمسئوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات.

وباعتقادنا إن أدلة التدقيق التي قد حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس يمكننا من إبداء رأي حول التدقيق.

عدم التيقن الجوهري حول الأستمرارية

دون اعتبار ذلك تحفظ على رأينا نود لفت الانتباه حول البيانات المالية المجمعة، حيث أن إجمالي قيمة المطلوبات المتداولة للمجموعة والبالغة 8,568,871 د.ك تجاوزت قيمة موجوداتها المتداولة والبالغة 7,067,316 د.ك كما في 31 ديسمبر 2020 وإن هذه الظروف تشير إلى وجود عدم يقين في قدرة المجموعة على الاستمرار طبقاً لمبدأ الأستمرارية المحاسبي (معياري التدقيق الدولي رقم 570).

أمور هامة

دون اعتبار ذلك تحفظاً على رأينا نود لفت الانتباه حيث تعثرت الشركة في سداد أقساط القروض المستحقة عليها والبالغ رصيدها كما في 31 ديسمبر 2020 مبلغ 6,314,939 د.ك، وتقوم إدارة الشركة حالياً بالتفاوض مع هذه البنوك لإعادة جدولة مدفوعات القروض.

أمور أخرى

إن البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 قد تم تدقيقها من مكتب تدقيق آخر زميل بتقرير المؤرخ في 30 أبريل 2020 والذي أبدى فيه رأياً متحفظاً حول البيانات المالية.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية حسب تقديراتنا المهمة هي تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وقد تم استعراض تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنه. إننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

إضافة إلى الأمور المبينة في "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه، فقد قمنا بتحديد الأمور المبينة أدناه كأمر تدقيق رئيسية يتم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

إن المجموعة لديها رصيد مادي من المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى يمثل 32% من إجمالي الموجودات وهناك مخاطر مرتبطة بإسترداد المبالغ متأخرة السداد. وبسبب طبيعة الأحكام الجوهرية المرتبطة بإحتساب خسائر الائتمان المتوقعة، فإن تقييم خسائر الائتمان المتوقعة تعتبر من الأمور الجوهرية.

إن محور تركيزنا هو تحديد قيمة المبالغ المستردة من المدينون التجاريون، حيث أن تحديد المبالغ المستردة لبعض المدينون التجاريون قد يتضمن عمل إجراء تقديرات هامة مبنية على العديد من الافتراضات.

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

1. قمنا بمراجعة سياسة الائتمان و أعمار المدينون التجاريون والأرصدة المدينة من عقود الإنشاء.
2. قمنا بمراجعة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة المستخدم من قبل الإدارة لتحديد الانخفاض في القيمة.
3. قمنا بمراجعة إكتمال وصحة وملاءمة البيانات المستخدمة في اختيار الافتراضات المستخدمة لإحتساب خسائر الائتمان المتوقعة.
4. لقد قمنا مدى كفاية إيضاحات ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى والخسائر الائتمانية المتوقعة في (إيضاح 9) و (إيضاح 26) حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020

إن الإدارة هي المسئولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقارير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

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

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

كما هو مبين في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه حيث لم تقم الإدارة بإحتساب مخصص خسائر إئتمانية كاف للذمم المدينة البالغة 5,857,840 د.ك حيث يتضمن مبالغ تجاوز عمرها فترة الـ 365 يوماً، كما تتضمن البيانات المالية ذمم مدينة تجارية بمبلغ 947,152 د.ك لم نتمكن من الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم حول وجود هذا الرصيد المدين كما في 31 ديسمبر 2020.

كما هو مبين في فقرة "عدم التيقن الجوهري حول الاستمرارية" حيث أن إجمالي قيمة المطلوبات المتداولة للمجموعة والبالغة 8,568,871 د.ك تجاوزت قيمة موجوداتها المتداولة والبالغة 7,067,316 د.ك كما في 31 ديسمبر 2020 و إن هذه الظروف تشير إلى وجود عدم يقين في قدرة المجموعة على الاستمرار طبقاً لمبدأ الاستمرارية المحاسبي (معياري التدقيق الدولي رقم 570).

كما هو مبين في فقرة "الأمور الهامة" حيث تعثرت الشركة في سداد أقساط القروض المستحقة عليها والبالغ رصيدها كما في 31 ديسمبر 2020 مبلغ 6,314,939 د.ك، وتقوم إدارة الشركة حالياً بالتفاوض مع هذه البنوك لإعادة جدولة مدفوعات القروض.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن إدارة المجموعة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن إعداد نظام الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة تكون خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ. كما أن الإدارة مسؤولة عند إعداد البيانات المالية المجمعة عن تقييم قدرة المجموعة على الإستمرارية والإفصاح، حيث ينطبق ذلك على الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية واستخدام أساس الإستمرارية المحاسبي، بإستثناء وجود نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

المسؤولون عن الحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على إجراءات إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مراقب الحسابات

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول في ما إذا كانت هذه البيانات المالية المجمعة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الإحتيال أو الخطأ، والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكن إجراءات التدقيق التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق لا تضمن دائماً إكتشاف الأخطاء الجوهرية حتى إن وجدت.

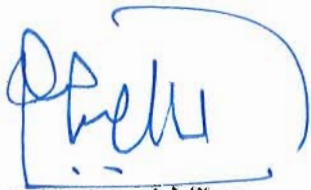
إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو في مجموعها قد تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

وقد قمنا بممارسة الإجتهد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، بالإضافة الي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء الرأي حولها. إن خطر عدم إكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ حيث أن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.
 - تقييم ملاءمة السياسات المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - الإستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الإستمرار، فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم تيقن جوهرية فنحن مطالبون بلفت الإنتباه في التقرير إلى الإيضاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً فأننا سوف نقوم بتعديل رأينا، وتعتمد تلك الإستنتاجات على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ صدور هذه البيانات المالية المجمعة. ومع ذلك فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة المجموعة على الإستمرار.
 - تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية المجمعة بما فيها الإفصاحات وتمثل هذه البيانات المالية المجمعة المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- تواصلنا مع المسؤولين عن الحوكمة (بالإضافة لأمور أخرى) فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية تم تحديدها خلال تدقيقنا.

تقرير المتطلبات القانونية والتشريعية

باستثناء ما ورد ذكره في الرأي المتحفظ اعلاه واستنادنا إلى مراجعتنا فإن برأينا أن البيانات المالية للشركة الأم تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 واللوائح التنفيذية له وعقد تأسيس والنظام الاساسي للشركة الأم، وأن الجرد تم وفقاً للأصول المرعية. وبعائدنا وفي حدود ما توفر لدينا من معلومات لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 مخالفت لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 واللوائح التنفيذية له، كما لم تحدث مخالفات لأحكام عقد تأسيس والنظام الاساسي للشركة الأم على وجه قد يؤثر مادياً على نشاط المجموعة أو مركزها المالي، برأينا كذلك أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم بصورة أصولية وتتفق مع كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية المجمعة ونوصي بالمصادقة عليها.



عبد اللطيف محمد جوهر عبدالله

مراقب حسابات مرخص فئته رقم 142

مرخص من هيئة أسواق المال رقم 2019/177

عضو في SFAI العالمية

الكويت في: 31 مارس 2021

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
5,862,544	264,993	6	إيرادات النشاط
(5,764,718)	(1,318,680)		تكلفة النشاط
97,826	(1,053,687)		مجمول (الخسارة) الربح
1,033,696	40,623	7	إيرادات أخرى
1,050	-		توزيعات أرباح نقدية
202,063	(22,476)		(خسائر) أرباح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(740,021)	(139,328)		خسائر إنخفاض في قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
(17,395)	-		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة
-	676,239		من خلال الربح أو الخسارة
331,589	288,849		شطب ذمم دائنة تجارية
(2,581)	33,326		مخصص خسائر إنتمانية إنقضى الغرض منها
-	-		أرباح (خسائر) تحويل عملات أجنبية
-	-		المصاريف والأعباء الأخرى
-	(615,227)	9	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
(250,000)	(300,000)	10	مخصص بضاعة بطينة الحركة ومتقدمة
(49,752)	(42,750)	13	إستهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات
(6,007)	(21,779)		مصاريف تمويل
(2,531)	(114,529)		مصروفات بيع وتوزيع
(527,223)	(108,386)		مصاريف إدارية
(835,513)	(1,202,671)		مجموع المصروفات والأعباء الأخرى
70,714	(1,379,125)		(الخسارة) الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة
-	-	19	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(58,947)	-	20	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(23,579)	-	21	الزكاة (وفقاً للقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007)
(11,812)	(1,379,125)		صافي خسارة السنة
301,107	250,000		الإيرادات الشاملة الأخرى
289,295	(1,129,125)		فائض إعادة التقييم
(0,087)	(17,239)	22	مجموع (خسارة) ربح الدخل الشامل للسنة
			خسارة السهم (فلس)

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً من البيانات المالية المجمعة وتقرأ معها

نائب رئيس مجلس الإدارة
ضرار خالد فهد الرباح

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات
			<u>الموجودات المتداولة :</u>
1,359,435	1,156,727	8	النقد والنقد المعادل
5,083,261	5,475,014	9	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى - الجزء المتداول
593,892	-		أعمال قيد التنفيذ
724,955	372,154	10	المخزون
69,581	63,421	11	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
<u>7,831,124</u>	<u>7,067,316</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة :</u>
727,845	669,027	9	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى - الجزء غير المتداول
2,750,000	3,000,000	12	حق إنتفاع في أرض
9,433,406	8,506,324	13	الممتلكات والمنشآت والمعدات
<u>12,911,251</u>	<u>12,175,351</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>20,742,375</u>	<u>19,242,667</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			<u>المطلوبات المتداولة :</u>
1,700,244	1,808,323	14	المستحق لأطراف ذات صلة
5,199,919	3,747,924	15	داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
240,308	727,283	8	بنوك دائنة
1,914,523	2,285,341	16	قروض بنكية - الجزء المتداول
<u>9,054,994</u>	<u>8,568,871</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة :</u>
3,832,963	4,029,598	16	قروض بنكية - الجزء غير المتداول
1,026,055	944,960		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>4,859,018</u>	<u>4,974,558</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<u>حقوق الملكية :</u>
13,640,000	8,000,000	17	رأس المال
-	250,000		إحتياطي إعادة تقييم
(6,811,637)	(2,550,762)		خسائر مرحلة
<u>6,828,363</u>	<u>5,699,238</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>20,742,375</u>	<u>19,242,667</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً من البيانات المالية المجمعة وتقرأ معها

