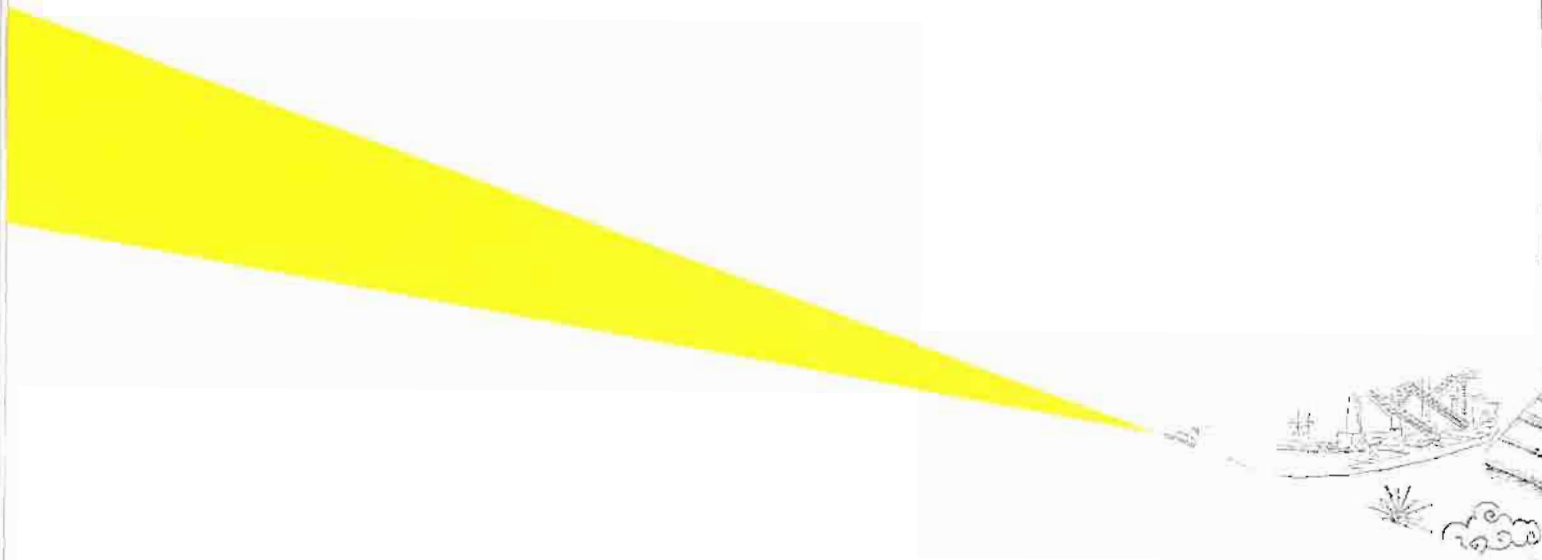




شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة

30 سبتمبر 2019

EY

نبني عالمنا
أفضل للعمل

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد قمنا بالبيانات المالية المجمعة لشركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (بشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 30 سبتمبر 2019 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 30 سبتمبر 2019 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

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

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

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى
في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منظّمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفّقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسيماً وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.


وليد عبد الله العصيمي
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة 1
إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم


العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

17 نوفمبر 2019

الكويت

شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

الفترة من 1 ابريل 2017 الى 30 سبتمبر 2018 دينار كويتي	السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 دينار كويتي	ايضاحات	
65,685,657	41,384,685	3	الإيرادات
(40,400,587)	(25,020,783)		تكلفة الإيرادات
25,285,070	16,363,902		مجمّل الربح
926,452	942,075	8	حصة في نتائج شركة زميلة
61,812	11,820	9	حصة في نتائج شركة محاصة
2,501	-		أرباح محققة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
			أرباح من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او
			الخسائر
78,078	91,653		إيرادات توزيعات أرباح
207,494	19,526		ربح من ودائع وكالة
936,789	1,005,907		إيرادات أخرى
505,254	155,409	4	تكاليف تشغيل وتوزيع
(5,691,300)	(3,839,731)		مصرفات إدارية
(4,626,612)	(2,661,331)		استهلاك
(636,881)	(348,122)	7	إطفاء
(269,274)	(179,849)	11	مخصصات وخسائر انخفاض القيمة
(913,629)	(1,129,447)	6	تكاليف تمويل
(591,475)	(289,046)		
15,274,279	10,142,766		الربح قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة
(60,000)	(40,000)	21	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(9,635)	(6,069)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(26,736)	(11,558)		الزكاة
15,177,908	10,085,139	5	ربح السنة/الفترة
			الخاص بـ:
9,132,047	5,886,374		مساهمي الشركة الأم
6,045,861	4,198,765		الحصص غير المسيطرة
15,177,908	10,085,139		

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 26 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

الفترة من 1 أبريل 2017 إلى 30 سبتمبر 2018 لبنان كويتي	السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 لبنان كويتي	إيضاح
15,177,908	10,085,139	ربح السنة/الفترة
		خسائر شاملة أخرى:
		بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
(72,000)	-	- صافي التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع
(976)	-	- المحول إلى بيان الدخل المجمع عند بيع موجودات مالية متاحة للبيع
72,000	-	- المحول إلى بيان الدخل المجمع عند انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(976)	-	10
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
-	(4,308)	- التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(976)	(4,308)	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى للسنة/الفترة
15,176,932	10,080,831	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة/الفترة
		الخاص بـ:
9,131,071	5,882,066	مساهمي الشركة الأم
6,045,861	4,198,765	الحصص غير المسيطرة
15,176,932	10,080,831	

شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجموع
كما في 30 سبتمبر 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
13,683,716	13,435,689	7	ممتلكات ومعدات
6,731,866	6,791,343	8	استثمار في شركات زميلة
86,756	98,576	9	استثمار في شركة محاصة
-	2,491,875	10	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
2,591,727	-	10	موجودات مالية متاحة للبيع
14,965,499	14,745,650	11	موجودات غير ملموسة
38,059,564	37,563,133		
			موجودات متداولة
3,324,796	3,235,355	12	مخزون
14,021,449	14,859,878	13	مدينون ومدفوعات مقدماً
490,389	570,055	14	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
30,805,000	31,090,000	15	ودائع وكالة
5,530,747	6,114,782	15	ارصدة لدى البنوك ونقد
54,172,381	55,870,070		
92,231,945	93,433,203		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
40,120,000	40,120,000	16	رأس المال
(1,152,135)	(1,152,135)	16	أسهم خزينة
3,344,005	3,938,405	16	احتياطي إجباري
12,160	(78,943)		احتياطي القيمة العادلة
13,551,132	13,792,530		أرباح مرحلة
55,875,162	56,619,857		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
15,729,729	16,089,502		الحصص غير المسيطرة
71,604,891	72,709,359		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
6,293,055	5,505,046	17	دائنو مراهبة
2,187,659	2,066,825	18	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
8,480,714	7,571,871		
			مطلوبات متداولة
2,354,010	2,554,010	17	دائنو مراهبة
9,792,330	10,597,963	19	دائنون ومصرفات مستحقة
12,146,340	13,151,973		
20,627,054	20,723,844		إجمالي المطلوبات
92,231,945	93,433,203		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


بدر مساعد السباير
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 26 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

مجموع حقوق الملكية دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي إيجاري دينار كويتي	أسهم خيرية دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
								الخاصة بساهمي الشركة الأم
71,604,891	15,729,729	55,875,162	13,551,132	12,160	3,344,005	(1,152,135)	40,120,000	كما في 1 أكتوبر 2018 (كما تم إرجاعه في الأسس) تحليل الانتقال نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتأثير المالية 9 في تاريخ التطبيق المبدي (إيضاح 2.3)
(563,252)	(95,849)	(467,403)	(380,608)	(86,795)	-	-	-	كما في 1 أكتوبر 2018 (معد إرجاعه) ربح السنة خسائر شاملة أخرى للسنة
71,041,639	15,633,880	55,407,759	13,170,524	(74,635)	3,344,005	(1,152,135)	40,120,000	
10,085,139	4,198,765	5,886,374	5,886,374	-	-	-	-	
(4,308)	-	(4,308)	-	(4,308)	-	-	-	
10,080,831	4,198,765	5,882,066	5,886,374	(4,308)	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة المحول إلى الاحتياطي الاجباري
-	-	-	(594,400)	-	594,400	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 22)
(4,669,968)	-	(4,669,968)	(4,669,968)	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة
(3,743,143)	(3,743,143)	-	-	-	-	-	-	
72,709,359	16,089,502	56,619,857	13,792,530	(78,943)	3,938,405	(1,152,135)	40,120,000	كما في 30 سبتمبر 2019
63,795,033	13,159,302	50,635,731	9,233,567	13,136	2,421,163	(1,152,135)	40,120,000	كما في 1 أبريل 2017
15,177,908	6,045,861	9,132,047	9,132,047	-	-	-	-	ربح الفترة خسائر شاملة أخرى للفترة
(976)	-	(976)	-	(976)	-	-	-	
15,176,932	6,045,861	9,131,071	9,132,047	(976)	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة المحول إلى الاحتياطي الاجباري
-	-	-	(922,842)	-	922,842	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(3,891,640)	-	(3,891,640)	(3,891,640)	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة
(3,475,434)	(3,475,434)	-	-	-	-	-	-	
71,604,891	15,729,729	55,875,162	13,551,132	12,160	3,344,005	(1,152,135)	40,120,000	كما في 30 سبتمبر 2018

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 26 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

الفترة من	السنة المنتهية في	إيضاحات	دينار كويتي	دينار كويتي
1 أبريل 2017 إلى	30 سبتمبر 2019			
30 سبتمبر 2018				
دينار كويتي	دينار كويتي			
15,177,908	10,085,139			
(926,452)	(942,075)	8		
(61,812)	(11,820)	9		
(2,501)	-			
(78,078)	(91,653)			
(207,494)	(19,526)			
(936,789)	(1,005,907)			
11	(43,996)			
1,040,818	534,281	18		
1,734,131	1,150,390	7		
269,274	179,849	11		
913,629	1,129,447	6		
591,475	289,046			
17,514,120	11,253,175			
(137,380)	(53,768)			
319,083	(1,184,503)			
(3,630,044)	466,195			
14,065,779	10,481,099			
(443,284)	(315,677)	18		
13,622,495	10,165,422			
(1,125,122)	(902,367)	7		
(5,000)	-	11		
877	44,000			
4,928	-			
-	20,736			
207,494	19,526			
926,661	811,884			
99,219	-	9		
(15,160,000)	(5,335,000)			
(15,050,943)	(5,341,221)			

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 26 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (تتمة)

للفترة من 1 ابريل 2017 الى 30 سبتمبر 2018 دينار كويتي	السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 دينار كويتي	إيضاحات	
			أنشطة التمويل
(591,475)	(289,046)		تكاليف تمويل مدفوعة
-	200,000		متحصلات من دائني مرابحة
(5,428,010)	(788,009)		مدايد دائني مرابحة
(3,475,434)	(3,743,143)		توزيعات ارباح مدفوعة الى الحصص غير المسيطرة
(3,891,640)	(4,669,968)	22	توزيعات ارباح مدفوعة الى مساهمي الشركة الام
(13,386,559)	(9,290,166)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(14,815,007)	(4,465,965)		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
25,495,754	10,680,747		النقد والنقد المعادل في بداية السنة/ الفترة
10,680,747	6,214,782	15	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة/ الفترة
-	476,457	13	بنود غير نقدية: تعديل الرصيد الافتتاحي لخسائر الائتمان المتوقعة (تم تسويته مع المدينين)

1 - معلومات حول الشركة والأنشطة

تتكون المجموعة من شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معا بـ "المجموعة"). إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية مقفلة تم تسجيلها في 24 مايو 2004 تحت اسم شركة الجهراء القابضة ش.م.ك. (مقفلة)، وتم تغيير اسمها إلى شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) بتاريخ 2 أغسطس 2004.

