

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع والشركات التابعة لها
الكويت

31 ديسمبر 2023

المحتويات

الصفحة

3-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
4	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
5	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع
6	بيان المركز المالي المجمع
8- 7	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
10- 9	بيان التدفقات النقدية المجمع
55 -11	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي
شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع
الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

رأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2023، وبيان الأرباح أو الخسائر المجمع وبيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع وبيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية المالية.

برأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المالية، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023، ونتائج أعمالها المجمعة وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفق تلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أنها مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) (ميثاق السلوك)، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع متطلبات الميثاق. إننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساساً في إبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، حسب تقديراتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن فحوى تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، وإبداء رأينا المهني حولها دون أن نندي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديدها وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا.

تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل. تعرف المجموعة بإيرادات عندما تقوم بذلك السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل. تتبع المجموعة نموذج من خمس خطوات لتحقق الإيرادات على النحو المفصل عنه في السياسة المحاسبية المعنية بتحقق الإيرادات (ايضاح 5.4). تركز عملية التدقيق على هذا النطاق حيث تتطلب افتراضات الادارة تطبيق معايير تحقق الإيرادات لكل مصدر من مصادر الإيرادات على حده. وقد يتخرج عن هذا ظروف تتطلب دراسة متأنية لتحديد كيفية تحقيق الإيرادات.

تضمنت إجراءات التدقيق الخاصة بنا اختبار فعالية تشغيل الضوابط الرقابية الداخلية المرتبطة بها وتنفيذ إجراءات تدقيق شاملة. أجرينا مراجعات تحليلية وراجعنا بيانات الادارة للتحقق من أي مسارات إيرادات جديدة ومادية. تضمنت إجراءات الاختبار مراجعة عقود العملاء وتدقيق سجلات التسليم ولوائح الأسعار والتتأكد من استيفاء معايير التحقق وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما قمنا بتقييم مدى إفصاحات المجموعة عن سياسة تحقق إيراداتها والأحكام المرتبطة بذلك وغيرها من الإفصاحات ذات الصلة.

يتضمن ايضاح 5.4 وايضاح 8 على إفصاحات المجموعة حول تتحقق إيراداتها. إن الإيرادات حسب القطاع مفصح عنها في الإيضاح رقم 30.

تقييم أصول مالية غير مسورة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن استثمارات المجموعة في الأصول المالية غير المسورة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تمثل جزءاً هاماً من إجمالي الأصول. نظرًا لطبيعة التركيبة الفريدة وشروط تلك الاستثمارات، فإن تقييم تلك الاستثمارات مبني إما على أساس تقييمات خارجية مستقلة أو على نماذج تقييم تم تطويرها داخلياً من قبل المجموعة وليس على أساس أسعار معلنة في أسواق نشطة. وبالتالي، يوجد عدم تأكيد جوهري بشأن القیاس الوارد في عملية التقييم. نتيجة لذلك، كانت لتقدير هذه الاستثمارات أهمية كبيرة في تدقيقنا. وبالتالي، تم تحديده على أنه أمر تدقيقي رئيسي.

إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها تضمنت، من بين أمور أخرى، توثيق وتقييم الإجراءات المتتبعة لقياس القيمة العادلة للمحفظة الاستثمارية، ومطابقة القيمة الدفترية للاستثمارات غير المسورة مع التقييمات الداخلية أو الخارجية للمجموعة المعدة باستخدام تقييمات التقييم، وتقييم واختبار ملائمة التقديرات والافتراضات ومنهجية التقييم والحصول على المستندات المؤيدة والتفسيرات الداعمة لتعزيز التقييمات.

تم إدراج إفصاحات المجموعة حول تلك الأصول المالية غير المسورة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن الإيضاح 5.15.3 وايضاح 17 وايضاح 36.

تابع/ تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي الخاص بالمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

إن الإدارة مسؤولة عن "المعلومات الأخرى". يتضمن الجزء الخاص بـ"المعلومات الأخرى" معلومات واردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات بشأنها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات وتتوقع الحصول على الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي الخاص بالمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي نوع من نتائج التأكيد بشأنها.

