

شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

---

صفحة	المحتويات
4-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
5	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
6	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
7	بيان المركز المالي المجمع
9-8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
10	بيان التدفقات النقدية المجمع
53-11	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. المحترمين  
دولة الكويت

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2022 والبيانات المجمعة للأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع التواهي المالية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

### أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من التفصيل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقب الحسابات بشأن تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقية المهنية للمحاسبين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقية المهنية للمحاسبين ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيق البيانات المالية المجمعة في دولة الكويت، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.

### تأكيد على أمر

نود أن نلفت الإنتباه إلى إيضاح رقم (24) حول البيانات المالية المجمعة المرفقة، بشأن كتاب مطالبة من بنك الكويت الوطني بصفته داننا لمباشرة إجراءات التنفيذ على أموال طرف آخر والكفلاه. إن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الأمر.

### أمر آخر

لقد تم تدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 من قبل مراقب حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظ حول تلك البيانات المالية المجمعة في 22 مارس 2022.

### أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة، حسب تقديراتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وقد تم استعراض تلك الأمور ضمن تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، وفي التوصل إلى رأينا المهني حولها، وأننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الهامة التي قمنا بتحديدها وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة

تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً على بعض الشركات التي تم اعتبارها كشركات زميلة بقيمة دفترية 59,034,017 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022. يتم إثبات الاستثمار في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية، وتقوم الإدارة في نهاية كل فترة ببيانات مالية بتحديد مدى وجود أي دليل موضوعي يشير إلى احتمال انخفاض قيمة استثمار المجموعة في الشركات الزميلة. فإذا ما وجد مؤشر على احتمال حدوث انخفاض في قيمة حصة المجموعة في الشركة الزميلة، تقوم الإدارة بمقارنة كامل القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة بالقيمة القابلة للاسترداد.

كما في 31 ديسمبر 2022، حددت الإدارة وجود مؤشراً على انخفاض قيمة شركاتها الزميلة المدرجة حيث تجاوزت القيمة الدفترية للاستثمار قيمته العادلة استناداً إلى السعر السوقي السائد. وبناءً عليه، قامت الإدارة بتقييم انخفاض القيمة لحساب قيمة الاستخدام.

قامت إدارة المجموعة بإجراء اختبار انخفاض القيمة والذي نتج عنه خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ 2,643,578 دينار كويتي. وعليه، تم تسجيل خسائر انخفاض في القيمة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

نظراً للأحكام والتقديرات الجوهرية المتعلقة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد الخاصة باستثمار في الشركات الزميلة، فقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور التدقيق الهامة. تضمنت إجراءات تدقيقنا، من بين أمور أخرى، اختبار تقييم الإدارة لمدى وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة فيما يتعلق بحصة المجموعة في الشركات الزميلة والعوامل النوعية والعوامل المستخدمة مثل الأداء المالي للشركة المستثمر فيها بما في ذلك توزيعات الأرباح أو السوق أو البيئة الاقتصادية أو القانونية التي تعمل فيها الشركة الزميلة.

لقد قمنا بمراجعة وتقييم الافتراضات الجوهرية وطرق التقييم المستخدمة من قبل الإدارة ومدى معقولية وملائمة تلك الافتراضات والطرق.

لقد ركزنا على مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في إيضاح رقم 11 حول البيانات المالية المجمعة.

**معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022**

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. إن المعلومات الأخرى تتكون من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2022، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة المجموعة، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الإلاطاع على المعلومات الأخرى، وللقيام بذلك، فإننا نأخذ في الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متطابقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها من خلال التدقيق، أو بطريقة أخرى، إذا ما كانت تتضمن أخطاء مادية. هذا وإذا ما تبين لنا من خلال عملنا أن المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء مادية، فإننا مطالبون بالإفصاح عن ذلك ضمن تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب الإفصاح عنه فيما يتعلق بهذا الشأن. إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى، كما أنها لا نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

**مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة**

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستثمارية والإفصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بالاستثمارية وتطبيق مبدأ الاستثمارية المحاسبى ما لم تتوافق الإدارة تصفيه المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلًا واقعياً سوى القيام بذلك.

يتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الخاصة بالمجموعة.

## تقرير مراقب الحسابات المستقل (تمهـة)

### مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيُظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجتمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية المستخدمة والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

جزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحکاماً 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 الحذف المعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

• فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.

• تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى مغلوطية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

• التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبية والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك 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 شك 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. إن استنتاجاتنا تستند 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 الاستمرار 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 تعبّر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة على نحو يحقق العرض العادل.

• الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمجموعة أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

إننا نتوصل مع المسؤولين عن الحكومة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الجوهرية بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء عملية التدقيق.

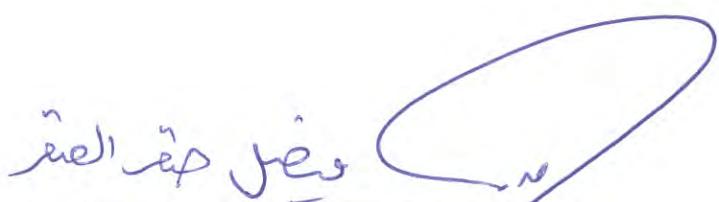
كما قمنا بتزويد المسؤولين عن الحكومة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في استقلاليتنا، أو حيثما وجدت، والحماية منها.

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

## تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متغيرة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولاحته التنفيذية وتعديلاتها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولاحته التنفيذية وتعديلاتها أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.

بالإضافة إلى ذلك، وحسب ما ورد إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا خلال تدقيقنا ما يشير إلى وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولاحته التنفيذية والتعليمات ذات الصلة، وتعديلاتها، خلال السنة المنتهية 31 ديسمبر 2022 على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.



فیصل صقر الصقر  
مراقب حسابات ترخيص رقم 172 فئة "أ"  
BDO النصف وشركاه



الكويت: 29 مارس 2023

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

<b>2021</b> دينار كويتي	<b>2022</b> دينار كويتي	<b>إيضاح</b>	
5,824,301	<b>5,951,704</b>		<b>الإيرادات:</b>
(1,580,478)	<b>(1,218,567)</b>		إيرادات من مبيعات وخدمات
204,263	<b>71,740</b>	10	خسائر غير محققة من التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
446,079	<b>689,172</b>	10	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
11,639	-	10	إيرادات توزيعات أرباح
-	<b>(3,486)</b>	10	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثماري
3,173,351	<b>1,831,550</b>	11	خسائر من بيع عقار استثماري
53,725	-		حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
2,120	<b>863</b>		أرباح من بيع استثمار في شركات زميلة
15,497	<b>(155,528)</b>		إيرادات فوائد
334,844	<b>68,459</b>		(خسائر) / أرباح فروقات عملات أجنبية
<b>8,485,341</b>	<b>7,235,907</b>		إيرادات أخرى
			<b>مجموع الإيرادات</b>
(8,086,213)	<b>(8,051,156)</b>		<b>المصاريف والأعباء الأخرى:</b>
(2,406,905)	<b>(2,457,955)</b>	6	تكلفة مبيعات وخدمات
(184,951)	<b>(87,768)</b>	13	مصاريف عمومية وإدارية
-	<b>(2,643,578)</b>	11	مخصص خسائر انتتمانية متوقعة
(80,706)	<b>1,855</b>		خسائر انخفاض في قيمة استثمار في شركات زميلة
(38,163)	<b>(40,207)</b>		أرباح / (خسائر) من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(1,357,223)	<b>(1,328,016)</b>		أتعاب إدارة محافظ
<b>(12,154,161)</b>	<b>(14,606,825)</b>		تكاليف تمويل
<b>(3,668,820)</b>	<b>(7,370,918)</b>		<b>مجموع المصاريف والأعباء الأخرى</b>
			<b>صافي خسارة السنة</b>
(2,432,465)	<b>(6,288,114)</b>	5	<b>العائدة إلى:</b>
(1,236,355)	<b>(1,082,804)</b>		مساهمي الشركة الأم
<b>(3,668,820)</b>	<b>(7,370,918)</b>		الحصص غير المسيطرة
<b>(3.99)</b>	<b>(10.31)</b>	7	<b>صافي خسارة السنة</b>
			<b>خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)</b>

إن الإيضاحات المبينة في الصفحتين 11 إلى 53 تشكل جزء من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
<u>(3,668,820)</u>	<u>(7,370,918)</u>	
		صافي خسارة السنة بنود الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى:
(23,116)	79,117	بنود يمكن إعادة ترتيبها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
538,751	875,317	فروقات ترجمة من ترجمة العمليات الأجنبية حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة
		بنود لن يتم إعادة ترتيبها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع: التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>(865,811)</u>	<u>(304,059)</u>	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
<u>(350,176)</u>	<u>650,375</u>	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
<u>(4,018,996)</u>	<u>(6,720,543)</u>	

(2,774,586)	(5,630,452)
(1,244,410)	(1,090,091)
<u>(4,018,996)</u>	<u>(6,720,543)</u>

العائدة إلى:  
مساهمي الشركة الأم  
ال控股 غير المسيطرة  
مجموع الخسارة الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحتين 11 إلى 53 تشكل جزء من هذه البيانات المالية المجمعة.

2021	2022	إيضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
11,445,080	<b>11,224,282</b>	8
135,645	<b>12,472</b>	9
127,829	-	10
55,492,520	<b>59,034,017</b>	11
2,550,218	<b>1,957,349</b>	12
6,762,573	<b>3,486,547</b>	13
<b>76,513,865</b>	<b>75,714,667</b>	

**الموجودات:**  
**الموجودات غير المتداولة:**  
 ممتلكات ومنشآت ومعدات  
 موجودات غير ملموسة  
 عقارات استثمارية  
 استثمار في شركات زميلة  
 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
 مدینون وأرصدة مدينة أخرى  
**مجموع الموجودات غير المتداولة**

1,105,361	<b>1,761,455</b>	
19,543,907	<b>18,417,762</b>	13
22,239,374	<b>20,696,405</b>	14
1,708,970	<b>1,076,916</b>	15
<b>44,597,612</b>	<b>41,952,538</b>	
<b>121,111,477</b>	<b>117,667,205</b>	

**الموجودات المتداولة:**  
 مخزون  
 مدینون وأرصدة مدينة أخرى  
 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
 نقد ونقد معادل  
**مجموع الموجودات المتداولة**  
**مجموع الموجودات**

61,000,000	<b>61,000,000</b>	16
24,761,544	<b>17,374,869</b>	16
1,590,532	<b>1,590,532</b>	17
3,200,595	-	18
(4,720,024)	<b>(5,695,488)</b>	
490,269	<b>829,456</b>	
(1,913,546)	<b>(548,894)</b>	
<b>(10,587,270)</b>	<b>(6,225,971)</b>	
73,822,100	<b>68,324,504</b>	
(680,777)	<b>(1,770,820)</b>	5
<b>73,141,323</b>	<b>66,553,684</b>	

**حقوق الملكية والمطلوبات:**  
**حقوق الملكية:**  
 رأس المال  
 علاوة إصدار  
 احتياطي إجباري  
 احتياطي عام  
 احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
 احتياطي ترجمة عملات أجنبية  
 احتياطيات أخرى  
 خسائر متراكمة  
**حقوق الملكية العادلة إلى مساهمي الشركة الأم**  
 الحصص غير المسيطرة  
**مجموع حقوق الملكية**

1,412,242	<b>1,468,481</b>	
5,199,250	<b>1,773,611</b>	19
5,118,094	<b>5,891,943</b>	20
<b>11,729,586</b>	<b>9,134,035</b>	

**المطلوبات:**  
**المطلوبات غير المتداولة:**  
 مكافأة نهاية خدمة الموظفين  
 قروض لأجل  
 دائنون وأرصدة دائنة أخرى  
**مجموع المطلوبات غير المتداولة**

20,884,521	<b>20,509,840</b>	19
717,362	<b>1,417,256</b>	21
14,638,685	<b>20,052,390</b>	20
36,240,568	<b>41,979,486</b>	
47,970,154	<b>51,113,521</b>	
<b>121,111,477</b>	<b>117,667,205</b>	

**المطلوبات المتداولة:**  
 سحب على المشفوف لدى البنوك  
 دائنون وأرصدة دائنة أخرى  
**مجموع المطلوبات المتداولة**  
**مجموع المطلوبات**  
**مجموع حقوق الملكية والمطلوبات**

إن الإيضاحات المبنية في الصفحتين 11 إلى 53 تشكل جزء من هذه البيانات المالية المجمعة.

منصور خلاوي الفضلي  
رئيس مجلس الإدارة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

**حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم**

نوع حقوق الملكية	القيمة	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم									
		احتياطي	المطالبة بموجودات العادلة	احتياطي							
المساهمة غير المسقطة	المسقطة	الجزء من خالص الدخل	أجنبي	أجنبي	أجنبي	أجنبي	أجنبي	أجنبي	أجنبي	أجنبي	أجنبي
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي
رأس المال	إصدار	علاوة	إيجاري	عام	احتياطي						
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي
61,000,000	-	24,761,544	24,761,544	-	1,590,532	3,200,595	490,269	(4,720,024)	-	61,000,000	-
73,141,323	(680,777)	73,822,100	(10,587,270)	(1,913,546)	-	-	-	-	-	-	73,141,323
(7,370,918)	(1,082,804)	(6,288,114)	(6,288,114)	-	-	-	-	-	-	-	(7,370,918)
(304,059)	(11,440)	(292,619)	-	-	-	(292,619)	-	-	-	-	(304,059)
79,117	-	79,117	-	-	79,117	-	-	-	-	-	79,117
875,317	4,153	871,164	-	1,293,939	260,070	(682,845)	-	-	-	-	875,317
650,375	(7,287)	657,662	-	1,293,939	339,187	(975,464)	-	-	-	-	650,375
(6,720,543)	(1,090,091)	(5,630,452)	(6,288,114)	1,293,939	339,187	(975,464)	-	-	-	-	(6,720,543)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
132,904	48	132,856	62,143	70,713	-	-	-	-	-	-	132,904
66,553,684	(1,770,820)	68,324,504	(6,225,971)	(548,894)	829,456	(5,695,488)	-	1,590,532	17,374,869	61,000,000	-
كما في 31 ديسمبر 2021	صافي خسارة السنة	الدخل الشامل الآخر:	الدخل الشامل الآخر:	الدخل الشامل الآخر:	الدخل الشامل الآخر:	الدخل الشامل الآخر:	الدخل الشامل الآخر:	الدخل الشامل الآخر:	الدخل الشامل الآخر:	الدخل الشامل الآخر:	كما في 31 ديسمبر 2021
فروقات ترجمة من إنجبيه	الدخل الشامل الآخر	الدخل الشامل الآخر	الدخل الشامل الآخر	الدخل الشامل الآخر	الدخل الشامل الآخر	الدخل الشامل الآخر	الدخل الشامل الآخر	الدخل الشامل الآخر	الدخل الشامل الآخر	الدخل الشامل الآخر	فروقات ترجمة من إنجبيه
الإجنبية	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	الإجنبية
الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة
الدخل الشامل الآخر للسنة	(إيجار 11)	(إيجار 11)	(إيجار 11)	(إيجار 11)	(إيجار 11)	(إيجار 11)	(إيجار 11)	(إيجار 11)	(إيجار 11)	(إيجار 11)	الدخل الشامل الآخر للسنة
مجموع (الخسارة) / (الدخل الشامل الآخر للسنة)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مجموع (الخسارة) / (الدخل الشامل الآخر للسنة)
السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	السنة
المحول من علاوة إصدار وإحتياطي	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	المحول من علاوة إصدار وإحتياطي
علم لإضفاء المترافق	(يوضح 22)	(يوضح 22)	(يوضح 22)	(يوضح 22)	(يوضح 22)	(يوضح 22)	(يوضح 22)	(يوضح 22)	(يوضح 22)	(يوضح 22)	علم لإضفاء المترافق
حصة من إحتياطيات أخرى لشركات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	حصة من إحتياطيات أخرى لشركات
زميلية (إيجار 11)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	زميلية (إيجار 11)
كما في 31 ديسمبر 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	كما في 31 ديسمبر 2022

