

شركة سورد كابيتال للوساطة المالية
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
الكويت
البيانات المالية للسنة المالية المنتهية
في 31 ديسمبر 2020
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

شركة سورد كابيتال للوساطة المالية
شركة مساهمة كويتية (مقفلتة)
الكويت

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

المحتويات

تقرير مراقب الحسابات المستقل

بيان

أ

ب

ج

د

بيان المركز المالي
بيان الربح أو الخسارة والنخل الشامل الآخر
بيان التغيرات في حقوق الملكية
بيان التدفقات النقدية

صفحة

14 - 1

إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة/ المساهمين المحترمين
شركة سورد كابيتال للوساطة المالية
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة سورد كابيتال للوساطة المالية - شركة مساهمة كويتية (مقفلة) - والتي تشمل بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2020، وكذلك بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وكذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

برأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي لشركة سورد كابيتال للوساطة المالية - شركة مساهمة كويتية (مقفلة) - كما في 31 ديسمبر 2020 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسئوليات مراقب الحسابات" من تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية. أننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد أخلاقيات المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين "قواعد مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين" بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية الأخرى والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للشركة. هذا، وقد التزمنا بمسئولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساساً لرأينا.

معلومات أخرى واردة في تقرير مجلس الإدارة

تتكون "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة بخلاف البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات الصادر بشأنها. إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. ومن المتوقع الحصول على تقرير مجلس إدارة الشركة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا يعبر بأي شكل عن تأكيد أو إستنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أخطاء مادية بشأنها.

وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها وفقاً للمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية للشركة
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في دولة الكويت، وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراه الإدارة ضرورياً يمكنها من إعداد البيانات المالية خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرار كشركة مستمرة في أعمالها والإفصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالإستمرارية وتطبيق مبدأ الإستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

تتمثل مسئوليات المكلفين بالحوكمة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

مسئوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراقب الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تكشف دائماً أي خطأ مادي في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجمع على القرارات الإقتصادية للمستخدمين والتي يتم إتخاذها على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق بما يتناسب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الغش التواطؤ، أو التزوير أو الإهمال، أو الحذف المتعمد، أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- تفهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى الشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- إستنتاج مدى ملائمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال إستنتاجنا وجود عدم تأكد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند إستنتاجاً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف الشركة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة، ضمن أمور أخرى، فيما يتعلق بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

التقرير حول المتطلبات القانونية والأمر التنظيمية الأخرى
برأينا كذلك أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأن البيانات المالية
الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة. وقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات
التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016
ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة وقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق
المالية ولانحته التنفيذية وعقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي وتعديلاتهما اللاحقة. وفي حدود المعلومات التي توافرت
لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته
التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة وقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية
ولانحته التنفيذية أو عقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي وتعديلاتهما اللاحقة على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو
مركزها المالي.

علي عبد الرحمن الحساوي

علي عبد الرحمن الحساوي
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 30



علي عبد الرحمن الحساوي

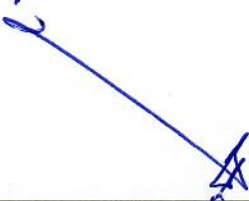
علي عبد الرحمن الحساوي
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 30
Röd! الشرق الأوسط
برقان - محاسبون عالميون

23 فبراير 2021
دولة الكويت

شركة سورد كابيتال للوساطة المالية
شركة مساهمة كويتية (مفصلة)
الكويت

بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
237,714	523,111		النقد والندف المعادل
5,457	36,004	5	أرصدة مدينة أخرى
17,784	-	6	مستحق من طرف ذو صلة
<u>260,955</u>	<u>559,115</u>		
			الموجودات غير المتداولة
258,000	-	7	عقار استثماري
310,207	270,127	8	موجودات غير ملموسة
75,000	60,000	9	ممتلكات ومعدات
55,693	25,409	10	حق استخدام موجودات
<u>698,900</u>	<u>355,536</u>		
<u>959,855</u>	<u>914,651</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
33,135	26,626	10	مطلوبات عقد إيجار - الجزء الجاري
3,562	5,796		أرصدة دائنة أخرى
25,795	-	6	مستحق إلى طرف ذو صلة
<u>62,492</u>	<u>32,422</u>		
			المطلوبات الغير متداولة
23,966	-	10	مطلوبات عقد إيجار - الجزء غير الجاري
1,135	4,332		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>25,101</u>	<u>4,332</u>		
			حقوق الملكية
1,000,000	1,000,000	11	رأس المال
(127,738)	(122,103)		خسائر متراكمة
<u>872,262</u>	<u>877,897</u>		
<u>959,855</u>	<u>914,651</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



محمد محمود دكسن
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

شركة سورد كابيتال للوساطة المالية
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
الكويت

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

الفترة من 30 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019	السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاح	
17,284	200,219		الإيرادات
-	3,990		إيرادات النشاط
17,284	204,209		إعفاءات إيجار
			مجموع الإيرادات
85,919	110,727	12	المصروفات والأعباء الأخرى
2,838	1,366	10	مصروفات عمومية وإدارية
27,836	27,707	10	فوائد مطلوبات عقد إيجار
28,429	58,774	13	إستهلاك حق استخدام موجودات مخصصات
145,022	198,574		مجموع المصروفات والأعباء الأخرى
(127,738)	5,635		صافي ربح/(خسارة) السنة/الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة/الفترة
(127,738)	5,635		إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة/الفترة
(12.77)	0.56	14	ربحية/(خسارة) السهم/(فلس)/للسنة/الفترة