أما فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وخلال فراغتنا، نأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو معرفتنا التي حصلنا عليها في التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاء مادية. في حالة استنتاجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به بشأن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، أن هناك خطأ مادياً في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بإثبات ذلك ضمن تقريرنا. ليس لدينا ما نفصح عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن تطبيق الحكومة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الضبط الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة بشكل خال من فروقات مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى إدارة الشركة الأم مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر والإفصاح، حيثما انطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبى ما لم تتوافق الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، يقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق. كما أنها تقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الفروقات المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تواطؤ أو تزوير أو حذف مقصودة أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
- استيعاب إجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الضبط الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك أمور جوهيرية قائمة ومرتبطة بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهيرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا ما توصلنا إلى وجود تلك الشكوك الجوهيرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق وإلى الإفصاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإفصاحات غير ملائمة، سوف يودي ذلك إلى تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة.

تابع/ تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع

تابع / مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفوبي، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملاءمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات أو الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف على أداء أعمال تدقيق المجموعة. ونتحمل المسئولية عن رأي التدقيق فقط.

لقد قمنا بالعرض على المسؤولين عن تطبيق الحكومة، وضمن أمور أخرى، خطة وإطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي تم اكتشافها، بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الضبط الداخلي التي لفتت انتباها أثناء عملية التدقيق.

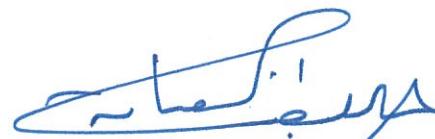
كما نقوم بتزويد المسؤولين عن تطبيق الحكومة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقيه المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكلفة ارتباطتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في استقلاليتنا، والتدابير التي تم اتخاذها، إن وجدت.

ومن بين الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين عن تطبيق الحكومة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أنها الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية وتم اعتبارها بذلك، من أمور التدقيق الرئيسية. وقد قمنا بالإفصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق، ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جداً، فقرارنا عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنبنا لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تطغى على المصلحة العامة.

التقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة متقدمة مع ما هو وارد في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة. كذلك فقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلمنا خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 أي مخالفات لأحكام قانون الشركات ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

تبين أيضاً أنه، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم تقع أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم (7) لسنة 2010، بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجه قد يكون له تأثير مادي في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



عبداللطيف محمد العيبان (CPA)
 (مراقب مرخص رقم 94 فئة A)
 جرانت ثورتون - القطامي والعيبان وشركاه

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	إيضاح	ال العمليات المستمرة الإيرادات إيرادات مبيعات وعقود مع العملاء تكلفة مبيعات وعقود مع العملاء
48,133,371 (37,900,548)	49,977,646 (39,861,567)	8	إجمالي الربح إيرادات تشغيلية أخرى إيرادات استثمار التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية حصة من نتائج شركات زميلة هبوط في قيمة شركة زميلة خسارة تحويل عملات أجنبية
10,232,823 1,104,044 683,020 178,292 (252,380) - (2,833)	10,116,079 957,158 1,219,044 89,726 (244,729) (150,000) (9,578)	9 10 16 20	المصاريف والأعباء الأخرى مصاريف توزيع مصاريف عمومية وإدارية وأخرى تكلفتمويل انخفاض قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى
11,942,966	11,977,700		الربح قبل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(2,217,004) (4,488,508) (139,068) (210,268)	(2,271,993) (5,294,863) (119,019) (48,807)	20	مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية مخصص الزكاة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
4,888,118	4,243,018		ربح السنة من العمليات المستمرة ال العمليات المتوقفة خسارة السنة من العمليات المتوقفة
(42,813) (130,803) (49,936) (150,000)	(37,592) (104,656) (38,035) (150,000)		ربح السنة الخاصة بـ: مالك الشركة الأم الحصص غير المسيطرة ربح السنة
4,514,566	3,912,735		
(245,790)	(94,451)	7.2	
4,268,776	3,818,284	12	
ربحية/ خسارة (السهم الأساسية العائدة لمالكي الشركة الأم			
12.87 (0.35)	11.12 (0.14)		- من العمليات المستمرة - من العمليات المتوقفة
12.52	10.98	13	الإجمالي - فلس
ربحية/ خسارة (السهم المخففة العائدة لمالكي الشركة الأم			
12.83 (0.35)	11.08 (0.13)		- من العمليات المستمرة - من العمليات المتوقفة
12.48	10.95	13	الإجمالي - فلس

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع

السنة المنتهية في	31 ديسمبر 2023
د.ك	د.ك

4,268,776 **3,818,284** **ربع السنة**

الإيرادات الشاملة الأخرى:

بنود سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:

فروقات صرف من ترجمة عمليات أجنبية
حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة

بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

(3,171,245)	(1,130,426)	- صافي التغير في القيمة العادلة خلال السنة
(3,096,489)	(1,123,461)	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى
1,172,287	2,694,823	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

إجمالي الإيرادات الشاملة المخصص لـ:

مالكي الشركة الأم	1,264,875	2,717,179	
	(92,588)	(22,356)	الحصص غير المسيطرة
	1,172,287	2,694,823	

بيان المركز المالي المجمع

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	ايضاح	
			الأصول
20,319,927	19,211,539	14	أصول غير متداولة
2,307,286	1,687,531	15	ممتلكات وألات ومعدات
8,600,000	8,675,000	16	أصول حق الاستخدام
1,170,325	770,529		عقارات استثمارية
25,278,275	24,596,361	17	استثمار في الشركات الزميلة
57,675,813	54,940,960		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			أصول متداولة
25,827,859	22,890,614	18	مخزون وقطع غير
3,016,799	2,805,546	19	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
13,615,561	14,314,788	20	الذمم المدينة والأصول الأخرى
12,550,000	20,050,000	21	استثمارات وكالة
3,614,242	2,852,552	22	النقد وأرصدة لدى البنوك
58,624,461	62,913,500		
1,091,483	7,298	7.2	أصول مدرجة ضمن مجموعة مستباعدة مصنفة كمحفظ بها لغرض البيع
117,391,757	117,861,758		مجموع الأصول
		حقوق الملكية والخصوم	
		حقوق الملكية	
35,089,162	35,089,162	23	رأس المال
32,565,638	32,565,638	23	علاوة إصدار أسهم
(223,050)	(172,797)	24	أسهم خزينة
6,949,687	7,367,381	25	الاحتياطي القانوني
1,388,942	1,597,789	25	الاحتياطي الاختياري
194,459	224,424	32	احتياطي أسهم منحة للموظفين
6,808,951	5,265,944	26	بنود أخرى لحقوق الملكية
3,537,192	3,651,156		أرباح مرحلة
86,310,981	85,588,697		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
1,829,891	1,441,276		الحصص غير المسيطرة
88,140,872	87,029,973		مجموع حقوق الملكية
		خصوم غير متداولة	
546,719	552,128	27	مخصص مصاريف ردم الحفر
1,197,881	156,415	28	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
7,371,548	7,408,908		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
9,116,148	8,117,451		
		خصوم متداولة	
800,288	950,175	22	مستحق إلى البنوك
1,069,069	1,481,784	28	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
17,998,048	20,248,123	29	ذمم دائنة وخصوم أخرى
19,867,405	22,680,082		
267,332	34,252	7.2	خصوم مدرجة ضمن مجموعة مستباعدة مصنفة كمحفظ بها لغرض البيع
29,250,885	30,831,785		مجموع الخصوم
117,391,757	117,861,758		مجموع حقوق الملكية والخصوم

حمد محمد السعد
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

عبدالعزيز ابراهيم الريبيعة
رئيس مجلس الإدارة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

		الحقوق الملكية المخصصة إلى مالكي الشركة الأم		الحقوق غير المسقطة		الإجمالي	
		رأس المال	أرباح مرحلة	احتياطي بثود آخر	احتياطي منحة حقوق الملكية	المجموع الفرعى	المحظوظ
د.ب.	د.ب.	د.ب.	د.ب.	د.ب.	د.ب.	د.ب.	د.ب.
88,140,872	1,829,891	86,310,981	3,537,192	6,808,951	194,459	1,388,942	6,949,687
						(223,050)	32,565,638
							35,089,162
							الرصيد كمافي 1 يناير 2023
(137,582)	-	(137,582)	-	-	-	(137,582)	-
253,380	-	253,380	-	-	-	-	شراء أسهم خزينة
(50,226)	-	(50,226)	(14,646)	-	(223,415)	-	إصدار أسهم منحة للموظفين (إيصال 32)
(366,259)	(366,259)	-	-	-	-	-	التغير في الحصص غير المسقطة
(3,505,035)	-	(3,505,035)	(3,505,035)	-	-	-	توزيعات أرباح تقديرية (إيصال 31)
(3,805,722)	(366,259)	(3,439,463)	(3,519,681)	-	50,253	-	معاملات مع المالك
3,818,284	(28,372)	3,846,656	3,846,656	-	-	-	ربح / (خسارة) السندة
(1,123,461)	6,016	(1,129,477)	-	(1,129,477)	-	-	(الخسائر) / الإيرادات الشاملة للسندة
2,694,823	(22,356)	2,717,179	3,846,656	(1,129,477)	-	-	إجمالي (الخسائر) / الإيرادات الشاملة للسندة
	-	-	(626,541)	-	-	-	الحصول إلى الاحتياطيات
							تحويل ربح حقوق الملكية (القيمة الأصلية من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المرحلحة
							تحويل ربح حقوق الملكية ناتج من استئناف استثمارات
							حقوق الملكية (القيمة الأصلية من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المرحلحة
87,029,973	1,441,276	85,588,697	3,651,156	5,265,944	224,424	1,597,789	7,367,381
						(172,797)	32,565,638
							35,089,162
							الرصيد كمافي 31 ديسمبر 2023
							413,530 (413,530)