تقوم الشركة الأم بتنفيذ أنشطتها بما يتوافق مع مبادئ الشريعة الإسلامية، وهي مرخصة بصورة رئيسية لأداء الأنشطة الآتية:

1. إدارة الشركات التابعة أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وتوفير الدعم اللازم لها.
2. الاستثمار في أسهم شركات مساهمة كويتية أو اجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو اجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركة بنوعيتها وإدارتها وكفالتها لدى الغير.
3. تمويل أو اقراض الشركات التي تملك فيها أسهما وكفالتها لدى الغير. وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة المشاركة للشركة القابضة في رأسمال الشركة المقترضة عن 20% على الأقل.
4. تملك حقوق الملكية الفكرية من براءات اختراع أو علامات تجارية أو صناعية أو رسوم أو النماذج الصناعية أو حقوق الامتياز وحقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء في الكويت أو خارجها.
5. تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
6. استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارية تدار من قبل شركات متخصصة.

يقع مكتب الشركة الأم المسجل في مبنى الخرافي، الطابق 17، القبلة، قطعة 14، شارع حمد الصقر، ص. صندوق رقم 29003، الصفاة 13151، الكويت.

خلال السنة الحالية، تم حيازة الشركة الأم من قبل شركة الداو القابضة ذ.م.م. (سابقاً: شركة الداو القابضة ش.م.ك. (مقفلة)) وهي شركة تابعة لشركة مجموعة السابر القابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم الكبرى").

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 من قبل مساهمي الشركة الأم خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 28 مارس 2019.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم الصادر بتاريخ 17 نوفمبر 2019. يحق للجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2.1 أساس الإعداد

بيان الالتزام

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

أساس الإعداد

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي والذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم.

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى التي تم قياسها وفقاً للقيمة العادلة.

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 لفترة 18 شهراً (من 1 أبريل 2017 إلى 30 سبتمبر 2018)، وذلك نتيجة للتغير في تاريخ البيانات المالية المجمعة للشركة الأم من 31 مارس إلى 30 سبتمبر. وعليه، فإن المبالغ المقارنة المدرجة في بيانات الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية والإيضاحات ذات الصلة غير قابلة للمقارنة.

شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

2.2 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 30 سبتمبر، والمبينة أدناه:

الاسم	تاريخ البيانات المالية	بلد التأسيس	حصة الملكية %	الأنشطة الرئيسية
			2018	2019
شركة شفا للخدمات الصحية ش.م.ك. (مقفلة) ("شفا")	30 سبتمبر	الكويت	99.85	تقديم خدمات الرعاية الصحية
شركة وربة للتجهيزات الطبية ذ.م.م.	30 سبتمبر	الكويت	80.00	استيراد وتوزيع الأدوية والتجهيزات الطبية
شركة الصناعات البينية ش.م.ك. (مقفلة)	30 سبتمبر	الكويت	99.22	إدارة ومعالجة المخلفات الإلكترونية
شركة سما التعليمية ش.م.ك. (مقفلة)	31 أغسطس	الكويت	55.22	انشاء وتملك وإدارة المدارس والمراكز التعليمية بمختلف مستوياتها وأنواعها

محتفظ بها من خلال شركة شفا:

شركة البيان الطبية ش.م.ك. (مقفلة)	30 سبتمبر	الكويت	76.85	تقديم خدمات الرعاية الصحية
شركة ابن سينا العالمية للخدمات الطبية ذ.م.م. ("ابن سينا")	30 سبتمبر	الكويت	80.00	تقديم خدمات الرعاية الصحية

محتفظ بها من خلال شركة سما التعليمية:

شركة التعليم المتميز للخدمات التعليمية ذ.م.م. ("التعليم المتميز")	31 أغسطس	الكويت	99.00	تقديم خدمات تربوية
--	----------	--------	-------	--------------------

محتفظ بها من خلال شركة التعليم المتميز:

شركة الرازي التعليمية ذ.م.م.	31 أغسطس	الكويت	99.00	تقديم خدمات تربوية
------------------------------	----------	--------	-------	--------------------

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

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

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

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

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

2.2 أساس التجميع (تتمة)

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة في نفس فترة البيانات المالية المجمعة للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. وعند الضرورة، يتم إجراء التعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع.

تمثل الحصص غير المسيطرة حقوق الملكية في الشركات التابعة غير المتعلقة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بمساهمي الشركة الأم. وتعرض حقوق الملكية وصافي الإيرادات المتعلقة بالحصص غير المسيطرة في بنود منفصلة في بيانات المركز المالي والدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، مع عدم فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تعمل على تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تعمل على تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تعمل على تحقق أي فائض أو عجز في بيان الدخل المجموع.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة، إذا كان ذلك مناسباً ومتى اقتضت الضرورة إذا قامت المجموعة بشكل مباشر ببيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في فترة البيانات المالية المجمعة السابقة باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة التالية التي تسري كما في 1 أكتوبر 2018:

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9/الأدوات المالية اعتباراً من 1 أكتوبر 2018، والذي يوضح متطلبات الاعتراف والقياس للموجودات المالية والمطلوبات المالية وانخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 39/الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

لم تقم المجموعة بإعادة إدراج المعلومات المقارنة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 طبقاً لما هو مسموح في الأحكام الانتقالية للمعيار. وبالتالي، فإن المعلومات المعروضة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019. تم تسجيل الفروق في القيمة الدفترية للموجودات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن احتياطي القيمة العادلة والأرباح المرحلة والحصص غير المسيطرة كما في 1 أكتوبر 2018.

فيما يلي ملخص التغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9:

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ثلاث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية:

- المقاسة بالتكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية: (تتمة)

يستند تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 بشكل عام الى نموذج الاعمال الذي يتم من خلاله إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به. استبعد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 فئات التصنيف السابقة للموجودات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 كمحتفظ بها حتى الاستحقاق، أو قروض ومدينين، أو متاحة للبيع. طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، لا يتم أبداً فصل المشتقات المتضمنة في العقود إذا كان العقد الرئيسي يمثل أصلًا ماليًا يندرج ضمن نطاق المعيار. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل لغرض التصنيف. تم عرض السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بتصنيف وقياس الموجودات المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الإيضاح 2.5.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تأثير جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات المالية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية:

يحل نموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 محل نموذج "الخسائر المتكيدة" ضمن معيار المحاسبة الدولي 39. ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والاستثمارات في الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى؛ ولكن لا ينطبق على الاستثمارات في أسهم. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان بصورة مبكرة عنه مقارنة بمعيار المحاسبة الدولي 39. وقد تم إيضاح السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في الإيضاح 2.5.

محاسبة التحوط:

ليس هناك أي تأثير ناتج على المجموعة نتيجة الإرشادات الجديدة المتعلقة بمحاسبة التحوط الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 حيث إن المجموعة لا تتعامل في أية أدوات مشتقة.

إفصاحات الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

يحلل الجدول التالي تأثير الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على احتياطي القيمة العادلة والأرباح المرحلة والحصص غير المسيطرة:

الحصص غير المسيطرة	الأرباح المرحلة	احتياطي القيمة العادلة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الرصيد الختامي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 (30 سبتمبر 2018) (كما تم إرجاعه في الأساس)		
15,729,729	13,551,132	12,160
تأثير إعادة التصنيف وإعادة القياس:		
إعادة قياس استثمارات في أوراق مالية نتيجة إعادة التصنيف من متاحة للبيع إلى القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ¹		
-	-	(86,795)
خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية - الأرصدة التجارية المدينة المدرجة وفقاً للتكلفة المطفأة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ²		
(95,849)	(380,608)	-
الرصيد الافتتاحي طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 (1 أكتوبر 2018) (معد إرجاعه)		
15,633,880	13,170,524	(74,635)

¹ تم إعادة تصنيف استثمار المجموعة في بعض الأسهم غير المسعرة - التي سبق تصنيفها كمتاحة للبيع - إلى القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على نحو غير قابل للإلغاء.

تم المحاسبة عن هذه الأسهم غير المسعرة وفقاً للتكلفة ناقصا انخفاض القيمة. وفي تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند إعادة التصنيف إلى القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، تم تحديد القيمة العادلة لهذه الأسهم غير المسعرة لأول مرة وتم تسجيل الخسائر غير المحققة الناتجة من إعادة القياس بمبلغ 86,795 دينار كويتي ضمن احتياطي القيمة العادلة كما في 1 أكتوبر 2018.

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (تتمة)

إفصاحات الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (تتمة)

² قامت المجموعة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بتسجيل خسائر انتمان متوقعة للأرصدة التجارية المدينة بمبلغ 476,457 دينار كويتي مما أدى إلى انخفاض الأرباح المرحلة والحصص غير المسيطرة كما في 1 أكتوبر 2018.

يوضح الجدول التالي مطابقة فئات القياس الأصلية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس الجديدة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات المالية لدى المجموعة كما في 1 أكتوبر 2018.

1 أكتوبر 2018	التصنيف الأصلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	التصنيف الجديد طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الأصلية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	القيمة الدفترية الجديدة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	التأثير	القيمة الدفترية الجديدة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9
الموجودات المالية						
استثمارات في أسهم	مناحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	2,582,978	(86,795)		2,496,183
استثمارات في أسهم	مناحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	8,749	-		8,749
استثمارات في أسهم	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	490,389	-		490,389
مدينون*	قروض ومدينون	التكلفة المطفأة	12,607,023	(476,457)		12,130,566
ودائع وكالة	قروض ومدينون	التكلفة المطفأة	30,805,000	-		30,805,000
أرصدة لدى البنوك ونقد	قروض ومدينون	التكلفة المطفأة	5,530,747	-		5,530,747
* باستثناء المدفوعات مقدماً والدفعات مقدماً إلى موردين.						

لم يؤد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى أي تغيير في تصنيف أو قياس المطلوبات المالية.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء" اعتباراً من 1 أكتوبر 2018. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل معيار المحاسبة الدولي 11 عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي 18 الإيرادات وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13 و 15 و 18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31. يستبعد هذا المعيار أشكال عدم التوافق ونقاط الضعف في متطلبات الاعتراف بالإيرادات السابقة كما يقدم إطار عمل أكثر قوة لمعالجة قضايا الإيرادات وتحسين درجة المقارنة لممارسات الاعتراف بالإيرادات بين الشركات والقطاعات ونطاقات الاختصاص والأسواق الرأسمالية. لم يؤد تطبيق هذا المعيار إلى أي تغيير في السياسات المحاسبية للمجموعة ولم يكن له أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

لم يكن للتعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري على الفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ في 1 أكتوبر 2018 أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة ولكنها لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وتعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير إن أمكن عند سريانها.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود التأجير" في يناير 2016 ويسري من تاريخ الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 من المستأجرين المحاسبة عن معظم عقود التأجير ضمن نطاق هذا المعيار بنفس الطريقة المتبعة للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي في الوقت الحالي ضمن معيار المحاسبة الدولي 17 "عقود التأجير". يقوم المستأجرون بتسجيل الأصل الخاضع لحق الاستخدام والالتزام المالي المقابل في الميزانية العمومية. ويتم إطفاء الأصل على مدى فترة عقد التأجير والالتزام المالي الذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة. إن محاسبة المؤجر لم تتعرض لتغييرات جوهرية عنها في معيار المحاسبة الدولي 17. تعتزم المجموعة تطبيق المعيار في تاريخ السريان في 1 أكتوبر 2019 وهي حالياً بصدد تقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على بياناتها المالية المجمعة.

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8 السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء لكي يتفق تعريف مصطلح "معلومات جوهرية" في جميع المعايير وتتضح بعض جوانب التعريف. ويشير التعريف الجديد إلى أن "المعلومات تعتبر 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 العامة ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يقدم معلومات مالية عن جهة محددة لإعداد التقارير".

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف "المعلومات الجوهرية" تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

ليست المعايير الجديدة أو المعدلة الأخرى الصادرة ولكنها لم تسر بعد ذات صلة بالمجموعة وليس لها تأثير على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيازة. تقاس تكلفة الحيازة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تختار المجموعة ما إذا كانت ستقوم بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بالحصص النسبية في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. يتم تحميل تكاليف الحيازة كمصروفات وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بحيازة أعمال، تقوم بتقييم الموجودات التي تم حيازتها والمطلوبات المالية المقدرة لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيازة. ويتضمن ذلك فصل المشتقات الضمنية في العقود الرئيسية من قبل الشركات المشتراة.