مكتب رئيس مجلس الإدارة

ضرار خالد فهد الرباج

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

إحتياطي	إعادة تقييم	إحتياطي	إحتياطي	
إحتياطي	إعادة تقييم	إحتياطي	إحتياطي	
إحتياطي	إعادة تقييم	إحتياطي	إحتياطي	
إحتياطي	إعادة تقييم	إحتياطي	إحتياطي	
إحتياطي	إعادة تقييم	إحتياطي	إحتياطي	
المجموع	خسائر مرحلة	دينار كويتي	دينار كويتي	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
6,539,068	(9,258,974)	2,158,042	13,640,000	الرصيد في 1 يناير 2019
(11,812)	(11,812)	-	-	مجموع خسارة الدخل الشامل للسنة
301,107	-	301,107	-	أثر إعادة التقييم
-	2,459,149	(2,459,149)	-	المحول من إحتياطي إعادة التقييم نتيجة تجميع شركة تابعة
6,828,363	(6,811,637)	-	13,640,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
(1,379,125)	(1,379,125)	-	-	مجموع خسارة الدخل الشامل للسنة
250,000	-	250,000	-	أثر إعادة التقييم
-	5,640,000	-	(5,640,000)	تخفيض رأس المال وإطفاء الخسائر
5,699,238	(2,550,762)	250,000	8,000,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2020

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً من البيانات المالية المجمعة وتقرأ معها

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(11,812)	(1,379,125)	مجموع خسارة الدخل الشامل للسنة
		تعديلات :
(202,063)	22,476	(خسائر) أرباح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
740,021	139,328	خسائر إنخفاض في قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
17,395	-	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(331,589)	(288,849)	مخصص خسائر إئتمانية إنتفى الغرض منها
1,171,366	887,738	إستهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	615,227	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
250,000	300,000	مخصص بضاعة بطينة الحركة ومتقدمة
(1,050)	-	توزيعات أرباح نقدية
420,570	21,779	مصاريف تمويل
150,844	32,538	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
2,203,682	351,112	ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
		التغير في موجودات ومطلوبات التشغيل :
(1,194,840)	(659,313)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
29,950	52,801	المخزون
-	593,892	أعمال قيد التنفيذ
1,041,836	108,079	المستحق لأطراف ذات صلة
(1,561,345)	(1,451,995)	الدائنون التجاريون وأرصدة دائنة أخرى
519,283	(1,005,424)	النقد من العمليات
(129,666)	(113,633)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
389,617	(1,119,057)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
202,063	-	المستبعد من ممتلكات ومنشآت ومعدات
15,551	6,160	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(122,460)	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,050	-	توزيعات نقدية مستلمة
218,664	(116,300)	صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(408,548)	567,453	قروض بنكية
171,675	486,975	الحركة على حسابات بنكية محتجرة
(420,570)	(21,779)	مصاريف تمويل مدفوعة
(657,443)	1,032,649	صافي التدفقات في الأنشطة التمويلية
(49,162)	(202,708)	صافي التدفقات النقدية خلال السنة
1,408,597	1,359,435	يضاف : النقد والنقد المعادل في بداية السنة
1,359,435	1,156,727	رصيد النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً من البيانات المالية المجمعة وتقرأ معها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

1) التأسيس والنشاط

تأسست شركة المعدات القابضة ش.م.ك.ع. (عامّة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "المجموعة") بتاريخ 25 مايو 1999 وأسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

* الأغراض الأساسية التي أسست من أجلها الشركة هي القيام بما يلي :

- تملك أسهم أو حصص في شركات كويتية أو غير كويتية والإشتراك في تأسيس هذه الشركات.
- الإشتراك في إدارة الشركات التي تملكها.
- إقراض الشركات التي تملك فيها أسهماً وكفالتها لدى الغير.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لتنفيذ عملياتها في إطار الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات إختراع أو علامات تجارية صناعية أو حقوق إمتياز أو أي حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لإستغلالها داخل الكويت أو خارجها.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب. 435، الصفاة 13005، الكويت.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 بموجب قرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 31 مارس 2021 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. إن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها في إجتماع الجمعية العامة العادية للمساهمين.

2) أسس التجميع وإعداد البيانات المالية المجمعة وبيان الإلتزام

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وأراضي حق الأنفاع والمبنى التي يتم قياسهما بالقيمة العادلة.
تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للمجموعة.

مبدأ محاسبي خاص بالإستمرارية

إن إجمالي قيمة المطلوبات المتداولة للمجموعة والبالغة 8,568,871 د.ك تجاوزت قيمة موجودتها المتداولة والبالغة 7,067,316 د.ك كما في 31 ديسمبر 2020 و إن هذه الظروف تشير إلى وجود عدم يقين في قدرة المجموعة على الاستمرار طبقاً لمبدأ الاستمرارية المحاسبي (معيان التدقيق الدولي رقم 570).

تم اعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والذي يفترض قدرة المجموعة على تحقيق موجوداتها وسداد التزاماتها من خلال نشاطها الاعتيادي وأعادة هيكله بيونها، ولا تتضمن البيانات المالية المجمعة اي تعديلات قد تنتج عن عدم التأكد من استمرارية المجموعة.

إن استمرارية المجموعة تعتمد على قدراتها على تحقيق ارباح وتعزيز تدفقاتها النقدية في المستقبل إضافة الى الدعم والتمويل من قبل المساهمين. يتعين على مجلس الإدارة عرض الحالة على المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية الغير العادية لتقرر اما ان تزيد راس المال، أو حل المجموعة او اخذ الاجراءات الاخرى اللازمة بهذا الصدد.

أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، تنشأ السيطرة عندما تتعرض الشركة الأم لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر الشركة الأم على الشركات المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى الشركة الأم :

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)؛

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2. أسس التجميع وإعداد البيانات المالية المجمعة وبيان الإلتزام (يتبع...)

- تعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركات المستثمر فيها؛
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركات المستثمر فيها في التأثير على عائدتها؛
- عندما تحتفظ الشركة الأم بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق ماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ الشركة الأم في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركات المستثمر فيها بما في ذلك :
- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركات المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.
- تعيد المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي تقييم مدى سيطرتها على الشركات المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلي وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل الشركة الأم على السيطرة على الشركات التابعة وتتوقف السيطرة على الشركات التابعة وتوقف هذه السيطرة عندما تفقد الشركة الأم سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركات التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في بيان الدخل الشامل من تاريخ حصول الشركة الأم على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة الشركة الأم على الشركات التابعة.
- تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي المجموعة والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلي رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم إستبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع.
- يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركات تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت الشركة الأم السيطرة على شركاتها التابعة، فإنها :
- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركات التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى.
- تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تحقق القيمة العادلة لأي إستثمار محتفظ به.
- تحقق أي فائض أو عجز في بيان الدخل الشامل المجمع.

- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلي بيان الدخل الشامل المجمع أو الأرباح المحتفظ بها، متى كان ذلك مناسباً ووفق الحاجة إذا قامت المجموعة مباشرة ببيع الموجودات والمطلوبات ذات الصلة.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المدرجة بالبيانات المالية المجمعة :

النشاط	حصة الملكية الفعلية		بلد التأسيس	إسم الشركة
	2019	2020		
المتاجرة في معدات الإنشاء	%99	%99	الكويت	شركة المعدات - (ذ.م.م)
عقود الإنشاءات	%99	%99	الكويت	شركة الخدة العالمية للتجارة العامة والمقاولات - (ذ.م.م)
الإستثمارات	%96	%96	الكويت	شركة مجموعة الفرات القابضة - ش.م.ك.(مقفلة)

تم الاحتفاظ بنسبة 1% من شركة المعدات ذ.م.م. باسم شركة الخدة العالمية للتجارة العامة للمقاولات ذ.م.م. ونسبة 1% من شركة الخدة العالمية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. باسم شركة المعدات ذ.م.م. كأمين نيابة عن الشركة الأم والذي أكد كتابيا علي ان الشركة الأم هي المالك المستفيد من تلك الحصص. كما تم الاحتفاظ بنسبة 4% من شركة مجموعة الفرات القابضة ش.م.ك. (مقفلة) باسم أطراف ذات صلة أخرى الذين أكدوا كتابيا بأن الشركة الأم هي المالك المستفيد من هذه الحصة.

2. أسس التجميع وإعداد البيانات المالية المجمعة وبيان الالتزام (يتبع...)

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وإفتراسات قد تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال الفترة الصادر عنها التقرير. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة بعض من أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن المناطق التي تتخللها درجة عالية من الإفتراسات أو التعقيد أو حيث تكون التقديرات والإفتراسات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية مبينة في إيضاح رقم (5).

3. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية كما في 1 يناير 2020.

3-1) المعايير والتحسينات والتعديلات على المعايير التي أصبحت سارية من 1 يناير 2020

◆ المعيار الدولي للتقارير المالية IFRS 16 : عقود التأجير

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 المفعّل في 1 يناير 2019. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 4 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم 15 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم 27. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 مبادئ الإعراف بعقود التأجير وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. قامت الشركة كمستأجر بتطبيق السياسة المحاسبية التالية فيما يتعلق بعقود الإيجار :

عند بداية العقد تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير. يعتبر العقد عقد تأجير إذا كان يتضمن الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية لقاء مقابل. عند تحديد العقد على أنه عقد تأجير، تعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام التأجير في تاريخ بدء العقد. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تشمل المبلغ المبدئي للإلتزامات التأجير المعدلة بأية مدفوعات تأجير تم إجراؤها في أو قبل تاريخ بداية العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية تم تكبدها. يتم لاحقاً إستهلاك أصل حق الاستخدام بإتباع طريقة القسط الثابت طيلة مدة العقد. يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري حسب خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم قياس الإلتزام التأجير مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، مخصومة باستخدام معدل الإقتراض الإضافي للشركة. يتم قياس الإلتزام التأجير لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

بالرغم من ذلك، لم يكن هناك أي تأثير مادياً على البيانات المالية المجمعة للشركة حيث أن يتم عقود الإيجارات بشكل سنوي، كما لم تتضمن عقود الإيجارات خياراً للشراء.