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم		احتياطي القيدة		احتياطي العادلة		لموجودات مالية		بالقيمة العادلة		المصروف غير المستطرة		مجموع الملكية		
رأس المال	إصدار	علاوة	احتياطي إيجاري	احتياطي عالم	احتياطي دينار كويتي	احتياطي من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي دينار كويتي	ترجمة عدالت أخرى	احتياطيات أخرى	احتياطيات دينار كويتي	احتياطيات دينار كويتي	احتياطي دينار كويتي	احتياطي 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	
كافي في 31 ديسمبر 2020 صافي خسائر السنة														
(865,811)	(10,325)	(855,486)	-	-	-	-	-	(855,486)	-	-	-	-	-	
(23,116)	-	(23,116)	-	-	(23,116)	-	-	-	-	-	-	-	-	
538,751	2,270	536,481	-	544,347	(69,311)	61,445	-	-	-	-	-	-	-	
(350,176)	(8,055)	(342,121)	-	544,347	(92,427)	(794,041)	-	-	-	-	-	-	-	
(4,018,996)	(1,244,410)	(2,774,586)	(2,432,465)	544,347	(92,427)	(794,041)	-	-	-	-	-	-	-	
289,003	-	289,003	(407,002)	-	-	696,005	-	-	-	-	-	-	-	
(246,158)	(79)	(246,079)	(116,014)	(130,065)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
40,000	30,815	9,185	9,185	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
73,141,323	(680,777)	73,822,100	(10,587,270)	(1,913,546)	490,269	(4,720,024)	3,200,595	1,590,532	24,761,544	61,000,000				

كمatic في 31 ديسمبر 2021

إن الإيضاحات المبنية في الصفحات 11 إلى 53 تشكل جزء من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(3,668,820)	(7,370,918)	<b>الأنشطة التشغيلية:</b> صافي خسارة السنة تسويات:
1,580,478	1,218,567	خسائر غير محققة من التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(204,263)	(71,740)	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(446,079)	(689,172)	إيرادات توزيعات أرباح
(11,639)	-	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثماري
-	3,486	خسائر من بيع عقار استثماري
(3,173,351)	(1,831,550)	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
(53,725)	-	أرباح من بيع استثمار في شركات زميلة
(2,120)	(863)	إيرادات فوائد
(15,497)	155,528	خسائر / (أرباح) فروقات عملات أجنبية
464,114	425,764	استهلاك
273,837	123,173	إطفاء
184,951	87,768	مخصص خسائر انتقامية متوقعة
-	2,643,578	خسائر انخفاض في قيمة استثمار في شركات زميلة
80,706	(1,855)	(أرباح) / خسائر من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,357,223	1,328,016	تكاليف تمويل
126,581	103,723	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(3,507,604)	(3,876,495)	<b>التدفقات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
368,092	(656,094)	مخزون
(1,196,858)	(215,159)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
1,964,637	396,142	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
4,556,865	5,289,970	دانتون وأرصدة دائنة أخرى
2,185,132	938,364	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(20,768)	(47,484)	مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
2,164,364	890,880	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
<b>(149,158)</b>	<b>(152,738)</b>	<b>الأنشطة الاستثمارية:</b>
467	51,400	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	124,343	المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(2,849,420)	(234,998)	المحصل من بيع عقار استثماري
1,001,560	-	شراء استثمارات في شركات زميلة
3,924,964	288,810	المحصل من بيع استثمار في شركات زميلة
-	2,270,390	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
446,079	689,172	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
2,120	863	إيرادات فوائد مستلمة
2,376,612	3,037,242	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
<b>6,612,924</b>	<b>2,351,145</b>	<b>الأنشطة التمويلية:</b>
(9,483,551)	(5,460,802)	المحصل من قروض لأجل
(1,357,223)	(1,260,679)	المسدود لقروض لأجل
(150,092)	(110,584)	تكاليف تمويل مدفوعة
40,000	-	سحب على المكتشوف لدى البنوك
(4,337,942)	(4,480,920)	الحركة على الحصص غير المسيطرة
203,034	(552,798)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
12,850	(79,256)	صافي (الفصل) / الزيادة في نقد ونقد معادل
1,493,086	1,708,970	تعديلات ترجمة عملة أجنبية
1,708,970	1,076,916	نقد ونقد معادل في بداية السنة
		نقد ونقد معادل في نهاية السنة (ايضاح 15)

ان الإيضاحات المبنية في الصفحتين 11 إلى 53 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

## 1. التأسيس والنشاط

إن شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية مسجلة بتاريخ 10 أكتوبر 1994 ومرددة في بورصة الكويت.

يرخص للشركة الأم القيام بالأعمال التالية:

- الاستثمار في شركات مساهمة ومحفوظة المسؤولية كويتية وأجنبية والاستئثار في تأسيس وإدارة هذه الشركات.
- إقراض هذه الشركات وكفالتها لدى الغير.
- استغلال الفوائض المالية عن طريق استثمارها في محافظ مالية أو عقارية تدار عن طريق جهات متخصصة سواء داخل الكويت أو خارجها.
- الاستثمار في عقارات وتملك حقوق براءات الاختراع وحقوق الطبع إضافة إلى تقديم قروض للشركات الزميلة.
- تمثيل الشركات الاستشارية الأجنبية في السوق المحلي.

ت تكون المجموعة من الشركة الأم وشركاتها التابعة. إن تفاصيل الشركات التابعة قد تم إدراجها في إيضاح 5.

إن عنوان الشركة الأم المسجل هو شرق، شارع أحمد الجابر، برج دار العوضي، الطابق 23 ص.ب 4323 الصفة 13104 الكويت.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 29 مارس 2023. إن الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

## 2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

(1) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2022

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة تتفق مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 باستثناء تطبيق معايير جديدة تسرى اعتباراً من 1 يناير 2022. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم صدوره ولم يسر مفعوله بعد.

يتم تطبيق العديد من التعديلات لأول مرة في 2022، غير أنه ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37: العقود المتقللة بالالتزامات - تكاليف الوفاء بالعقد

إن العقد المتقلل بالالتزامات هو عقد تكون فيه التكاليف التي لا يمكن تفاديها (أي التكاليف التي لا تستطيع المجموعة تفاديها لكونها متعاقدة) للوفاء بالالتزامات التي ينص عليها العقد أكثر من الفوائد الاقتصادية المتوقعة تحقيقها منه.

تحدد التعديلات أنه عند تقييم ما إذا كان العقد متقللاً بالالتزامات أو يحقق خسائر، فإنه يتبع على المجموعة إدراج التكاليف المرتبطة مباشرة بعقد تزويد سلع أو خدمات تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال، تكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتخصيص التكاليف المرتبطة بأنشطة العقد مباشرة (على سبيل المثال، استهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وكذلك تكاليف إدارة العقد والإشراف). كما أن التكاليف العمومية والإدارية لا ترتبط مباشرة بالعقد ويتم استبعادها مالم تكن محملة صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة حيث لم تكن هناك عقود محتملة متقللة بالالتزامات.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: مراجع إطار المفاهيم

تستبدل التعديلات النسخة السابقة من مرجع إطار المفاهيم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بالنسخة الحالية من المرجع الصادر في مارس 2018 دون إدخال تغييرات جوهيرية على مطلباته.

تضييف التعديلات استثناء من مبدأ التحقق الوارد بالمعايير الدولي للتقارير المالية 3 اندماج الأعمال وذلك لتجنب إصدار أرباح وخسائر اليوم الثاني المحتمل التي تنشأ فيما يتعلق بالمطلوبات والمطلوبات المحتملة التي ستدرج تحت نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 المخصصات والمطلوبات الموجودات المحتملة أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21 – "الضرائب إذا تم تكريدها بشكل منفصل". يتطلب الاستثناء من المنشآت أن تقوم بتطبيق المعايير الواردة في معيار المحاسبة الدولي 37 أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21 على التوالي، بدلاً من إطار المفاهيم، وذلك لتحديد مدى وجود التزام حالي في تاريخ الاستحواذ.

كما تضييف التعديلات فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 3 لتوضح أن الموجودات المحتملة غير مؤهلة للإدراج في تاريخ الاستحواذ.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة لعدم وجود موجودات محتملة، مطلوبات أو مطلوبات محتملة ضمن نطاق تلك التعديلات التي طرأت خلال الفترة.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تممة)

(ا) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2022 (تممة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16: الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتخلصات قبل الغرض المحدد لها يحظر التعديل على المنشآت أن تخصم من تكلفة بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أي متخلصات من بيع بنود منتجة أثناء وضع الأصل في الموقع والحالة الازمة له ليتم تشغيله بالطريقة التي حدتها الإداره. وبدلا عن ذلك، تقوم المجموعة بإثبات المتخلصات من بيع هذه البنود وتکاليف إنتاجها في الأرباح أو الخسائر.

وفقا للمخصصات الانتقالية، تطبق المجموعة التعديلات باثر رجعي فقط على بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أول فترة يتم عرضها عندما تطبق المجموعة التعديل للمرة الأولى (تاريخ التطبيق المبدئي).

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة نظراً لعدم وجود مبيعات من تلك البنود الناتجة من الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1: تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - الشركة التابعة كأول من يطبق يسمح التعديل للشركة التابعة التي تقرر تطبيق الفقرة 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية 1 أن تقوم بقياس الفروقات المتراكمة لتحويل العملة باستخدام المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة للشركة الأم بناء على تاريخ انتقال الشركة الأم للمعايير الدولية للتقارير المالية، في حال عدم إجراء أي تعديلات على إجراءات التجميع وعلى آثار اندماج الأعمال التي قامت الشركة الأم فيها بالاستحواذ على الشركة التابعة. كما يُطبق هذا التعديل على أي شركة زميلة أو شركة محاصلة تقرر تطبيق الفقرة 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية 1.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة لأنها ليست المرة الأولى للتطبيق.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية - الرسوم وفق اختبار "بنسبة 10%" لالقاء الاعتراف بالمتطلبات المالية يوضح التعديل الرسوم التي تُدرجها المجموعة عند تقييم ما إذا كانت شرط الالتزام المالي الجديد أو المعدل مختلف عن شروط الالتزام المالي الأصلي اختلافاً جوهرياً. هذه الرسوم لا تتضمن إلا ما تم دفعه أو استلامه بين المقرض والمقرض ومنها الرسوم المدفوعة أو المستلمة من أيها من المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. لا يوجد تعديل مماثل مقترن فيما يتعلق بمعايير المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس.

وفقا للمخصصات الانتقالية، تطبق المجموعة التعديل على المتطلبات المالية المعدلة أو المستبدلة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تقوم فيها المجموعة بتطبيق التعديل للمرة الأولى (تاريخ التطبيق المبدئي).

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة نظراً لعدم وجود تعديلات على الأدوات المالية للمجموعة خلال الفترة.

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكنها غير سارية بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة عند سريانها حيثما انطبق ذلك.

المعيار الدولي للتقارير المالية 17 - عقود التأمين سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4: عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. سيتم تطبيق بعض الاستثناءات الفالية بشأن النطاق. إن الهدف الشامل للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر إفادة وتوافقاً للأطراف المؤمنة. على النقيض خلاف متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 4، والتي تستند إلى حد كبير إلى اعتمادات السياسات المحلية المحاسبية السابقة، يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 17 نموذجاً شاملًا لعقود التأمين، ويعطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو النموذج العام، مضافاً إليه:

- تطبيق خاص للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- أسلوب مبسط (طريقة التخصيص المتميز) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

يسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تقوم المجموعة أيضاً بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في أو قبل تاريخ تطبيقها للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 أول مرة.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

.2 تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تممة)

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية بعد (تممة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 23 يناير 2020 تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي 1 لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- المقصود بالحق في تأجيل السداد.
- وجوب توافر حق التأجيل في نهاية فترة التقرير.
- أن التصنيف لا يتأثر بالاحتمالية ممارسة منشأة ما لحقها في التأجيل.
- أنه فقط إذا كان هناك مشتق ضمني في التزام قابل للتحويل يمثل بحد ذاته أداة حقوق ملكية فإن شروط الالتزام لن تؤثر على تصنيفه.

تسرى التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض القائمة بحاجة إلى إعادة التفاوض بشأنها.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020

فيما يلي ملخص لتعديلات دورة التحسينات السنوية 2018-2020:

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار": حوافر الإيجار

يلغى التعديل توضيح الدفعات المسددة من المؤجر فيما يتعلق بالتحسينات على العين المؤجرة في المثال التوضيحي رقم 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16. وهذا من شأنه أن يزيد اللبس المحتمل حول معالجة حوافر الإيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16.

ليس من المتوقع أن يكون لتعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 أورد فيها تعريفاً "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب ومدخلات القياس لوضع تقديرات محاسبية.

تسرى التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وتطبق على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تقع في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما أنه قد تم الإفصاح عن هذا الأمر.

لا يتوقع أن يكون لتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 2  
في فبراير 2021، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 2 إصدار الأحكام حول المادية والتي أورد فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المادية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت عند تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية الأكثر جدوى عن طريق استبدال شرط إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "المهمة" بشرط الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وأضافة إرشاد حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المادية عند اتخاذ قرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

تطبق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لكون التعديلات على بيان الممارسة رقم 2 تقدم إرشاداً غير ملزم بشأن تطبيق تعريف المادية على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثيرها على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية للمجموعة.

3. السياسات المحاسبية المهمة

3.1 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتصانيف الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية، وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها.

3.2 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء عقار استثماري، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي يتم إدراجها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة. كما يتطلب من الإدارة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتضمن إيضاح 4 الأحكام والتقديرات الهامة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات على أساس مماثل لكل السنوات المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

3.3 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع على أساس تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة. تعد الموجودات متداولة إذا كانت:

أ. يتوقع تحقيقها أو أن تكون النية ببيعها أو استهلاكها ضمن الدورة التشغيلية العادية.

ب. محفظتها بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.

ج. يتوقع إثباتها خلال اثنى عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية أو،

د. نقد ونقد معادل، إلا إذا كانت للتجارة أو لاستخدامها حصرياً لتسوية التزام لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية.

باستثناء الموجودات المصنفة بناءً على الأسس الواردة أعلاه، يجب تصنيف جميع الموجودات الأخرى ضمن فئة الموجودات غير المتداولة.

تعد المطلوبات متداولة إذا كانت:

أ. من المتوقع سدادها ضمن الدورة التشغيلية العادية؛

ب. محفظتها بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.

ج. يتوقع تسويتها خلال اثنى عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية أو،

د. لا يوجد حق مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية.

وفيما عدا الالتزامات التي يتم تصنيفها بموجب الأسس الواردة أعلاه، فإنه يتم تصنيف كل الالتزامات الأخرى كالالتزامات غير متداولة.

3.4 أساس التجميع

إن البيانات المالية المجمعة تتضمن البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة"). الشركات التابعة (الشركات المستثمر فيها) هي تلك المنشآت التي تسيطر عليها الشركة الأم. وتوجد السيطرة عندما تكون الشركة الأم:

- لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
- معرضة للمخاطر أو لها الحق في إيرادات متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- لديها قدرة على استخدام سيطرتها بحيث تؤثر على إيراداتها.