شركة سورد كابيتال للتوساطة المالية
شركة مساهمة كويتية (مقناة)
الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

المجموع	خسائر مترجمة	رأس المال	
1,000,000	-	1,000,000	رأس المال
(127,738)	(127,738)	-	صافي خسارة الفترة
872,262	(127,738)	1,000,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
872,262	(127,738)	1,000,000	الرصيد في 1 يناير 2020
5,635	5,635	-	صافي ربح السنة
877,897	(122,103)	1,000,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2020

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

شركة سورد كابيتال للوساطة المالية
شركة مساهمة كويتية (مفصلة)
الكويت

بيان التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

الفترة من 30 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019	السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(127,738)	5,635	صافي ربح/(خسارة) السنة/الفترة
		تعديلات:
25,033	55,080	إستهلاكات وإطفاءات
27,836	27,707	إستهلاك حق استخدام موجودات
2,838	1,366	فوائد التزامات عقد إيجار
-	(3,990)	إعفاءات إيجار
1,135	3,197	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(70,896)	88,995	ربح/(خسارة) التشغيل قبل احتساب أثر التغير في بنود رأس المال العامل
(17,784)	17,784	أطراف ذات صلة
(5,457)	(30,547)	أرصدة مدينة أخرى
3,562	2,234	أرصدة دائنة أخرى
(90,575)	78,466	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(232,205)	232,205	عقار إستثماري
(320,240)	-	موجودات غير ملموسة
(90,000)	-	ممتلكات ومعدات
(29,266)	(25,274)	المدفوع من مطلوبات عقد إيجار
(671,711)	206,931	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
1,000,000	-	رأس المال
1,000,000	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
237,714	285,397	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
-	237,714	النقد والنقد المعادل في بداية السنة/الفترة
237,714	523,111	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة/الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

1- تأسيس الشركة ونشاطها

تأسست شركة سورد كابيتال للوساطة المالية - شركة مساهمة كويتية مقفلة - بناءً على عقد التأسيس المؤرخ في 1 أغسطس 2018. وقد تم بدء مزاولة نشاط الشركة بناءً على الترخيص والتأشير الصادرين بتاريخ 30 ديسمبر 2018. وتم تسجيل الشركة في هيئة أسواق المال بتاريخ 26 يونيو 2019.

إن الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة هي:

- وسيط أوراق مالية غير مسجل في بورصة الأوراق المالية.
- عمليات الوساطة المرتبطة ببيع وشراء العملات الأجنبية والسلع والمعادن الثمينة والأدوات المرتبطة بها سواء الفورية منها أو المستقبلية على أن لا يترتب على قيام الشركة بممارسة هذه الأنشطة واتخاذ مراكز فورية أو آجلة من العملات الأجنبية لصالحها أو ممارسة نشاط شركات الصيرفة.
- تملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- استغلال الفوائد المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

ويكون للشركة مباشرة تلك الأعمال في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة. ويجوز لها أن تمارس أعمالاً مشابهة أو مكملية أو لازمة أو مرتبطة بأغراضها المذكورة.

يقع مقر الشركة الرئيسي في: منطقة الشرق - مجمع مجموعة النفيسي الوطنية - قطعة (7) - مبنى (44) - الدور (18) - مكتب (1) - مدينة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار تلك البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 23 فبراير 2021.

2- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" الجديدة والمعدلة

(2/1) معايير وتعديلات جديدة سارية اعتباراً من 1 يناير 2020

- **تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال**
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 إندماج الأعمال لمساعدة المنشآت في تحديد ما إذا كانت مجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول تعتبر أعمالاً أم لا. توضح التعديلات الحد الأدنى من متطلبات الأعمال وتستبعد تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي عناصر غير موجودة، وتضيف إرشادات لمساعدة المنشآت في تحديد ما إذا كانت الآلية المستحوذ عليها تعتبر أساسية، وتحدد بدقة تعريف الأعمال والمخرجات، وتقدم اختباراً تركزاً إختياري للقيمة العادلة.

أن التعديلات تطبق بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تحدث في أو بعد تاريخ التطبيق الأولي، وعليه فإن تتأثر الشركة بهذه التعديلات في تاريخ الانتقال.

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المادية**
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: عرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8 السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء لمطابقة تعريف "المادية" مع المعايير وتوضيح بعض الأمور المتعلقة بالتعريف. ينص التعريف الجديد على أنه "تعتبر المعلومات مادية إذا كان حذفها أو تحريفها أو تشويشها من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يضمن توفير معلومات مالية عن منشأة محددة معدة للتقارير".