◆ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 كوفيد 19 - الخاص بترتيبات الإمتيازات

كما في مايو 2020، تم إصدار تعديل الكوفيد - 19 الخاص بترتيبات إيجار الإمتياز، تم إضافة فقرات 46 (أ)، 46 (ب)، 60 (أ)، جـ 20 (أ)، جـ 20 (ب) يطبق المستأجر تلك التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2020. يسمح بالتطبيق المبكر، بما في ذلك البيانات المالية المجمعة الصادرة في أو بعد 28 مايو 2020.

وجب على المستأجر تطبيق تعديل الكوفيد - 19 الخاص بترتيبات إيجار الإمتياز بطريقة الأثر الرجعي، ويتم الإعراف بأجمالي التأثير للتطبيق المبدئي كتعديل على الرصيد الإفتتاحي للأرباح المرحلة (أو أي من عناصر حقوق الملكية الأخرى، كما هو مناسب) في بداية فترة التقرير السنوية التي تم فيها التطبيق المبدئي للتعديل. إن هذا التعديل لم يكن له تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

◆ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 : الترتيبات المشتركة

تسري التعديلات على العمليات التي يتم فيها الحصول على سيطرة مشتركة في أو بعد تاريخ التقرير السنوي الأول الذي يبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. إن أي طرف يشارك في عملية مشتركة ولكنه لا يملك سيطرة مشتركة، قد يحصل على سيطرة مشتركة للعمليات المشتركة والتي تشكل نشاط العمليات المشتركة فيها أعمال ضمن تعريف المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3). توضح التعديلات عدم قياس الحصص المملوكة سابقاً في العمليات المشتركة.

◆ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 23 : تكاليف الإقراض

تطبق المنشأة تلك التعديلات على تكاليف الإقراض المتكبدة في أو بعد الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة تلك التعديلات للمرة الأولى. تقوم أي منشأة بتطبيق هذه التعديلات على الفترات السنوية للتقارير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن المنشأة تعامل أي قروض تمت في الأساس لتطوير أصل مؤهل كجزء من القروض العامة عندما تكون كل الأنشطة الضرورية لتجهيز الأصل للإستخدام أو البيع المزمع له كاملة.

◆ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9: الأدوات المالية

(يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر لها)
قدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الصادر في نوفمبر 2009 متطلبات جديدة تتعلق بتصنيف وقياس الموجودات المالية. ولاحقاً تم تعديل المعيار في أكتوبر 2010 ليتضمن المتطلبات اللازمة لتصنيف وقياس المطلوبات المالية وكذلك عدم الإعترا ف كما خضع المعيار أيضاً للتعديل في نوفمبر 2013 فأصبح يشمل المتطلبات الجديدة لمحاسبة التحوط العامة. وقد تم إطلاق آخر نسخة منقحة من المعيار رقم 9 في يوليو 2014 ، ليصبح متضمناً وبشكل رئيسي على : أ) متطلبات انخفاض القيمة للموجودات المالية.

ب) إدخال بعض التعديلات المحدودة على متطلبات التصنيف والقياس بتقديم القيمة العادلة من خلال الربح الشامل الآخر (FVTOCI) كقائمة قياس لبعض أدوات الدين البسيطة المتطلبات الرئيسية للمعيار الدولي رقم 9 : جميع الموجودات المالية المعترف بها والتي تقع في نطاق المعيار الدولي رقم 39 الأدوات المالية: يقتضي أن يتم لاحقاً قياسها التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة. فيما يتعلق بقياس المطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن المعيار الدولي رقم 9 يقتضي بأن يتم تسجيل مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية والذي يعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان المرتبطة بتلك المطلوبات في بيان الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن الاعتراف بآثار التغييرات في مخاطر الائتمان المطلوبات المسجلة في بيان الدخل الشامل الآخر من شأنه خلق أو الأسهم في وجود عدم تطابق محاسبي في الربح أو الخسارة.

إن التغييرات في القيمة العادلة والتي تعزى إلى مخاطر الائتمان للمطلوبات المالية لا يتم إعادة تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة. فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية، فإن المعيار الدولي رقم 9 يتطلب نموذج لخسارة الائتمان المتوقعة خلافاً لنموذج خسارة الائتمان المتكبدة بموجب المعيار الدولي رقم 39. إن نموذج خسارة الائتمان المتوقعة يتطلب من الشركة (المنشأة) أن تبرر وتوضح أسباب خسائر الائتمان المتوقعة التغييرات في تلك الخسائر وذلك في تاريخ كل تقرير حتى تعكس التغييرات في مخاطر الائتمان منذ وقت الاعتراف الأول بها.

◆ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 : ضريبة الدخل

توضح التعديلات أن المتطلبات الواردة في الفقرة رقم 52 ب (للاعترا ف بنتائج ضريبة الدخل لتوزيع الأرباح حيث يتم الاعتراف بالمعاملات أو الأحداث التي تحقق أرباحاً قابلة للتوزيع) تنطبق على جميع نتائج ضريبة الدخل لتوزيعات الأرباح من خلال نقل الفقرة بعيداً عن الفقرة 52 أ التي تتعامل مع الحالات التي توجد فيها معدلات ضريبية مختلفة للأرباح الموزعة وغير الموزعة.

◆ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15: إيرادات عقود العملاء

(يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017 مع السماح بالتطبيق المبكر لها)

تم إطلاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) في مايو الماضي 2014، وقدم نموذجاً شاملاً للشركات (المنشآت) يتم استخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. إن المعيار الدولي رقم 15 سوف يحل محل التوجيهات والإرشادات الحالية والخاصة بتسجيل الإيرادات بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم 18 الإيرادات، معيار المحاسبة الدولي رقم 11 عقود الإنشاء والتفسيرات ذات الصلة وذلك عند دخوله حيز التطبيق والسريان. إن المبدأ الرئيسي الذي ينطوي عليه المعيار الدولي رقم 15 يقتضي بأنه يتعين على الشركة (المنشأة) أن تقوم بتسجيل الإيرادات والتي توضح عملية نقل السلع أو الخدمات المتعهد تقديمها للعملاء بالمبلغ الذي يعكس المقابل الذي تستحقه المنشأة لتلك السلع أو الخدمات المقدمة. أن المعيار يقدم على وجه التحديد منهجية ذات خطوات خمس لتسجيل الإيرادات :

- الخطوة 1 : تحديد العقد (العقود) مع العملاء.
- الخطوة 2 : تحديد التزام الإنجاز الواجب القيام به بموجب العقد.
- الخطوة 3 : تحديد السعر المطلوب مقابل الخدمة المقدمة.
- الخطوة 4 : توزيع سعر الخدمة على الالتزام المنوط القيام به بموجب العقد.
- الخطوة 5 : الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالالتزام المطلوب.

تقوم الشركة (المنشأة) بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15)، بتسجيل الإيرادات عند الوفاء بالالتزامات عن الأداء وعلى سبيل المثال عندما تنتقل عملية التحكم في السلعة أو الخدمة المتعلقة بالأداء أو الإلتزام إلي العميل.

◆ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 28 : منافع طويلة الأجل في الشركة الزميلة والمشاريع المشتركة

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (28) أن أي منشأة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية بالإضافة إلى متطلباتها الخاصة بإنخفاض القيمة، على مصالح طويلة الأجل في شركة زميلة أو شركة محاصة تشكل جزء من صافي الإستثمار في الشركة الزميل أو الشركة المحاصة والتي لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها. يتضمن ذلك، مصالح طويلة الأجل والتي، من حيث الجوهر تشكل جزء من صافي إستثمار الشركة في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة.

إن تطبيق هذا التعديل لم ينتج عنه أي تأني جوهري على البيانات المالية المجمعة للشركة.

◆ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19: خطط المنافع المحددة - مساهمات الموظفين

(يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر لها)

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19 كيفية قيام الشركة بالمحاسبة عن المساهمات التي يقوم بها الموظفون أو أطراف أخرى في خطط المنافع المحددة بناء على ما إذا كانت تلك المساهمات معتمدة على عدد من سنوات الخدمة المقدمة من الموظفين. فبالنسبة للمساهمات المعتمدة على عدد من سنوات الخدمة تقوم المنشأة إما بالاعتراف بهذه المساهمات كتخفيض لتكلفة الخدمة عن السنة التي قدمت فيه هذه الخدمة أو تنسب إلى فترات خدمة الموظفين باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المقدرة حيث أن المساهمات التي تستند إلى عدد من سنوات الخدمة يجب أن تنسبها المنشأة إلى سنوات خدمة الموظفين.

2-3) معايير وتفسيرات صادرة ولكنها غير سارية

تم إصدار المعايير الجديدة والمعدلة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها غير سارية بعد ولم تطبقها الشركة بشكل مبكر :

◆ المعيار الدولي للتقارير المالية IFRS 17 : عقود التأمين

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في عام 2017 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 (IFRS 17) تحت عنوان "عقود التأمين" والذي يحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 4 (IFRS 4) الصادر عن المجلس في عام 2004. يساعد هذا المعيار الجديد المستثمرين وغيرهم من مستخدمي البيانات المالية المجمعة على فهم المعالجة المحاسبية لعقود التأمين، والمخاطر التي تتعرض لها شركات التأمين وأثرها على ربحية هذه الشركات ومركزها المالي. يحل المعيار الدولي الجديد رقم 17 مشاكل المقارنة التي كانت تظهر عند تطبيق المعيار الدولي رقم 4، حيث أن المعيار الدولي رقم 4 لا يتطلب أن تتم المحاسبة عن عقود التأمين المختلفة بطريقة متسقة، بل على العكس فقد كانت تتم المحاسبة عن عقود التأمين بطرق مختلفة بين الشركات وأحياناً بشكل مختلف داخل الشركة نفسها. ونتيجة لذلك فإن المستثمرين والمحللين يجدون صعوبة في :

- 1- تحديد أي مجموعة من عقود التأمين في الشركة هي رابحة وأي منها خاسرة.
- 2- القيام بتحليل الاتجاه (trend analysis) حول معلومات عقود التأمين.