تعيد الشركة الأم تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على المنشأة المستثمر فيها أم لا إذا كانت تشير الواقع والظروف إلى وجود تغيرات في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه.

عندما تمتلك المجموعة نسبة أقل منأغلبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، يكون لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت حقوق التصويت خاصتها لها القدرة العملية على إدارة الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها بشكل منفرد. تراعي المجموعة كافة الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي شركة مستثمر فيها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.4 أساس التجميع (تتمة)

- حجم حقوق تصويت المجموعة بالنسبة إلى حجم وتوزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تحفظ بها المجموعة أو أصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو ليس لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في وقت الحاجة لاتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تدرج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. وبصفة خاصة، يتم إدراج الدخل والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المشترأة أو المباعة خلال السنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة الأم حتى تاريخ توقيف سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح والأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يجب إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة والأحداث الأخرى في الظروف المتشابهة.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. إن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وكل مكون للدخل الشامل الآخر يعود إلى مالكي الشركة الأم والمحصص غير المسيطرة، حتى إذا كانت هذه النتائج في الحصص غير المسيطرة تحتوي على عجز في الرصيد.

المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، مع عدم إجراء تغيير بالسيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لمحصص ملكية المجموعة والمحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة.

يتم إدراج أي فرق بين المبلغ الذي تم تعديل الحصص غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم، مباشرة في حقوق الملكية ويعود إلى مالكي الشركة الأم. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهر) ومطلوبات الشركة التابعة؛
- تستبعد القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة؛
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المترافق المسجلة في حقوق الملكية؛
- تتحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم؛
- تتحقق القيمة العادلة لأي استثمار محفظة به؛
- تتحقق أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر؛ و
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المحفظة بها، حيثما كان ذلك مناسباً.

#### 3.5 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تعرف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل.

تتبع المجموعة نموذج من 5 خطوات:

- تحديد العقد مع العميل.
- تحديد التزامات الأداء.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء.
- الاعتراف بالإيرادات عندما / حسبما يتم استيفاء التزامات الأداء.

يتم توزيع مجموع سعر المعاملة على كل التزام من التزامات الأداء المحددة بموجب العقد على أساس أسعار البيع لكل بند. يستبعد سعر المعاملة للعقد أي مبالغ محصلة نيابة عن الغير.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 15 من المنشآت ممارسة أحكام، مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد. كما يتطلب المعيار إفصاحات شاملة.

يتم الاعتراف بالإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء عن طريق نقل البضاعة أو تأدية الخدمات المنقولة عليها لعملائها.

### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تممة)

#### 3.5 تحقق الإيرادات (تممة)

وتقوم المجموعة بنقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات على مدى فترة من الوقت (وليس في وقت محدد) وذلك عند استيفاء أي من المعايير التالية:

- أن يتلقى العميل المنافع التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء.
- أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل (على سبيل المثال، الأعمال قيد التنفيذ) الذي يسيطر عليه العميل عند تشبيه الأصل أو تحسينه.
- أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمنشأة، وللمنشأة حق واجب النفاذ في الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

تنقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير الازمة لنقل البضاعة أو الخدمة على مدى فترة من الوقت. تأخذ المجموعة العوامل التالية في الاعتبار عند تحديد ما إذا كان قد تم نقل السيطرة على الموجودات أم لم يتم:

- أن يكون للمجموعة حق حالي في الدفعات مقابل الأصل.
- أن يكون للعميل حق قانوني في الأصل.
- أن تقوم المجموعة بتحويل الحيازة المادية للأصل.
- أن يمتلك العميل المخاطر والمنافع المهمة لملكية الأصل.
- أن يقبل العميل الأصل.

#### الالتزامات وموجودات العقود

تعرف المجموعة بالتزامات العقود للمقابل المستلم فيما يتعلق بالتزامات الأداء التي لم يتم تلبيتها، وتدرج هذه المبالغ مثل المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي المجمع. وبالمثل، إذا قامت المجموعة بتلبية التزامات الأداء قبل استلام المقابل، فإن المجموعة تعرف إما بموجودات العقد أو الذمم المدينية في بيان المركز المالي المجمع وفقاً لما إذا كانت هناك معايير غير مرور الوقت قبل استحقاق المقابل.

#### التكاليف للحصول على العقد

يترسلة التكاليف الإضافية للحصول على العقد مع العميل عند تكبدها حيث تتوقع المجموعة استرداد هذه التكاليف، ولا يتم تكبده تلك التكاليف إذا لم يتم الحصول على العقد. يتم تسجيل عمولات المبيعات المتکبدة من قبل المجموعة كمصروف إذا كانت فترة إطفاء تلك التكاليف أقل من سنة.

تتمثل إيرادات المجموعة في:

#### بيع البضائع

تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم تحقق إيراد بيع البضائع عند قيام المجموعة بتحويل السيطرة على البضاعة للعميل. بالنسبة للمبيعات المستقلة التي لم تُحدَّل من قبل المجموعة ولم تخضع لخدمات متكاملة كبيرة، يتم تحويل السيطرة في الوقت الذي يتسلّم فيه العميل البضاعة دون نزاع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضاعة إلى موقع محدد، كما يتم تحويل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وإما أن يقبلها العميل وفقاً لعقد البيع أو يتم تجاوز شروط القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على تلبية كافة شروط القبول.

#### تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الخدمات عند تقديم تلك الخدمات. يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة من الوقت عندما يتم استيفاء التزامات الأداء بشكل عام خلال الفترة المالية.

#### عقود المقاولات

تحقق إيرادات عقود المقاولات على مدى فترة من الوقت بطريقة التكلفة إلى التكلفة (أسلوب المدخلات)، أي نسبة تكاليف العقد المتکبدة للأعمال المنجزة حتى تاريخه إلى مجموع تكاليف العقد المقدرة. تتحقق الأرباح فقط عندما يصل العقد إلى تلك المرحلة التي يمكن عندها تقدير الأرباح النهائية بدرجة معقولة. وتؤخذ المطالبات، الأوامر التغیرية ودفعات الحواجز للعقد في الاعتبار لغرض احتساب أرباح العقد عند موافقة مالك العقد لها. كما يتم الاعتراف بالحسابات المتوقعة للعقد بالكامل فور تبيان حدوثها.

عندما لا يمكن تقدير إيرادات عقود الإنشاءات بشكل موثوق يتم إثبات إيراد العقد إلى المدى الذي يمكن عنده استرداد تكاليف العقد المتکبدة. إن تكاليف العقد يتم الاعتراف بها كمصروف في الفترة التي تم تكبدها فيها.

#### إيرادات الإنتاج

يتم الاعتراف بإيرادات الإنتاج عند بيع مسلسلات / مشاريع تقدم الخدمة. يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت محدد عند استيفاء التزامات الأداء عند التحويل إلى العميل.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.5 تحقق الإيرادات (تتمة)

إيرادات بيع عقارات

يتم تحقق إيرادات التأجير عند اكتسابها على أساس التوزيع الزمني.

إيرادات بيع عقارات

يتم إثبات إيرادات بيع العقارات على أساس طريقة الاستحقاق الكامل عند استيفاء جميع الشروط التالية:

- إتمام البيع وتوقيع العقود؛
- كفاية استثمار المشتري، حتى تاريخ البيانات المالية، لإثبات الالتزام بالدفع للعقار؛
- قيام المجموعة بنقل السيطرة إلى المشتري؛ و
- إما أن يمكن قياس العمل الذي يتquin إنجزه بسهولة أو أن يكون غير مهم فيما يتعلق بالقيمة الإجمالية للعقد.

أرباح من بيع استثمارات

يتم قياس الأرباح الناتجة عن بيع استثمارات بالفرق بين المتطلبات من البيع والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع، وتحتفق في نفس وقت البيع.

إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في تحصيلها.

إيرادات فوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الإيرادات والمصاريف الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى والمصاريف على أساس الاستحقاق.

3.6 تكاليف اقتراض

تضمن تكاليف الاقتراض الفوائد والتکاليف الأخرى التي تتکبد بها المجموعة ما فيما يتعلق باقتراض الأموال. يتم إضافة تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة بحيازة أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، وهي الموجودات التي تحتاج وقتاً طويلاً لتجهيزها لتصبح صالحة لاستخدامها للغرض المحدد لها، إلى تکفة هذه الموجودات حتى ذلك الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة تماماً لاستخدامها للغرض المحدد لها أو بيعها. وتطرح إيرادات الاستثمار المحققة من الاستثمار المؤقت للاقتراضات المحددة ريثما يتم صرفها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم تحويل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تکبدتها فيها.

3.7 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من الربح العائد لمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد خصم حصة إيرادات الشركة الأم من الشركات التابعة والزميلة المساهمة الكويتية والمتحول إلى الاحتياطي الإجباري وأي خسائر متراكمة. لم يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي نظراً لعدم وجود ربح يخضع لاحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي على أساسه.

3.8 ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من الربح العائد لمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، وبعد خصم حصة الشركة الأم في أرباح الشركات التابعة المدرجة في بورصة الكويت، وحصة ضريبة دعم العمالة الوطنية، وكذلك حصتها في ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة من الشركات التابعة المدرجة في بورصة الكويت وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة في بورصة الكويت طبقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة لهما. لم يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية نظراً لعدم وجود ربح يخضع لاحتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية على أساسه.

### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.9 الزكاة

يتم احتساب الزكاة بواقع ٥٪ من الربح العائد لمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، وبعد خصم حصة ربح الشركة الأم من الشركات التابعة المساهمة الكويتية، وكذلك حصتها في الزكاة المدفوعة من الشركات التابعة المساهمة الكويتية، وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية طبقاً للقانون رقم ٤٦ لسنة ٢٠٠٦ والقرار الوزاري رقم ٥٨ لسنة ٢٠٠٧ والقواعد التنفيذية المنفذة لهما. لم يتم احتساب حصة الزكاة نظراً لعدم وجود ربح يخضع لاحتساب الزكاة على أساسه.

#### 3.10 الضرائب

تحسب الضريبة على الشركات التابعة الأجنبية على أساس أسعار الضرائب المطبقة والمقررة طبقاً للقوانين السائدة ولوائح وتعليمات الدول التي تعمل فيها تلك الشركات التابعة.

#### 3.11 التقارير القطاعية

لدى المجموعة قطاعين تشغيليين: القطاع الاستثماري والقطاعات الأخرى. ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الإدارة بتتبع الخطوط الإنتاجية لدى المجموعة للمنتجات الرئيسية والخدمات. يتم إدارة كل قطاع بشكل مستقل حيث يتطلب مناهج وموارد مختلفة. إن جميع التحويلات بين القطاعات تتم بأسعار تجارية بحثة.

لأغراض الإدارة، تستخدم المجموعة نفس سياسات القياس المستخدمة في بياناتها المالية المجمعة. إضافة إلى ذلك، لا يتم توزيع الموجودات والمطلوبات غير المتعلقة مباشرة بأنشطة عمل أي قطاع تشغيل إلى أي من هذه القطاعات.

#### 3.12 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الشراء وفقاً لمجموع المقابل المحوول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشترأة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشترأة التي تمثل حصة ملكية حالية وتعطي الحق لمالكيها في حصة متناسبة من الموجودات في حالة التصفية إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشترأة. تدرج تكاليف الاقتناء كمصاروف عند تكبدها.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض تحديد التصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الشراء. ويتضمن هذا الفصل بين المشتقات المتضمنة في العقود الأصلية للشركة المستحوذ عليها.

عند تحقيق دمج الأعمال في مراحل، فإن القيمة العادلة لحصة ملكية المشتري المحافظ بها سابقاً في الشركة المشترأة يتم إعادة قياسها وفق القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع حيثما أمكن. إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. إن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل الذي من المقدر أن يكون أصلاً أو التزاماً، سوف يتم إدراجهما وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩: الأدوات المالية. عند تصنification المقابل المحتمل كحقوق ملكية، لا يعاد قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية الخاصة بدمج الأعمال بنهاية فترة البيانات المالية التي حدث فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإفصاح عن مبالغ مؤقتة للبنود التي لم تكتمل محاسبتها. يتم تعديل المبالغ المؤقتة هذه خلال فترة القياس، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لكي تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها الحقائق والظروف التي كانت موجودة بتاريخ الشراء، والتي، لو كانت معروفة، كانت ستؤثر في المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تمه)

3.13 ممتلكات ومباني وآلات ومعدات

تضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والعقارات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بایصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم إعادة إدراج المصارييف المتکبدة بعد تشغيل الممتلكات والعقارات والمعدات مثل الإصلاحات والصيانة والفحص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصارييف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصارييف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام أحد بنود الممتلكات والمباني والآلات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسمة هذه المصارييف كتكاليف إضافية على الممتلكات والمباني والآلات والمعدات.

يتم إدراج الممتلكات والمباني والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمباني والآلات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو تغيرات الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قبلة للاسترداد. فإذا وجد هذا الدليل، وحيثما تجاوزت القيمة الدفترية المبلغ المتوفّع القابل للاسترداد، يتم تم إدراج الموجودات بقيمتها القابلة للاسترداد، وهي القيمة الأعلى من قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة التشغيلية لها.

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودات حق الاستخدام (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة ومعدلًا بأي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتکبدة ودفعات عقد الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المتثبتة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو مدة عقد الإيجار أيهما أقرب. تخضع موجودات حق الاستخدام إلى الانخفاض إلى القيمة.

لا يتم استهلاك الأراضي. يتم احتساب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبنود الممتلكات والمباني والآلات ومعدات كما يلي:

السنوات	مبابي مكتبية وتحسينات
30-20	آلات ومعدات
20-6	اثاث وتركيبات
10-4	موجودات حق الاستخدام
5	

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دوريًا للتتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقتين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمباني والآلات ومعدات.

إن بند الممتلكات والمباني والآلات ومعدات يتم عدم تحقيقه عند البيع أو عند عدم توقيع منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل.

3.14 الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل يتم قياسها عند التحقق المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها ضمن دمج الأعمال هي قيمةاتها العادلة في تاريخ الشراء. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم إظهار الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمه متعلقة بالإطفاء أو بانخفاض القيمة. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسمة لا يتم رسمتها حيث تتعكس النفقات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في السنة التي يتم فيها تكبد تلك النفقات. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما كمحددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي وتقييم ما إذا كان هناك دليل على انخفاض القيمة كلما كانت هناك دلالة على احتمال انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذو العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل فترة تقارير مالية على الأقل. إن التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الموجودات يتمأخذها في الاعتبار لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، متى كان ذلك مناسباً، حيث يتم معاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات صرورة إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على أساس القسط الثابت على مدى فترة تتراوح من 1 إلى 4 سنوات.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)  
3.14 الموجودات غير الملموسة (تتمة)

**إنتاج البرامج التلفزيونية**  
يمثل هذا البند إنتاج برامج تلفزيونية مبدئياً بالتكلفة، ويتم قياسه لاحقاً بالتكلفة ناقصاً لإطفاء المترافق وسائر الانخفاض في القيمة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة غير محددة العمر ولكن يتم اختبارها سنويًا لمعرفة الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس سنويًا لتحديد استمرار العمل بتقدير العمر غير المحدد. إن لم يكن كذلك يتم إجراء التغير في تقدير العمر غير المحدد إلى العمر المحدد على أساس مستقل.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بأصل غير ملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

3.15 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

باتاريخ نهاية كل فترة بيانات مالية تقوم المجموعة بمراجعة لقيم الدفترية لموجوداتها لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة هذه الموجودات. فإذا ما وجد مثل ذلك الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وإذا لم يمكن تقدير القيمة المستردّة للأصل الفردي، تقدر المجموعة القيمة المستردّة للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أساس معقول ومتسقة للتوزيع فإن موجودات المجموعة يتوزعها أيضاً على وحدات إنتاج النقد الفردية أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات إنتاج النقد التي من الممكن أن تحدد لها أساس معقول ومتسقة للتوزيع.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام. عند تقدير قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقديرات السوق الحالية لقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة بالأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقية المستقبلية له.