عند تحقيق دمج الأعمال على مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الحيازة لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المجمع كما في تاريخ الحيازة.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. إن التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل الذي من المقدر أن يكون أصلاً أو التزاماً، سوف يتم إدراجها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 إما في الأرباح أو الخسائر أو كتغير في الإيرادات الشاملة الأخرى. إذا تم تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، لا يجب أن يعاد قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل زيادة مجموع المقابل المحول والمبلغ المدرج للحصص غير المسيطرة وأية حصة ملكية محتفظ بها سابقاً عن صافي الموجودات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

إذا كان مجمل المقابل المحول أقل من القيمة العادلة لصادفي الموجودات التي تم حيازتها، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح كافة الموجودات التي تم حيازتها وكافة المطلوبات المقدرة ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ التي سيتم تحققها في تاريخ الحيازة. وإذا كانت إعادة التقييم لا تزال تبين زيادة القيمة العادلة لصادفي الموجودات التي تم حيازتها عن إجمالي المقابل المحول، يدرج الربح في بيان الدخل المجموع.

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

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

الاعتراف بالإيرادات

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أكتوبر 2018

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

يجب الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية أيضاً قبل الاعتراف بالإيرادات:

بيع البضاعة

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة عند نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، ويكون ذلك عادةً عند تسليم البضاعة.

تقديم الخدمات - الخدمات الطبية والتعليمية

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات عند نقطة زمنية معينة عند تقديم الخدمات ذات الصلة إلى العميل.

السياسة المطبقة قبل 1 أكتوبر 2018

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي سوف تتدفق فيه المنافع الاقتصادية إلى المجموعة وعندما يكون بالإمكان قياس الإيرادات بصورة موثوقة منها بصرف النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات وفقاً للقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع أخذ الشروط التعاقدية المحددة للدفع في الاعتبار. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل كشركة أساسية أو كوكيل. وانتهت إلى أنها تعمل كشركة أساسية تعمل عن نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها حيث أنها ملتزمة الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات ولها نطاق تسعير وتتعرض لمخاطر المخزون ومخاطر الائتمان.

يجب أيضاً الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية قبل الاعتراف بالإيرادات:

بيع البضاعة

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة عندما تنتقل المخاطر والمزايا الهامة لملكية البضاعة إلى المشتري ويكون ذلك عادةً عند تسليم البضائع.

إيرادات من الخدمات الطبية

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات الطبية عند إتمام تقديم الخدمات.

رسوم دراسية

تسجل الرسوم الدراسية بمجمل المبالغ مع تعديلها مقابل الخصومات المسموح بها على أساس زمني نسبي للسنة المالية.

ربح من ودائع وكالة

يسجل الربح من ودائع الوكالة على أساس زمني نسبي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة) السياسة المطبقة قبل 1 أكتوبر 2018 (تتمة)

إيرادات توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في استلام الدفعات، ويكون ذلك عادة عند موافقة المساهمين على توزيعات الأرباح.

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1 % من ربح الشركة الام بعد خصم حصتها في الإيرادات من الشركات التابعة والزميلة المساهمة والتحويل الى الاحتياطي الإجمالي ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والخسائر المترتبة المرحلة.

الزكاة

يتم احتساب الزكاة بنسبة 1 % من ربح المجموعة وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لعام 2007 الذي يسري اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

عقود التأجير التشغيلي - المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف عقود التأجير كعقود تأجير تشغيلي عند احتفاظ المؤجر بكافة المخاطر والمزايا الهامة للموجودات المؤجرة. يتم تسجيل مدفوعات عقود التأجير التشغيلي كمصروفات في بيان الدخل المجموع على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة - إن وجدت.

يحتسب الاستهلاك للممتلكات والمعدات - بخلاف الأرض ملك حر والتي لا يتم استهلاكها - بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

أرض مستأجرة	40 سنة
مباني	20-40 سنة
الات ومعدات	2-7 سنوات
أثاث وتركيبات ومعدات	5 سنوات
كتب وأدوات تعليمية	5 سنوات
أجهزة كمبيوتر	2-5 سنوات
سيارات	5 سنوات

يتم إدراج الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. وبعد الانجاز، يتم تحويل الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الفئة المناسبة للممتلكات والمعدات.

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للبند المستبدل. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى عندما تزيد فقط عن المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمعدات المتعلق بها. وتسجل كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل المجموع عند تكبدها.

إن بند الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم عدم الاعتراف به عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عدم الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل المجموع عند عدم الاعتراف بالأصل.

تتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في كل تاريخ بيانات مالية مجمعة وتعديلها على أساس مستقبلي متى كان ذلك ملائماً.

استثمار في شركات زميلة

يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. إن الشركة الزميلة هي منشأة لدى المجموعة تأثير ملموس عليها. يمثل التأثير الملموس إمكانية المشاركة في القرارات السياسية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها دون ممارسة السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يدرج الاستثمار في الشركة الزميلة في بيان المركز المالي المجموع بالتكلفة زائداً تغيرات ما بعد الحيازة في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو اختبارها بصورة فردية لغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركات زميلة (تتمة)

يتم عرض حصة المجموعة في نتائج الشركة الزميلة في مقدمة بيان الدخل المجموع. وهي تمثل الربح الخاص بمساهمي الشركة الزميلة ولذلك فإنها الربح بعد الضرائب والحصول غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة. عندما يكون هناك تغير مسجل مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة تقوم المجموعة بتسجيل حصتها في أي تغيرات وتفسح عنها متى أمكن ذلك في بيان الدخل الشامل المجموع. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة بما يتناسب مع حصة المجموعة في الشركات الزميلة.

إن تواريخ إعداد البيانات المالية للشركات الزميلة والمجموعة متماثلة، وفي حالة اختلاف تاريخ البيانات المالية للشركة الزميلة بما لا يتجاوز ثلاثة أشهر عن تاريخ البيانات المالية للمجموعة، يتم إجراء تعديلات تتعلق بآثار المعاملات أو الأحداث الجوهرية التي تحدث بين ذلك التاريخ، وتاريخ البيانات المالية المجمعة للمجموعة. ويتم عند الضرورة إجراء تعديلات بحيث تتوافق السياسات المحاسبية مع تلك المطبقة من قبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة انخفاض قيمة إضافية لاستثمار المجموعة في الشركات الزميلة. تجري المجموعة تقديراً في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة لغرض تحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة. فإذا ما حدث ذلك، تحتسب المجموعة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتقوم بإدراجه في بيان الدخل المجموع.

عند فقد التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل أي استثمار متبقي وفقاً لقيمتها العادلة. تدرج أي فروق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الملموس والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من البيع في بيان الدخل المجموع.

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها بشكل منفصل مبدئياً بالتكلفة. إن تكلفة الأصل غير الملموس الذي يتم حيازته في دمج الأعمال تمثل القيمة العادلة كما في تاريخ الحيازة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، تدرج الموجودات غير الملموسة (بخلاف الشهرة والترخيص والاسم التجاري) بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وتسجل على مدى الاعمار الإنتاجية وأي خسائر متراكمة في انخفاض القيمة.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة ما إذا كانت محددة أو غير محددة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة يتم إطفائها على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم تقييم تلك الموجودات للتأكد من وجود مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة قد تنخفض قيمتها. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في تاريخ التقارير المالية على الأقل. إن التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية من الأصل يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة أو أسلوب الإطفاء، حسبما هو ملائم، حيث يتم اعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الدخل المجموع.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها لغرض تحديد انخفاض القيمة سنوياً إما على أساس فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. ويتم مراجعة تقييم العمر الإنتاجي غير المحدد لهذه الموجودات غير الملموسة سنوياً للتأكد ما إذا كان تقييم الأعمار كغير محددة ما زال مؤيداً وإن لم يكن كذلك فإن التغير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

يتم احتساب الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل كما يلي:

علاقات الطلاب	14 سنة
تراخيص المدارس وحقوق الاستغلال	40 سنة
الاعتماد	5 سنوات
الانترنت والبرامج	5 سنوات
العلامة التجارية	20 سنة

من المفترض أن تكون العلامة التجارية والتراخيص ذات عمر إنتاجي غير محدد وتخضع لاختبار انخفاض القيمة سنوياً على الأقل. ويتم توثيق السياسة المحاسبية المتعلقة بالشهرة ضمن السياسة المحاسبية "دمج الأعمال والشهرة".

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة (تتمة)

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

استثمار في شركة محاصة

تمتلك المجموعة حصة في ترتيب مشترك. بالنسبة لكل ترتيب مشترك، تحدد الشركة نوع الترتيب المشترك الذي تشارك فيه. إن تصنيف الترتيب المشترك كعملية مشتركة أو شركة محاصة يستند إلى الحقوق والالتزامات من أطراف الترتيب.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، تسجل الحصة في شركة المحاصة بالتكلفة ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لاحقاً لتتضمن التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الحيازة. تدرج الشهرة المتعلقة بشركة المحاصة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها. تدرج المجموعة في بيان الدخل المجمع حصتها من نتائج شركة المحاصة اعتباراً من تاريخ بدء التأثير الفعلي عليها لحين تاريخ توقف هذا التأثير. تؤدي التوزيعات المستلمة من شركة المحاصة إلى انخفاض القيمة الدفترية للاستثمار. وقد تدعو الضرورة إلى إجراء تعديلات على القيمة الدفترية للتغيرات في حصة المجموعة في شركة المحاصة والنتيجة من التغيرات في حقوق الملكية بشركة المحاصة. في حالة ادراج أي من هذه التغيرات بصورة مباشرة في حقوق الملكية، تسجل المجموعة حصتها في هذه التغيرات في بيان الدخل الشامل المجمع.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع شركة محاصة بمقدار الحصة في شركة المحاصة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليل على انخفاض قيمة الأصل المحول. ويتم تقييم انخفاض قيمة حصة الشركة في شركة المحاصة عندما يوجد مؤشر على انخفاض قيمة الأصل أو عندما يوجد مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المحققة في سنوات سابقة لم تعد موجودة.

يتم إعداد البيانات المالية لشركة المحاصة لنفس فترة البيانات المالية للشركة الأم أو بتاريخ لا يتجاوز ثلاثة أشهر قبل تاريخ البيانات المالية المجمعة للشركة الأم. ومتى كان الأمر ممكناً، يتم إجراء تعديلات مناسبة للسياسات المحاسبية غير المتوافقة والخاصة بالبيانات المالية لشركة المحاصة لكي تتوافق السياسات المحاسبية مع تلك المطبقة من قبل المجموعة.

الادوات المالية

الموجودات المالية

الاعتراف المبني والقياس

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أكتوبر 2018

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني كمقاسة لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى نموذج الأعمال الذي تستخدمه في إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. باستثناء الأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، تقيس المجموعة مبدئياً الأصل المالي وفقاً لقيمتها العادلة زائداً تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وبالنسبة للأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، فيتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة المحدد طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتمثل في مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط (اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط)

لغرض تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" على أصل المبلغ القائم. يشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

تقييم نموذج الأعمال

يشير نموذج أعمال المجموعة المتعلق بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة المجموعة لموجوداتها المالية من أجل إنتاج تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الادوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبدئي والقياس (تتمة)

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أكتوبر 2018 (تتمة)

تقييم نموذج الأعمال (تتمة)

تتضمن الموجودات المالية لدى المجموعة في 30 سبتمبر 2019 الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والمدينين والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وودائع الوكالة والأرصدة لدى البنوك والنقد.

السياسة المطبقة قبل 1 أكتوبر 2018

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 39 كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض ومدينين أو استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق أو موجودات مالية متاحة للبيع، وفقاً لما هو ملائم. تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي.

يتم تحقق كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زانداً تكاليف المعاملة باستثناء في حالة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد عموماً من خلال اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق (المتاجرة بالطريقة الاعتيادية) تدرج بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

في 30 سبتمبر 2018، تضمنت الموجودات المالية للمجموعة الموجودات المالية المتاحة للبيع والمدينين والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وودائع الوكالة والأرصدة لدى البنوك والنقد.