يهدف إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 "عقود التأمين" إلى توفير أساس موحد للمحاسبة عن جميع أنواع عقود التأمين بما في ذلك عقود إعادة التأمين بما يعود بالنفع على كل من المستثمرين وشركات التأمين، ويعزز من قابلية التقارير المالية للمقارنة فيما بين الشركات والأسواق المالية حول العالم. وفقاً للمعيار الجديد ستتم المحاسبة عن التزامات التأمين باستخدام القيم الجارية (Current values) بدلاً من التكلفة التاريخية، كما يشترط أن يتم تحديث هذه القيم بانتظام مما سيوفر معلومات أكثر فائدة لمستخدمي البيانات المالية. سيصبح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 "عقود التأمين" نافذاً للتطبيق اعتباراً من 1 يناير 2021 مع السماح بالتطبيق المبكر بشرط أن تكون الشركة مطبقة للمعيار الدولي رقم 9 "الأدوات المالية" والمعيار الدولي رقم 15 "الإيرادات من العقود مع الزبائن".

◆ المعيار الدولي للتقارير المالية IFRS 3 : مجموعة الأعمال

التعديل الجديد تعديل يجلب معه تعريف جديد للمشروع. إذ من المهم للغاية التمييز بين الحالة عندما يستحوذ المستثمر على عمل تجاري أو عندما يشتري المستثمر مجموعة من الأصول فقط. السبب هو أن طريقة المحاسبة للحيازة الجديدة تعتمد على: إذا استحوذ المستثمر على شركة، فعليك تطبيق طريقة الدمج الكامل وفقاً للمعيار IFRS 3، وإذا استحوذ المستثمر على مجموعة من الأصول، فحينئذٍ تطبق طريقة محاسبية مختلفة، على سبيل المثال، بموجب المعيار IFRS 16 الممتلكات والمنشآت والمعدات أو بموجب المعيار IFRS 11 العمليات المشتركة أو غيرها. لم يغير التعديل الجديد للمعيار IFRS 3 سوى الملحق (أ) من المصطلحات المتضمنة في المعيار، وتعليمات التطبيق والأمثلة التوضيحية - وبالتالي لم يطرأ أي تغيير على نص المعيار نفسه. توضح التغييرات متطلبات الاستحواذ حتى يتم اعتباره استحواذ على شركة بالإضافة إلى إضافة إرشادات وأمثلة توضيحية. يبدأ هذا التغيير من 1 يناير 2020.

◆ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر

وشركته الزميلة أو شركة المحاصة

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 البيانات المالية المجمعة والمجموعة ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 الإستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة (2011) تقوم بتوضيح معالجة بيع أو مساهمة الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو شركة المحاصة على النحو التالي:

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية المجمعة للمستثمر للأرباح والخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة الأصول التي تشكل العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 - دمج الأعمال).

- تتطلب التسجيل الجزئي للأرباح والخسائر حيثما لا تشكل الأصول العمل، أي يتم تسجيل الربح أو الخسارة فقط إلى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الزميلة أو شركة المحاصة.

يتم تطبيق هذه المتطلبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة، مثلاً سواء حدثت عملية بيع أو مساهمة الأصول من قبل المستثمر الذي يقوم بتحويل الحصص في التابعة التي تمتلك الأصول (ما ينتج عنه فقدان السيطرة على شركة تابعة) أو من قبل البيع المباشر للأصول نفسها.

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ النفاذ إلى أجل غير مسمى لحين إكمال المشاريع الأخرى. مع ذلك، يسمح بالتنفيذ المبكر. وتتوقع الإدارة بأن تطبيق التعديلات في المستقبل قد يكون له أثر أثاراً على البيانات المالية المجمعة للشركة في حال نشأة هذه المعاملات.

◆ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (8) : تعريف المعلومات الجوهرية

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

توضح التعديلات أن إتصاف المعلومات بكونها جوهرية يتوقف على طبيعة أو حجم المعلومات سواء أكانت معروضة بصورة منفردة أو مجتمعة مع معلومات أخرى في سياق البيانات المالية.

ويعتبر عدم صحة التعبير عن المعلومات أمراً جوهرياً إذا كان من المتوقع أن يؤثر بصورة معقولة على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون. لم يكن لهذه التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للشركة وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مستقبلي على الشركة.

4. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة هي كما يلي :

4-1 تحقق وعدم تحقق الموجودات والمطلوبات المالية :

يتم تحقق الأصل المالي أو الإلتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية. كما لا يتم تحقق أصل ما عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية أو عندما لا تقوم بتحويل أو الإحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولم يعد لها سيطرة على الأصل. ولا يتحقق الإلتزام المالي عند الإعفاء من الإلتزام المحدد بموجب العقد أو عند إغائه أو إنتهاء صلاحيته.

4-2 الإلتزامات المالية / حقوق الملكية :

يتم لاحقاً قياس وتسجيل الإلتزامات المالية، غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. يتم تصنيف حصة الملكية كإلتزامات مالية في حال وجود إلتزام تعاقدي لتسليم النقد أو أصل مالي آخر.

(4-3) النقد والنقد المعادل :

يتم تصنيف النقد بالصندوق، والودائع تحت الطلب ولأجل لدى البنوك التي لا تتجاوز آجال إستحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر بالصافي من تسهيلات السحب البنكي على المكشوف كنفذ ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية.

(4-4) الذمم التجارية المدينة :

تدرج الذمم التجارية المدينة بالقيمة الإسمية ناقصاً المخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. تقوم الشركة بشكل مستمر بقياس مخصص خسائر إنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة بمبلغ مساوي للخسائر الإلتزامية المتوقعة.

(4-5) المخزون :

يتم تقييم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد عمل مخصص لأية بنود متقدمة أو بطينة الحركة، ويتم إحتساب التكلفة على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً، كما تتضمن تكلفة الشراء سعر الشراء والرسوم الإستيرادية والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى.

(4-6) حق إنتفاع في أراضي :

تقوم إدارة المجموعة بإتباع مبدأ التقييم السنوي على أن يدرج فرق التقييم ضمن فائض إعادة التقييم وكجزء من حقوق الملكية. يتم تقدير القيمة العادلة لحق الإنتفاع من قبل مقيم خارجي مستقل، ويدرج فرق إعادة التقييم ضمن بند فائض إعادة التقييم في حقوق الملكية.

(4-7) الممتلكات والمعدات :

تظهر الممتلكات و المعدات بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم و أية خسائر هبوط في القيمة تستهلك الشركة معدتها بطريقة القسط الثابت و بإستخدام معدلات ملائمة لإستهلاك الأصل طول فترة الإستخدام المقدرة لها. إن القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي و طرق الإستهلاكات يتم مراجعتها و تعديلها إذا أمكن في نهاية كل سنة مالية.

(4-8) المخصصات :

إن عملية تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها تتطلب تقديرات . إن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يتم إثباته عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة سوف تكون غير قادرة على تحصيل ديونها. الديون المعدومة يتم شطبها عندما يتم تحديدها. إن المخصصات وشطب الذمم المدينة تخضع لموافقة الإدارة.

(4-9) الدائنون التجاريون :

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ سدد في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسلمها سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

(4-10) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترة الخدمة المتركمة حتى تاريخ بيان المركز المالي وفقاً لأحكام قانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وحسب عقود الموظفين فيما لو كانت توفر مزايا إضافية ، إن هذا الإلتزام غير ممول ويتم احتسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض تسديد كامل الإلتزام كنتيجة لانتهاء خدمات العاملين في تاريخ المركز المالي.

(4-11) محاسبة تواريخ المتاجرة والسداد :

إن جميع مشتريات ومبيعات الأصول المالية (بالطريقة النظامية) يتم تسجيلها على أساس قيمتها في تاريخ التعامل أي بالتاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل. إن المشتريات والمبيعات بالطريقة النظامية هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال إطار زمني يتم تحديده أما بالتعليمات التنظيمية أو بالعرف في الأسواق.

(4-12) العملات الأجنبية :

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب أسعار التحويل السائدة عند تاريخ المعاملة ويتم تحويل جميع الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية على الدينار الكويتي بتاريخ بيان المركز المالي حسب سعر التحويل السائد بذلك التاريخ.

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية أو من إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الدخل الشامل للسنة.

(4-13) الأحداث المحتملة :

لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيد.

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

(4-14) الإيرادات :

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع الشركة إستحقاقه في عقد مع عميل ويستثنى المبالغ التي تم جمعها نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. وتتبع الشركة عملية من خمس خطوات:

1- تحديد العقد مع العميل.

2- تحديد التزامات الأداء.

3- تحديد سعر المعاملة.

4- تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء.

5- الاعتراف بالإيرادات عندما تكون التزامات الأداء مستوفاة.

يتم تحديد إجمالي سعر المعاملة للعقد بين التزامات الأداء المختلفة بناء على أسعار البيع النسبية القائمة بذاتها. سعر المعاملة للعقد يستثنى أي مبالغ يتم جمعها نيابة عن أطراف ثالثة.

يتم الاعتراف بالإيرادات إما في وقت معين أو بمرور الوقت، عندما تكون الشركة (أو كما) تلبية التزامات الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى عملائها.

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد عندما تقوم الشركة بتحويل السيطرة على الموجودات إلى العملاء و التي عادة ما تكون في نقطة زمنية يستلم فيها العميل البضائع بلا منازع.

تقديم الخدمات

إيرادات الخدمات الناتجة عن تقديم خدمات للعميل، يتم تسجيلها عند الانتهاء من تقديم الخدمة.

4-15) الأدوات المالية :

4-15-1) التحقق، القياس المبني وعدم التحقق

يتم التحقق من الأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية وتقاس مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة. مبين ادناه القياس اللائق للأصول والخصوم المالية.

إن جميع المشتريات والمبيعات "بالطرق المعتادة" للأصول المالية يتم تسجيلها على أساس تاريخ المتاجرة، أي بالتاريخ الذي تلتزم فيه المنشأة بشراء أو بيع الأصول. إن المشتريات أو المبيعات بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال إطار زمني يتم تحديده بالنظم أو بالعرف السائد في الأسواق.