في حالة تقدير القيمة المستردّة للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مقدار القيمة المستردّة له. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرةً في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

في حالة تم عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقدير المعدل لقيمه المستردّة بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال إلغاء الاعتراف بأي خسارة نتيجة انخفاض قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرةً في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

3.16 عقارات استثمارية

تتألف العقارات الاستثمارية من عقار مكتمل، وعقار قيد الإنشاء، أو عقار معاد تطويره محتفظ بها لكسب إيجارات أو لتحقيق عوائد رأسمالية أو لكليهما. يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك سعر الشراء وتكليف المعاملة. لاحقاً للتحقق المبدئي، يتم إثبات العقارات الاستثمارية بقيمتها العادلة في نهاية فترة التقرير. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة التي تنشأ فيها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للموجودات فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بتلك النفقات إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم تحمل جميع أعمال الصيانة والإصلاح الأخرى على المصروف عند تكبدها. عند استبدال جزء من العقارات الاستثمارية يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل.

وتحدد تلك القيمة من خلال مقيمين خارجيين ذوي خبرة مهنية مناسبة بموقع وطبيعة تلك العقارات الاستثمارية مستددين على دليل من السوق.

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية عند استبعادها (أي في تاريخ حصول المتألق على السيطرة) أو عند سحب العقارات الاستثمارية من الاستخدام بشكل دائم وعندما لا تتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستغناء عن أو التصرف في العقارات الاستثمارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تم التحويلات إلى الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام مثباً بنهاية إشغال المالك للعقار أو بداية عقد تأجير تشغيلي لطرف آخر. تم التحويلات من الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام مثباً ببداية إشغال المالك للعقار أو بداية التطوير بنية البيع. فإذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، عندها تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً للسياسة المدرجة ضمن بند ممتلكات ومباني ومعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.17 استثمار في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها والمتمثل في القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة الزميلة غير أنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يدرج الاستثمار في الشركات الزميلة في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة كما هو معدل للتغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة من تاريخ بدء التأثير الجوهري حتى تاريخ انتهاء التأثير الجوهري فعلياً، باستثناء إذا تم تصنيف الاستثمار كمحفظة للبيع، وفي هذه الحالة يتم احتسابه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 "الموجودات غير المتداولة المحفوظ بها للبيع والعمليات المتوقفة".

تعرف المجموعة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع بحصتها من نتائج عمليات الشركة الزميلة وفي بيان الدخل الشامل الآخر بحصتها من التغيرات في الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة.

لا يتم إثبات خسائر شركة زميلة بما يتجاوز حصة المجموعة في هذه الشركة الزميلة (التي تشمل أية حصص طويلة الأجل التي تشكل في مجموعها صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) إلا إلى المدى الذي يكون فيه على المجموعة التزاماً أو قامت بالسداد نياحة عن الشركة الزميلة. يتم المحاسبة عن تلك الحصص طويلة الأجل التي تشكل في مجموعها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة وذلك وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية. تقوم المجموعة أولاً بتطبيق خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 قبل تطبيق حصة خسائر الشركة الزميلة على مثل هذه الحصص طويلة الأجل.

يتم حذف الأرباح أو الخسائر مقابل الاستثمار، من المعاملات مع الشركات الزميلة، إلى مدى حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

لا يتعدى الفرق في تواريخ البيانات المالية بين المجموعة والشركات الزميلة ثلاثة أشهر. كما يتم عمل التعديلات بتأثيرات المعاملات أو الأحداث الجوية التي تتم بين هذا التاريخ وتاريخ البيانات المالية المجمعة للمجموعة. كما يتم التأكيد من أن السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة الزميلة هي ذاتها المستخدمة من قبل المجموعة في تلك المعاملات أو الأحداث الشبيهة.

إن أي زيادة في تكلفة الاقتضاء بما يتجاوز حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والمطلوبات المحتملة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الاقتضاء يتم الاعتراف بها كشهرة. يتم إدراج الشهرة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة ويتم فحص انخفاض قيمتها كجزء من قيمة الاستثمار. إذا كانت تكلفة الشراء أقل من حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والمطلوبات المحتملة، حينئذ يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تقوم المجموعة بتاريخ كل فترة تقرير بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة، وتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق بالاستثمار. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم اختبار الانخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار بالكامل (بما في ذلك الشهرة)، وتقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة المسترددة للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، وإثبات المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بأي عكس في خسارة الانخفاض في القيمة بمقدار الزيادة اللاحقة في القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار.

في حالة عدم وجود تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محفوظ به بقيمه العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهري عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحفوظ به والمحصل من البيع في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

#### 3.18 الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف أدواتها المالية كموجودات مالية ومطلوبات مالية. يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات.

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية وفقاً لطبيعة الترتيبات التعاقدية. إن الفوائد، وتوزيعات الأرباح، والأرباح والخسائر التي تتعلق باداة مالية مصنفة كمطلوبات يتم تسجيلها كمصرف أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم تحملها مباشرة على حقوق الملكية. يتم إظهار الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتنوي السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

تضمن الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مدینون وأرصدة مدينة أخرى، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، نقد ونقد معادل، قروض لأجل، دائمون وأرصدة دائنة أخرى وسحب على المكشوف لدى البنوك.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.18 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية:

التحقق والقياس المبدئي وعدم التحقق  
لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقدير كافة الموجودات المالية – باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات – استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال ولتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية، بحيث تستهدف المجموعة نموذج الأعمال بصورة أساسية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات فقط أو لتحصيل التدفقات النقدية والتغيرات النقدية الناتجة من بيع الموجودات. وإذا لم ينطبق أي من الغرضين (مثال: الاحتفاظ بال الموجودات المالية لأغراض المتاجر)، فيتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "البيع" ويتم قياسها وفقاً لقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقدير نموذج أعمال المجموعة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

يتم الاعتراف بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم إثبات الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة لكل الموجودات المالية التي لم تدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم إلغاء الاعتراف بال الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عندما تحول المجموعة حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، وذلك في إحدى الحالتين التاليتين: (أ) إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الموجودات المالية، أو (ب) عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للموجودات المالية أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الموجودات المالية. عندما تحتفظ المجموعة بالسيطرة، فيجب عليها الاستمرار في إدراج الموجودات المالية بحدود نسبة مشاركتها فيها.

**تصنيف الموجودات المالية**

يتم تصنيف الموجودات المالية في البيانات المالية المجمعة إلى الفئات التالية عند التحقق المبدئي:

- أدوات دين بالتكلفة المطفأة.
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**القياس اللاحق**

**أدوات دين بالتكلفة المطفأة**

يتم قياس أصل مالي بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي كلا من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- محافظة في إطار نموذج أعمال هدف الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، وينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.18 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية: (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

إن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تتضمن نقد ونقد معادل ومدينون وأرصدة مدينة أخرى مصنفة كأدوات دين بالتكلفة المطفأة.

نقد ونقد معادل

يتضمن نقد ونقد معادل نقد في الصندوق ولدى البنوك، واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة وذات فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل وقابلة للتحويل إلى مبالغ تقديرية محددة والتي تتعرض لمخاطر غير مادية من حيث التغيرات في القيمة.

مدينون تجاريون

تمثل مدينون تجاريون مبالغ مستحقة من عملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف بمدينياً بالمدينين بالقيمة العادلة وتقيس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

إن الديون المدينة التي لا يتم تصنيفها ضمن أي من البنود الواردة أعلاه تصنف كـ "أرصدة مدينة أخرى".

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي، يجوز للمجموعة أن تقرر تصنيف بعض من أدوات الملكية دون الرجوع في ذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تتوافق مع تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض، ولا يحتفظ بها لغرض المتاجرة. يتحدد ذلك التصنيف لكل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات الملكية لا يعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من تلك المحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقدير انخفاض القيمة. وعند استبعادها، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر من التغيرات المترآكة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية. إيرادات فوائد وتوزيعات أرباح مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تمثل استثمارات حقوق ملكية مسورة وغير مسورة وصناديق ومحافظ.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تصنف المجموعة الموجودات المالية كمحفظتها لغرض المتاجرة إذا كان قد تم شراؤها أو إصدارها بصورة رئيسية لتحقيق ربح قصير الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو تشكل جزء من محفظة أدوات مالية تدار معه، ويوجد دليل على نموذج حديث من تحقيق أرباح قصيرة الأجل. تسجل الموجودات المحفظة بها لغرض المتاجرة وتقيس في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك، قد تلجأ المجموعة عند التتحقق المبدئي إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك من شأنه أن يبتعد أو يهدى بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

تسجل التغيرات في القيمة العادلة، الأرباح الناتجة من الاستبعاد، إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وفقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام مبلغ الأرباح.

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تمثل استثمارات حقوق ملكية مسورة وغير مسورة وصناديق.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.18 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية: (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعرف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافحة أدوات الدين غير المحفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تسلّمها. عندئذ يتم خصم النقص على نحو تقريري لمعدل الفائد الفعلية الأصلية للأصل.

بالنسبة للمدينون التجاريين والذمم المدينية الأخرى، قامت المجموعة بتطبيق الأسلوب البسيط الخاص بالمعايير واحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناء على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي. عليه، لا تقوم المجموعة بتبني التغيرات في مخاطر الائتمان وتقوم بتقدير انخفاض القيمة على أساس مجمع. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الاكتشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التعرّض وأمر العلاقة، أيهما ينطبق.

يتحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من مجموع القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. أما بالنسبة لأدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيتم تحويل مخصص الخسارة على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

المطلوبات المالية:

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مدينياً بالقيمة العادلة، في حالة خصم تكاليف المعاملات التي تتعلق مباشرة بالقروض والأسفار والدائنون. يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائد الفعلي.

دائنون

تضمن دائنون دائنون تجاريين ودائنون أخرى. الدائنون التجاريون عبارة عن التزامات بالسداد عن الصنائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في السياق المعتمد للعمل من موردين. يتم إدراج الدائنون التجاريون مدينياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائد الفعلي. يتم تصنيف الدنم الدائنة كالمطلوبات المتداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول). وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

القروض

يتم إدراج القروض مدينياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملات المتبددة. لاحقاً يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة، ويتم احتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكاليف العملية) والقيمة المسترددة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائد الفعلي.

يتم تسجيل الرسوم المدفوعة عن تسهيلات القروض كتكاليف معاملة القروض من خلال مدى احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها. في هذه الحالة، يتم ترحيل الرسوم حتى يتم السحب. إلى مدى عدم وجود دليل على احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها، يتم رسملة الرسوم كدفعه مقدماً لخدمات السيولة وتطفأ على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.18 الأدوات المالية (تتمة)

##### المطلوبات المالية: (تتمة)

**الغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية**  
 يتم الغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو الغاؤه أو نفاده. عندما يتم استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية بشكل جوهري. يتم معاملة التبديل أو التغيير كبلغ اعتراف لأصل الالتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

##### مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط إذا كان هناك حق قانوني واجب الفحاذ حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها وهذا نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

#### 3.19 مخزون

يتم إثبات مخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة المحقة أيهما أقل. تتضمن التكلفة كافة المصارييف المرتبطة بشكل مباشر بعملية التصنيع بالإضافة إلى حصة من المصارييف غير المباشرة المتعلقة بالإنتاج، على أساس طاقة التشغيل العادلة. يتم احتساب تكلفة البضاعة الجاهزة بناء على طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً. وبالنسبة للبنود الأخرى للمخزون، يتم احتساب التكلفة على طريقة متوسط سعر التكلفة المرجح.

إن صافي القيمة المحقة هو سعر البيع المقدر في أوقات النشاط العادي، ناقصاً مصاريف الإنجاز والبيع. يتم إجراء مخصص شطب للبنود المتقدمة وبطبيعة الحركة استناداً إلى استخدامها المتوقع في المستقبل وصافي القيمة الممكن تحقيقها.

#### 3.20 القيمة العادلة للأدوات المالية

تتحدد القيمة العادلة للموجودات المالية المتاجر بها في أسواق مالية منظمة بتاريخ كل تقرير مالي بالرجوع إلى الأسعار المعلنة في السوق أو عروض أسعار المتداول (سعر الشراء للمرأكز الطويلة وسعر العرض للمرأكز القصيرة)، بدون أي خصم لتكاليف المعاملة.

بالنسبة للأدوات المالية في أسواق غير نشطة، تتحدد القيمة العادلة باستخدام أساليب تقييم مناسبة. تتضمن هذه الأساليب استخدام معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحثة أو الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير، أو تحليل التغيرات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

#### 3.21 حقوق ملكية، احتياطيات وبنود حقوق ملكية أخرى

يمثل رأس المال القيمة الإسمية للأسهم المصدرة والمدفوعة.

تمثل الاحتياطيات الإجباري والاختياري المبالغ المحفظ بها من أرباح السنة والتي تم احتجازها في تلك الحسابات بموجب المتطلبات المنصوص عليها في عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وقانون الشركات ولائحته التنفيذية.

- احتياطي تحويل العملات الأجنبية – والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات الأجنبية للمجموعة إلى الدينار الكويتي.
- احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – والذي يتكون من أرباح وخسائر تتعلق بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- احتياطيات أخرى – وت تكون بشكل رئيسي من الأرباح والخسائر الناتجة من الاستحواذ والاستبعاد الجزئي للشركات التابعة والتغير في احتياطيات أخرى للشركات الزميلة.

تتضمن الخسائر المتراكمة خسائر السنة الحالية والخسائر المتراكمة من الفترات السابقة.

### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.22 علاوة إصدار أسهم

يمثل هذا البند النقد المستلم الزائد عن القيمة الإسمية للأسهم المصدرة. إن علاوة الإصدار غير قابل للتوزيع باستثناء الحالات التي نص عليها القانون.

#### 3.23 أسهم خزينة

تتألف أسهم خزينة من أسهم الشركة الأم التي تم إصدارها وإعادة اقتناصها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم حتى حينه إعادة إصدارها أو إلغائها. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة. وطبقاً لطريقة التكلفة يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المشترأة في حساب مقابل ضمن حقوق المساهمين. عندما يتم إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم إثبات الأرباح في حساب مستقل في حقوق ملكية المساهمين (احتياطي أسهم خزينة) والذي لا يتم توزيعه. يتم تحويل أي خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. يتم تحويل أي خسائر إضافية على الأرباح المرحلة والاحتياطيات ثم علاوة الإصدار على التوالي. تستخدems الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة أولاً لمقابلة الخسائر المسجلة بالترتيب في علاوة الإصدار والاحتياطيات والأرباح المرحلة وحساب احتياطي أسهم الخزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتحفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على مجموع تكلفة أسهم الخزينة.