ليس من المتوقع أن ينتج عن التعديلات على تعريف المادية أثر جوهري في البيانات المالية للشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

● تأثير التطبيق المبني للتعديلات المتعلقة بإعفاءات الإيجار المرتبطة بتداعيات كوفيد 19 على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16

في مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) إمتيازات تتعلق بإعفاءات الإيجار المرتبطة بتداعيات كوفيد 19 (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16) التي تسمح بالتخفيف العملي على المستأجرين وذلك كنتيجة مباشرة لتداعيات كوفيد 19، من خلال تقديم وسيلة أو إدارة عملية للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 والتي تسمح للمستأجر إمكانية اختيار عدم تقييم ما إذا كان إمتياز الإعفاء من الإيجار المتعلق بكوفيد 19 يعد تعديلاً لعقد الإيجار أم لا. يتعين على المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أن يضع في الاعتبار أي تغيير في مدفوعات الإيجار ناتج عن الإعفاء من الإيجار المرتبط بتداعيات كوفيد 19 بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير المطبق على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

إن التطبيق العملي للتعديلات ينطبق فقط على إمتيازات الإعفاء من الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لتداعيات كوفيد 19 وفي حال فقط استيفاء جميع الشروط التالية:

- (أ) إن التغيير الناتج عن مدفوعات مبلغ عقد الإيجار يكون إلى حد كبير نفس أو أقل من مقابل عقد الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة.
- (ب) أي تخفيض في مدفوعات الإيجار يؤثر فقط على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل 30 يونيو 2021 (إمتياز الإعفاء من الإيجار يفي بالشرط إذا أدى إلى تخفيض مدفوعات الإيجار في أو قبل 30 يونيو 2021 وزيادة مدفوعات الإيجار التي تمتد إلى ما بعد 30 يونيو 2021).
- (ج) لا يوجد تغيير جوهري على شروط وأحكام عقد الإيجار.

قامت الشركة بتطبيق التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 (كما صدر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020) قبل تاريخ نفاذه. وفيما يلي التأثيرات على البيانات المالية:

التغييرات التي حدثت في مدفوعات الإيجار التي تطبق الإعفاء هي كما يلي:

استفادت الشركة من إعفاء لمدة 1.5 شهر من مدفوعات الإيجار على المكتب الإداري حيث تم إحتساب الإعفاء من مدفوعات الإيجار بمبلغ 3,990 دينار كويتي كمتغير سلبي لمدفوعات الإيجار في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. ألغت الشركة الإعتراف بالجزء من مطلوبات الإيجار الذي تم الغاؤه من خلال الإعفاء من هذه المدفوعات.

(2/2)

المعايير الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول بعد ولكنها متاحة للتطبيق المبكر
إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة لكن لم يسر مفعولها بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة مبينة أدناه:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 – تصنيف الإلتزامات كمتداولة وغير متداولة
إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي 1 تؤثر فقط على عرض الإلتزامات في بيان المركز المالي كمتداولة أو غير متداولة وليس على قيمة أو توقيت الإعتراف بأي أصل أو إلتزام أو إيرادات أو مصاريف أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

وتوضح التعديلات أن تصنيف الإلتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الإلتزام، كما توضح أن الحقوق تعد قائمة إذا تم الإمتثال للإتفاقيات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أنها تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الموجودات الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل.

يسري مفعول هذه التعديلات بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 – الممتلكات والألات والمعدات – عائدات ما قبل الاستخدام المزمع لا تسمح التعديلات بخصم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للإستخدام من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات، أي العائدات المحققة أثناء إحضار الأصل إلى الموقع بالحالة التشغيلية اللازمة كي يتسنى له إنجاز الأعمال بالطريقة التي خطت لها الإدارة. وبالتالي، تعترف المنشأة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة. وتقيس المنشأة تكلفة هذه البنود وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 2 المخزون.

توضح التعديلات أيضاً معنى "الختبار ما إذا كان الأصل في حالة تشغيلية سليمة". ويحدد معيار المحاسبة الدولي 16 ذلك على أنه تقييم ما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو تأجيرها للآخرين أو لأغراض إدارية.

وإذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، ينبغي أن تفصح البيانات المالية عن قيمة العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة وليست من نتائج الأنشطة الإعتيادية للمنشأة، وأي بند (بنود) يتضمن تلك العائدات والتكلفة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يسري مفعول التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي، ولكن فقط على بنود الممتلكات والألات والمعدات التي تم إحضارها إلى الموقع بالحالة التشغيلية اللازمة كي يتسنى لها إنجاز الأعمال بالطريقة التي خطت لها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في البيانات المالية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً.

ينبغي للمنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق المبذول للتعديلات كتعديل على الرصيد الإفتتاحي للخسائر المتراكمة (أو أي بند آخر من بنود حقوق الملكية، حسب الإقتضاء) في بداية تلك الفترة الأولى المعروضة.

• معايير أخرى من غير المتوقع أن يكون لتطبيقها أثر على البيانات المالية للشركة عندما تصبح هذه المعايير سارية المفعول وذلك كما يلي:

البيان	تاريخ السريان
• "إصلاح معيار سعر الفائدة" – المرحلة 2 (تعديلات للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)، معيار المحاسبة الدولي رقم (39)، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7)، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4)، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16).	1 يناير 2021
• "عقود معاوضة – تكلفة تنفيذ العقد" (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37)). • التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2018 - 2020. • متحصلات الممتلكات والألات والمعدات قبل الاستخدام المقصود (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16)). • المرجع الخاص بالإطار المفاهيمي (التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3)).	1 يناير 2022
• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 "عقود التأمين"	1 يناير 2023
• التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28: المبيعات والمساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركة الشقيقة أو المشروع المشترك.	تعديلات لم يتم تحديد تاريخ سريانها بعد

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

3- السياسات المحاسبية الهامة

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

- 3/1 أسس إعداد البيانات المالية**
- تم إعداد هذه البيانات المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية (IFRIC) ومتطلبات قانون الشركات بدولة الكويت وتعديلاته اللاحقة.
 - إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية متسقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية للسنة المالية السابقة، باستثناء التغييرات الناتجة عن التعديلات المتعلقة بإعفاءات الإيجار المرتبطة بتداعيات كوفيد 19 على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16.
 - تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية متبعين مبدأ الاستحقاق، كما تم عرض هذه البيانات المالية بالدينار الكويتي.
 - إن إعداد البيانات المالية 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 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 مبيّنة في إيضاح رقم (4).