يتم استبعاد أصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة إذا كان مناسباً) إما

– عندما ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الأصول المالية.

– أو عندما تقوم الشركة بالتنازل عن حقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تتحمل الشركة الإلتزام بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" أو

أ- أن تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر أو مزايا الأصل أو

ب- أن لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم الشركة بالتنازل عن حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تكون قد دخلت في ترتيب القبض والدفع، تقوم الشركة بتقييم إذا ما إذا كانت وإلى أي مدى تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية. وإذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ جوهرياً بكافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل. عندها تواصل الشركة تحقق الأصل المحول إلى مدى إلتزام الشركة المتواصل وبهذه الحالة تقوم الشركة بتحقيق الإلتزام المتعلق به. إن الأصل المحول والإلتزام المرتبط به يتم قياسها على أسس تعكس الحقوق والإلتزامات التي تحتفظ بها الشركة. لا يتم تحقق إلتزام مالي عندما يتم الإعفاء من الإلتزام المحدد أو إعفاؤه أو الغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال إلتزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الإلتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للإلتزام الأصلي وتحقيق للإلتزام الجديد، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح والخسائر المجموع.

4-15-2) تصنيف الموجودات المالية

لغرض القياس اللائق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية عند التحقق المبني:

• الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

• الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (FVOCI).

• موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL).

ويتم تحديد التصنيف من خلال كل من:

• نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية.

• خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يجوز للشركة إجراء التعيين غير القابل للإلغاء عند التحقق المبني لأصل مالي:

– يجوز لشركة اختيار لا رجعة فيه لغرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية في الدخل الشامل الأخر إذا تم استيفاء معايير معينة؛ (إيضاح 5.12.3) و

– يجوز للشركة تعيين لارجعة فيه لأي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير FVOCI كما هو مقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر FVTPL إذا كان ذلك يلغي أو يخفض بشكل كبير من عدم تطابق محاسبي. لم يتم عمل مثل هذا التعيين.

3-15-4) القياس اللاحق للموجودات المالية

• الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الموجودات مستوفية للشروط التالية (ولم يتم تصنيفها على أنها (FVTPL):

– يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وجمع التدفقات النقدية التعاقدية.
– 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، نافصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير مادي.
تتكون الأصول المالية للشركة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

النقد وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل

يتم تصنيف النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب ضمن النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع الموزعة لدى المؤسسات المالية التي تستحق أقل من سنة واحدة يتم تصنيفها كودائع قصيرة الأجل.

ذمم مدينة وموجودات مالية أخرى

تسجل الذمم المدينة والموجودات الأخرى بالمبلغ الأصلي ناقصاً مخصص لإنخفاض القيمة، المدينون غير المصنفين ضمن أي من الفئات أعلاه يتم تصنيفها "كذمم مدينة أخرى وموجودات أخرى".

• الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى FVOCI

إن موجودات الشركة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى تتكون من استثمار في أسهم حقوق الملكية في شركات عديدة وتتضمن الأسهم المسعرة وغير المسعرة.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تقوم الشركة بإحتساب أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVOCI 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 الدخل الشامل الآخر (OCI) إلى بيان الأرباح والخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل. لا تحتفظ الشركة بأية أدوات كما في تاريخ التقرير.

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى FVOCI

عند التحقق المبدئي، يجوز للشركة إجراء تعيين غير قابل للنقض (على أساس الأدوات) لتعيين إستثمارات في أدوات حقوق الملكية كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى FVOCI. لا يُسمح بالتعيين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى FVOCI إذا تم الاحتفاظ بالإستثمار في الأسهم بغرض المتاجرة أو إذا كان هذا الإستثمار 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 أدوات مالية محددة تقوم الشركة بإدارتها مع بعضه البعض ولديه دليل على نمط فعلي حديث لجني أرباح قصيرة الأجل؛ أو

• هو مشتق (باستثناء المشتقات التي هي عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الأيرادات الشاملة الأخرى والمترجمة في احتياطي القيمة العادلة. يتم تحويل الربح أو الخسارة المترجمة إلى أرباح محتجزة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

• الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى FVOCI بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. علاوة على ذلك، بغض النظر عن الموجودات المالية لنموذج العمل التي تدفقاتها النقدية التعاقدية ليست فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة يتم احتسابها 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. تشمل الفئة أيضاً على استثمارات في أسهم حقوق الملكية. يتم قياس الموجودات في هذه الفئة بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات السوق النشطة أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يوجد سوق نشط. تشمل الأصول المالية للشركة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على الاستثمار في أسهم حقوق ملكية وصناديق.

4-15-4) إنخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتطبيق نهج من ثلاث مراحل لقياس خسائر الائتمان المتوقعة (ECL) على الأدوات المالية التي لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- القروض للعملاء.
 - أرصدة لدى بنوك والودائع لأجل.
 - أصول مالية أخرى.
- أدوات حقوق الملكية ليست عرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة.

إنخفاض قيمة التسهيلات الائتمانية

يتم الاعتراف بالإنخفاض في التسهيلات الائتمانية في بيان المركز المالي المجمع بمبلغ مساو للقيمة الأعلى بين قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. بالرغم من ذلك، لا يوجد هناك أي تسهيلات ائتمانية كما في تاريخ التقرير.

إنخفاض قيمة الأصول المالية بخلاف التسهيلات الائتمانية

تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وأرصدة لدى البنوك وودائع وموجودات أخرى.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

تطبق الشركة نهج مكون من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية على النحو التالي:

المرحلة الأولى : الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدار 12 شهراً

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الإئتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً من الأصول المالية التي لم يكن بها زيادة جوهرية في خسائر الإئتمان منذ التحقق المبدئي أو حالات التعرض للمخاطر التي تم التحديد بانها تحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الإئتمانية في تاريخ التقرير. تضع الشركة في إعتبارها الأصل المالي الذي يحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الإئتمانية عندما يكون معدل تلك المخاطر الإئتمانية يستوفي تعريف (فئة الإستثمار) المتعارف عليها دولياً.

المرحلة الثانية : الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة - دون التعرض للإنخفاض في القيمة الإئتمانية

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الإئتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة من الأصول المالية التي لم يكن لها زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان منذ التحقق المبدئي ولكن تتعرض للإنخفاض في القيمة الإئتمانية.

المرحلة الثالثة : الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة - في حالة التعرض للإنخفاض في القيمة الإئتمانية

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الإئتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة من الأصول المالية ويتم التحديد بأنها تعرضت للإنخفاض في القيمة الإئتمانية إستناداً إلى الدليل الموضوعي على الإنخفاض في القيمة.

إن خسائر الإئتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة هي خسائر الإئتمان التي تنتج من أحداث التعثر المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية. وتمثل خسائر الإئتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً جزءاً من خسائر الإئتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة والتي تنتج من أحداث التعثر المحتملة خلال 12 شهر بعد تاريخ التقرير. ويتم إحتساب كلا من خسائر الإئتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة وخسائر الإئتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً إما على أساس فردي أو مجمع بالإعتماد على طبيعة المحظة الأساسية للأدوات المالية.

تحديد مرحلة الإنخفاض في القيمة

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية تعرضت للإنخفاض في القيمة الإئتمانية. تعتبر الشركة أن الأصل المالي قد تعرض للإنخفاض في القيمة الإئتمانية في حالة وقوع حدث واحد أو أكثر ذي تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي أو عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة 90 يوم.

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة أيضاً بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في المخاطر الإئتمانية منذ التحقق المبدئي من خلال مقارنة التعثر الذي حدث على مدار العمر المتوقع إعتباراً من تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر في تاريخ التحقق المبدئي. إن المعايير الكمية المستخدمة لتحديث الزيادة الجوهرية في المخاطر الإئتمانية تمثل سلسلة من الحدود النسبية والمجردة. ويتم إعتبار أن كافة الموجودات المالية متأخرة السداد لمدة 30 يوم تتضمن زيادة جوهرية في المخاطر الإئتمانية منذ التحقق المبدئي ويتم تحويلها إلى المرحلة 2 حتى وإن لم تكن المعايير الأخرى تشر إلى زيادة جوهرية في المخاطر الإئتمانية.

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة

تتمثل خسائر الإئتمان المتوقعة في تقديرات الخسائر الإئتمانية على أساس ترجيح الاحتمالات ويتم قياسها بالقيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدية المخصومة بمعدل الفائدة الفعلية للأداة المالية. يمثل العجز النقدي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة بموجب عقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها. تتضمن العناصر الأساسية في قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة إحتمال التعثر والخسارة عند التعثر والتعرض لمخاطر التعثر. تقدر الشركة تلك العناصر باستخدام نماذج المخاطر الإئتمانية المناسبة أخذاً في الإعتبار المعدلات الإئتمانية الداخلية والخارجية للموجودات وطبيعة وقيمة الضمانات والسياريوهات الإقتصادية الكبرى المستقبلية إلى آخره.

16-4) مصاريف التشغيل :

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

5. الأحكام المحاسبية المهمة و التقديرات غير المؤكدة

عند تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة من الشركة يتطلب من الإدارة القيام ببعض الأحكام والتقدير والافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتوفر من مصادر أخرى. تلك التقديرات والافتراضات المصاحبة لها تستند إلى عامل الخبرة السابقة وعوامل أخرى ذات صلة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بشكل مستمر. تدرج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وذلك في حال أثر هذا التعديل على تلك الفترة فقط، بينما تدرج في فترة المراجعة و فترات مستقبلية في حال أثر هذا التعديل على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

أحكام الإدارة المهمة

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

تصنيف الأدوات المالية

عند إقتناء أداة مالية، تقرر الشركة ما إذا كان من الضروري تصنيفها "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، إستناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات ذات خصائص التدفقات النقدية للأداة. تتبع الشركة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند تصنيف موجوداتها المالية.