القياس اللاحق

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أكتوبر 2018

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

- الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع عدم إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة عند عدم الاعتراف (أدوات حقوق ملكية).
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تقيس المجموعة الموجودات المالية وفقاً للتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشرطين التاليين:

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

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بواسطة طريقة الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو تعرضه لانخفاض في القيمة.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لدى المجموعة المدينين وودائع الوكالة والأرصدة لدى البنوك والنقد.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أكتوبر 2018 (تتمة)

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية) عند الاعتراف المبذني، تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

يتم لاحقاً قياس الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بالقيمة العادلة. وتسجل التغيرات في القيم العادلة بما في ذلك بند تحويل العملات الأجنبية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. كما تسجل إيرادات توزيعات الأرباح في بيان الدخل المجموع عندما يثبت الحق في استلام المدفوعات باستثناء أن تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة. وفي هذه الحالة يتم تحقق الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. ولا تخضع الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتقييم انخفاض القيمة. عند إلغاء الاعتراف، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الموجودة المالية المصنفة عند الاعتراف المبذني بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو الموجودات المالية التي ينبغي إلزامياً قياسها وفقاً للقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم حيازتها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وبالنسبة للموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تتمثل في مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فيتم تصنيفها بقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال. وبغض النظر عن معايير تصنيف أدوات الدين وفقاً للتكلفة المطفأة، كما هو مبين أعلاه، يجوز تصنيف أدوات الدين وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف المبذني إذا كان ذلك من شأنه أن يحد أو يقلل بشكل جوهري من أي تباين محاسبي. يتم إدراج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجموع وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع.

تتضمن هذه الفئة الاستثمارات في الأسهم المسعرة وغير المسعرة التي لم تختار المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء تصنيفها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، لم يكن لدى المجموعة أي موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين).

السياسة المطبقة قبل 1 أكتوبر 2018

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

موجودات مالية متاحة للبيع

تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع تلك الاستثمارات غير المصنفة كمحتفظ بها للمتاجرة ولا المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بعد القياس المبذني، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة كإيرادات شاملة أخرى ضمن احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة حتى يتم عدم تحقق الاستثمار، حيث يتم في ذلك الوقت إدراج الأرباح أو الخسائر المتراكمة في بيان الدخل المجموع أو يتم تسجيل انخفاض في قيمة الاستثمار وفي ذلك الوقت تتم إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة من احتياطي التغيرات المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة إلى بيان الدخل المجموع.

تدرج الموجودات المالية التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة منها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الادوات المالية (تتمة)
الموجودات المالية (تتمة)
القياس اللاحق (تتمة)
السياسة المطبقة قبل 1 أكتوبر 2018 (تتمة)

مدينون

يُدرج المدينون بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما لم يعد تحصيل المبالغ بالكامل أمراً محتملاً. تُشطب الديون المعدومة عند عدم إمكانية استردادها.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
تشمل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المصنفة، عند الاعتراف المبدئي، كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتم تصنيف الموجودات المالية كـ "محتفظ بها لأغراض المتاجرة"، إذا تم حيازتها بغرض البيع أو إعادة الشراء في المستقبل القريب. تصنف الموجودات المالية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في حالة إذا تمت إدارة هذه الموجودات وتقييم أداؤها استناداً إلى القيمة العادلة الموثوق منها وفقاً لاستراتيجية الاستثمار الموثقة.

تدرج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجموع وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع.

ودائع وكالة

تتكون ودائع الوكالة من مبالغ مستثمرة في مؤسسات مالية لتغطية الصفقات الآجلة مع هذه المؤسسات في مختلف منتجات الاستثمار الإسلامية.

تدرج وديعة الوكالة بمجموع المبلغ المستحق بالصفافي بعد الأرباح المستحقة المؤجلة ومخصص انخفاض القيمة. يسجل الربح المستحق على أساس زمني نسبي أخذاً في الاعتبار معدل الربح ذي الصلة والرصيد القائم.

النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجموع، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد لدى البنوك وفي الصندوق وودائع الوكالة ذات فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

إلغاء الاعتراف

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

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

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تدخل في ترتيبات القبض والدفع، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمزايا ومخاطر الملكية وإلى أي مدى ذلك. إذا لم تقم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، يتحقق الأصل بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل. في هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الادوات المالية (تتمة)
الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض القيمة

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أكتوبر 2018

تسجل المجموعة مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بالنسبة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا تتعرض أدوات حقوق الملكية لخسائر الائتمان المتوقعة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستخدمة طبقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلية الأصلي. سوف تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تتعرض لزيادة جوهري في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، فيتم احتساب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة الناتجة من أحداث التعثر المحتملة خلال مدة 12 شهر التالية (خسائر الائتمان المتوقعة خلال 12 شهر). بالنسبة لمخاطر الائتمان التي تعرضت للزيادة الجوهري في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، فيتم احتساب مخصص للخسائر اللازم لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الأعمار المتبقية للتعرض للمخاطر دون النظر إلى التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للمدينين التجاريين، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تعمل على تسجيل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية بخسائر الائتمان ويتم تعديلها بما يعكس العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية في حالة وقوع حدث أو أكثر بما يمثل حالات التعثر وذلك لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي والتي تستوفي المعايير المبينة أدناه. وتشتمل مؤشرات انخفاض القيمة الائتمانية للأصل المالي على البيانات الملحوظة حول الأحداث الآتية:

- مواجهة جهة الإصدار أو المقرض لصعوبات مالية جوهريّة،
- مخالفة عقد مثل التعثر أو التأخر في السداد،
- قيام المقرض (المقرضين) بمنح امتيازات للمقرض - لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبات المالية التي تواجه المقرض والتي لم يكن المقرض (المقرضون) ليمنحها للمقرض بخلاف ذلك،
- من المرجح أن يتعرض المقرض للإفلاس أو غير ذلك من إجراءات إعادة الهيكلة المالية، أو
- تلاشي سوق نشط لهذا الأصل المالي نتيجة صعوبات مالية.

شطب الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي المدرج بالتكلفة المطفأة في حالة وجود معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يتعرض لصعوبة مالية شديدة ولا يوجد احتمالات واقعية للاسترداد، على سبيل المثال، في حالة وضع الطرف المقابل تحت التصفية، أو البدء في إجراءات الإفلاس. وقد يستمر خضوع الموجودات المالية المشطوبة لأنشطة تعزيز بما يتفق مع إجراءات الاسترداد التي تتبعها المجموعة مع مراعاة الاستشارة القانونية ذات الصلة متى كان ذلك ملائماً. وتسجل المبالغ المستردة في بيان الدخل المجموع.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة والاعتراف بها

إن قياس خسائر الائتمان المتوقعة هي عملية قياس احتمالات التعثر والخسائر الناتجة عن التعثر (أي حجم الخسائر في حالة التعثر) والانكشاف للمخاطر عند التعثر. يستند تقييم احتمالات التعثر والخسائر الناتجة من التعثر إلى البيانات التاريخية المعدلة بالمعلومات المستقبلية وفقاً للموضح أعلاه. فيما يتعلق بالانكشاف للمخاطر عند التعثر بالنسبة للموجودات المالية، فيمثل ذلك مجمل القيمة الدفترية للموجودات في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

بالنسبة للموجودات المالية، تقدر خسائر الائتمان المتوقعة بالفرق بين كافة التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة إلى المجموعة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الادوات المالية (تتمة)
الموجودات المالية (تتمة)
انخفاض القيمة (تتمة)

السياسة المطبقة قبل 1/ أكتوبر 2018

يتم إجراء تقييم بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصلًا ماليًا محددًا قد تنخفض قيمته. تنخفض قيمة أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ("حدث خسارة" متكبدة) ويكون لحدث (أو أحداث) الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوق منها. إذا ما توفر هذا الدليل يتم تسجيل أي خسارة من انخفاض القيمة في بيان الدخل المجموع.

- بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصًا أي خسائر انخفاض في القيمة مسجلة سابقًا في بيان الدخل المجموع.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة وفقًا لمعدل العائد الحالي في السوق لأصل مالي مماثل.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة وفقًا لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

يتم تسجيل رد خسائر انخفاض القيمة المسجلة في السنوات السابقة عندما يظهر مؤشر على عدم وجود خسائر من انخفاض قيمة الأصل المالي أو انخفاضها ويمكن ربط الانخفاض بصورة موضوعية بحدث يقع بعد تسجيل انخفاض القيمة. يتم إدراج رد خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع إلى الحد الذي لا تتجاوز معه القيمة الدفترية للأصل تكلفته المطفأة في تاريخ الرد.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي بأن استثمارًا أو مجموعة استثمارات قد تعرضت للانخفاض في القيمة.

يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي حدوث انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة للاستثمار دون تكلفته. يتم تقييم الانخفاض "الكبير" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و"المتواصل" مقابل الفترة التي تنخفض فيها القيمة العادلة دون التكلفة الأصلية. وإذا ما توفر أي دليل على انخفاض القيمة، يتم استبعاد الخسائر المتراكمة - المقاسة بالفرق بين تكلفة الحيازة والقيمة العادلة الحالية، ناقصًا أية خسائر من انخفاض قيمة هذا الأصل المالي مدرجة سابقًا في بيان الدخل المجموع - من الإيرادات الشاملة الأخرى مع إدراجها في بيان الدخل المجموع. إن خسائر انخفاض القيمة من الاستثمارات في الأسهم لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل المجموع، وتدرج الزيادات في القيمة العادلة بعد انخفاض القيمة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

إن المحاسبة عن المطلوبات المالية مماثلة إلى حد كبير لما هي عليه طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39.

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

تدرج كافة المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة زائدًا تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة القروض والسلف.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة المرابحة الدائنة والدائنين والمصروفات المستحقة. في 30 سبتمبر 2019، لم يكن لدى المجموعة أي مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

مرابحة دائنة

إن المرابحة الدائنة هي ترتيب إسلامي يمثل المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لموجودات تم شراؤها بموجب ترتيبات المرابحة. تدرج المرابحة الدائنة بمجمل المبلغ المستحق بالصافي بعد الأرباح المستحقة. ويتم تسجيل الأرباح المستحقة كمصروف على أساس زمني نسبي اخذًا في الاعتبار معدل الربح المتعلق بها والرصيد القائم.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الادوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

دائنون ومصرفات مستحقة

تدرج المطلوبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات، سواء صدرت بها فواتير إلى المجموعة أو لم تصدر.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبدل أو التعديل كعدم اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد، ويُدْرَج الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجموع.

المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجموع إذا كان هناك حق قانوني حالي قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المحققة وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

ودائع الوكالة

تتكون ودائع الوكالة من المبالغ المستثمرة لدى مؤسسات مالية عن صفقات مبرمة مع هذه المؤسسات تتعلق بالعديد من المنتجات الاستثمارية الإسلامية. يتم إدراج ودائع الوكالة بمجمل المبلغ المستحق بالصافي بعد الأرباح المؤجلة المستحقة ومخصص انخفاض القيمة. يتم تسجيل الأرباح المستحقة على أساس توزيع نسبي زمني أخذاً في الاعتبار معدل الربح ذي الصلة والرصيد القائم.

النقد والنقد المعادل

لغرض بيان التدفقات النقدية المجمعة، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع الوكالة ذات فترة استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر المستلم لبيع أصل ما أو المدفوع لتسوية التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض تنفيذ معاملة بيع الأصل أو تسوية الالتزام في:

- السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- غياب السوق الرئيسي، ولكن في السوق الأكثر ملاءمة لبيع الأصل أو تسوية الالتزام.

يجب أن تتمكن المجموعة من الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن أن يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصلحتهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

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

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

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

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

يتم عرض تحليل القيمة العادلة للأدوات المالية والمزيد من التفاصيل حول طرق قياسها في الإيضاح رقم 26.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييماً بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصلاً ما قد تعرض للانخفاض في قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديده لكل أصل على أساس إفرادي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما (أو وحدة إنتاج النقد) عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل (أو وحدة إنتاج النقد) قد انخفضت قيمته ويخضع إلى قيمته الممكن استرداده. عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها بمؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

يتم إجراء تقييم بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، فإن المبلغ الممكن استرداده هو المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ آخر خسارة انخفاض في القيمة تم تسجيلها. في هذه الحالة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته الممكن استرداده. إن المبلغ بعد الزيادة لا يمكن أن يتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك، فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يسجل هذا الرد في بيان الدخل المجموع. بعد هذا الرد، يتم تعديل مصروفات الاستهلاك في السنوات المستقبلية لتوزيع القيمة الدفترية المعدلة للأصل، ناقصاً أي قيمة تخريدية، على أساس متماثل على مدى عمره الإنتاجي المتبقي.