3/2 إنخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

الموجودات المالية يتم تقييمها بتاريخ كل تقرير لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي لإنخفاض القيمة. يتضمن الدليل الموضوعي على إنخفاض قيمة الموجودات المالية ما يلي:

- تعثر أو تقصير من جهة المدين.
- إعادة جدولة المبلغ المستحق للشركة وفقاً للشروط التي لم تقم الشركة أخذها بالإعتبار.
- مؤشرات على أن المدين سيدخل في حالة أفلاس، أو
- بيانات ظاهرة تشير إلى أن هناك نقص بالقياس بخصوص التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية.

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تتضمن الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والنقد لدى البنوك وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) ومخصص الخسائر يتم قياسها وفقاً لكل من الأسس التالية:

- الخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة 12 شهر: أن هذه الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الإفتراضية التي من الممكن حدوثها خلال 12 شهر بعد تاريخ التقرير.
- الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال فترة الإئتمان: هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الإفتراضية المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية.

اختارت الشركة قياس مخصص خسائر الذمم المدينة التجارية، موجودات العقود، وكافة ذمم الإيجار التي تنتج من المعاملات التي تكون من خلال نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (17) بمبلغ يساوي الخسائر الإئتمانية المتوقعة لفترة الإئتمان.

عند تحديد مخاطر الإئتمان لموجود مالي زاد بصورة مهمة منذ الإقرار المبني وعند تقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة، تأخذ الشركة بالإعتبار معلومات مؤيدة ومعقولة خاصة ومتوفرة بدون جهد ولا تكلفة. أن هذا يتضمن كل من معلومات الكمية والنوعية والتحليلات، على أساس الخبرة التاريخية والمعلومات حول تقييم مخاطر الإئتمان والنظرة المستقبلية للمعلومات.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

- تفترض الشركة بأن مخاطر الائتمان على موجود مالي قد زاد بصورة مهمة إذا كانت الفترة المستحقة لأكثر من 365 يوم. تعتبر الشركة أن الموجود المالي في حالة تعثر عندما:
- يكون من المرجح أن يسدد عميل التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون لجوء الشركة لإجراءات مثل تحصيل الضمان المستحق (إن كانت تحتفظ بأي ضمان).
 - يكون الموجود المالي مستحق السداد لفترة تزيد عن 365 يوم.

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي التقديرات المحتملة المرجحة لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للكيان وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها) يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجود المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير، بتقييم الموجودات المالية الظاهرة بالتكلفة المطفأة. يعتبر موجود مالي أنه "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من الموجود المالي.

عرض إنخفاض القيمة

يتم خصم مخصص خسائر الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات. خسائر إنخفاض القيمة الخاصة بالذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى يتم عرضها ضمن المصاريف الإدارية والعمومية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية (الممتلكات والمعدات وال عقار الإستثماري) لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على إنخفاض قيمتها، وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر عندها يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الموجود لأغراض إختيار إنخفاض القيمة يتم تجميع الموجودات معاً في مجموعات موجودات أصغر تنتج تدفقات نقدية داخلية من الإستخدام المستمر وذلك بصورة مستقلة على نحو كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد.

القيمة القابلة للإسترداد لموجود أو لوحة منتجة للنقد هي قيمته قيد الإستخدام وقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. تستند القيمة قيد الإستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدره مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة الذي يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تخصيصها لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد وذلك على أساس التناسب.

يتم عكس خسارة التذني في القيمة فقط للمدى التي تكون فيها القيمة الدفترية للموجود لا تزيد عن القيمة الدفترية التي يتم تحديدها بالصافي من الإستهلاك، في حالة عدم وجود الاعتراف بخسارة تذني القيمة.