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ المركز المالي المجمع، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية قد تم شرحها فيما يلي:

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بمراجعة موجوداتها غير المادية بصفة مستمرة لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص مقابل الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. وبصفة خاصة يجب عمل تقدير من قبل الإدارة بالنسبة لتحديد مبلغ و توقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

تستخدم الشركة جدول مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة. تستند معدلات المخصص إلى فترة إنقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية و نوع الخدمات و العميل و النوع). يستند جدول المخصص بشكل مبدئي إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر لدى الشركة.

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

6. إيرادات النشاط

قامت المجموعة بتصنيف إيرادات العقود مع عملاء حسب المنتجات الرئيسية والسوق الجغرافي الأساسي وتوقيت الاعتراف بالإيرادات كما هو موضح في الجدول التالي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,427,570	27,460	عقود إنشاءات
284,855	207,187	عقود صيانة
2,726,757	8,311	تأجير معدات
423,362	22,035	بيع مكائن ومعدات
5,862,544	264,993	
5,862,544	264,993	السوق الجغرافي الأساسي
		عملاء داخل دولة الكويت
		توقيت الاعتراف بالإيرادات :
423,362	-	عند نقطة زمنية
5,439,182	264,993	على مدى عمر زمني
5,862,544	264,993	

7. إيرادات أخرى

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,686	10,000	فوائد دائنة
184,238	-	رد مصاريف مستحقة
806,343	-	رد غرامات تأخير للعملاء
-	23,991	عمولات
38,429	6,632	متنوعة
1,033,696	40,623	

8. النقد والنقد المعادل

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,233,494	906,266	نقد بالصندوق ولدى البنوك
125,941	250,461	ودائع بنكية
1,359,435	1,156,727	
		الأرصدة المتعلقة بالنقد والنقد المعادل
(715,815)	(624,664)	أرصدة محتجزة لدى حسابات بنكية
(125,941)	(250,461)	ودائع بنكية محتجزة*
(240,308)	(727,283)	بنوك دائنة
(1,082,064)	(1,602,408)	

تتضمن الودائع البنكية المحتجزة كما في 31 ديسمبر 2020 مبلغ 250,461 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019 : 125,941 دينار كويتي) مرهونة كضمان مقابل قرض محدد الأجل تم الحصول عليه من بنك محلي (إيضاح 16)، كما يمثل البنك الدائن حسابات مكشوفة لبنوك محلية تحمل فائدة 2.5 % فوق معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي كما في 31 ديسمبر 2020 (31 ديسمبر 2019 : 2.5 %).

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

9. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,878,927	8,996,605	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة من عقود إنشاءات
(5,740,966)	(4,834,774)	يخصم: مخصص مدينون تجاريون وأرصدة مدينة من عقود إنشاءات
3,137,961	4,161,831	
865,230	806,494	مدينو محتجزات
865,230	806,494	
615,472	116,937	دفعات مقدمة للموردين
(149,496)	-	يخصم: مخصص دفعات مقدمة للموردين
465,976	116,937	
887,862	887,862	مجمل المبالغ المستحقة من عملاء عن أعمال عقود
170,917	170,917	إيرادات مستحقة
283,160	-	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
5,811,106	6,144,041	

تم عرض الذمم المدينة وأرصدة مدينة أخرى كما يلي :

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,083,261	5,475,014	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى - الجزء المتداول
727,845	669,027	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى - الجزء غير المتداول
5,811,106	6,144,041	

فيما يلي تحليل الحركة على مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة ومخصص دفعات مقدمه للموردين خلال السنة:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,222,051	5,890,462	الرصيد في 1 يناير
-	615,227	مخصص خسائر إنتمانية
(331,589)	(288,849)	الجزء الذي انتفى الغرض منه
-	(1,382,066)	المشطوب خلال السنة
5,890,462	4,834,774	الرصيد في 31 ديسمبر

لم تقم إدارة المجموعة بإحتساب مخصص خسائر إنتمانية كاف للذمم المدينة حيث تتضمن مبلغ 5,857,840 د.ك تجاوز عمره فترة الـ365 يوماً.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

10. المخزون	
2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
490,846	468,901
862,098	872,853
51,535	9,924
1,404,479	1,351,678
(679,524)	(979,524)
724,955	372,154

معدات لغرض البيع
قطع غيار
بضاعة بالطريق
يخصم : مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقدمة

11. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

11. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
69,581	69,581
-	(6,160)
69,581	63,421

إستثمارات في أسهم غير مسعرة :
الرصيد في 1 يناير
إستبعادات
الرصيد في 31 ديسمبر
تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لمستويات التقييم المبينة في إيضاح رقم 25.

12. حق إنتفاع في أرض

12. حق إنتفاع في أرض	
الاجمالي	حق إنتفاع
دينار كويتي	دينار كويتي
2,750,000	2,750,000
250,000	250,000
3,000,000	3,000,000
3,000,000	3,000,000
2,750,000	2,750,000

التكلفة :
في 1 يناير 2020
أثر إعادة تقييم
في 31 ديسمبر 2020
صافي القيمة الدفترية :
في 31 ديسمبر 2020
في 31 ديسمبر 2019

تقوم إدارة المجموعة بإتباع مبدأ التقييم السنوي على أن يدرج فرق التقييم ضمن فائض إعادة التقييم وكجزء من حقوق الملكية. يتم تقدير القيمة العادلة لحق الإنتفاع من قبل مقيم خارجي مستقل، ويدرج فرق إعادة التقييم ضمن بند فائض إعادة التقييم في حقوق الملكية.

وقد تم تحديد القيمة العادلة للأرض المستأجرة والمبنى استناداً إلى التقييمات التي تم الحصول عليها من مقيمين مستقلين. أحد هذين المقيمين هو بنك محلي والآخر هو مقيم محلي معتمد. ولغرض التقييم، حددت الشركة القيمة العادلة استناداً إلى التقييم الذي تم إجراؤه من قبل البنك المحلي وهو التقييم الأقل بين التقييمين. ونتيجة لذلك، سجلت الشركة ربح إعادة التقييم بمبلغ 250,000 دينار كويتي (2019: فائض إعادة تقييم 301,107 دينار كويتي) في بيان الدخل الشامل.

شركة المعونات القابضة
ش.م.ك.ج. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

13. الممتلكات ومنشآت والمعونات

الإجمالي	أجهزة تكيف وأجهزة كمبيوتر	مكاتب ومعدات	سيارات	أثاث	وتركيبات	مباني	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
16,360,165	102,032	14,885,640	836,115	234,644	301,734	-	-	-	-	-	-
122,460	-	122,460	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(139,328)	-	(139,328)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(97,748)	-	(97,748)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16,245,549	102,032	14,771,024	836,115	234,644	301,734	-	-	-	-	-	-
6,926,759	98,045	5,692,431	820,946	231,603	83,734	-	-	-	-	-	-
887,738	449	868,072	6,207	2,010	11,000	-	-	-	-	-	-
(75,272)	-	(75,272)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7,739,225	98,494	6,485,231	827,153	233,613	94,734	-	-	-	-	-	-
8,506,324	3,538	8,285,793	8,962	1,031	207,000	-	-	-	-	-	-
9,433,406	3,987	9,193,209	15,169	3,041	218,000	-	-	-	-	-	-
2019	2020										
دينار كويتي	دينار كويتي										
49,752	42,750										
1,121,614	844,988										
1,171,366	887,738										

يتم تحميل مصروف الاستهلاك السنوي كما يلي :

المصاريف والأعباء الأخرى
تكلفة النشاط

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

14. التعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات صلة في مساهمي المجموعة الذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة العليا والشركات الزميلة والشركات التابعة التي يكون للشركة تمثيل في مجالس إدارتها. في إطار النشاط الاعتيادي وبموافقة إدارة المجموعة، تمت معاملات مع تلك الأطراف خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة التي تعتبر أطراف ذات صلة بالمجموعة عند التجميع لم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح.

المستحق لأطراف ذات صلة

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
323,700	-	مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع.
1,376,544	1,808,323	شركة إنشاءات الخصوصية للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.
1,700,244	1,808,323	

إن المبلغ المستحق لأطراف ذات صلة غير مكفول بضمان ولا يحمل فائدة ويستحق عند الطلب.

رواتب ومزايا موظفي الإدارة العليا

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
58,742	-	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
4,050	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
62,792	-	

15. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,267,997	1,807,264	دائنون تجاريون
225,973	225,087	أوراق دفع مستحقة
4,303	4,303	مدفوعات مقدماً مستلمة من العملاء
83,056	83,056	محتجزات دائنة
13,070	11,207	مجملة المبالغ المستحقة إلى عملاء عن أعمال عقود
503,390	449,324	مصروفات مستحقة
28,831	28,831	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من عقود
1,073,299	1,138,852	أرصدة دائنة أخرى
5,199,919	3,747,924	

16. قروض بنكية

2019	2020	تاريخ الإستحقاق	معدل الفائدة
دينار كويتي	دينار كويتي		
45,000	-	30 أبريل 2020	4 % فوق سعر الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي
4,458,464	5,070,917	31 مايو 2021	4 % فوق سعر الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي
1,244,022	1,244,022	30 يونيو 2022	4 % فوق سعر الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي
5,747,486	6,314,939		

تعثرت المجموعة في سداد أقساط القروض المستحقة عليها وتقوم إدارة المجموعة حالياً بالتفاوض مع هذه البنوك لإعادة جدولة مدفوعات القروض.

16. قروض بنكية (يتبع...)

تم عرض القروض البنكية كما يلي :

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
1,914,523	2,285,341
3,832,963	4,029,598
5,747,486	6,314,939

قروض بنكية - الجزء المتداول

قروض بنكية - الجزء غير المتداول

17. رأس المال

استناداً إلى الجمعية العامة غير العادية المؤجلة لمساهمي الشركة المنعقدة بتاريخ 26 يوليو 2020 تمت الموافقة على تخفيض رأس مال الشركة من 13,640,000 د.ك إلى 8,000,000 د.ك بقيمة 5,640,000 د.ك عن طريق إلغاء عدد 50,640,000 سهم بهدف إطفاء الخسائر المتراكمة للشركة البالغة 6,811,637 د.ك كما في 31 ديسمبر 2019 وسيصبح عدد الأسهم المتبقية في رأس مال الشركة بعد التخفيض 80,000,000 سهم. وقد تحفظ على هذا البند مساهمين يمتلكون نسبة 12.4 % وبذلك يكون رأس المال كما يلي:

إن رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 8,000,000 دينار كويتي موزعة على 80,000,000 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد جميع الأسهم نقدية.