عندما تقوم أي شركة في مجموعة بشراء رأس المال الخاص بحقوق ملكية الشركة الأم (أسهم الخزينة) فإن المبلغ المدفوع بما في ذلك أي تكاليف إضافية متعلقة بشكل مباشر، يتم خصمها من حقوق الملكية العائدة إلى مالكي حقوق ملكية الشركة الأم حتى يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. عندما يتم إعادة إصدار تلك الأسهم لاحقاً، فإن أي مبلغ مستلم، ناقصاً أي تكاليف معاملات إضافية متعلقة بشكل مباشر، يتم إدراجه في حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم.

#### 3.24 توزيعات أرباح على المساهمين

تدرج المجموعة التزاماً للتوزيع أرباح نقدية أو غير نقدية على مساهمي الشركة الأم عند التصريح بالتوزيع وعندما لا يكون التوزيع حسب تقدير المجموعة. يتم التصريح بالتوزيع عند إقرارها من جانب مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العامة السنوية. ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

عند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة العادلة للالتزام والقيمة الدفترية للموجودات التي تم توزيعها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم الإفصاح عن توزيعات السنة التي يتم اعتمادها بعد تاريخ التقرير كحدث لاحق لتاريخ بيان المركز المالي المجمع.

#### 3.25 مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المزايا يستند إلى آخر راتب وطول مدة خدمة الموظفين ويختصر لإنعام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لقانون العمل المعنى وعقود الموظفين. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المزايا طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة ل إنهاء الشركة خدماتهم بتاريخ التقرير.

بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصرف عند استحقاقها.

#### 3.26 تحويل عملة أجنبية

##### عملة التشغيل والعرض

تقوم كل منشأة في المجموعة بتحديد عملتها التشغيلية الخاصة بها وقياس البنود المدرجة في البيانات المالية المجمعة لكل منشأة باستخدام تلك العملة التشغيلية.

##### معاملات وأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة التشغيل المتعلقة بالمجموعة حسب أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية وفقاً لمعدلات التحويل في نهاية السنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم إعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحول باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تممة)

3.26 تحويل عملة أجنبية (تممة)

**العمليات الأجنبية**

عند تجميع البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتم تحويل كافة موجودات ومطلوبات ومعاملات شركات المجموعة إلى الدينار الكويتي إذا كانت عملتها بغير الدينار الكويتي. إن عملية التشغيل لشركات المجموعة بقيت كما هي دون تغيير خلال فترة البيانات المالية.

عند التجميع تم تحويل الموجودات والمطلوبات إلى الدينار الكويتي حسب سعر الإقفال بتاريخ البيانات المالية. تم التعامل مع الشهادة والتعديلات بالقيمة العادلة، الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال. تم تحويل الإيرادات والمصروفات إلى الدينار الكويتي بمتوسط سعر التحويل على مدى فترة البيانات المالية. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الدخل الشامل الآخر وإدراجها في حقوق الملكية ضمناحتياطي تحويل عملة أجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية يتم إعادة تصنيف الفروقات المتراكمة لتحويل العملة الأجنبية المثبتة في حقوق الملكية إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وتثبت كجزء من الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد.

3.27 مخصصات

تثبت المخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية حالية أو التزامات متوقعة حدوثها نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجية للمنافع الاقتصادية وذلك للوفاء بهذه الالتزامات ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. يتم مراجعة المخصصات بنهاية كل فترة بيانات مالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد مادياً، فجب أن يكون المبلغ المعترض به مخصوص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام. لا يتم الاعتراف بالمخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

3.28 الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في البيانات المالية المجمعة إلا إذا كان من المحتمل كنتيجة لأحداث سبق وقوعها في الماضي أن تدفقاً صادراً للمنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزامات الحالية أو القانونية أو المحتملة ويمكن تقدير القيمة بشكل موثوق. يتم الإفصاح عن ذلك إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في الخسائر الاقتصادية بعيداً.

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقاً نقدياً للمنافع الاقتصادية كنتيجة لأحداث سبق وقوعها في الماضي.

3.29 عقود الإيجار

**المجموعة كمؤجر**

إن التأجير الذي يتحمل فيه المؤجر جزء جوهري من مخاطر ومنافع الملكية يتم تصنيفه كتأجير تشغيلي. تصنف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تمويلية. إن تحديد ما إذا كان ترتيب ما يمثل في أو يشتمل على عقد تأجير يعتمد على جوهر الترتيب ويطلب تقييماً لما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد أو مجموعة موجودات محددة أم يقل الترتيب الحق في استخدام ذلك الأصل.

**عقود الإيجار التشغيلي**

يتم الاعتراف بإيراد الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. إن التكاليف المباشرة الأولية المتباينة عند التفاوض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

**المجموعة كمستأجر**

تقوم المجموعة، في بداية عقد الإيجار، بتقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يتضمن إيجار. تعرف المجموعة بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار المقابلة لها فيما يخص كافة ترتيبات عقود الإيجار التي تمثل فيها الطرف المستأجر.

**موجودات حق الاستخدام**

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودات حق الاستخدام (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكם وخسائر الانخفاض في القيمة ومعدلًا بأي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام المبلغ المستثناً من التزامات عقد الإيجار، والتكاليف المباشرة الأولية المتباينة، ودفعات الإيجار المستلمة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة. ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المتثبتة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو مدة عقد الإيجار أيهما أقرب. تخضع موجودات حق الاستخدام إلى الانخفاض في القيمة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

3.29 عقود الإيجار (تنمية)

المجموعة كمستأجر (تنمية)

التزامات عقد الإيجار

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتعين سدادها على مدار مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها وفقاً لضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متاكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار، ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار إنهاء عقد الإيجار. ويتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يظهر فيها الحدث أو الظروف التي تؤدي إلى السداد.

عند حساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لتعكس تراكم الربح وتخفيف دفعات عقد الإيجار المستلمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للتزامات عقود الإيجار في حالة حدوث أي تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو حدوث تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو حدوث تغيير في تقدير شراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة سياسة الإفاءة من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمتلكات والمعدات (أي عقود الإيجار التي تكون مدتها 12 شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار شراء). تطبق كذلك بند الإفاءة من إثبات عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتوبة التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم إثبات دفعات الإيجار بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

3.30 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين، الشركات التابعة، الشركات الزميلة، أعضاء مجلس الإدارة، الموظفين التنفيذيين وأفراد عائلاتهم المقربين والشركات التي يكونوا فيها مساهمين رئيسيين. يتم اعتماد المعاملات مع أطراف ذات صلة من قبل الإدارة.

الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبنية في إيضاح 3، يجب أن تتخذ الإدارة أحكام وتقديرات وافتراضات بشأن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات والتي لا تتضح بسهولة من خلال مصادر أخرى. تلك التقديرات والافتراضات المصاحبة لها تستند إلى عامل الخبرة السابقة وعوامل أخرى ذات صلة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على هذه الفترة، أو في فترة المراجعة أو الفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

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

تصنيف الموجودات المالية

عند اقتداء أداة مالية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تصنيفها "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول ذات خصائص التدفقات النقدية للأداة. تتبع المجموعة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند تصنيف موجوداتها المالية والموضع في إيضاح 3.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تممة)

الأحكام المحاسبية المهمة (تممة)

وضع المجموعة بصفتها الموكّل

تقوم المجموعة بانتظام بإجراء مراجعة وتقييم لتحديد ما إذا كان وضعها الحالي كطرف أصليل أو وكيل في معاملاته التجارية قد طرأ عليه أي تغيير. تشمل هذه المراجعة والتقييم أي تغيير في العلاقة الكلية ما بين المجموعة والأطراف الأخرى التي تتعامل معها المجموعة والتي يمكن أن تعني أن وضعها الحالي كموكل أو وكيل قد تغير. ومثال ذلك إذا حدثت تغيرات على حقوق المجموعة أو الأطراف الأخرى، تقوم المجموعة بإعادة النظر في وضعها كموكل أو وكيل. إن التقييم الأولي يأخذ في الاعتبار ظروف السوق التي تنتج عنها في الأصل عمل المجموعة كموكل أصاله عن نفسه أو وكيل في ترتيبات عقود الإيرادات. وقد توصلت المجموعة إلى نتيجة أنها تعمل أصالة عن نفسها في كافة العقود والترتيبات التي ينتج عنها إيرادات للمجموعة.

تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بها. إن تحديد ما إذا كانت ضوابط تتحقق الإيرادات على النحو الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالي 15 والسياسة المحاسبية للإيرادات الواردة في إيضاح 3.5 قد تمت تلبيتها أم لا يتطلب أحکاماً مهمة.

تصنيف العقارات

عند اقتناء العقارات، تصنف المجموعة العقارات ضمن واحدة من الفئات التالية، بناءً على نية الإداره في استخدام تلك العقارات:

- عقارات قيد التطوير

عند وجود نية لدى المجموعة في تطوير أراضي وعقارات بغرض البيع في المستقبل، يتم تصنيف كل من الأرض وتكليف الإنشاءات كعقارات قيد التطوير.

- عقارات للمتأخرة

عند وجود نية لدى المجموعة في بيع عقارات في النشاط الاعتيادي للأعمال، يتم تصنيف العقارات كعقارات محتفظ بها للمتأخرة.

- عقارات استثمارية

عند وجود نية لدى المجموعة في تحقيق إيرادات من إيجار العقارات أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو عند عدم تحديد الرغبة من استخدام العقارات، يتم تصنيف العقارات كعقار استثماري.

مخصص خسائر انتقامية متوقعة وبضاعة

إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء وقابلية البضاعة للتسويق والعوامل المحددة لاحتساب الانخفاض في قيمة المديفين والمخزون تتضمن آراء هامة.

تقييم السيطرة

عند تحديد السيطرة على الشركة المستثمر فيها، ترى الإداره ما إذا كان للمجموعة سيطرة "فعليه" على الشركة المستثمر فيها إذا كان لديها أقل من 50% من حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها. إن تقييم الأنشطة الخاصة بالشركة المستثمر فيها والقدرة على استخدام السيطرة الخاصة بالمجموعة للتأثير على العوائد المتغيرة لدى الشركة المستثمر فيها يتطلب أحکاماً هامة.

تقييم التأثير الجوهرى

عند تحديد التأثير الجوهرى على الشركة المستثمر فيها، ترى الإداره ما إذا كان للمجموعة القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها إذا كان لديها أقل من 20% من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها. يتضمن التقييم، الذي يتطلب أحکاماً جوهريه، مراعاة تمثيل المجموعة بمجلس إدارة الشركة المستثمر فيها والمشاركة في سياسة صنع القرارات والمعاملات المادية بين المستثمر والشركة المستثمر فيها.

عقود الإيجار

تشمل الآراء الهامة المطلوبة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي رقم (16)، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- تحديد ما إذا كان العقد (أو جزء منه) يتضمن عقد إيجار.
- تحديد ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن خيار التمدید أو الإنماء سيمارس.
- تصنیف اتفاقيات عقود الإيجار (عندما تكون المجموعة الطرف المؤجر).
- تحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها.
- تحديد ما إذا كانت هناك عقود إيجار متعددة في الترتيب.
- تحديد أسعار البيع للعناصر المؤجرة وغير المؤجرة.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تنمية)

التقديرات غير المؤكدة

إن المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي لها أهم الأثر على تحقق وقياس الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف مبنية أدناه، قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهرية عن تلك التقديرات.

الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقريرها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك بتاريخ كل بيانات مالية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. كما أن التقديرات غير المؤكدة في هذه التقديرات تتعلق بتقادم فني قد يغير استخدام بعض البرامج والمعدات.

انخفاض قيمة شركات زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة لانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركاتها الزيملة بتاريخ كل بيانات مالية على أساس ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزيملة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزيملة وقيمتها الدفترية ويتم إثبات القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

عقود الإيجار

إن المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 تتضمن، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- تقدير فترة الإيجار؛
- تحديد المعدل المناسب لخصم دفعات الإيجار؛
- تقييم ما إذا كانت موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها.

القيمة العادلة للموجودات المالية غير المسعرة

إذا كان سوق الأصل المالي غير نشط أو غير متاح، تقوم المجموعة بوضع قيمة عادلة باستخدام طرق التقييم التي تتضمن استخدام المعاملات الحالية على أساس تجارية بحثة، الرجوع إلى أدوات أخرى تعتبر مثيلة بشكل كبير، تحليل التدفقات النقدية المخصوصة، نماذج تسعير الخيارات المعدلة لتعكس ظروف المصدر المحددة. يتطلب هذا التقييم من المجموعة إجراء تقديرات حول التدفقات النقدية المتوقعة في المستقبل ومعدلات الخصم التي تخضع لعدم التأكيد.

تقييم العقارات الاستثمارية

تبث المجموعة عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة وإدراج التغيير في القيم العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري بواسطة خبراء تموين عقاري باستخدام أساليب التقييم المعترف بها ومبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية 13.

تم استخدام طريقتين رئيسيتين لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية:

- طريقة الدخل، حيث يتم تقدير قيمة العقار على أساس الدخل الناتج منه، ويتم حسابها بقسمة صافي الدخل التشغيلي للعقار على المعدل المتوقع للعائد من العقار في السوق، والمعروفة باسم "معدل الرسملة".

- يستند التحليل المقارن إلى التقييم الذي أجراه مقيم عقاري مستقل باستخدام قيم المعاملات الفعلية التي تم التعامل فيها مؤخراً من قبل أطراف أخرى للعقارات في نفس المكان والظروف، واستناداً إلى معرفة وخبرة المقيم العقاري.

انخفاض قيمة الموجودات غير المائية

يوجد انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة التشغيلية أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات البيع قيد التنفيذ في معاملات بشروط تجارية بحثة لأصول مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة التشغيلية إلى نموذج التدفقات النقدية المخصوصة. إن التدفقات النقدية ناتجة عن موازنة السنوات الخمسة التالية وهي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة حيث أن المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو الاستثمارات المستقبلية الجوية التي ستحسن أداء الموجودات للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختيارها. إن القيمة المسترددة هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصوصة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية الداخلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

خسائر انتمانية متوقعة للمدينون التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى

تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتساب خسائر انتمانية متوقعة للمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمات والعميل والنوع). يستند جدول المخصص بشكل مبدئي إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر لدى المجموعة.

تقوم المجموعة بتحقيق الجدول لتعديل الخبرة التاريخية للخسائر الانتمانية بالمعلومات المستقبلية.

على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية المستقبلية (أي مجموع الناتج المحلي ورسملة أسواق الأوراق المالية) على مدار السنة القادمة والذي قد يؤدي إلى الزيادة في عدد حالات التعثر في قطاع الوساطة، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية وخسائر انتمانية متوقعة. يتأثر مبلغ خسائر انتمانية متوقعة بالتغييرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الانتمانية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر انتمانية متوقعة للمدينون التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى لدى المجموعة في إيضاح رقم 13.