(3/3) المطلوبات المالية/حقوق الملكية

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

(3/4) النقد والنقد المعادل

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

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

- (3/5) **ذمم تجارية مدينة**
تدرج الذمم المدينة بالقيمة الاسمية ناقصاً المخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. تقوم الشركة بشكل مستمر بقياس مخصص خسارة إنخفاض في قيمة الذمم المدينة بمبلغ مساوي للخسارة الإئتمانية المتوقعة.
- (3/6) **عقار استثماري**
العقار الاستثماري هو عقار محتفظ به للحصول على إيجارات و/أو تحقيق عوائد رأسمالية (بما فيها عقارات قيد الإنشاء لهذه الأغراض)، يتم مبدئياً قياسه بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة. لاحقاً للتحقق المبدئي يتم قياس وإثبات الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة.
يتم إعادة تقييم العقار الاستثماري سنوياً ويُدْرَج في بيان المركز المالي بقيمته العادلة. وتحدد تلك القيمة من خلال مقيمين خارجيين ذوي خبرة مهنية مناسبة بموقع وطبيعة تلك الاستثمارات العقارية مدعومين بدليل من السوق.
يتم رسمة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للموجودات فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بتلك النفقات إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم تحميل جميع أعمال الصيانة والإصلاح الأخرى على المصاريف عند تكبدها. عند استبدال جزء من العقار الاستثماري يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل.
يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التغير في القيمة العادلة أو بيع العقار الاستثماري في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر مباشرة في السنة التي تنشأ فيها.
يتم إلغاء إثبات العقار الاستثماري عند استبعاده أو عند سحب العقار الاستثماري من الاستخدام بشكل دائم وعندما لا تتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستغناء أو التصرف في الاستثمارات العقارية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
- (3/7) **الموجودات غير الملموسة**
إن الموجودات غير النقدية المحددة والتي يتم اقتناؤها لأغراض النشاط ويكون لها منافع مستقبلية متوقعة يتم اعتبارها موجودات غير ملموسة. إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة لا يتم إطفائها ويتم مراجعتها سنوياً لتحديد وجود انخفاض في قيمتها.
يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة. يتم إطفاء رسوم التراخيص بطريقة القسط الثابت على مدى عمر الترخيص على فترة 8 سنوات.
لفرض تحديد الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لأقل مستوي يمكن عنده تحديد تدفقات نقدية بشكل مستقل لتلك "الشركة" من الموجودات. في حال وجود مؤشر على أن القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة أكبر من قيمته الممكن إستردادها، يتم تخفيض الموجودات لقيمتها الممكن إستردادها وتدرج خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. إن خسارة الانخفاض المتعلقة بالشهرة لا يتم عكسها مرة أخرى في الفترات التالية.
- (3/8) **الممتلكات والمعدات**
تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة الإستهلاكية للممتلكات والمعدات بتاريخ بيان المركز المالي. وإذا انخفضت القيمة الإستهلاكية للممتلكات والمعدات عن القيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الإستهلاكية في الحال وإذا تغيرت الأعمار الإنتاجية عن الأعمار المقدرة لها فإنه يتم تغيير الأعمار الإنتاجية من بداية السنة التي حدث بها التغيير بدون أثر رجعي.
تدرج أرباح أو خسائر بيع الممتلكات والمعدات في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بمقدار الفرق بين القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية لها.
تستهلك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت لتخفيض قيمتها إلى القيمة التخريدية لها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على فترة 6 سنوات.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

تدرج الممتلكات تحت الإنشاء لأغراض الإنتاج، الإيجار أو لأغراض إدارية أو لأغراض لم تحدد بعد بالتكلفة ناقصاً أي خسائر محققة نتيجة انخفاض القيمة. وتشتمل التكلفة على الأتعاب المهنية. يبدأ استهلاك هذه الأصول، على نفس أساس احتساب أصول الممتلكات الأخرى، حينما يتم تجهيز الأصول لإستخدامها المزمع.

(3/9) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل في القطاع الأهلي والعقود المبرمة مع الموظفين وعلى فرض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ المركز المالي. ويتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه الطريقة تقديراً مناسباً لإلتزام الشركة المتعلق بمخصص مكافآت نهاية الخدمة عن خدمات الموظفين السابقة والحالية.

(3/10) ذمم دائنة ومطلوبات

تدرج الذمم التجارية الدائنة بالقيمة الإسمية ويتم قيد المطلوبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أم لم تصدر.

(3/11) حق إستخدام موجودات

إن حق استخدام موجودات عادة يتم اهلاكها على مدار أعمارها الإنتاجية وشروط عقد الإيجار على أساس القسط الثابت أيهما أقل. إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة اختيار الشراء، فإن إهلاك حق استخدام الموجودات يتم على مدار الحياه الإنتاجية للموجودات، تقوم الإدارة بالمراجعة السنوية للأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات. يمكن تعديل نسب الإهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بوجود إختلاف في الأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة. لم تعتبر تلك التعديلات ضرورية في نهاية السنة الحالية أو سنة المقارنة.

(3/12) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص حينما يكون لدى الشركة إلتزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق، من المحتمل أنه يتطلب تدفق صادر للموارد المتضمنة للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ ذلك الإلتزام، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي.

(3/13) حقوق الملكية، الإحتياطات ودفعات توزيعات الأرباح

- يتمثل رأس المال في القيمة الإسمية للاسهم التي تم إصدارها ودفعها.
- تتضمن الخسائر المتركمة كافة الخسائر للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مساهمي الشركة تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.