18. إجتماع الجمعية العمومية السنوية العادية وغير العادية (المؤجلة)

أولاً: الجمعية العمومية السنوية العادية :

وافق أغلب أعضاء الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة المنعقدة بتاريخ 19 يوليو 2020 على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 فيما تحفظ عليها مساهمين يمتلكون نسبة 12.4 % . كما تمت الموافقة على تفويض مجلس الإدارة بشراء أو بيع أسهم الشركة بما لا يتجاوز 10% من عدد أسهمها، وذلك وفقاً لمواد القانون رقم (7) لسنة 2010 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها وقد تحفظ مساهمين يمتلكون نسبة 12.4 % على ذلك. ولم يتم توزيع أرباح أو مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

ثانياً : الجمعية العمومية غير العادية (المؤجلة) :

وافق أغلب أعضاء الجمعية العامة غير العادية المؤجلة لمساهمي الشركة المنعقدة بتاريخ 26 يوليو 2020 على تخفيض رأس مال الشركة من 13,640,000 د.ك إلى 8,000,000 د.ك بقيمة 5,640,000 د.ك عن طريق إلغاء عدد 50,640,000 سهم بهدف إطفاء الخسائر المتراكمة للشركة البالغة 6,811,637 د.ك كما في 31 ديسمبر 2019 وسيصبح عدد الأسهم المتبقية في رأس مال الشركة بعد التخفيض 80,000,000 سهم. وقد تحفظ على هذا البند مساهمين يمتلكون نسبة 12.4 % .

تمت الموافقة على تعديل المادة رقم (6) من عقد التأسيس والمادة رقم (5) من النظام الأساسي. وقد تحفظ على هذا البند مساهمين يمتلكون نسبة 12.4 % .

19. حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1 % من ربح الشركة بعد خصم المحول إلى الإحتياطي الإجباري.

20. ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية عن هذه الفترة بما يعادل 1% من صافي الربح قبل خصم المخصصات والإحتياطيات التي تعدها الشركة في نهاية السنة المالية.

21. حصة الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة عن هذه الفترة بما يعادل 1% من صافي الربح قبل خصم المخصصات والإحتياطيات التي تعدها الشركة في نهاية السنة المالية.

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

22. خسارة السهم الأساسية والمخففة

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخففة بقسمة الخسائر للسنة العائدة لمساهمي الشركة الام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة). ليس هناك أسهم عادية مخففة متوقع إصدارها. إن المعلومات الضرورية لاحتساب خسارة السهم الأساسية بناء على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي: يتم احتساب مبلغ ربحية السهم بتقسيم ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة تستند المعلومات اللازمة لاحتساب ربحية السهم الأساسية إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي :

2019	2020	
		الخسارة :
(11,812)	(1,379,125)	خسارة الفترة (دينار كويتي)
أسهم	أسهم	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
136,400,000	80,000,000	القائمة خلال الفترة (أسهم)
(0.087)	(17.239)	خسارة السهم الأساسية والمخففة (فلس)

23. معلومات القطاعات

لدى المجموعة أربعة قطاعات تشغيل :

- 1- المتاجرة في معدات الإنشاءات
- 2- البناء والتأجير والصيانة
- 3- العقارات
- 4- الإستثمارات

يدار كل قطاع من هذه القطاعات التشغيلية بصورة منفصلة حيث أن كلا منها يتطلب اتباع مناهج مختلفة كما يتطلب موارد أخرى. وتتم كافة التحولات فيما بين القطاعات على أساس أسعار بشروط تجارية بحتة.

لا يتم توزيع الموجودات أو المطلوبات التي لا تتعلق مباشرة بأنشطة الأعمال لأي قطاع تشغيلي إلى القطاعات. أولاً - قائمة الدخل الشامل المجمع :

2020					
الإجمالي	الإستثمارات	العقارات	بناء وتأجير وصيانة	المتاجرة في معدات إنشائية	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
264,993	-	-	234,647	30,346	إيرادات قطاع التشغيل
(1,796,494)			(76,021)	(1,720,473)	نتائج القطاع
1,038,495					إيرادات غير موزعة
(621,126)					مصروفات غير موزعة
<u>(1,379,125)</u>					خسارة السنة
2019					
الإجمالي	الإستثمارات	العقارات	بناء وتأجير وصيانة	المتاجرة في معدات إنشائية	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
5,291,652	(16,345)	(537,958)	5,422,594	423,361	إيرادات قطاع التشغيل
388,188	(16,345)	(537,958)	1,107,893	(165,402)	نتائج القطاع
(125,685)					إيرادات غير موزعة
(274,315)					مصروفات غير موزعة
<u>(11,812)</u>					خسارة السنة

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

23. معلومات القطاعات (يتبع...)

ثانياً - بيان المركز المالي المجموع :

2020					
الإجمالي	الاستثمارات	العقارات	بناء وتأجير وصيانة	المتاجرة في معدات إنشائية	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
19,045,628	63,422	-	6,961,095	12,021,111	الموجودات
197,039					موجودات غير موزعة
19,242,667					إجمالي الموجودات
11,771,880	-	-	2,944,998	8,826,882	المطلوبات
1,771,549					مطلوبات غير موزعة
13,543,429					إجمالي المطلوبات
2019					
الإجمالي	الاستثمارات	العقارات	بناء وتأجير وصيانة	المتاجرة في معدات إنشائية	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
20,643,330	69,581	-	7,830,444	12,743,305	الموجودات
99,045					موجودات غير موزعة
20,742,375					إجمالي الموجودات
11,944,925	-	-	3,048,964	8,895,961	المطلوبات
1,969,087					مطلوبات غير موزعة
13,914,012					إجمالي المطلوبات

24. مطلوبات محتملة

كما في 31 ديسمبر 2020، حصلت المجموعة علي كفالات بنكية صادرة ضمن سياق الأعمال الطبيعي بمبلغ 4,864,068 دينار كويتي (2019: 6,039,683 دينار كويتي). إن الكفالات البنكية مضمونة بكفالة تضامنية من الشركة الأم. على المجموعة الإلتزامات المحتملة التالية بتاريخ المركز المالي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,039,683	4,864,068	مقابل كفالات بنكية
609,300	-	مقابل الإلتزامات عقود تأجير تشغيلي
6,648,983	4,864,068	

كما توجد لدى المجموعة مطالبات قضائية تتمثل في قضايا مرفوعة من المجموعة ضد الغير ومن الغير ضد المجموعة، والذي ليس بالإمكان تقدير النتائج التي سوف تترتب عليها إلى أن يتم البت فيها من قبل القضاء. وفي رأي المستشار القانوني للمجموعة وإدارة المجموعة، فإنه لن يكون لهذه المطالبات تأثير سلبي مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، وعليه، لم تقم المجموعة بقيود مخصصات إضافية عن هذه القضايا نظراً لوجود مخصصات كافية عنها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة المرفقة.

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

25. القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس موجوداتها المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نهاية كل بيانات مالية. تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله إستلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل إلتزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على إفتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الإلتزام في إحدى الحالات التالية :

* من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام؛ أو

* في حالة عدم وجود سوق رئيسي، من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الإلتزام.

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في المعلومات البيانات المالية المجمعة من خلال تسلسل القيمة العادلة إستناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل :

المستوى 1 : الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى 2 : أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى 3 : أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة.

يبين الجدول التالي الموجودات المالية للمجموعة المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المقاسة بالقيمة العادلة طبقاً لمستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة :

الإجمالي دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي
3,000,000	3,000,000	-
207,000	207,000	-
<u>3,207,000</u>	<u>3,207,000</u>	<u>-</u>

كما في 31 ديسمبر 2020

أرض مستأجرة

مبنى

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
أسهم غير مسعرة

63,421	63,421	-
--------	--------	---

كما في 31 ديسمبر 2019

أرض مستأجرة

مبنى

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
أسهم غير مسعرة

69,581	69,581	-
--------	--------	---

إن تسوية قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 للموجودات كالتالي:

الإجمالي دينار كويتي	إستبعادات دينار كويتي	إعادة التقييم دينار كويتي	ناتج دينار كويتي	بداية السنة دينار كويتي
3,000,000	-	250,000	2,750,000	2,750,000
207,000	(94,734)	-	301,734	301,734
<u>3,207,000</u>	<u>(94,734)</u>	<u>250,000</u>	<u>3,051,734</u>	<u>3,051,734</u>

كما في 31 ديسمبر 2020

أرض مستأجرة

مبنى

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

25. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع...)

الإجمالي دينار كويتي	إستبعادات دينار كويتي	إعادة التقييم دينار كويتي	ناتج إعادة التقييم دينار كويتي	بداية السنة دينار كويتي
2,750,000	-	250,000	2,500,000	كما في 31 ديسمبر 2019
301,734	-	51,107	250,627	أرض مستأجرة
3,051,734	-	301,107	2,750,627	مبنى

26. إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تنطوي على المخاطر، ولكن يتم إدارتها عبر عملية من التعريف والقياس والتوجيه المستمر وبناءً على حدود المخاطر والرقابة الأخرى. قد تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان، مخاطر السيولة ومخاطر السوق. تقوم إدارة المجموعة بإدارة المخاطر كما تقوم بالتركيز على تأمين التدفقات النقدية القصيرة والمتوسطة المدى الخاصة بالمجموعة عن طريق تقارير المخاطر الداخلية والتي تقوم بتحليل مستوى وإتجاه المخاطر. كما يتم إدارة الإستثمارات المالية طويلة المدى لتوليد عوائد مستمرة.

مخاطر معدل الفائدة :

إن الأدوات المالية تتعرض لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة، وإن أسعار الفائدة الفعلية والفترات التي يتم من خلالها إعادة تسعير أو إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية واردة في الإيضاحات المتعلقة بها، وتوجد مخاطر سعر فائدة حالياً لدى الشركة الخاصة بالودائع والقروض والبنوك الدائنة.