إن الإيصالات المبنية من صفة 11 إلى 55 تتضمن جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

إن الإيضاحات المبنية من صفتة ١١ إلى ٥٥ تشک جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	إيضاح
د.ك	د.ك	

أنشطة التشغيل

ربح السنة من العمليات المستمرة قبل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تعديلات:

2,861,699	3,129,334	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
1,459,091	1,466,256	إطفاء أصول حق الاستخدام
(178,292)	(89,726)	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
2,946	2,781	خسارة من شطب ممتلكات وألات ومعدات
252,380	244,729	حصة من نتائج شركات زميلة
-	150,000	هبوط في قيمة شركة زميلة
(547,762)	(563,009)	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(156,966)	(63,099)	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(184,694)	(690,739)	إيرادات من استثمارات وكالة ومرابحة
301,683	253,380	تكلفة الدفعات على أساس الأسهم
(48,189)	(60,645)	إيرادات فوائد وإيرادات أخرى
139,068	119,019	تكليف تمويل
15,511	5,409	مخصص مصاريف ردم الحفر
37,055	50,739	مخصص بضاعة مقادمة وبطبيعة الحركة
210,268	48,807	انخفاض قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى
934,073	983,181	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
9,985,989	9,229,435	

التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:

مخزون وقطع غيار

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

ذمم المدينة والأصول الأخرى

ذمم دائنة وخصوم أخرى

التدفقات النقدية التشغيلية

مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة

المدفوع من مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

المدفوع من مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية

المدفوع من مخصص الزكاة

7,186,098	14,073,179	صافي النقد الناتج من العمليات المستمرة
(717,175)	(945,821)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات المتوقفة
(44,088)	(42,813)	
(136,512)	(130,803)	
(52,089)	(48,411)	
6,236,234	12,905,331	
475,190	(230,093)	
6,711,424	12,675,238	

تابع / بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

إيضاح

د.ك

د.ك

الأنشطة الاستثمارية

(2,117,225)	(2,026,027)		إضافات على ممتلكات وألات ومعدات
-	2,300		المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(71,708)	-		إضافات على عقارات استثمارية
(289,178)	(1,065,467)		إضافات على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
113	-		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
946,313	616,955		المحصل من بيع/ استرداد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
547,762	563,009		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
156,966	63,099		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,000,000	(14,000,000)		التغير في استثمارات وكالة تستحق بعد 3 أشهر
184,694	690,739		إيرادات مستلمة من استثمارات وكالة ومرابحة
48,189	60,645		إيرادات فوائد وإيرادات أخرى مستلمة
405,926	(15,094,747)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات المستمرة
2,764,394	-	7.2	صافي النقد الناتج من العمليات المتوقفة
3,170,320	(15,094,747)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية

أنشطة التمويل

(378,667)	-		مرابحات دائنة
(306,031)	(137,582)		شراء أسهم خزينة
(139,068)	(119,019)		تكليف تمويلية مدفوعة
(1,162,256)	(1,460,525)		المسدد عن خصوم الإيجار
(3,506,432)	(3,505,035)		توزيعات أرباح نقدية مدفوعة إلى المساهمين
(5,492,454)	(5,222,161)		صافي النقد المستخدم في العمليات المستمرة
(1,585,462)	(366,259)	7.2	صافي النقد المستخدم في العمليات المتوقفة
(7,077,916)	(5,588,420)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
2,803,828	(8,007,929)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
10,113,776	12,917,604		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
12,917,604	4,909,675		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة (متضمن المجموعة المستبعدة)
(603,650)	(7,298)	7.2	النقد والنقد المعادل الخاص بالمجموعة المستبعدة
12,313,954	4,902,377	22	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1. التأسيس والأنشطة

تأسست شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") بتاريخ 1 فبراير 1997 كشركة مساهمة كويتية عامة، وأسهمها مدرجة في بورصة الكويت. إن الشركة الأم هي شركة تابعة لمجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم الرئيسية").