(3/14) تحقق الإيرادات

- يتم الاعتراف بالإيراد إما في وقت معين أو بمرور الوقت، عندما تلبية الشركة لإلتزامات الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى عملائها. وتقوم الشركة بالإعتراف بمطلوبات العقد للمبالغ المستلمة فيما يتعلق بإلتزامات الأداء غير المرضية وتقدم هذه المبالغ، إن وجدت، كمطلوبات أخرى في بيان المركز المالي. وبالمثل، إذا أوفت الشركة بإلتزام أداء قبل أن تحصل على المقابل تعترف الشركة إما بأصل العقد أو المستحق، "إن وجد" في بيان المركز المالي الخاص بها، إعتياداً على ما إذا كان هناك شيء آخر غير مرور الوقت مطلوب قبل إستحقاق المبالغ.
- يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات على أساس الوقت والمواد عندما يتم توفير الخدمات. يتم إصدار فواتير للعملاء بشكل دوري وفقاً للعقود الفردية مع تقدم العمل. يتم عرض أي مبالغ متبقية غير مسجلة في نهاية فترة التقرير في بيان المركز المالي كذمم مدينة حيث أن مرور الوقت فقط مطلوب قبل إستحقاق سداد هذه المبالغ.
- يعترف بإيراد توزيعات الأرباح من الإستثمارات عندما يثبت الحق في استلامها.
- يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في تحصيلها.
- تحتسب بنود الإيرادات الأخرى عند اكتسابها في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات المتعلقة بها و/أو على أساس شروط الإتفاق التعاقدية لكل نشاط.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

3/15 العملات الأجنبية

إن العملة الرئيسية المستخدمة "للشركة" هي الدينار الكويتي وبالتالي يتم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي. تفيد المعاملات بالعملات غير العملة الرئيسية للشركة (العملات الأجنبية) حسب أسعار الصرف التقريبية السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية بالقيمة العادلة والمسجلة بعملات أجنبية حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. بينما لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

يتم عرض موجودات ومطلوبات العملات الأجنبية "للشركة" بالدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي. يتم تحويل بنود الإيرادات والمصروفات وفقاً لمتوسط أسعار الصرف للفترة. إلا إذا تقلبت أسعار الصرف بشكل كبير خلال السنة وفي هذه الحالة يتم استخدام أسعار الصرف التقريبية السائدة بتاريخ المعاملات.

يتم تصنيف فروقات التحويل الناتجة (إن وجدت)، كحقوق ملكية وتؤخذ إلى إحتياطي التحويل للشركة تدرج فروقات التحويل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في السنة التي يتم فيها بيع العمليات الأجنبية.

3/16 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

3/17 الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح "الشركة" وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الساري المفعول اعتباراً من 10 ديسمبر 2007. بموجب لوائح ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة، لا يسمح بتحويل أي خسائر إلى السنوات المستقبلية أو ردها لسنوات سابقة.

3/18 المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية ويتم الإفصاح عنها فقط ما لم يكن هناك إمكانية حدوث تدفق صادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية مستبعداً، كما لا يتم الإعراف بالموجودات المحتملة ويتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية منها مرجحاً.

4- الأحكام المحاسبية الهامة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وإفراضات قد تؤثر على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية، حيث أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. كما يتطلب من الإدارة تطبيق بعض من أحكامها وتقديراتها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. إن الأحكام والتقديرات الهامة بالنسبة للبيانات المالية هي:

التقديرات

إلتزامات محتملة/مطلوبات

تنشأ الإلتزامات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع بالكامل ضمن سيطرة الشركة. يتم تسجيل مخصصات الإلتزامات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمة مقابل أية إلتزامات محتملة يستند إلى أحكام الإدارة.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

عقود التأجير

- إن العناصر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تتضمن مايلي:
- تقدير مدة عقد التأجير
 - تحديد سعر الخصم المناسب لمدفوعات التأجير
 - تقييم ما إذا كان موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمته

إنخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم إدارة الشركة بمراجعة البنود المصنفة كـ "تكلفة مطفاة" بشكل دوري لتحديد مدى ضرورة إدراج مخصص لإنخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. تقوم الإدارة بتقدير مبلغ وتاريخ التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. تستند هذه التقديرات إلى افتراضات بشأن عدة عناصر تتضمن درجات متفاوتة من الأحكام وعدم التأكد.

الأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

إنخفاض قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة وحق استخدام موجودات والأعمار الإنتاجية

تقوم إدارة الشركة سنوياً باختبار إنخفاض قيمة الأصول الملموسة طبقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح 3. يتم تحديد القيمة المستردة لأصل ما على أساس طريقة الإستخدام. تستخدم هذه الطريقة توقعات حول التدفقات النقدية المقدرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل المخصص باستخدام معدلات السوق.

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة ومبالغ الإستهلاك والأطفاء المتعلقة بها. سيتغير كل من مبلغ الإستهلاك والأطفاء المحمل للسنة بشكل كبير إذا كان العمر الإنتاجي الفعلي يختلف عن العمر الإنتاجي المتوقع للأصل.

5- أرصدة مدينة أخرى

2019	2020	
-	31,182	إيراد مستحق
5,457	4,822	مصاريف مدفوعة مقدماً
5,457	36,004	

6- المعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في مساهمي الشركة اللذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وكبار المساهمين، وكذلك الشركات التي يشارك في عضوية مجلس إدارتها أعضاء مجلس إدارة الشركة وكذلك كبار المساهمين. إن هذه المعاملات تمت وفقاً لشروط التعامل مع الغير وبموافقة مجلس الإدارة. وتتمثل المعاملات والأرصدة القائمة التي تتعلق بتلك الأطراف بخلاف ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات الأخرى فيما يلي:

2019	2020	بيان المركز المالي:
17,784	-	مستحق من طرف ذات صلة
25,795	-	مستحق إلى طرف ذات صلة

إن المعاملات مع أطراف ذات صلة تخضع لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

الفترة من	السنة المالية	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:
30 ديسمبر 2018	المنتهاية في	إيرادات النشاط
إلى	31 ديسمبر 2020	مصرفات عمومية وإدارية
31 ديسمبر 2019		
17,284	199,938	
-	15,300	

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

7- عقار استثماري

يتمثل العقار الاستثماري في قيمة أرض تم شرائها في نهاية الفترة المالية السابقة بموجب عقد بيع إبتدائي (غير موثق) من طرف ذو صلة. وخلال السنة المالية الحالية تم العدول عن إتمام صفقة العقار الاستثماري (الأرض) بموجب قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 6 أكتوبر 2020، وإلغاء العقد الإبتدائي الذي تم إبرامه في نهاية الفترة المالية السابقة بين الشركة وطرف ذو صلة. وتاريخ 7 أكتوبر 2020، تم إسترداد المبلغ المدفوع.