مخاطر الائتمان :

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الأخرى. إن الموجودات المالية التي قد تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في نقد لدى البنوك، إن أرصدة النقد لدى البنوك مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة إئتمانية جيدة. إن الحد الأعلى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الاسمية للنقد لدى البنوك، ودايع لأجل والمدنيين موضح كما يلي :

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,233,494	906,266	نقد لدى البنوك
125,941	250,461	ودائع بنكية
5,122,224	10,001,404	مدينون تجاريون

وعلى هذا الأساس، تم تحديد خسارة الإنخفاض في القيمة كما في 31 ديسمبر 2020 (بشأن تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9) على النحو التالي للمدينون التجاريون :

منخفض القيمة الإئتمانية	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	مجموع القيمة الدفترية	31 ديسمبر 2020
دينار كويتي	%	دينار كويتي	أعمار الذمم أكثر من 120 يوماً
4,834,774	53.74%	8,996,605	
4,834,774		8,996,605	

ومما سبق يتبين تجاوز الذمم المدينة فترة الـ 365 يوماً وتأخر سدادها ولم تقم إدارة المجموعة بتكوين مخصص خسائر إئتمانية كافي تجاه هذه الذمم.

إن المجموعة تعتبر كل الأصول المالية السابق ذكرها، والتي لم تسجل إنخفاض في القيمة في تاريخ البيانات المالية المجمعة ذات كفاءة إئتمانية جيدة. أن مخاطر الائتمان المتعلقة بالنقد والأصول المالية الأخرى تعتبر غير ذات أهمية، حيث أن النقد مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة إئتمانية جيدة.

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

26. إدارة المخاطر المالية (يتبع...)

31 ديسمبر 2019			أعمار الذمم
مجموع القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	منخفض القيمة الإنتمانية	
دينار كويتي	%	دينار كويتي	
523,717	2.01%	10,514	أقل من 90 يوماً
1,115,841	4.12%	45,842	من 91 إلى 120 يوماً
1,996,398	22.12%	441,637	أكثر من 120 يوماً
5,242,973	100%	5,242,973	تأخر سدادها وإنخفضت قيمته
8,878,929		5,740,966	

إن المجموعة تعتبر كل الأصول المالية السابق ذكرها، والتي لم تسجل إنخفاض في القيمة في تاريخ البيانات المالية المجمعة ذات كفاءة إنتمانية جيدة. أن مخاطر الإنتمان المتعلقة بالنقد والأصول المالية الأخرى تعتبر غير ذات أهمية، حيث أن النقد مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة إنتمانية جيدة.

مخاطر العملات الأجنبية :

يتمثل خطر العملات الأجنبية في تغير قيمة الأداة المالية و هذا نتيجة للتغيرات في معدلات تحويل العملات الأجنبية. لا تتعرض الشركة إلى مخاطر العملات الأجنبية كما في 31 ديسمبر 2020، 31 ديسمبر 2019 نظراً لأن أدوات الشركة المالية تتم بالدينار الكويتي.

مخاطر السيولة :

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الشركة صعوبات في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بالتأكد من توافر التسهيلات المصرفية والمراقبة المستمرة للتأكد من توفر أموال كافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية.

يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في 31 ديسمبر بناء على مواعيد الدفع التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية.

أقل من 3 شهور			
3 إلى 12 شهر	أكثر من سنة	الإجمالي	أقل من 3 شهور
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	6,314,939	6,314,939	-
-	727,283	727,283	-
-	3,747,924	3,747,924	-
-	1,808,323	1,808,323	-
-	12,598,469	12,598,469	-

31 ديسمبر 2020

قروض بنكية

بنوك دائنة

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

(باستثناء الدفعات المقدمة والمصاريف المستحقة)

المستحق لأطراف ذات صلة

أقل من 3 شهور			
3 إلى 12 شهر	أكثر من سنة	الإجمالي	أقل من 3 شهور
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	3,832,963	5,747,486	-
-	-	240,308	-
486,684	3,143,887	5,184,546	486,684
-	-	1,700,244	1,700,244
-	6,976,850	12,872,584	2,186,928

31 ديسمبر 2019

قروض بنكية

بنوك دائنة

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

(باستثناء الدفعات المقدمة والمصاريف المستحقة)

المستحق لأطراف ذات صلة

26. إدارة المخاطر المالية (يتبع...)

مخاطر السوق :

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تغيير قيمة الأداة المالية وهذا نتيجة للتغير في متغيرات السوق مثل معدلات الفائدة، سعر صرف العملات الأجنبية وسعر السوق سواء تمت هذه التغيرات بسبب عوامل الاستثمار الفردي، أو القائم بعملية الإصدار تتم إدارة مخاطر السوق على أساس تخصيص الأصل السابق تحديده عبر فئات الأصول المتنوعة، التعدد في الأصول، التقييم المستمر لظروف واتجاهات السوق وتقدير الإدارة للتغيرات الطويلة والقصيرة المدى في القيمة العادلة.

مخاطر أسعار الأسهم :

تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم . وتوجد مخاطر أسعار الأسهم تواجه المجموعة كما في 31 ديسمبر 2020، 31 ديسمبر 2019.

مخاطر أسعار أدوات الملكية :

تنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم. تقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها من حيث التوزيع الجغرافي والتركز القطاعي. إن التأثير على نتائج المجموعة (نتيجة التغير في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) بسبب التغير في مؤشرات السوق بنسبة 5%، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

27. إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أعراض المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة في الاستمرار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من تحقيق أفضل العوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر المأخوذة.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسيباً مع المخاطر. تدبير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على/أو تعديل هيكل رأس المال فإن المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح .

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,747,486	6,314,939	فروض بنكية
240,308	727,283	بنك دائن
(1,359,435)	(1,156,727)	يخصم : النقد والنقد المعادل
4,628,359	5,885,495	صافي الدين
6,828,363	5,699,238	حقوق الملكية
11,456,722	11,584,733	إجمالي رأس المال العامل
40.40%	50.80%	نسبة صافي الدين لرأس المال العامل

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

28. إستثمارات في شركات تابعة

إن البيانات المالية المجمعة تتضمن البيانات المالية للشركات التابعة التالي ذكرها :

إسم الشركة

- شركة المعدات - (ذ.م.م)

شركة الخدة العالمية للتجارة العامة والمقاولات - (ذ.م.م)

شركة مجموعة الفرات القابضة - ش.م.ك. (مقفلة)

إن موجودات ومطلوبات الشركات التابعة التي تعكسها البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2020 مبلغ

36,215,132 د.ك. ومبلغ 12,922,596 د.ك. (2019 : 26,922,963 د.ك، 13,590,891 د.ك) على التوالي.

إن مجموع خسارة الدخل الشامل للشركات التابعة المدرج ضمن بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

2020 مبلغ 1,610,940 د.ك. (2019 : 235,526 د.ك).

29. تأثير فيروس كورونا (كوفيد-19)

تطور تفشي فيروس كورونا (كوفيد -19) سريعاً في سنة 2020، مع تسجيل عدد كبير من الإصابات. أثرت الإجراءات المختلفة التي إتخذتها الحكومات لإحتواء إنتشار الفيروس على النشاط الإقتصادي وأعمال المجموعة بطرق ملحوظة مختلفة.

وفيما يلي التأثير المعروف حالياً لفيروس كوفيد - 19 على المجموعة وبعض الخطوات التي إتخذتها الإدارة حيال ذلك :

- بلغت إجمالي إيرادات جميع القطاعات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 مبلغ 264,993 د.ك. بإنخفاض بنسبة 95 %

وذلك بسبب الإجراءات الحكومية المتخذة لإغلاق كافة الأنشطة مؤقتاً وقد قابلت الشركة ذلك بتخفيض بعض المصاريف من ايجارات ومصاريف أخرى متنوعة.

- إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية:

تحققت المجموعة من وجود أي مؤشرات على إنخفاض القيمة وأي حالات عدم تأكد جوهرية تتعلق بملكاتها وألتها

ومعداتها والموجودات الأخرى، وخلصت إلى وجود آثار مادية مترتبة على وباء كوفيد - 19. متمثلة في انخفاض في قيمة

المخزون وتم اخذ مخصص بقيمة 300,000 د.ك. مقابل ذلك الانخفاض، كما انخفضت ارصدة الممتلكات والمنشآت

والمعدات بقيمة 139,328 د.ك. وتم اخذ مخصص خسائر انخفاض في القيمة تجاه ذلك الانخفاض وغير ذلك لا يوجد آثار

مادية اخرى ترتبت على وباء كوفيد - 19.

- الخسائر الانتمانية المتوقعة:

إن حالات عدم التأكد التي سببها وباء كوفيد - 19 أدت إلى إنخفاض في عملية التحصيل من العملاء ولم تقم الإدارة بتكوين

مخصص كافي تجاه ذلك.

- مبدأ الإستمرارية:

أجرت المجموعة تقييماً حول قدرتها على الإستمرار في ظل الظروف الاقتصادية الحالية وكافة المعلومات المتاحة حول

المخاطر وحالات عدم التأكد المستقبلية. وتم وضع التوقعات التي تتناول الأداء المستقبلي للمجموعة ورأس المال والسيولة.

وقد أحدثت الجائحة تأثيراً كبيراً على أنشطة المجموعة مقارنة بالعام المنتهي في 31 ديسمبر 2019. ونتيجة لذلك فقد أعدت

هذه البيانات المالية المجمعة بما يتوافق مع أساس مبدأ الاستمرارية حيث ان المطلوبات المتداولة للمجموعة والبالغة

8,568,871 د.ك. تجاوزت قيمة موجوداتها المتداولة والبالغة 7,067,316 د.ك. كما في 31 ديسمبر 2020 ، وكما سبق

الإشارة في إيضاح رقم (17) حيث قامت إدارة المجموعة بتخفيض رأس المال ليتم إطفاء الخسائر المتركمة التي وصلت

إليها المجموعة.

30. أرقام المقارنة

قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لبعض بنود البيانات المالية المجمعة للسنة السابقة لتتوافق مع تصنيف

السنة الحالية. إعادة التبيويب هذه لم تؤثر على الأرباح والخسائر المجمع المفصح عنها سابقاً، أو حقوق الملكية أو الأرصدة

الإفتتاحية لفترة المقارنة السابقة، وعليه لم يتم عرض بيان ثالث للمركز المالي المجمع.