المخزون

يقدّر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. إن التكاليف المتكبدة حتى يصل كل منتج إلى مكانه وحالته الحاضرة يتم المحاسبة عنها كما يلي:

- بضاعة للبيع مرة أخرى - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- بضاعة في الطريق - تكلفة الشراء المتكبدة حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة

يحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها استناداً إلى سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادي ناقصاً التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف المقدرة اللازمة للبيع.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لكافة موظفيها بموجب قانون العمل الكويتي. إن استحقاق هذه المكافأة يستند إلى الراتب النهائي للموظف وطول مدة خدمة الموظف وإلى إتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق على مدى فترة الخدمة.

إضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة أيضاً بالنسبة لموظفيها الكويتيين بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بتلك المساهمات والتي تسجل كمصروفات عند استحقاقها.

مخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلائي) ناتج عن حدث وقع من قبل، كما أنه من المحتمل أن تظهر الحاجة إلى استخدام موارد تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوق فيها. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، يتحقق الاسترداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً بالفعل. يتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في بيان الدخل الشامل المجموع بالصافي بعد أي استرداد.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة
تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة.

يكون الأصل متداولاً عندما:

- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة
- يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية
- يكون في صورة النقد والنقد المعادل ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع سداؤه في دورة تشغيل عادية
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

أسهم خزينة

تدرج أدوات حقوق الملكية الخاصة للمجموعة والتي يعاد شراؤها (أسهم الخزينة) بالتكلفة ويتم خصمها من حقوق الملكية. لا يتم إدراج أي أرباح أو خسائر في الأرباح أو الخسائر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة للمجموعة. يدرج أي فرق بين القيمة الدفترية والمقابل - في حالة إعادة الإصدار - في علاوة إصدار الأسهم. يتم إلغاء حقوق التصويت المتعلقة بأسهم الخزينة للمجموعة ولا يتم توزيع أي توزيعات أرباح عليها. وتتم مواءمة خيارات الأسهم التي تمت ممارستها خلال فترة البيانات المالية المجمعة مع أسهم الخزينة.

تحويل العملات الأجنبية

تحدد كل شركة في المجموعة عملتها الرئيسية الخاصة بها وتقاس البنود المتضمنة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية.

تقيد المعاملات بالعملات الأجنبية ميدنياً من قبل شركات المجموعة بالعملة الرئيسية ذات الصلة وفقاً لأسعار الصرف الفورية السائدة في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة لأول مرة للاعتراف.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف الفورية السائدة للعملة الرئيسية بتاريخ البيانات المالية المجمعة. وتتخذ كافة الفروق الناتجة من تحويل العملات الأجنبية إلى بيان الدخل المجمع.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. وبالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة تحويل البنود غير النقدية بطريقة تتوافق مع تحقق الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود.

المصروفات

تكاليف تشغيل وتوزيع

تتكون مصروفات التشغيل والتوزيع من المبالغ المستحقة والمدفوعة خلال فترة البيانات المالية المجمعة لدعم أنشطة التشغيل والتوزيع اليومية للمجموعة. وتسجل هذه المصروفات على أساس الاستحقاق.

مصروفات إدارية

تتمثل المصروفات الإدارية من مجموعة من المصروفات ذات الطبيعة الإدارية والتي لا تتعلق مباشرة بعمليات المجموعة. تسجل هذه المصروفات على أساس الاستحقاق.

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة. ولكن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً في القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية. يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحققة بالفعل في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل المجمع.

الأحكام

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

تصنيف الموجودات المالية - السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أكتوبر 2018
تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم ضمنه الاحتفاظ بالموجودات وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي ترتبط بمدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم أم لا.

تصنيف الموجودات المالية - السياسة المطبقة قبل 1 أكتوبر 2018
تتخذ الإدارة قراراً عند حيازة الموجودات المالية لتحديد ما إذا كان يجب تصنيفها كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو موجودات مالية متاحة للبيع.

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كموجودات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم حيازتها بشكل أساسي بغرض تحقيق أرباح على المدى القصير. يعتمد تصنيف الموجودات المالية كـ "مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" على الكيفية التي تراقب بها الإدارة أداء تلك الموجودات المالية. وعندما لا يتم تصنيف الموجودات كـ "محتفظ بها بغرض المتاجرة" ولكن تتوفر لها قيمة عادلة متاحة وندرج التغيرات في القيمة العادلة كجزء من بيان الدخل المجمع ضمن حسابات الإدارة، يتم تصنيفها كمدرجة عند الاعتراف المبني.

يتم تصنيف كافة الموجودات المالية الأخرى كموجودات مالية متاحة للبيع.

عدم التأكد من التقديرات والافتراضات

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

تقييم الموجودات المالية في الأسهم غير المسعرة

يستند تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة عادةً إلى أحد العوامل التالية:

- معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة؛
- القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير؛
- مضاعف الربحية أو مضاعف الربحية المرتبط بقطاع الأعمال؛
- التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة وفقاً للمعدلات الحالية المطبقة لبنود ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة؛
- نماذج تقييم أخرى.

إن تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في الأسهم غير المسعرة يتطلب تقديراً جوهرياً.

خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين - السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أكتوبر 2018

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصة لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين. تستند معدلات المخصصات إلى معدلات أيام التأخر في السداد لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة ذات أنماط الخسائر المماثلة (مثل نوع المنتج ونوع العميل). تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات التعثر التاريخية الملحوظة لدى المجموعة. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة التالية والتي يمكن أن تؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. ويتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

2.6 الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

عدم التأكد من التفديرات والافتراضات (تتمة)

خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين - السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أكتوبر 2018 (تتمة)
إن تقييم الارتباط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر تقديرًا جوهرياً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يعتبر حساساً للتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة التاريخية بخسائر الائتمان للمجموعة والتوقع بالظروف الاقتصادية مؤشراً للتعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

انخفاض قيمة المدينين - السياسة المطبقة قبل 1 أكتوبر 2018
يتم إجراء تقدير للمبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة المدينة عندما يعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل أمراً غير محتمل. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية، يتم إجراء هذا التقدير على أساس إفرادي.
يتم بصورة مجمعة تقييم المبالغ غير الجوهرية والتي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم احتساب مخصص لها حسب طول فترة التأخير استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع - السياسة المطبقة قبل 1 أكتوبر 2018
تقوم المجموعة بمعاملة الموجودات المالية المتاحة للبيع كموجودات انخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو عند ظهور دليل موضوعي آخر على انخفاض القيمة. إن عملية تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" تتطلب أحكاماً جوهرياً.

انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة وشركة محاصة
بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل أي خسارة انخفاض في القيمة لاستثمار المجموعة في الشركات الزميلة وشركة المحاصة، في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة استناداً إلى وجود أي دليل موضوعي على أن الاستثمار قد انخفضت قيمته. في هذه الحالة تقوم المجموعة باحتساب مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة/لشركة المحاصة وقيمتها الدفترية وتسجل المبلغ في بيان الدخل المجمع.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة
تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو التآكل والتلف المادي من الاستعمال. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة
إن الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة قد يكون له تأثير كبير على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة. وتقوم الإدارة بتقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة متى تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها.

تشمل العوامل التي تعد عوامل هامة والتي قد تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ما يلي:

- انخفاض جوهري في القيمة السوقية والمتوقع مع مرور الوقت أو الاستخدام العادي.
- تغيرات جوهرياً في التكنولوجيا والبيئات التنظيمية.
- دليل من التقارير الداخلية والذي يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ أو سيكون أسوأ من المتوقع.

انخفاض قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم تقدير صافي قيمته الممكن تحقيقها. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية للمخزون يتم هذا التقدير على أساس إفرادي. يتم بصورة مجمعة تقييم المبالغ غير الجوهرية للمخزون، ولكن القديم أو المتقادماً، ويتم احتساب مخصص لها وفقاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

3- إيرادات

فيما يلي تحليل إيرادات المجموعة:

للفترة من 1 أبريل 2017 إلى 30 سبتمبر 2018 دينار كويتي	السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 دينار كويتي	
32,684,977	18,250,216	بيع بضاعة
33,000,680	23,134,469	تقديم خدمات
<u>65,685,657</u>	<u>41,384,685</u>	

اكتسبت المجموعة إجمالي إيراداتها داخل دولة الكويت.

4- إيرادات أخرى

للفترة من 1 أبريل 2017 إلى 30 سبتمبر 2018 دينار كويتي	السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 دينار كويتي	
171,650	80,726	ربح تحويل عملات أجنبية
181,162	-	تعويض من دعوى قضائية
37,849	-	تعويض عن خسارة وكالة
114,593	74,683	أخرى
<u>505,254</u>	<u>155,409</u>	

5- ربح السنة/الفترة

يُدرج ربح السنة/الفترة بعد تحميل:

للفترة من 1 أبريل 2017 إلى 30 سبتمبر 2018 دينار كويتي	السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 دينار كويتي	
24,128,318	13,885,398	مخزون مسجل كمصروف عند بيع البضاعة وتقديم الخدمات
15,534,662	10,844,655	تكاليف موظفين
<u>2,665,881</u>	<u>1,955,149</u>	مصروفات إيجار - عقود تأجير تشغيلي

شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

6- مخصصات وخسائر انخفاض القيمة

للفترة من 1 أبريل 2017 إلى 30 سبتمبر 2018 دينار كويتي	السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 دينار كويتي	
539,291	882,598	خسارة انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة (إيضاح 8)
72,000	-	خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح 10)
40,000	40,000	خسارة انخفاض قيمة الشهرة (إيضاح 11)
149,157	143,209	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة (إيضاح 12)
113,181	63,640	خسائر ائتمان متوقعة/مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين (إيضاح 13)
<u>913,629</u>	<u>1,129,447</u>	

شركة الرازي (مقابلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

7- ممتلكات ومعاد		التكلفة:																					
		أرض ملك هر		أرض مستغلة		مبنى		مكائن ومعاد		ومعدات		ثلاث وركبيات		كتب وادوات		اجهزة كمبيوتر		سيارات		أصل التقييم		الإجمالي	
		دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
كما في 1 أكتوبر 2018	إضافات	-	-	-	-	-	-	69,746	1,766,991	4,777,555	2,999,162	481,183	112,323	558,139	2,999,162	1,780,777	99,589	18,826	20,501,039	902,367	46,018	18,826	
	مستبعدات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(123,140)	14,402	285	-	-	(911)	-	-	(124,051)	-	-	(18,712)	
	تحويلات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
كما في 30 سبتمبر 2019		3,000,000	5,500,000	4,777,555	4,777,555	1,837,736	3,371,607	670,747	1,967,366	108,212	46,132	21,279,355											
كما في 1 أكتوبر 2018	إضافات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	مستبعدات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	تحويلات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
كما في 30 سبتمبر 2019		3,000,000	5,500,000	962,500	990,145	1,538,283	2,406,673	371,252	1,487,091	87,722	-	7,843,666											
كما في 1 أكتوبر 2018	إضافات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	مستبعدات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	تحويلات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
كما في 30 سبتمبر 2019		3,000,000	5,500,000	962,500	990,145	1,538,283	2,406,673	371,252	1,487,091	87,722	-	7,843,666											

شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

7- ممتلكات ومعدات (تتمة)

الإجمالي دينار كويتي	أصول رأسمالية قيد التكلفة دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أجهزة كمبيوتر دينار كويتي	كتب وأدوات تعليمية دينار كويتي	أثاث وركائبات ومعدات دينار كويتي	مكينات ومعدات دينار كويتي	مباني دينار كويتي	أرض مستأجرة دينار كويتي	أرض ملك حر دينار كويتي	التكلفة:
19,469,473	-	99,589	1,488,670	375,496	2,586,059	1,642,104	4,777,555	5,500,000	3,000,000	كما في 1 أبريل 2017
1,125,122	18,826	-	298,407	182,643	498,430	126,816	-	-	-	إضافات
(93,556)	-	-	(6,300)	-	(85,327)	(1,929)	-	-	-	مستبعدات
20,501,039	18,826	99,589	1,780,777	558,139	2,999,162	1,766,991	4,777,555	5,500,000	3,000,000	كما في 30 سبتمبر 2018

الإستهلاك:

5,175,860	-	46,453	946,174	108,558	1,757,853	1,121,168	608,154	587,500	-	كما في 1 أبريل 2017
1,734,131	-	28,840	316,800	150,873	510,840	272,583	229,195	225,000	-	المحمل للفترة
(92,668)	-	-	(6,300)	-	(85,316)	(1,052)	-	-	-	المتعلق بالمستبعدات

كما في 30 سبتمبر 2018

صافي القيمة الدفترية:

13,683,716	18,826	24,296	524,103	298,708	815,785	374,292	3,940,206	4,687,500	3,000,000	كما في 30 سبتمبر 2018
------------	--------	--------	---------	---------	---------	---------	-----------	-----------	-----------	-----------------------

من بين إجمالي قيمة الاستهلاك، تم إدراج الاستهلاك بمبلغ 802,268 دينار كويتي (الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018: 1,097,250 دينار كويتي) ضمن تكلفة الإيرادات.

شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

8- استثمار في شركات زميلة

لدى المجموعة استثمار في الشركات الزميلة التالية:

اسم الشركة	حصة الملكية		القيمة الدفترية	
	2019	2018	2019	2018
	%	%	دينار كويتي	دينار كويتي
شركة النوادي القابضة ش.م.ك. (قابضة) ("النوادي") (تم تأسيسها في دولة الكويت وتضطلع بتقديم خدمات النوادي الصحية وخدمات المنتجعات الصحية)	20%	20%	6,791,343	6,731,866
شركة أي إم سي القابضة ش.م.ك. (مقفلة)* (تم تأسيسها في دولة الكويت وتضطلع بتقديم خدمات الرعاية الصحية)	20%	20%	-	-

* تعرض الاستثمار للانخفاض في القيمة بالكامل خلال السنوات السابقة وليس لدى المجموعة أي التزامات قانونية أو استدلالية لتسجيل أية خسائر إضافية.

فيما يلي الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في شركات زميلة خلال السنة/الفترة:

الفترة من 1 أبريل 2017 إلى 30 سبتمبر 2018	السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019	
6,344,705	6,731,866	كما في بداية السنة/الفترة
926,452	942,075	حصة في النتائج
(539,291)	(882,598)	خسائر انخفاض القيمة
<u>6,731,866</u>	<u>6,791,343</u>	كما في نهاية السنة/الفترة

يوضح الجدول التالي معلومات موجزة عن شركة النوادي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
78,455,121	97,404,289	موجودات غير متداولة
5,639,296	6,073,298	موجودات متداولة
(15,762,014)	(29,621,283)	مطلوبات غير متداولة
(31,975,697)	(32,795,354)	مطلوبات متداولة
6,794	21,602	الحصص غير المسيطرة
<u>36,363,500</u>	<u>41,082,552</u>	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي شركة النوادي
20%	20%	نسبة ملكية المجموعة
7,271,157	8,213,232	حصة المجموعة في حقوق الملكية
(539,291)	(1,421,889)	خسائر انخفاض القيمة
<u>6,731,866</u>	<u>6,791,343</u>	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة النوادي

شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

8- استثمار في شركات زميلة (تتمة)

للفترة من 1 أبريل 2017 إلى 30 سبتمبر 2018 دينار كويتي	السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 دينار كويتي	
7,337,518	5,892,742	الإيرادات
(3,463,299)	(3,125,403)	تكلفة الإيرادات
3,973,761	3,015,838	إيرادات تأجير
2,036,375	4,314,403	إيرادات أخرى
(5,121,280)	(5,293,648)	المصروفات
(130,695)	(93,435)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة
4,632,380	4,710,497	ربح السنة/الفترة الخاص بمساهمي شركة النوادي
20%	20%	نسبة ملكية المجموعة
926,452	942,075	حصة المجموعة في ربح السنة/الفترة

لدى الشركة الزميلة التزامات رأسمالية بمبلغ 2,855,393 دينار كويتي (2018: 4,248,673 دينار كويتي) كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

لا يمكن قياس القيمة العادلة للاستثمار في الشركات الزميلة بصورة موثوق منها حيث إن الشركات الزميلة غير مسعرة وليس لديها سعر معلن منشور. وترى الإدارة أنه من غير المحتمل أن تختلف القيمة العادلة بصورة مادية عن قيمتها الدفترية.

قامت الإدارة بمراجعة القيمة الدفترية للشركات الزميلة لغرض تحديد ما إذا كانت تعرضت للانخفاض في القيمة واستنادا إلى تحليلها، سجلت الإدارة خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 882,598 دينار كويتي (الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018: 539,291 دينار كويتي) في بيان الدخل المجمع للسنة.

9- استثمار في شركة محاصة

يمثل هذه الاستثمار حصة المجموعة في استثمارها في شركة المحاصة التالية:

القيمة الدفترية	حصة الملكية	اسم شركة المحاصة
2018 دينار كويتي	2019 %	2019 %
86,756	51%	51%
98,576		

مركز سيلفان التعليمي

(تم تأسيسه في دولة الكويت ويضطلع بتقديم الخدمات التعليمية)

فيما يلي الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في شركة المحاصة:

للفترة من 1 أبريل 2017 إلى 30 سبتمبر 2018 دينار كويتي	السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 دينار كويتي	
124,163	86,756	كما في بداية السنة/الفترة
61,812	11,820	حصة في النتائج
(99,219)	-	مسحوبات
86,756	98,576	كما في نهاية السنة/الفترة

10- استثمار في أسهم

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
-	2,491,875	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى: أسهم غير مسعرة
2,582,978	-	موجودات مالية متاحة للبيع: أسهم غير مسعرة
8,749	-	صناديق مدارة غير مسعرة
<u>2,591,727</u>	<u>2,491,875</u>	

في 30 سبتمبر 2018، أجرت الإدارة تقييماً تفصيلياً للأسهم غير المسعرة لغرض تقييم ما إذا كانت هذه الاستثمارات قد تعرضت للانخفاض في القيمة، وعليه، قامت بتسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 72,000 دينار كويتي في بيان الدخل المجمع للفترة المنتهية بذلك التاريخ.

في 30 سبتمبر 2018، تدار موجودات مالية متاحة للبيع ذات قيمة دفترية بمبلغ 2,159,729 دينار كويتي من قبل أطراف ذات علاقة (إيضاح 21).

تم عرض الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها حسب أسلوب التقييم في الإيضاح 26.

شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

11- موجودات غير ملموسة

التكلفة؛ كما في 1 أكتوبر 2018 انخفاض القيمة	الشهرة دينار كويتي	الترخيص دينار كويتي	الاسم التجاري دينار كويتي	علاقات الطلاب دينار كويتي	ترخيص المدارس وحقول الاستغلال دينار كويتي	الأصول دينار كويتي	نطاقات الإنترنت والبرامج دينار كويتي	العلاقة التجارية دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
كما في 30 سبتمبر 2019	11,188,531 (40,000)	231,000 -	1,006,096 -	1,770,622 -	1,637,500 -	12,500 -	20,167 -	77,083 -	15,943,499 (40,000)
كما في 30 سبتمبر 2019	11,148,531	231,000	1,006,096	1,770,622	1,637,500	12,500	20,167	77,083	15,903,499
الإطفاء: كما في 1 أكتوبر 2018 المحمل للسنة	- -	- -	- -	685,063 126,473	244,704 45,176	12,500 -	8,650 3,200	27,083 5,000	978,000 179,849
كما في 30 سبتمبر 2019	-	-	-	811,536	289,880	12,500	11,850	32,083	1,157,849
صافي القيمة التقديرية: كما في 30 سبتمبر 2019	11,148,531	231,000	1,006,096	959,086	1,347,620	-	8,317	45,000	14,745,650

شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

11- موجودات غير ملموسة (تمة)

الشهرة سبتمبر كويتي	التراخيص سبتمبر كويتي	الاسم التجاري سبتمبر كويتي	علاقات الطلاق سبتمبر كويتي	تراخيص المدارس وحقوق الاستغلال سبتمبر كويتي	الاتحاد سبتمبر كويتي	نطاقات الانترنت والبرامج سبتمبر كويتي	العلامة التجارية سبتمبر كويتي	الاجمالي سبتمبر كويتي
11,228,531	231,000	1,006,096	1,770,622	1,637,500	12,500	15,167	77,083	15,978,499
-	-	-	-	-	-	5,000	-	5,000
(40,000)	-	-	-	-	-	-	-	(40,000)
كما في 1 ابريل 2017	كما في 30 سبتمبر 2018	كما في 30 سبتمبر 2018	كما في 30 سبتمبر 2018	كما في 30 سبتمبر 2018	كما في 30 سبتمبر 2018	كما في 30 سبتمبر 2018	كما في 30 سبتمبر 2018	كما في 30 سبتمبر 2018
إضافات	إضافات	إضافات	إضافات	إضافات	إضافات	إضافات	إضافات	إضافات
انخفاض القيمة	انخفاض القيمة	انخفاض القيمة	انخفاض القيمة	انخفاض القيمة	انخفاض القيمة	انخفاض القيمة	انخفاض القيمة	انخفاض القيمة
الإطفاء:	الإطفاء:	الإطفاء:	الإطفاء:	الإطفاء:	الإطفاء:	الإطفاء:	الإطفاء:	الإطفاء:
-	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في 1 ابريل 2017	كما في 30 سبتمبر 2018	كما في 30 سبتمبر 2018	كما في 30 سبتمبر 2018	كما في 30 سبتمبر 2018	كما في 30 سبتمبر 2018	كما في 30 سبتمبر 2018	كما في 30 سبتمبر 2018	كما في 30 سبتمبر 2018
-	-	-	-	-	-	-	-	-
المحمل للفترة	المحمل للفترة	المحمل للفترة	المحمل للفترة	المحمل للفترة	المحمل للفترة	المحمل للفترة	المحمل للفترة	المحمل للفترة
2017	2018	2018	2018	2018	2018	2018	2018	2018
708,726	19,583	4,350	12,500	176,940	67,764	495,353	189,710	269,274
269,274	7,500	4,300	8,650	244,704	685,063	1,006,096	231,000	11,188,531
978,000	27,083	8,650	12,500	244,704	685,063	1,006,096	231,000	11,188,531
14,965,499	50,000	11,517	-	1,392,796	1,085,559	1,006,096	231,000	11,188,531

صافي القيمة الدفترية:
كما في 30 سبتمبر 2018

شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

11- موجودات غير ملموسة (تنمة)

تمثل الشهرة زيادة مقابل الشراء عن القيمة العادلة للموجودات المحددة والمطلوبات للشركات التابعة.

تقييم انخفاض القيمة

قامت ادارة الشركة الام باختبار انخفاض القيمة للشهرة وتوصلت إلى وقوع انخفاض في قيمة الشهرة بمبلغ 40,000 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2019 (الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018: 40,000 دينار كويتي).

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة أثناء الاستخدام

الطريقة

يتم توزيع القيمة الدفترية للشهرة على النشاط الرئيسي لوحدة إنتاج النقد (الشركة التابعة ذات الصلة). تم تحديد المبلغ الذي يمكن استرداده استناداً إلى طريقة احتساب القيمة أثناء الاستخدام والتي تستخدم توقعات التدفقات النقدية على مدى فترة الموازنة.

صافي التدفقات النقدية

يتم التوصل لـ صافي التدفقات النقدية من خلال تقدير النمو المستقبلي للإيرادات استناداً إلى الظروف السوقية المتوقعة. كما يتم توقع التكاليف ذات الصلة والمصروفات الأخرى استناداً إلى الزيادة المقدرة أعلاه في أنشطة وحدة إنتاج النقد.