5. استثمار في شركات تابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم والشركات التابعة التالية (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة"):

الأنشطة	نسبة الملكية %		بلد التأسيس	مملوكة بشكل مباشر:
	2021	2022		
الاستثمار	%99	%99	دولة الكويت	شركة المشاريع العالمية القابضة - ذ.م.م. (ا)
الاستثمار	%99	%99	دولة الكويت	الشركة التخصصية للخدمات البيئية - ذ.م.م. (ا)
تجارة عامة واستثمار	%62	%62	دولة الكويت	شركة المهن العالمية للتجارة العامة لمواد ومعدات البناء والعقارات - ذ.م.م.
تجارة عامة ومقاولات	%99	%99	دولة الكويت	شركة التخصيص للمقاولات الزراعية - ذ.م.م. (ا)
الخدمات الطبية	%99	%99	دولة الكويت	شركة التخصيص العالمية الطبية - ذ.م.م. (ا)
توليد الطاقة الكهربائية	%99	%99	دولة الكويت	شركة التخصصية العالمية لطاقة الكهربائية - ذ.م.م. (ا)
خدمات تعليمية	%99	%99	دولة الكويت	الشركة التخصصية التعليمية لفتح وإنشاء المدارس - ذ.م.م. (ا)
خدمات استشارية	%99	-	دولة الكويت	شركة وضوح لاستشارات المالية والاقتصادية - ش.م.ك. (مقلدة) (تحت التصفية)
دعاية وإعلان	%99	%99	دولة الكويت	شركة ديتونا للدعاية والإعلان والنشر والتوزيع والإنتاج الفني - ذ.م.م. (ا)
التصنيع	%100	%100	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة التخصيص القابضة - ذ.م.م. - الأردن
عقارات	%100	%100	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة التخصيص القابضة - رينوفيشن - ذ.م.م.
تنظيم المعارض والمؤتمرات والإنتاج المسرحي	%99	%99	دولة الكويت	شركة المهرات الترفيهية للإنتاج المسرحي - ذ.م.م.
تجارة عامة ومقاولات	%50	%50	دولة الكويت	شركة أبيار الخليج للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. ("أبيار") (ب)
تجارة عامة ومقاولات	%99	-	دولة الكويت	شركة ليدر بلس للتجارة العامة - ذ.م.م.
تجارة عامة ومقاولات	%99	%99	دولة الكويت	شركة التخصيص المعتمدة للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. (ا)
خدمات تكنولوجيا المعلومات	%100	%100	دولة الكويت	مملوكة من قبل شركة المشاريع العالمية القابضة: شركة ايلوجيكس سيسنتر لاستشارات تقنية المعلومات - ش.ش.و.
تجارة عامة ومقاولات	%81.5	%81.5	دولة الكويت	شركة فيري هب للتجارة العامة ذ.م.م.

أ. إن الحصص غير المسيطرة لهذه الشركات التابعة تمتلكها أطراف أخرى، والتي تم التنازل عنها لصالح الشركة الأم، وبالتالي، فقد قامت الشركة الأم بتجمیع هذه الشركات التابعة على أنها شركات تابعة مملوكة بالكامل.

ب. قامت المجموعة بتصنيف استثمارها البالغ 50% في "شركة أبيار الخليج للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. ("أبيار")" كاستثمار في شركة تابعة حيث إن الإدارة ترى أن المجموعة لديها القدرة على السيطرة على الشركة المستثمر فيها من خلال الإدارة العليا والتي هي تعد أيضاً مالك مادي.

5. استثمار في شركات تابعة (تتمة)

شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة مادية:

لدى المجموعة شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة مادية كما يلي:

		القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة		القيمة المحققة المحافظة بها من قبل حصص غير الخسارة العائنة إلى الحصص غير المسيطرة			
2021	2022	2021	2022	2021	2022	%	%
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
(271,373)	(1,317,853)	(1,218,567)	(1,046,480)	%50	%50		
(409,404)	(452,967)	(17,788)	(36,324)				
<u>(680,777)</u>	<u>(1,770,820)</u>	<u>(1,236,355)</u>	<u>(1,082,804)</u>				

فيما يلي ملخص المعلومات المالية لشركة أبيان الخليج للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. قبل الاستبعادات داخل المجموعة:

2021	2022	بيان المركز المالى:
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,695,627	<b>1,511,733</b>	الموجودات غير المتداولة
<b>7,357,611</b>	<b>6,820,301</b>	الموجودات المتداولة
<b>9,053,238</b>	<b>8,332,034</b>	مجموع الموجودات
283,054	<b>270,262</b>	المطلوبات غير المتداولة
9,312,929	<b>10,697,478</b>	المطلوبات المتداولة
<b>9,595,983</b>	<b>10,967,740</b>	مجموع المطلوبات
(542,745)	(2,635,706)	صافي الموجودات
%50	%50	نسبة حصة الملكية المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة (%)
<u>(271,373)</u>	<u>(1,317,853)</u>	صافي الموجودات العائنة إلى الحصص غير المسيطرة

2021	2022	بيان الأرباح أو الخسائر:
دينار كويتي	دينار كويتي	
760,136	<b>2,647,156</b>	الإيرادات
(3,197,270)	<b>(4,740,116)</b>	المصاريف
(2,437,134)	<b>(2,092,960)</b>	صافي الخسارة
%50	%50	نسبة حصة الملكية المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة (%)
<u>(1,218,567)</u>	<u>(1,046,480)</u>	الخسارة العائنة إلى الحصص غير المسيطرة

2021	2022	مصاريف عمومية وإدارية .6
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,435,145	<b>1,406,895</b>	تكاليف موظفين
971,760	<b>1,051,060</b>	مصاريف أخرى
<u>2,406,905</u>	<u>2,457,955</u>	

7. خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم بقسمة صافي خسارة السنة العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

2021	2022
(2,432,465)	(6,288,114)
610,000,000	610,000,000
(3.99)	(10.31)

صافي خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (الأسماء)  
خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

8. ممتلكات ومتطلبات ومعدات

المجموع	موارد ذات حق الاستخدام	أثاث وتركيبات دينار كويتي	آلات ومعدات دينار كويتي	مباني وتحصينات دينار كويتي	أراضي دينار كويتي	الاختلاف: دينار كويتي
14,759,137	134,601	490,514	10,638,604	2,125,980	1,369,438	2020 كما في 31 ديسمبر
149,158	-	35,069	97,995	667	15,427	إضافات استبعادات
(100,317)	(-	(100,317)	(1,539)	(37,986)	-	تعديلات ترجمة عملة أجنبية
(47,867)	-	(1,539)	423,727	10,698,613	2,118,305	2021 كما في 31 ديسمبر
14,760,111	134,601	3,582	149,106	50	1,384,865	إضافات استبعادات
152,738	-	-	(111,775)	(11,510)	-	تعديلات ترجمة عملة أجنبية
(123,285)	-	1,379	94,575	42,416	-	2022 كما في 31 ديسمبر
138,370	-	428,688	10,830,519	2,149,261	1,384,865	
<b>14,927,934</b>	<b>134,601</b>					
2,889,890	4,487	283,578	2,318,006	283,819	-	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020
464,114	26,916	43,762	348,704	44,732	-	الرصيد على السنة
(19,144)	-	(19,144)	-	-	-	متعلق بالاستبعادات
(19,829)	-	(1,325)	(18,185)	(319)	-	تعديلات ترجمة عملة أجنبية
3,315,031	31,403	306,871	2,648,525	328,232	-	2021 كما في 31 ديسمبر
425,764	26,916	38,064	321,317	39,467	-	الرصيد على السنة
(47,140)	-	-	(38,213)	(8,927)	-	متعلق بالاستبعادات
9,997	663	6,671	2,663	-	-	تعديلات ترجمة عملة أجنبية
<b>3,703,652</b>	<b>58,319</b>	<b>345,598</b>	<b>2,938,300</b>	<b>361,435</b>	<b>-</b>	<b>2022 كما في 31 ديسمبر</b>
<b>11,224,282</b>	<b>76,282</b>	<b>83,090</b>	<b>7,892,219</b>	<b>1,787,826</b>	<b>1,384,865</b>	<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
<b>11,445,080</b>	<b>103,198</b>	<b>116,856</b>	<b>8,050,088</b>	<b>1,790,073</b>	<b>1,384,865</b>	<b>كما في 31 ديسمبر 2022</b>
						<b>كما في 31 ديسمبر 2021</b>

إن ممتلكات ومتطلبات ومعدات يبلغ 3,801,312 دينار كويتي (إيضاً 20). مرهونة مقابل دانتو شراء موجودات ثابتة (إيضاً 20).

9. موجودات غير ملموسة

المجموع	برامج تلفزيونية
دinar كويتي	دinar كويتي
<b>2,063,078</b>	<b>2,063,078</b>
1,653,596	1,653,596
273,837	273,837
1,927,433	1,927,433
123,173	123,173
<b>2,050,606</b>	<b>2,050,606</b>
<b>12,472</b>	<b>12,472</b>
<b>135,645</b>	<b>135,645</b>

التكلفة:  
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020, 2021, 2022

الإطفاء المتراكم:

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020  
المحمل على السنة (أ)  
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021  
المحمل على السنة (أ)  
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022

صافي القيمة الدفترية:  
كما في 31 ديسمبر 2022  
كما في 31 ديسمبر 2021

أ. يتم توزيع الإطفاء المحمول على تكلفة المبيعات والخدمات.

10. عقار استثماري

2021	2022	
دinar كويتي	دinar كويتي	
116,190	127,829	الرصيد في بداية السنة
11,639	-	التغير في القيمة العادلة
-	(127,829)	استبعادات
<b>127,829</b>	<b>-</b>	الرصيد في نهاية السنة

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، قامت المجموعة ببيع عقارها الاستثماري بمبلغ 124,343 دينار كويتي مما نتج عنه خسارة بمبلغ 3,486 دينار كويتي وتم تسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

11. استثمار في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل استثمار المجموعة في شركات زميلة:

الأنشطة	حصة حقوق الملكية %		بلد التأسيس	اسم الشركة
	2021	2022		
مواد البناء	%46.99	<b>%46.99</b>	دولة الكويت	الشركة الكويتية لصناعة مواد البناء - ش.م.ك. (مقلة).
خدمات نقل	%16	<b>%16</b>	دولة الكويت	شركة فيرست ايكونيليز للمعدات والنقل - ش.م.ك. (مقلة) (ا)
مشاريع الطاقة والصناعة	%30	<b>%30</b>	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة - مساهمة الخاصة
خدمات الاتصالات	%17.3	<b>%17.3</b>	مملكة البحرين	شركة ناوند القابضة للاتصالات - ش.م.ب. (مقلة) (“ناوند”) (ا)
استثمارات تصنيع وتسويق مواد البناء	%42.98	<b>%42.98</b>	دولة الكويت	كويت بيلارز للاستثمار المالي - ش.م.ك.م. [سابقا - شركة استراتيجية للاستثمار - ش.م.ك.ع.]
تجارة عامة ومقاولات	%14.10	<b>%14.10</b>	دولة الكويت	شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع. (ا)
المقاولات العامة للمباني	%37.29	<b>%48.37</b>	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والتقيلة - م.ع.م.
مشروع شراكة بين القطاعين العام والخاص مع مكون سكني وتجاري (بنظام البناء والتشغيل (BOT) والتحويل (BOT)	%51	<b>%51</b>	دولة الكويت	شركة التخصيص الهندسية للمقاولات العامة للمباني - ذ.م.م. (ب)
				شركة جاثري لإدارة وتطوير الأراضي والعقارات - ذ.م.م.

(ا) تم تصنيف الاستثمار في شركة فيرست ايكونيليز للمعدات والنقل وشركة ناوند وشركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع. كاستثمار في شركات زميلة حيث أن المجموعة تمارس تأثير جوهري على هذه الشركات من خلال التمثيل في مجلس الإدارة وقدرتها على المشاركة في عملية اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية.

(ب) تمارس المجموعة تأثير جوهري على شركة التخصيص الهندسية للمقاولات العامة للمباني - ذ.م.م. من خلال المشاركة في عملية اتخاذ القرار فيما يتعلق بسياساتها المالية والتشغيلية.

11. استثمار في شركات زميلة (تنمية)

إن الحركة على استثمار في شركات زميلة خلال السنة كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	الرصيد في بداية السنة
51,037,053	<b>55,492,520</b>	إضافات (أ)
2,849,420	<b>5,615,694</b>	استبعادات
(2,148,900)	-	توزيعات أرباح نقدية مستلمة من شركات زميلة
-	<b>(2,270,390)</b>	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
3,173,351	<b>1,831,550</b>	خسائر انخفاض في القيمة (ب)
-	<b>(2,643,578)</b>	حصة المجموعة من الخسارة / الدخل الشامل الآخر من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للشركات الزميلة
61,445	<b>(682,845)</b>	حصة المجموعة من الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى من تعديل ترجمة عملات أجنبية لدى الشركات الزميلة
(67,041)	<b>264,223</b>	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر من الاحتياطيات الأخرى لشركات زميلة
544,347	<b>1,293,939</b>	احتياطيات أخرى
(246,158)	<b>132,904</b>	تعديلات بسبب خسائر مستبعدة من معاملة مع شركة زميلة
289,003	-	الرصيد في نهاية السنة
<b>55,492,520</b>	<b>59,034,017</b>	

أ. تتمثل الإضافات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 بشكل رئيسي في الإضافات في شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والتقليلة - م.ع.م. من خلال زيادة رأس مال الشركة الزميلة (شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والتقليلة) باستخدام الرصيد الدائن المستحق إلى طرف ذو صلة بمبلغ 4,140,933 دينار كويتي. وبناء عليه، فقد زادت حصة ملكية المجموعة لتصبح 48.37% (2021: 37.29%)

ب. كما في 31 ديسمبر 2022، إن القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في "شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والتقليلة - م.ع.م." و "شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع." استناداً إلى أسعار السوق المعلنة بالسوق بالغت 4,457,199 دينار كويتي و 9,600,473 دينار كويتي على التوالي، والقيمة الدفترية لهذه الشركات الزميلة تتجاوز سعرها السوقي المعلن. وبالتالي توصلت المجموعة إلى أنه يجب اختبار انخفاض القيمة لوحدة توليد النقد.

أخذت الإدارة في الإعتبار توقعات الأداء والعمليات التجارية لوحدة توليد النقد لتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية لا تتجاوز المبلغ القابل للإسترداد.

تم تحديد المبلغ القابل للإسترداد لشركة الصناعات الوطنية من خلال الحصول على تقييم مستقل لموجودات مادية لشركة الزميلة وإجراء اختبار انخفاض القيمة باستخدام طريقة صافي قيمة الموجودات المعدلة. وعليه، لم ينتج عن ذلك خسارة انخفاض في القيمة.

تم تحديد المبلغ القابل للإسترداد لشركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والتقليلة - م.ع.م. وفقاً لسعر السوق المعلن، وعليه، تم تسجيل خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ 2,643,578 دينار كويتي ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

إن بعض الشركات الزميلة مسورة ومدرجة في أسواق الأوراق المالية. تبلغ القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في هذه الشركات الزميلة المدرجة 21,393,750 دينار كويتي (2021: 22,862,642 دينار كويتي) وتبلغ قيمتها السوقية 14,057,672 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022 (2021: 13,111,458 دينار كويتي).

إن استثمار في شركات زميلة بمبلغ 49,215,568 دينار كويتي (2021: 45,925,342 دينار كويتي) مرهونة مقابل بعض القروض لأجل (إيضاح 19).