8- الموجودات غير ملموسة

المجموع	علامة تجارية	برامج	التكلفة
320,240	240	320,000	الرصيد في 1 يناير 2020
320,240	240	320,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
10,033	33	10,000	الإطفاء المتراكم
40,080	80	40,000	الرصيد في 1 يناير 2020
50,113	113	50,000	المحمل على السنة الرصيد في 31 ديسمبر 2020
270,127	127	270,000	صافي القيمة الدفترية
310,207	207	310,000	في 31 ديسمبر 2020 في 31 ديسمبر 2019

9- ممتلكات ومعدات

أثاث ومفروشات	التكلفة
90,000	الرصيد في 1 يناير 2020
90,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
15,000	الإستهلاك المتراكم
15,000	الرصيد في 1 يناير 2020
30,000	المحمل على السنة الرصيد في 31 ديسمبر 2020
60,000	صافي القيمة الدفترية
75,000	في 31 ديسمبر 2020 في 31 ديسمبر 2019

10- حق إستخدام موجودات ومطلوبات عقد إيجار

حق إستخدام موجودات

مكتب إداري	صافي القيمة الحالية
55,693	1 يناير 2020
25,409	31 ديسمبر 2020
27,707	مصرف إستهلاك عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

مطلوبات عقد إيجار

2019	2020	
33,135	26,626	مطلوبات عقد إيجار - الجزء الجاري
23,966	-	مطلوبات عقد إيجار - الجزء غير الجاري
57,101	26,626	

يوضح الجدول أدناه الأنواع المختلفة للمصروفات المرتبطة بالإيجارات والمثبتة ببيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر:

2019	2020	
27,836	27,707	إستهلاك حق استخدام موجودات
2,838	1,366	فوائد مطلوبات عقد إيجار
-	(3,990)	إعفاءات إيجار
30,674	25,083	

-11 رأس المال

حدد رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 1,000,000 دينار كويتي (مليون دينار كويتي) موزعة على 10,000,000 سهم قيمة كل سهم 100 فلس وجميع الأسهم نقدية.

-12 مصروفات عمومية وإدارية

الفترة من 30 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019	السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020	
30,928	76,550	رواتب وبدلات
41,912	3,046	إستشارات
3,694	2,556	رسوم وإشتراكات
9,385	28,575	أخرى
85,919	110,727	

-13 مخصصات

الفترة من 30 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019	السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020	
25,033	55,080	إستهلاكات وإطفاءات
3,396	3,694	مكافأة نهاية الخدمة والأجازات
28,429	58,774	

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

14- ربحية/(خسارة) السهم/(فلس)/للسنة/الفترة

يتم احتساب ربح/(خسارة) السهم بتقسيم صافي ربح/(خسارة) السنة/الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وذلك كما يلي:

الفترة من	السنة المالية	صافي ربح/(خسارة) السنة/الفترة
30 ديسمبر 2018	المنتهاية في	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة خلال
إلى	31 ديسمبر 2020	السنة/الفترة
31 ديسمبر 2019		ربحية/(خسارة) السهم/(فلس)
(127,738)	5,635	
10,000,000	10,000,000	
(12.77)	0.56	

15- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أ- الأدوات المالية:

السياسات المحاسبية الهامة
إن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة - متضمنة مبادئ القياس والإعتراف بالإيرادات والمصروفات- لكل فئات الموجودات والمطلوبات المالية تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (3) حول البيانات المالية.

فئات الأدوات المالية

إن فئات الأدوات المالية للشركة تم تصنيفها في المركز المالي ضمن الموجودات والمطلوبات المالية كما يلي:

2019	2020	الموجودات المالية
237,714	523,111	النقد والنقد المعادل
5,457	36,004	أرصدة مدينة أخرى
17,784	-	مستحق من أطراف ذات صلة
260,955	559,115	
2019	2020	المطلوبات المالية
57,101	26,626	مطلوبات عقد إيجار
3,562	5,796	أرصدة دائنة أخرى
25,795	-	مستحق إلى أطراف ذات صلة
1,135	4,332	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
87,593	36,754	

القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة للأدوات المالية المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسدد بها التزام بين أطراف ذوي دراية كافية ورغبة في التعامل على أسس متكافئة. وقد استخدمت الشركة الإفتراضات والطرق المتعارف عليها في تقدير القيم العادلة للأدوات المالية حيث تم تحديد القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة طبقاً لما يلي:

- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لها نفس الطبيعة والشروط المتداولة في سوق نشط (إن وجدت) يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة.
- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (فيما عدا المشتقات المالية) يتم تحديد قيمتها العادلة طبقاً لنماذج التسعير المتعارف عليها إستناداً إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الخصم الجاري المتاح بالسوق لأداة مالية مماثلة.
- إن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

- ب- إدارة المخاطر المالية:
تستخدم الشركة أدوات مالية تتعرض للعديد من المخاطر المالية مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة.
تقوم الشركة بصورة دورية بمراجعة المخاطر التي تتعرض لها وتقوم باتخاذ الإجراءات المناسبة لتخفيض تلك المخاطر للحد المقبول.

• مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية والتي تعرض الشركة لمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في النقد والمعادل والمستحق من طرف ذو صلة. إن النقد والنقد المعادل للشركة مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة إنتمانية عالية.
وترى الشركة أن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان هو كما يلي:

2019	2020	
237,714	523,111	النقد والنقد المعادل
17,784	-	مستحق من طرف ذو صلة
255,498	523,111	

لمزيد من المعلومات، يمكن الرجوع لإيضاح 6. إن الموجودات المالية التي انقضت تاريخ استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها مبنية في إيضاح 6. لم ينقض تاريخ استحقاق قيمة الموجودات المالية الأخرى.

• مخاطر السوق

تتضمن مخاطر السوق مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر سعر الأسهم، وتنشأ تلك المخاطر نتيجة تغير الأسعار بالسوق وكذلك تغيير معدلات الفائدة وأسعار الصرف.

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية.

تنشأ تلك المخاطر عن المعاملات بالعملات الأجنبية. وتقوم الشركة بإدارة تلك المخاطر عن طريق وضع حدود للتعامل في عملات أجنبية وكذلك التعامل بالعملات الرئيسية.

لا تتعرض الشركة حالياً لهذه المخاطر نتيجة لعدم تعاملها في أي عملات أخرى غير الدينار الكويتي.

مخاطر معدلات الفائدة

إن مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة بالسوق.

تنشأ مخاطر سعر الفائدة عن القروض طويلة الأجل. حيث إن القروض بمعدلات فائدة متغيرة قد تعرض الشركة إلى مخاطر التدفقات النقدية بسبب أسعار الفائدة.

لا يوجد لدى الشركة موجودات هامة ذات سعر فائدة و عليه، فإن دخل الشركة الشامل وتدفعاتها النقدية والتشغيلية لا تتأثر بتغيرات سعر الفائدة بالسوق.

مخاطر سعر الأسهم

إن مخاطر سعر الأسهم هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم أو قيمة أسعار الأسهم المستقلة. وتنتج مخاطر سعر الأسهم من التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في الأسهم.

لا تتعرض الشركة إلى مخاطر سعر الأسهم لعدم تعامل الشركة أو احتفاظها بأي إستثمارات في أوراق مالية.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

• مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها النقدية. إن إدارة مخاطر السيولة تتضمن الاحتفاظ بنقدية كافية وتوفير مصادر التمويل عن طريق توفير تسهيلات كافية، والاحتفاظ بالموجودات ذات السيولة العالية ومراقبة السيولة بشكل دوري عن طريق التدفقات النقدية المستقبلية.

تم عرض جدول الإستحقاقات للمطلوبات المدرج أدناه إستناداً إلى السنة من تاريخ بيان المركز المالي حتى تاريخ الإستحقاقات التعاقدية وفي حال عدم وجود تاريخ إستحقاق تعاقدي للأداة المالية يتم عرضها طبقاً لتقديرات الإدارة على أساس الفترة التي يتم فيها تحصيل أو إستبعاد الأصل لتسوية الإلتزام.

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات كما في 31 ديسمبر 2020:

الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	
4,332	4,332	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
5,796	-	5,796	أرصدة دائنة أخرى
26,626	-	26,626	مطلوبات عقد إيجار
36,754	4,332	32,422	

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات كما في 31 ديسمبر 2019:

الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	
1,135	1,135	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
3,562	-	3,562	أرصدة دائنة أخرى
57,101	23,966	33,135	مطلوبات عقد إيجار
61,798	25,101	36,697	

16- إدارة مخاطر رأس المال

تدير الشركة رأس مالها لضمان مقدرة الشركة على مواصلة عملياتها وفقاً لمبدأ الإستمرارية وتعظيم العائد إلى المتعاملين معها من خلال الإستخدام الأمثل للدين وحقوق الملكية.

تتكون بنية رأس مال الشركة من حقوق الملكية التي تشمل على رأس المال والإحتياطيات الخسائر المترتبة.

ليس لدى الشركة حالياً قروض أو تسهيلات بنكية.

17- أحداث هامة

تسبب تفشي فيروس كورونا (كوفيد - 19) في جميع أرجاء العالم في تعطيل الأعمال والأنشطة الإقتصادية وسادت حالة عدم التأكد في المناخ الإقتصادي العالمي. قامت الإدارة بتقييم أثر الجائحة المترتب على التقديرات والأحكام الرئيسية التي طبقتها في سبيل الوقوف على مبالغ الموجودات المالية وغير المالية المفصح عنها للشركة كما في 31 ديسمبر 2020. وارتأت الإدارة أيضاً أن الشركة لديها من السيولة والخطط ما يكفي لتسوية إلتزاماتها المتداولة.

تقوم إدارة الشركة بتعديل إفتراضاتها وتقديراتها وأحكامها باستمرار كما تراقب مركز السيولة حسب ما يُستجد من أحداث.