معدلات الخصم

تعكس معدلات الخصم تقدير الإدارة للعائد على رأس المال العامل المطلوب. يتم احتساب معدلات الخصم باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال للشركة الأم.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم القيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد، ترى الإدارة أنه ليس هناك تغير محتمل بصورة معقولة في أي من الافتراضات الرئيسية أعلاه والذي قد يؤدي إلى أن تتجاوز القيمة الدفترية للوحدة بصورة مادية مبلغها الممكن استرداده.

12- مخزون

2019 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
3,804,263	3,744,371	بضاعة لغرض البيع مرة أخرى
118,165	128,456	بضاعة في الطريق
3,922,428	3,872,827	
(687,073)	(548,031)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
3,235,355	3,324,796	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة:

السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 دينار كويتي	الفترة من 1 أبريل 2017 إلى 30 سبتمبر 2018 دينار كويتي	
548,031	423,372	كما في بداية السنة/الفترة
143,209	149,157	المحمل للسنة/للفترة
(4,167)	(24,498)	شطب خلال السنة/الفترة
687,073	548,031	كما في نهاية السنة/الفترة

شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

13- مدينون ومدفوعات مقدماً

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
11,749,549	12,698,135	مدينون تجاريون، بالمجمل
(421,370)	(930,594)	ناقصا: خسائر الائتمان المتوقعة/ مخصص انخفاض القيمة
11,328,179	11,767,541	مدينون تجاريون، بالصافي
648,813	1,236,158	مدفوعات مقدماً
156,552	213,607	تأمينات مستردة
765,613	1,013,783	دفعات مقدماً لموردين
82,275	276,298	إيرادات مستحقة
50,205	36,275	مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح 21)
989,812	316,216	ذمم مدينة أخرى
14,021,449	14,859,878	

فيما يلي الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين:

الفترة من 1 أبريل 2017 إلى 30 سبتمبر 2018 دينار كويتي	السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 دينار كويتي	
367,566	421,370	كما في بداية السنة/الفترة
-	476,457	تعديل الانتقال استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة المحتسبة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 (إيضاح 2.3)
367,566	897,827	المحمل للسنة/للفترة
113,181	63,640	شطب خلال السنة/الفترة
(59,377)	(30,873)	
421,370	930,594	كما في نهاية السنة/الفترة

تم الإفصاح عن تقادم الأرصدة التجارية المدينة بالإيضاح 24.1.

14- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
490,389	569,841	محتفظ بها لغرض المتاجرة
-	214	أسهم مسعرة
490,389	570,055	صناديق مدارة غير مسعرة

تدار الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من قبل أطراف ذات علاقة (إيضاح 21).

تم عرض الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها حسب أسلوب التقييم في الإيضاح رقم 26.

شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

15- النقد والنقد المعادل

2019 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
6,114,782	5,530,747	أرصدة لدى البنوك ونقد
31,090,000	30,805,000	ودائع وكالة
37,204,782	36,335,747	ناقصاً: ودائع وكالة ذات استحقاقات أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر
(30,990,000)	(25,655,000)	
6,214,782	10,680,747	النقد والنقد المعادل لغرض بيان التدفقات النقدية المجمع

تمثل ودائع الوكالة مبالغ مستثمرة بموجب اتفاقيات وكالة مع بنوك إسلامية محلية ذات فترة استحقاق أقل من سنة. إن معدل الربح الفعلي كما في 30 سبتمبر 2019 يتراوح بين 3% و 3.65% (2018: 1.75% و 2.6%) سنوياً.

16- حقوق الملكية

أ) رأس المال

2019 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
40,120,000	40,120,000	يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقداً من 401,200,000 سهم قيمة كل منه 100 فلس (2018: 401,200,000 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم)

ب) أسهم الخزينة

2019 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
12,036,000	12,036,000	عدد أسهم الخزينة
3%	3%	النسبة المئوية للأسهم المصدرة
1,152,135	1,152,135	تكلفة أسهم الخزينة بالدينار الكويتي

تمثل أسهم الخزينة الأسهم المحتفظ بها في الشركة الأم من قبل الشركة التابعة.

ج) الاحتياطي الإجمالي

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم اقتطاع نسبة لا تقل عن 10% كحد أدنى من الربح قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة إلى الاحتياطي الإجمالي. يجوز للجمعية العمومية للشركة الأم أن تقرر وقف هذه الاقتطاعات عندما يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. لا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في تغطية الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بدفع هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصصة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر.

شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

17- دائنوا المراجعة

يتم إدراج أرصدة دائني المراجعة وفقاً للمبلغ الأساسي بالصافي بعد الربح المؤجل. يتم تسوية المبالغ المستحقة على أساس الدفع المؤجل وتستحق على ثمانية أقساط ينتهي استحقاقها في مارس 2021. يتم إدراج أرصدة دائني المراجعة بالدينار الكويتي.

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	مجموع المبلغ ناقصاً: الأرباح المؤجلة المستحقة
9,424,770	8,432,061	
(777,705)	(373,005)	
<u>8,647,065</u>	<u>8,059,056</u>	

يوضح الجدول التالي الجزء المتداول وغير المتداول في أرصدة دائني المراجعة للمجموعة:

الجزء المتداول دينار كويتي	الجزء غير المتداول دينار كويتي	الاجمالي دينار كويتي	
2,554,010	5,505,046	8,059,056	2019
2,354,010	6,293,055	8,647,065	2018

تحمل أرصدة المراجعة الدائنة ربحاً بمعدل متوسط يتراوح من 3.75% إلى 4.00% (2018: 3.75% إلى 4.00%) سنوياً. إن أرصدة المراجعة الدائنة بمبلغ 6,293,056 دينار كويتي (2018: 7,081,065 دينار كويتي) مكفولة بضمان مقابل الأسهم المحتفظ بها في شركة تابعة من قبل الشركة الأم.

18- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركات في المخصص المسجل في بيان المركز المالي المجموع:

الفترة من 1 أبريل 2017 إلى 30 سبتمبر 2018 دينار كويتي	السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 دينار كويتي	
1,590,125	2,187,659	المخصص كما في بداية السنة/الفترة
1,040,818	534,281	المحمل خلال السنة/الفترة
-	(339,438)	المحول إلى مطلوبات متداولة خلال السنة
(443,284)	(315,677)	المدفوع خلال السنة/الفترة
<u>2,187,659</u>	<u>2,066,825</u>	المخصص كما في نهاية السنة/الفترة

19- دائنون ومصروفات مستحقة

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
5,594,861	4,265,399	دائنون تجاريون
1,583,490	3,463,676	رسوم دراسية مستلمة مقدماً
2,171,789	2,375,400	مصروفات مستحقة
442,190	493,488	أرصدة دائنة أخرى
<u>9,792,330</u>	<u>10,597,963</u>	

شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

20- التزامات ومطلوبات محتملة

		(أ) التزامات	
2018	2019		
دينار كويتي	دينار كويتي		
		(أ) الحد الأدنى لمدفوعات التأجير المستقبلية المستحقة بموجب عقد تأجير تشغيلي	
		خلال سنة واحدة	
		أكثر من سنة ولا يتجاوز خمس سنوات	
		أكثر من خمس سنوات	
1,429,214	1,324,417		
1,932,411	1,951,325		
272,325	-		
3,633,950	3,275,742		
70,000	50,000	(ب) التزامات أخرى	
3,703,950	3,325,742		

(ب) مطلوبات محتملة

في تاريخ البيانات المالية المجمعة، قدمت المجموعة ضمانات بنكية بمبلغ 3,098,297 دينار كويتي (2018: 3,098,297 دينار كويتي) والتي لا يتوقع أن ينتج عنها التزامات مادية.

21- إفصاحات الأطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن المعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال السنة/الفترة هي كما يلي:

للفترة من 1 أبريل 2017 إلى		
السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2018	الإجمالي	أطراف أخرى ذات علاقة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
5,171	2,915	2,915

مصرفات إدارية

إن الارصدة لدى أطراف ذات علاقة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

للفترة من 1 أبريل 2017 إلى		
السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2018	الإجمالي	أطراف أخرى ذات علاقة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
50,205	36,275	36,275

مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح 13)*

* إن المبلغ المستحق من طرف ذي علاقة لا يحمل فائدة ويستحق القبض عند الطلب.

شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

21- إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

مكافأة موظفي الإدارة العليا
كانت مكافأة موظفي الإدارة العليا للمجموعة خلال السنة/الفترة كما يلي:

السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 دينار كويتي	الفترة من 1 أبريل 2017 إلى 30 سبتمبر 2018 دينار كويتي
555,255	1,736,134
66,304	79,137
<u>621,559</u>	<u>1,815,271</u>

مزايا قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 40,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 تخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم.

تم اعتماد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 60,000 دينار كويتي للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 من قبل الجمعية العمومية السنوية للمساهمين خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ 28 مارس 2019 وتم دفعها لاحقاً.

معلومات أخرى
تدار الموجودات المالية التالية من قبل أطراف ذات علاقة:

2019 دينار كويتي	2018 دينار كويتي
-	2,150,980
-	8,749
-	<u>2,159,729</u>

موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح 10)
أسهم غير مسعرة
صناديق مدارة غير مسعرة

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(إيضاح 14)
أسهم مسعرة

570,055	490,389
---------	---------

22- توزيعات أرباح مقترحة

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 17 نوفمبر 2019، اقترح مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بقيمة 10 فلس للسهم بإجمالي مبلغ 4,012,000 دينار كويتي. يخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين.

بالنسبة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018، اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 28 مارس 2019 توزيع أرباح نقدية بقيمة 12 فلس للسهم. وتم دفع توزيعات الأرباح المقترحة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 خلال السنة الحالية على النحو التالي:

عدد الأسهم	المبلغ بالدينار الكويتي
401,200,000	4,814,400
(12,036,000)	(144,432)
<u>389,164,000</u>	<u>4,669,968</u>

توزيعات أرباح معتمدة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للمساهمين
ناقصاً: توزيعات أرباح خاصة بأسهم الخزينة (إيضاح 16 (ب))
صافي توزيعات الأرباح المدفوعة

شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

23- الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً

قامت الإدارة بتحديد شركة وربة للتجهيزات الطبية ذ.م.م، وشركة سما التعليمية ش.م.ك. (مقفلة) بصفتها الشركات التابعة الوحيدة ذات الحصص غير المسيطرة الجوهرية بالنسبة للمجموعة. ويعرض الجدول التالي ملخص المعلومات المالية لهذه الشركات التابعة. تستند هذه المعلومات إلى المبالغ قبل الاستيعادات ما بين الشركات:

اسم الشركة	بلد التأسيس	الملكية القانونية للحصص غير المسيطرة	2019	2018
شركة وربة للتجهيزات الطبية ذ.م.م. ("وربة")	دولة الكويت	20.00%	20.00%	20.00%
شركة سما التعليمية ش.م.ك. (مقفلة) ("سما")	دولة الكويت	44.78%	44.78%	44.78%
ملخص بيان الدخل	سما وربة دينار كويتي	سما وربة دينار كويتي	الفترة من 1 ابريل 2017 الى 30 سبتمبر 2018	
الايرادات	18,374,563	32,684,977	24,874,060	
تكلفة الايرادات	(13,857,056)	(7,548,985)	(11,052,641)	
ايرادات اخرى	81,846	391,805	543,283	
مصرقات التشغيل	(2,492,083)	(3,069,823)	(3,191,402)	
اجمالي الارباح والايرادات الشاملة	1,982,924	8,264,419	11,173,300	
الخاص بالحصص غير المسيطرة	396,584	3,701,196	5,003,933	
توزيعات الارباح المدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة	(160,427)	(3,424,354)	(2,996,304)	

شركة البرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

23- الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً (تتمة)

	2018		2019	
	سما دinars كويتي	وربة دinars كويتي	سما دinars كويتي	وربة دinars كويتي
ملخص بيان المركز المالي				
موجودات متداولة	16,098,757	16,157,511	19,160,088	15,628,229
موجودات غير متداولة	17,007,358	271,425	16,408,789	529,934
مطلوبات متداولة	(2,208,623)	(7,475,635)	(3,996,888)	(6,463,647)
مطلوبات غير متداولة	(588,051)	(654,668)	(644,377)	(672,136)
اجمالي حقوق الملكية	30,309,441	8,298,633	30,927,612	9,022,380
الخاص بالحصص غير المسيطرة	13,573,994	1,659,727	13,850,840	1,804,476
الفرق من 1 أبريل 2017 إلى 30 سبتمبر 2018				
ملخص معلومات التدفقات النقدية				
التشغيل	6,768,471	7,298,788	9,864,298	630,116
الاستثمار	(854,281)	(92,327)	(5,141,737)	(371,314)
التمويل	(6,690,460)	(5,157,369)	(7,646,258)	(623,656)
صافي (الفقد) الزيادة في النقد والتد المعادل	(776,270)	2,049,092	(2,923,697)	(364,854)

24- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً من أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق ويقتصر التعرض للنوع الأخير من المخاطر على مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم حيث ليس لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات تحمل فائدة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. لا تتعرض ودائع الوكالة المعروضة بالإيضاح 15 وأرصدة دائني المراجعة المعروضة بالإيضاح 17 لمخاطر أسعار الفائدة حيث إنها أدوات مالية إسلامية تحمل معدلات ربح ثابتة.