.11 استثمار في شركات زميلة (تنمية)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة والمادية للمجموعة:

الشركة الكورية لصناعة مواد البناء - ش.م.ب.ع.	دinar كوري	شركة كهرباء	شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ب.ع.	دinar كوري
مواد البناء - ش.م.ب.ع.	دinar كوري	الملكية لاستثمارات الطاقة	كويت بيلارز لاستثمار المالى - ش.م.ب.ع.	دinar كوري

الشركة الكورية لصناعة مواد البناء - ش.م.ب.ع.	دinar كوري	شركة كهرباء	شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ب.ع.	دinar كوري
مواد البناء - ش.م.ب.ع.	دinar كوري	الملكية لاستثمارات الطاقة	كويت بيلارز لاستثمار المالى - ش.م.ب.ع.	دinar كوري

31 ديسمبر 2022

الموجودات: الموجدات المتداولة	4,103,601	الملوكيات المتداولة	128,601,062	الملوكيات المتداولة
الموجودات غير المتداولة	1,584,880	المطلوبات المتداولة	232,152,890	المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة	(437,563)	صافي الموجودات غير المتداولة	(166,971,032)	صافي الموجودات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة	(712,069)	المحص غير المسقطرة	41,913,919	صافي الموجودات
صافي الموجودات غير المتداولة	4,538,849	صافي الموجودات	(8,777,544)	صافي الموجودات
صافي الموجودات	-	المحص غير المسقطرة	33,136,375	المحص غير المسقطرة
صافي الموجودات العائدة إلى المساهمين	4,538,849	صافي الموجودات العائدة إلى المساهمين	33,679,524	صافي الموجودات العائدة إلى المساهمين
حصة ملكية المجموعة (%)	%46.99	حصة ملكية المجموعة (%)	%42.98	حصة ملكية المجموعة (%)
حصة المجموعة في صافي الموجودات	2,133,127	حصة المجموعة في صافي الموجودات	14,475,053	حصة المجموعة في صافي الموجودات
خسائر مستباعدة من معاملة مع شركة زميلة	-	خسائر مستباعدة من معاملة مع شركة زميلة	14,475,053	خسائر مستباعدة من معاملة مع شركة زميلة
يشهادة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2022	2,572,994	يشهادة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2022	14,895,321	يشهادة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2022
الإيرادات	2,187,124	الإيرادات	2,431,031	الإيرادات
المصاريف والأعباء الأخرى	(2,006,836)	المصاريف والأعباء الأخرى	(1,579,351)	المصاريف والأعباء الأخرى
صافي الربح العائد إلى المساهمين	180,288	صافي الربح العائد إلى المساهمين	(181,667,989)	صافي الربح العائد إلى المساهمين
مجموع الدخل الشامل	180,288	مجموع الدخل الشامل	851,680	مجموع الدخل الشامل
حصة المجموع من مجموع الدخل الشامل	84,730	حصة المجموع من مجموع الدخل الشامل	462,613	حصة المجموع من مجموع الدخل الشامل
توزيعات تقديرية مستلمة	71,245	توزيعات تقديرية مستلمة	5,115,407	توزيعات تقديرية مستلمة
	644,682		198,825	
	979,594		178,487	
	494,870		1,265,580	
			4,385,882	
			(42,820,485)	
			47,206,367	

الإيرادات  
المصاريف والأعباء الأخرى  
صافي الربح العائد إلى المساهمين  
مجموع الدخل الشامل  
حصة المجموع من مجموع الدخل الشامل  
توزيعات تقديرية مستلمة

1.11 استثمار في شركات زميلة (تكميل)

شركة الكويتية لصناعة مواد البناء - ش.م.ك.م.

شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع.

كويت بيلز للاستثمار

العالي - ش.م.ك.م.

دinar كويتي

12. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
408,475	412,437	أوراق مالية مسيرة
1,014,139	946,583	أوراق مالية غير مسيرة
1,127,604	598,329	صناديق ومحافظ
<u>2,550,218</u>	<u>1,957,349</u>	

إن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ 1,010,060 دينار كويتي (2021: 1,524,553 دينار كويتي) مرهونة مقابل بعض القروض لأجل (إيضاح 19).

يتم الإفصاح عن أسس تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في إيضاح 27.

13. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,784,144	9,108,799	مدينون تجاريون
7,866,568	4,543,914	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 23)
3,000,000	3,000,000	مدينو فوائد
115,790	109,648	مصاريف مدفوعة مقدماً وإيرادات مستحقة
6,017,126	6,017,126	دفعت مقدمة لمشروع قيد التنفيذ
521,235	697,491	دفعت مقدمة للموردين
1,201,065	1,201,065	مدينو بيع استثمار في شركة زميلة
1,137,587	651,069	أرصدة مدينة أخرى
29,643,515	25,329,112	
(3,337,035)	(3,424,803)	مخصص خسائر انتقائية متوقعة ( )
<u>26,306,480</u>	<u>21,904,309</u>	

.1. إن الحركة على مخصص خسائر انتقائية متوقعة كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,152,084	3,337,035	الرصيد في بداية السنة
184,951	87,768	المحمل على السنة
<u>3,337,035</u>	<u>3,424,803</u>	الرصيد في نهاية السنة

تتمثل مدينون وأرصدة مدينة أخرى فيما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,762,573	3,486,547	الجزء غير المتداول
19,543,907	18,417,762	الجزء المتداول
<u>26,306,480</u>	<u>21,904,309</u>	

## 14. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,052,164	<b>9,428,336</b>	أوراق مالية مسيرة
11,900,848	<b>11,149,026</b>	أوراق مالية غير مسيرة
<b>286,362</b>	<b>119,043</b>	صناديق مشتركة
<b>22,239,374</b>	<b>20,696,405</b>	

كما في 31 ديسمبر 2022، لدى المجموعة بعض الأسهم الخاصة بالأطراف ذات الصلة بقيمة دفترية بمبلغ 2,815,532 دينار كويتي (2021: 3,396,637 دينار كويتي).

إن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بمبلغ 18,803,252 دينار كويتي (2021: 19,459,514 دينار كويتي) مرهونة مقابل بعض القروض لأجل (إيضاح 19).

تم الإفصاح عن أسس تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في إيضاح 27.

## 15. نقد ونقد معادل

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,409,187	<b>884,341</b>	نقد في الصندوق ولدى البنوك
195,216	<b>162,529</b>	نقد في محافظ
501	-	ودائع بنكية قصيرة الأجل
<b>104,066</b>	<b>30,046</b>	نقد محتجز *
<b>1,708,970</b>	<b>1,076,916</b>	

\*يمثل هذا الرصيد نقد محتجز مقابل تسهيلات بنكية.

## 16. رأس المال وعلاوة الإصدار

حدد رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 61,000,000 دينار كويتي موزعا على 610,000,000 سهم بقيمة أسمية 100 فلس للسهم وجميع الأسهم مدفوعة نقدا.

تمثل علاوة الإصدار النقد المستلم الزائد عند اصدار الأسهم عن القيمة الاسمية للأسهم المصدرة. إن علاوة الإصدار غير قابل للتوزيع باستثناء الحالات التي نص عليها القانون.

## 17. احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم، قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيّة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، إلى الاحتياطي الإجباري. وللشركة الأم إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يتجاوز رصيد الاحتياطي 50% من رأس المال. إن توزيع الاحتياطي الإجباري مقيد بالميول المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% على رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي الإجباري خلال السنة نظراً لوجود صافي خسارة للسنة.

## 18. احتياطي عام

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم، قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيّة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، إلى الاحتياطي العام. ومن الممكن إيقاف مثل هذا التحويل بقرار من المساهمين في اجتماع الجمعية العامة بناء على توصية مجلس الإدارة. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي العام خلال السنة نظراً لوجود صافي خسارة للسنة.

#### 19. قروض لأجل

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
21,234,391	<b>17,243,119</b>	قروض لأجل منوحة من مؤسسات مالية محلية وطرف ذو صلة وتحمل معدل فائدة يتراوح من 1.5% إلى 4% سنويًا فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.
4,849,380	<b>5,040,332</b>	قروض لأجل منوحة من مؤسسات مالية أجنبية وتحمل معدل فائدة يتراوح من 6.25% إلى 9.75% سنويًا.
<b>26,083,771</b>	<b>22,283,451</b>	

إن بعض الاستثمارات في الشركات التابعة، الشركات زميلة، موجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مرهونة مقابل قروض لأجل (إيضاحات 11 و 12 و 14).

تمثل القروض لأجل فيما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,199,250	<b>1,773,611</b>	الجزء غير المتداول
20,884,521	<b>20,509,840</b>	الجزء المتداول
<b>26,083,771</b>	<b>22,283,451</b>	

#### 20. دائنون وأرصدة دانة أخرى

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,096,603	<b>2,646,372</b>	دائنون تجاريون
11,418,932	<b>14,991,880</b>	مستحق إلى أطراف ذات صلة (أ) (إيضاح 23)
3,030,531	<b>3,068,537</b>	داننو شراء موجودات ثابتة*
4,210,713	<b>5,237,544</b>	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
<b>19,756,779</b>	<b>25,944,333</b>	

أ) يتضمن بند مستحق إلى أطراف ذات صلة مبلغ 3,018,000 دينار كويتي من طرف ذو صلة ويحمل معدل فائدة بنسبة 1.5% فوق معدل الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي.

\* إن ممتلكات ومباني ومعدات بمبلغ 3,801,312 دينار كويتي (2021: 3,754,230 دينار كويتي) مرهونة مقابل داننو شراء موجودات ثابتة (إيضاح 8). يستحق هذا الرصيد على مدار 3 أقساط على أساس سنوي ويحمل معدل فائدة بنسبة 5.3% سنويًا.

تمثل دائنون وأرصدة دانة أخرى فيما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,118,094	<b>5,891,943</b>	الجزء غير المتداول
14,638,685	<b>20,052,390</b>	الجزء المتداول
<b>19,756,779</b>	<b>25,944,333</b>	

#### 21. سحب على المكتشوف لدى البنوك

يتمثل السحب على المكتشوف لدى البنوك في تسهيلات سحب على المكتشوف لدى البنوك وتحمل معدل فائدة يتراوح من 4% إلى 9.5% سنويًا (2021: 9.5% إلى 4%).

.22. الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم

اقترح مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 29 مارس 2023 عدم توزيع أرباح نقدية وعدم صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. تخضع هذه الاقتراحات لموافقة الجمعية العامة السنوية لمساهمين.

وافقت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 28 أبريل 2022 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، كما وافقت على عدم توزيع أرباح نقدية وعدم صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. كما وافقت على إطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ 10,587,270 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 من خلال استخدام الاحتياطي العام بمبلغ 3,200,595 دينار كويتي وعلاوة الإصدار بمبلغ 7,386,675 دينار كويتي.

وافقت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 10 مايو 2021 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 كما وافقت على عدم توزيع أرباح نقدية وعدم صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة

.23.

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئисين، الشركات الزميلة، أعضاء مجلس الإدارة، موظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها بشكل مشترك. يتم اعتماد سياسات وشروط التسجيل لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة المتضمنة في البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

2021	2022	<u>المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:</u>
دينار كويتي	دينار كويتي	
216	76,174	إيرادات توزيعات أرباح
1,452	290	إيرادات فوائد
19,012	23,739	اتعباد إدارة محافظ
39,050	139,953	تكاليف تمويل

2021	2022	<u>الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجمع:</u>
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,167	4,917	نقد لدى مدير محفظة
831	673	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
7,866,568	4,543,914	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 13)
3,396,637	2,815,532	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 14)
11,418,932	14,991,880	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 20)

2021	2022	<u>مزايا موظفي الإدارة العليا:</u>
دينار كويتي	دينار كويتي	
555,232	556,878	مزايا قصيرة الأجل
56,159	52,478	مكافأة نهاية الخدمة
611,391	609,356	

.24. ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة

2021	2022	<u>ارتباطات رأسمالية:</u>
دينار كويتي	دينار كويتي	
14,533,472	14,031,203	التزامات مشروع
94,448	407,241	التزامات أخرى
14,627,920	14,438,444	

24. ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة (تتمة)

الالتزامات المحتملة

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، قدمت المجموعة ضمانات بنكية للأداء إلى عميل ومواردين بمبلغ 3,605,935 دينار كويتي (2021: 3,704,938 دينار كويتي) وإلى المؤسسة العامة للرعاية السكنية بمبلغ 3,120,180 دينار كويتي (2021: 3,120,180 دينار كويتي) وليس من المتوقع أن ينشأ عنها مطلوبات مادية.

قامت الشركة الأم وأطراف أخرى بكافالة طرف آخر (الشركة المدينة) كفالة شخصية مقابل قرض بمبلغ 72.6 مليون دينار كويتي لدى بنك الكويت الوطني خلال عام 2012. وقامت الشركة المدينة بتوقيع عقود لاحقة بتجديد القرض ولم تكن الشركة الأم طرفاً فيها بدمج القرض مع ديون آخر لأشخاص طبيعية واعتبارية. وتم الاتفاق على موعد سداد جديد متمثل في أحد عشر قسطاً سنوياً يبدأ اعتباراً من 15 يونيو 2016 مع تقديم ضمانات عينية. إن الشركة الأم لم تجدد التزاماتها بالكافالة في عقود التجديد.

قامت الشركة المدينة وبموجب العقود الجديدة بالسداد حيث أصبح الرصيد المتبقى في ذمتها بمبلغ 11,049,644 دينار كويتي (2021: 26,297,015 دينار كويتي) (بخلاف الفائدة). وحيث باشر بنك الكويت الوطني إجراءات التنفيذ بالرصيد ضد الشركة المدينة والكلاء ومن ضمنهم الشركة الأم ككفيل. وقضت المحكمة في الإشكال المقام من الشركة الأم بوقف تنفيذ العقد. كما أقامت الشركة الأم دعوى بعدم صلاحية العقد وانقضاء الكفالة. في 13 يونيو 2022 صدر حكم برفض الدعوى وتم استئناف الحكم. وبتاريخ 28 سبتمبر 2022 أصدرت "محكمة الاستئناف" حكمها بتأييد الحكم الصادر عن "محكمة الدرجة الأولى" واستئنافها أمام "محكمة التمييز". لم يصدر أي حكم من قبل "محكمة التمييز" حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة. لذلك، تعتقد الإدارة إن البنك لا يمكنه تنفيذ سند الضمان على الشركة الأم في الوقت الحالي.

ترى إدارة المجموعة أن الشركة الأم ليست جزءاً أو ملتزمة من اتفاقية الضمان. ليس من الممكن تقدير النتائج المالية التي قد تنشأ عن هذه الدعاوى حتى يتم البت فيها بحكم نهائي من قبل القضاء. وبناء عليه لا يمكن تحديد الأثر المالي.

## 25. معلومات القطاع

لأغراض الإدار، تم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال استناداً إلى طبيعة أعمالها ولديها قطاعين تشغيل يتم إعداد تقارير عنهما كما يلي:

1) يمثل قطاع الاستثمار المتاجرة في أسهم بما في ذلك استثمارات معينة في شركات زمالة والاستثمارات الأخرى؛ و

2) يمثل القطاع الآخر تقديم خدمات غير استثمارية وتجارة عامة ومقاولات.  
نراقب الإدار نتائج التشغيل لوحدات أعمالها بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقديم أداء القطاع استناداً إلى العائد من الاستثمارات.