أجرت الإدارة تغييرات في أهداف وسياسات إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019. تنعكس هذه التغييرات في السياسات الواردة بهذا القسم. تتولى إدارة المجموعة مراجعة واعتماد سياسات إدارة هذه المخاطر:

24.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم تمكن أحد الأطراف المقابلة من الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مبرم مع عميل؛ مما يتسبب في تكبد خسائر مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة أساسية على الأرصدة لدى البنوك وودائع الوكالة والمدينين.

تطبق المجموعة سياسات وإجراءات للحد من حجم مخاطر الائتمان فيما يتعلق بأي طرف مقابل وللمراقبة وتحصيل الأرصدة المدينة بصورة مستمرة.

تحد المجموعة من مخاطر الائتمان لديها فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك وودائع الوكالة من خلال التعامل مع البنوك والمؤسسات المالية جيدة السمعة فقط. كما يتم مراقبة الأرصدة المدينة بصورة مستمرة وبالتالي يصبح تعرض المجموعة لمخاطر الديون المعدومة غير جوهري.

إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك وودائع الوكالة والمدينين ينتج من عجز الطرف المقابل وبحيث يكون مجمل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان معادلاً للقيمة الدفترية لهذه الأدوات. عند تسجيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة، فإنها تمثل الحد الأقصى الحالي للتعرض لمخاطر الائتمان ولكنها لا تمثل أقصى حد للتعرض لمخاطر الائتمان الذي يمكن أن ينشأ في المستقبل نتيجة التغيرات في القيم. يوضح الجدول التالي إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للبيانات المسجلة في بيان المركز المالي المجموع، دون احتساب أي ضمان أو تعزيزات ائتمانية أخرى:

2019	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
12,848,703	12,607,023	مدينون (باستثناء المدفوعات مقدماً والدفعات مقدماً إلى موردين)
31,090,000	30,805,000	ودائع وكالة
6,098,227	5,510,305	الأرصدة لدى البنوك
50,036,930	48,922,328	إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لطرف مقابل واحد يقدر بمبلغ 22,020,866 دينار كويتي (2018): 13,005,000 دينار كويتي).

شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

24- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

24.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

خسائر الائتمان المتوقعة

الأرصدة التجارية المدينة

فيما يلي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة التجارية المدينة للمجموعة بواسطة مصفوفة مخصصات:

الأرصدة التجارية المدينة				30 سبتمبر 2019
عدد أيام التأخر في السداد				
أقل من 180 يوماً	181-365 يوماً	أكثر من 365 يوماً	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
10,487,183	1,530,795	680,157	12,698,135	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
167,805	221,083	541,706	930,594	خسائر الائتمان المقدرة
1.60%	14.44%	79.64%	7.33%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة

الأرصدة التجارية المدينة				1/أكتوبر 2018
عدد أيام التأخر في السداد				
أقل من 180 يوماً	181-365 يوماً	أكثر من 365 يوماً	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
10,389,500	979,077	380,972	11,749,549	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
371,559	186,886	339,382	897,827	خسائر الائتمان المقدرة
3.58%	19.09%	89.08%	7.64%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة

المبلغ المستحق من طرف ذي علاقة والأرصدة المدينة الأخرى

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، ترتبط أغلبية تعرض المجموعة لمخاطر الأطراف المقابلة بمخاطر تعثر منخفضة وهي لا تتضمن أي مبالغ متأخرة السداد. وبالتالي، حددت المجموعة خسارة انخفاض القيمة على أنها غير جوهرية.

24.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في توفير الأموال لتلبية التزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. للحد من هذه المخاطر، قامت الإدارة بالترتيب لتتويج مصادر التمويل وإدارة الموجودات مع أخذ السيولة في الاعتبار ومراقبة السيولة بصورة يومية.

تم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات استناداً إلى الفترة المتبقية في تاريخ البيانات المالية المجمعة حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. يتم مراقبة قائمة الاستحقاق من قبل الإدارة للتأكد من الاحتفاظ بالسيولة الكافية. تتطلب شروط المبيعات لدى المجموعة سداد المبالغ خلال 30 إلى 60 يوماً من تاريخ البيع. يتم تسوية الدائنين التجاريين عادة خلال 90 إلى 120 يوماً من تاريخ عمليات الشراء. يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

24- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

24.2 مخاطر السيولة (تتمة)

2019	خلال 3 أشهر دينار كويتي	3 إلى 12 أشهر دينار كويتي	أكثر من 12 شهرًا دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
دائنون ومصرفيات مستحقة *	5,902,751	1,231,536	-	7,134,287
دائنو مزاولة	-	2,817,215	5,614,846	8,432,061
	5,902,751	4,048,751	5,614,846	15,566,348

2018	خلال 3 أشهر دينار كويتي	3 إلى 12 أشهر دينار كويتي	أكثر من 12 شهرًا دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
دائنون ومصرفيات مستحقة *	7,825,805	383,035	-	8,208,840
دائنو مزاولة	401,035	2,258,755	6,764,980	9,424,770
	8,226,840	2,641,790	6,764,980	17,633,610

* باستثناء الرسوم الدراسية المدفوعة مقدماً.

24.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تنشأ مخاطر السوق للمراكز القائمة في أسعار الفائدة ومنتجات الأسهم وأسعار العملات الأجنبية والتي تتعرض جميعها للحركات العامة والمحددة في السوق والتغيرات في مستوى تقلب أسعار أو معدلات السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار الأسهم وأسعار العملات الأجنبية.

24.3.1 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة بصورة رئيسية لمخاطر العملات الأجنبية على أرصدها لدى البنوك والمدنيين الآخرين والدائنين التجاريين.

تدار مخاطر العملات الأجنبية على أساس الحدود الموضوعة من قبل الإدارة والتقييم المستمر للمراكز القائمة للمجموعة والحركات الحالية والمتوقعة في أسعار صرف العملات الأجنبية.

يوضح الجدول التالي تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية نتيجة الموجودات والمطلوبات النقدية. بحسب التحليل تأثير الحركة المحتملة بصورة معقولة بمعدل 1% في سعر صرف الدينار الكويتي مقابل الدولار الأمريكي والريال السعودي واليورو على بيان الدخل المجموع (نتيجة القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية ذات الحساسية للعملات) مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى.

العملات	التأثير على الربح	
	السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019	للفترة من 1 أبريل 2017 إلى 30 سبتمبر 2018
الدولار الأمريكي	23,802	36,836
الريال السعودي	2,331	1,096
اليورو	2,635	143

24- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

24.3 مخاطر السوق (تتمة)

24.3.1 مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

إن الحساسية للحركات في أسعار العملات هي على أساس متماثل نظرًا لأن الأدوات المالية التي تنشأ عنها حركات غير متماثلة ليست جوهريّة.

24.3.2 مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تغير القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة أسعار الأسهم الفردية. إن الاستثمارات المسعرة الخاصة بالمجموعة مدرجة ببورصة الكويت.

فيما يلي التأثير على الربح (كنتيجة للتغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) بسبب تغير بنسبة 5% في مؤشر السوق، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

التأثير على الربح		مؤشر السوق
السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019	السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2018	بورصة الكويت
دينار كويتي	دينار كويتي	
37,130	18,417	

ليست الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لدى المجموعة استثمارات مسعرة.

25- إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من وراء إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة للمساهم.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، من الممكن أن تقوم المجموعة بتعديل دفعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين ورد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018. يتكون رأس المال من إجمالي حقوق الملكية باستثناء احتياطي القيمة العادلة ويقدر ذلك بمبلغ 72,788,302 دينار كويتي (2018: 771,592,731 دينار كويتي).

26- القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يتم مقابله بيع أصل أو تسوية التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يقوم تعريف القيمة العادلة على الافتراض بأن المجموعة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة إلى التصفية أو تقليص نطاق أعمالها إلى حد كبير أو الاضطرار بمعاملات بشروط مجحفة.

2019	مستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة	أسلوب التقييم المستخدم	الملحقات الجوهرية غير الملحوظة	القيمة العادلة دينار كويتي
------	--	---------------------------	-----------------------------------	-------------------------------

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الإيرادات الشاملة الأخرى:

أسهم غير مسعرة	المستوى 3	طريقة مضاعف السوق	معدل الخصم لضعف التسويق	2,491,875
				2,491,875

شركة الرازي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

26- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

2019	مستوى الجداول الهرمي للقيمة العادلة	أسلوب التقييم المستخدم	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	القيمة العادلة دينار كويتي
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: أسهم مسعرة				
المستوى 1	سعر الشراء	لا ينطبق أحدث تقييم لصافي الموجودات مقدم من قبل مدير المحفظة	569,841	
المستوى 2	سعر الشراء	214		
				570,055

2018	مستوى الجداول الهرمي للقيمة العادلة	أسلوب التقييم المستخدم	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	القيمة العادلة دينار كويتي
موجودات مالية متاحة للبيع:				
المستوى 2	سعر الشراء	أحدث تقييم لصافي الموجودات مقدم من قبل مدير المحفظة	8,749	
المستوى 1	سعر الشراء	لا ينطبق	490,389	

يتم تقييم الصناديق المدارة غير المسعرة المصنفة ضمن المستوى 2 استناداً إلى أحدث صافي قيمة الموجودات المقدمة من قبل مدير الصندوق ذي الصلة.

يتم تقييم الأسهم غير المسعرة المصنفة ضمن المستوى 3 استناداً إلى مضاعفات السوق مثل مضاعف السعر إلى القيمة النظرية بواسطة أحدث بيانات مالية متاحة للشركات المستثمر فيها ويتم تعديلها بما يعكس معدل الخصم لضعف التسويق بنسبة 20%. توصلت المجموعة إلى أن المشاركين في السوق سوف يأخذون معدلات الخصم هذه في الاعتبار عند تسعير الاستثمارات.

سيكون التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى غير جوهري نتيجة للتغير المعقول في أي من المدخلات الجوهرية المستخدمة في تقييم الأسهم غير المسعرة للمجموعة والمصنفة ضمن المستوى 3.

26- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يوضح الجدول التالي مطابقة المبلغ الافتتاحي والختامي للموجودات المالية والمطلوبات المالية ضمن المستوى 3 المسجلة وفقاً للقيمة العادلة.

الأسهم غير المسعرة المدرجة
بالقيمة العادلة من خلال
الإيرادات الشاملة الأخرى
دينار كويتي

2019

2,496,183
(4,308)

المسجلة وفقاً للقيمة العادلة لأول مرة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9*
التغيرات في القيمة العادلة المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى

2,491,875

في 30 سبتمبر 2019

* تم المحاسبة سابقاً عن الأسهم غير المسعرة بمبلغ 2,582,978 دينار كويتي في 30 سبتمبر 2018 وفقاً للتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة (طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39). وفي تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، قامت المجموعة بقياس هذه الأسهم غير المسعرة وفقاً للقيمة العادلة بمبلغ 2,496,183 دينار كويتي. نتيجة لذلك، تم تسجيل قياس القيمة العادلة للأسهم غير المسعرة ضمن المستوى 3 لأول مرة.

بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن القيمة الدفترية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها العادلة حيث إن معظم هذه الموجودات والمطلوبات ذات استحقاق قصير الأجل أو يعاد تسعيرها على الفور استناداً إلى حركات أسعار الفائدة في السوق.