	المجموع		آخر	الاستثمار	2021	2022	2021	2022	المجموع
	دينار كويتي	دينار كويتي							
إيرادات ربح / (خسارة) القطاع									
الاستثمار	دينار كويتي	دينار كويتي	آخر	2021	2022	2021	2022	المجموع	
دينار كويتي									
دينار كويتي	8,485,341	7,235,907	5,881,162	3,442,545	2,604,179	3,793,362	(9,078,525)	(7,370,918)	(3,913,945)
دينار كويتي	(3,668,820)								
إيرادات أخرى:									
استهلاك (إضاح 8)	(425,764)	(458,812)	(421,288)	(5,302)	(4,476)				
حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زمالة (إضاح 11)	3,173,351	1,831,550	(104,936)	3,278,287	4,413,892				
الموجودات	121,111,477	117,667,205	37,308,495	32,864,234	83,802,982	84,802,971			
المطلوبات	47,970,154	51,113,521	20,026,539	23,061,632	27,943,615	28,051,889			
إيرادات أخرى:									
استثمار في شركات زمالة (إضاح 11)	55,492,520	59,034,017	5,764,853	7,421,611	49,727,667	51,612,406	151,644	149,158	137,495
إضافات على ممتلكات ومستأثرات ومعدات (إضاح 8)									

## 25. معلومات القطاع (تتمة)

### المعلومات الجغرافية

تقوم المجموعة بعملياتها ضمن منطقتين جغرافيتين هما الكويت وخارج الكويت. يوضح الجدول التالي توزيع إيرادات قطاعات المجموعة والموجودات غير المتداولة حسب المنطقة:

2021	2022	
دinar كويتي	دinar كويتي	الإيرادات
7,173,904	<b>3,706,789</b>	دولة الكويت
1,311,437	<b>3,529,118</b>	خارج الكويت
<b>8,485,341</b>	<b>7,235,907</b>	

تستند معلومات الإيرادات أعلاه إلى مكان الموجودات التي تحقق الإيرادات.

2021	2022	
دinar كويتي	دinar كويتي	الموجودات غير المتداولة
42,341,398	<b>42,936,941</b>	دولة الكويت
34,172,467	<b>32,777,726</b>	خارج الكويت
<b>76,513,865</b>	<b>75,714,667</b>	

## 26. إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة المجموعة إلى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملة الأجنبية، مخاطر أسعار حقوق الملكية ومخاطر معدل الفائدة)، المخاطر الائتمانية ومخاطر السيولة.

إن مجلس إدارة الشركة الأم مسؤول في النهاية عن إدارة المخاطر الشاملة واعتماد الاستراتيجيات والمبادرات الخاصة بإدارة المخاطر. تركز إدارة مخاطر المجموعة بشكل أساسى على تأمين التدفقات النقدية قصيرة ومتوسطة الأجل للمجموعة والتقليل من احتمالية التفاعل مع المؤشرات السلبية التي قد تؤدي إلى التأثير على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة الاستثمارات المالية طويلة الأجل لتوليد إيرادات دائمة.

لا تدخل المجموعة في أو تتجه في الأدوات المالية، بما في ذلك مشتقات الأدوات المالية، على أساس التخمينات المستقبلية. فيما يلي توضيح لأهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة.

### 26.1 مخاطر السوق

#### أ. مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تعمل المجموعة، وبشكل أساسى، في الكويت ودول الشرق الأوسط، وهي بذلك عرضة لمخاطر العملة الأجنبية الناتجة، بشكل رئيسي من التغيرات في أسعار صرف الدولار الأمريكي، اليورو، الدينار الأردني، الجنيه المصري وغيرهم. قد يتأثر المركز المالي للمجموعة بشكل كبير نتيجة للتغير في أسعار صرف هذه العملات. التخفيف من تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية يتم مراقبة التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية.

26. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

26.1 مخاطر السوق (تتمة)

(ا) مخاطر العملة الأجنبية (تتمة)

كان لدى المجموعة صافي التعرضات الهامة التالية بالعملات الأجنبية، محولة إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,209,236	1,050,119	دولار أمريكي
199,248	30,838	يورو
563,163	538,088	دينار اردني
281,417	177,529	جنيه مصرى
183,148	152,210	أخرى

تم إجراء اختبارات الحساسية المتعلقة بالعملة الأجنبية بناء على تغير أسعار الصرف زيادة أو نقصان بنسبة 5% في معدلات الصرف. وفي حالة ما إذا ارتفع / (انخفض) سعر صرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الأجنبية وبافتراض نسبة الحساسية ذاتها، يكون تأثير ذلك على ربح أو خسارة السنة حقوق الملكية كما يلي:

2021		2022		
التأثير على	التأثير على	التأثير على	التأثير على	
الدخل	الأرباح أو	الدخل	الأرباح أو	
التأثير على الدخل	الأرباح أو الخسائر الشامل الآخر	التأثير على الدخل	الأرباح أو الخسائر الشامل الآخر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
79,863±	140,325±	58,981±	111,487±	دولار أمريكي
-	9,962±	-	1,542±	يورو
4,338±	23,820±	2,736±	24,168±	دينار اردني
-	14,071±	-	8,876±	جنيه مصرى
8,936±	221±	7,398±	212±	أخرى

وتتفاوت مخاطر تقلبات صرف العملة الأجنبية خلال السنة حسب حجم وطبيعة المعاملات. ولكن، يمكن اعتبار التحليل أعلاه على أنه يمثل مدى تعرض المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار العملة الأجنبية.

(ب) مخاطر أسعار حقوق الملكية

تتمثل مخاطر أسعار حقوق الملكية في تقلب القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغييرات في مستويات مؤشرات حقوق الملكية وقيمة الأسهم الفردية.

تعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار حقوق الملكية بشكل أساسى من أوراقها المالية المسورة، وإدارة مخاطر أسعار حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتوزيع محفظتها. يتم تنويع المحفظة وفق الحدود الموضوعة من قبل المجموعة.

تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه على أساس التعرض لمخاطر الأسعار بتاريخ البيانات المالية المجمعة.

26. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

26.1 مخاطر السوق (تتمة)

(ب) مخاطر أسعار حقوق الملكية (تتمة)

إذا تغيرت الأسعار بنسبة 5% بالزيادة / النقصان فإن تأثير التغيرات على الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2022 و 2021 كما يلي:

2021		2022		
التأثير على الدخل الشامل الآخر	التأثير على الأرباح أو الخسائر	التأثير على الدخل الشامل الآخر	التأثير على الأرباح أو الخسائر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
20,424±	-	20,622±	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	502,608±	-	471,417±	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(ج) مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة السوقية.

إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية يتصل أساساً بالقروض لأجل والسحب على المكتشوف لدى البنوك ذات معدلات الفائدة المتغيرة وكذلك الودائع لأجل الخاصة بالمجموعة. إن التأثير على ربح المجموعة بسبب التغير بـ (الزيادة) / الانخفاض في سعر الفائدة بواقع 25 نقطة أساس مع بقاء كافة التغيرات الأخرى ثابتة هو على النحو التالي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
46,383±	35,502±	التأثير على الأرباح أو الخسائر

تم احتسابها على أساس الأدوات المالية للمجموعة المحافظ بها بتاريخ كل مركز مالي مجمع.  
لم يكن هناك أي تغير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

26.2 المخاطر الائتمانية

إن المخاطر الائتمانية هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزام تعاقدي مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تُعرض للمجموعة للمخاطر الائتمانية تمثل أساساً في نقد لدى البنوك، ودائع بنكية قصيرة الأجل ومديون وأرصدة مدينة أخرى. يتم عرض مديون وأرصدة مدينة أخرى بالصافي بعد خصم مخصص خسائر ائتمانية متوقعة.

**مدينون تجاريون**

تطبق المجموعة النموذج المبسط الوارد بالمعايير الدولي للتقارير المالية 9 لتحقق خسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأداة لكافة المدينون التجاريين حيث إن هذه البنود ليس لها عامل تمويل جوهري. عند قياس خسائر ائتمانية متوقعة، تم تقدير المدينون التجاريين على أساس جمعي على التوالي وتم تبويبها استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وفترة انتهاء تاريخ الاستحقاق.

## 26. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

### 26.2 المخاطر الائتمانية (تتمة)

#### مدينون تجاريون (تتمة)

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى نموذج الدفع للمبيعات على مدى نموذج العملاء السابق أو المتقادم على مدى 3 - 5 سنوات مضasseة قبل 31 ديسمبر 2022 وحسائر الائتمان التاريخية المقابلة خلال تلك الفترة. يتم تعديل المعدلات التاريخية لتعكس العوامل الاقتصادية الكلية الحالية والمستقبلية التي تؤثر على قدرة العميل على سداد المبلغ المستحق. ولكن نظراً لقصر فترة التعرض لمخاطر الائتمان، فإن أثر العوامل الاقتصادية الكلية هذه لا يعتبر جوهرياً خلال فترة البيانات المالية المجمعة.

يتم شطب مدينون تجاريون (أي إلغاء الاعتراف بها) عند عدم وجود توقع معقول للاسترداد. إن التعثر في السداد خلال 365 يوم اعتباراً من تاريخ الفاتورة وعدم التمكن من إجراء ترتيب بديل للسداد - من بين أمور أخرى - مع المجموعة يعد مؤشراً على عدم وجود توقع معقول للاسترداد، وبالتالي يعتبر كانخفاض في القيمة الائتمانية.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، قامت المجموعة بتسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ 87,768 دينار كويتي (2021: 184,951 دينار كويتي).

#### ودائع وأرصدة لدى البنوك

إن النقد لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل الخاصة بالمجموعة المقاسة بالتكلفة المطفأة تعد ذات مخاطر ائتمانية منخفضة القيمة، ويستند مخصص الخسارة إلى الخسارة المتوقعة على مدار 12 شهراً. كما أن النقد والودائع لدى المجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة وليس لديها تاريخ سابق للتتعثر. استناداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر خسائر ائتمانية متوقعة الناتج عن هذه الموجودات المالية غير جوهري بالنسبة للمجموعة نظراً لأن مخاطر التعثر قد ازدادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي.

ينحصر تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية في القيم الدفترية للموجودات المالية المعترف بها بتاريخ بيان المركز المالي المجمع، كما هو ملخص أدناه:

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
1,689,012	1,064,239
19,652,329	15,080,044
<u>21,341,341</u>	<u>16,144,283</u>

نقد ونقد معادل (باستثناء نقد في الصندوق)

مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مصاريف ودفعات مقدمة)

### 26.3 مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر لا تكون المجموعة قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وللحذر من هذه المخاطر، فقد قامت الإدارة بتوفير مصادر تمويل متنوعة ومراقبة سيولة الموجودات والسيولة بشكل يومي.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة. تم تحديد استحقاقات المطلوبات المالية على أساس الفترة المتبقية من تاريخ المركز المالي المجمع إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدى.

إن قائمة الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية استناداً إلى التدفقات النقدية غير المخصومة هي كما يلي:

المجموع	أكثر من 1 سنة	3 إلى 12 شهر	أقل من 3 أشهر	2022	
				دينار كويتي	دينار كويتي
22,283,451	1,773,611	20,509,840	-	قروض لأجل	قروض لأجل
1,417,256	-	-	1,417,256	سحب على المكشوف لدى البنوك	سحب على المكشوف لدى البنوك
25,451,431	5,891,943	11,766,989	7,792,499	دائنون وأرصدة دائنة أخرى	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>49,152,138</u>	<u>7,665,554</u>	<u>32,276,829</u>	<u>9,209,755</u>		
26,083,771	5,199,250	20,884,521	-	2021	2021
717,362	-	-	717,362	قروض لأجل	قروض لأجل
19,646,942	5,118,094	6,558,878	7,969,970	سحب على المكشوف لدى البنوك	سحب على المكشوف لدى البنوك
<u>46,448,075</u>	<u>10,317,344</u>	<u>27,443,399</u>	<u>8,687,332</u>	دائنون وأرصدة دائنة أخرى	دائنون وأرصدة دائنة أخرى

## 27. قياس القيمة العادلة

### 27.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس.

إن الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في ثلاثة مستويات.

تم تحديد المستويات الثلاثة على أساس ملاحظة المدخلات المهمة للفياس كما يلي:

- قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 مستمدّة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدّة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للموجودات أو المطلوبات إما بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي، مستمدّة من الأسعار).
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدّة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدرومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدرومة بمصادر يمكن تحديدها).

### 27.2 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات ومطلوبات المجموعة كما هو مثبت في بيان المركز المالي المجمع:

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي

#### الموجودات المالية:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:  
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

19,652,329	<b>15,080,044</b>
1,708,970	<b>1,076,916</b>
<hr/>	
22,239,374	<b>20,696,405</b>
46,150,891	<b>38,810,714</b>

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:  
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مصاريف ودفعات مقدمة)  
نقد ونقد معادل

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:  
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

26,083,771	<b>22,283,451</b>
19,646,942	<b>25,451,431</b>
717,362	<b>1,417,256</b>
46,448,075	<b>49,152,138</b>

المطلوبات المالية:  
مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:  
قروض لأجل  
دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة)  
سحب على المكتشوف لدى البنوك

ترى الإدارة أن القيم الدفترية لكافة الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يتحدد المستوى الذي تقع ضمنه أصل أو التزام مالي بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهيرية للقيمة العادلة.

.27 قياس القيمة العادلة (تمة)

27.2 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة (تمة)

إن الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على نحو متكرر في بيان المركز المالي المجمع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال				
الدخل الشامل الآخر:				
412,437	-	-	412,437	أوراق مالية مسيرة
598,329	-	598,329	-	صناديق ومحافظ
946,583	946,583	-	-	أوراق مالية غير مسيرة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال				
الأرباح أو الخسائر:				
9,428,336	-	-	9,428,336	أوراق مالية مسيرة
119,043	-	119,043	-	صناديق مشتركة
11,149,026	10,666,895	482,131	-	أوراق مالية غير مسيرة
<u>22,653,754</u>	<u>11,613,478</u>	<u>1,199,503</u>	<u>9,840,773</u>	
المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	2021
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال				
الدخل الشامل الآخر:				
408,475	-	-	408,475	أوراق مالية مسيرة
1,127,604	-	1,127,604	-	صناديق ومحافظ
1,014,139	1,014,139	-	-	أوراق مالية غير مسيرة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال				
الأرباح أو الخسائر:				
10,052,164	-	-	10,052,164	أوراق مالية مسيرة
286,362	-	286,362	-	صناديق مشتركة
11,900,848	11,037,638	863,210	-	أوراق مالية غير مسيرة
<u>24,789,592</u>	<u>12,051,777</u>	<u>2,277,176</u>	<u>10,460,639</u>	

خلال السنة، لم تكن هناك تحويلات بين المستويات 1 و 2 و 3.

.28 أهداف إدارة رأس المال

تتمثل أهداف إدارة رأس مال المجموعة في ضمان قدرة المجموعة على الاستمرار ككيان مستمر وتوفير عائد كافي للمساهمين من خلال تحسين هيكل رأس المال إلى أقصى حد لتنقليل تكلفة هذه الموارد المالية.

يتكون رأس مال المجموعة من مجموعة حقوق الملكية. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على/أو تعديل هيكل رأس المال فإن المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس معدل المديونية.

.28. أهداف إدارة رأس المال (تتمة)

ويحتسب هذا المعدل في شكل صافي الدين مقسوماً على مجموع حقوق الملكية وصافي الدين كالتالي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
26,083,771	<b>22,283,451</b>	قروض لأجل
717,362	1,417,256	سحب على المكتشوف لدى البنوك
3,030,531	<b>3,068,537</b>	دائنون موجودات ثابتة
<b>(1,708,970)</b>	<b>(1,076,916)</b>	نقصاً: نقد ونقد معادل
28,122,694	<b>25,692,328</b>	صافي الدين
73,822,100	<b>68,324,504</b>	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
<b>101,944,794</b>	<b>94,016,832</b>	مجموع رأس المال وصافي الدين
<b>%27.59</b>	<b>%27.33</b>	معدل المديونية

.29. المطالبات القضائية

توجد قضايا قانونية تم رفعها من قبل المجموعة أو ضدها كما في 31 ديسمبر 2022. وبناء على المعلومات المتاحة، لم يكن من الممكن تقدير الالتزام المستحق عن بعض القضايا بشكل موثوق به.

.30. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 لتتوافق مع تصنيف السنة الحالية. إن عملية إعادة التصنيف لم ينتج عنها أي تأثير على صافي خسارة السنة أو حقوق الملكية.