فيما يلي الأغراض الرئيسية للشركة الأم: ص

- تصنيع وتسويق منتجات مواد البناء والبنية التحتية.
- ممارسة جميع الأنشطة الصناعية وإعادة التصنيع والأنشطة المتصلة بها وتنفيذها مباشرة أو بواسطة الغير وذلك لحسابها أو لحساب الغير بعد الحصول على التراخيص الصناعية الازمة من الجهات المختصة.
- تنفيذ الدراسات والأبحاث والتطوير وتقديم الاستشارات في المجالات الصناعية بكافة أنواعها.
- ممارسة تجارة المواد المتصلة بنشاط استيراد وتصدير وتسويق المنتجات.
- أعمال النقل والتخلیص والتخزين والتغليف والتعبئة للمواد الخام والمنتجات وتملك وسائل النقل والتخزين الازمة.
- أعمال المحاجر والمقالع واستخراج الرمال والصخور وتجارتها وتشكيلها وتصنيعها واستيراد المعدات الازمة.
- تملك واستئجار المنقولات والعقارات الازمة ل مباشرة نشاط الشركة وتسويق منتجاتها.
- تأسيس الشركات أو المشاركة بها مع آخرين لتنفيذ أعمال الشركة.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات متخصصة.
- ويكون للشركة مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج.

ت تكون المجموعة من الشركة الأم والشركات التابعة لها (إيضاح 7).

عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب 3314، الصفا 13034 دولة الكويت.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 21 فبراير 2024 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم.

2. أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء العقارات الاستثمارية والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي ("د.ك").

قررت المجموعة عرض "بيان الإيرادات الشاملة الأخرى المجمع" في بيانين هما: "بيان الأرباح أو الخسائر المجمع" و "بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع".

3. بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

4. التغيرات في السياسات المحاسبية

4.1. المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة
فيما يلي التعديلات أو المعايير الجديدة التي تسري على الفترة الحالية.

يسري على الفترات
السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2023
1 يناير 2023

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
تعديلات معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

4.1

4.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة للمعايير الدولية للتقارير المالية 2 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية وفقاً للتعديلات معيار المحاسبة الدولي 1، فإن الكيانات ملزمة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية المادية بدلاً من السياسات المحاسبية الهامة، وذلك بهدف مساعدة الكيانات على تقديم إفصاحات أكثر فائدة عن السياسات المحاسبية. توضح هذه التعديلات أن معلومات السياسات المحاسبية قد تكون مادية بطبيعتها، حتى لو كانت القيم المرتبطة بها غير مادية.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

أدخلت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 تعريف التقديرات المحاسبية ليحل محل تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. وبالتالي أصبح تعريف التقديرات المحاسبية يتمثل في مبالغ نقدية مدرجة ضمن البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكيد من القیاس.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

4.2 معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها لم تسر بعد

بتاريخ المصادقة على تلك البيانات المالية المجمعة، تم إصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولي ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولكن تم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

توقع الإدارة أن يتم تطبيق كافة التعديلات ذات الصلة ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة للمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ التعديلات. فيما يلي المعلومات حول المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية المجمعة للمجموعة. تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات الجديدة الأخرى ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار أو التفسير السنوية التي تبدأ في يسري على الفترات

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر وشريكه الزميلة أو شركة المحاسبة لا يوجد تاريخ محمد	1 يناير 2024
تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1- تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية	1 يناير 2024
تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة	1 يناير 2025
تعديلات معيار المحاسبة الدولي 21 - عدم القدرة على التبادل	1 يناير 2024
تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة التأجير	

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر وشريكه الزميلة أو شركة المحاسبة

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاسبة (2011) توضح معالجة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر إلى شريكه الزميلة أو شركة المحاسبة على النحو التالي:

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية للمستثمر للأرباح والخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة الموجودات التي تشكل العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الأعمال").
- تتطلب التسجيل الجزئي للأرباح والخسائر حيثما لا تشكل الموجودات عملاً تجارياً، أي يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر فقط إلى حد صالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الشركة الزميلة أو شركة المحاسبة.

يتم تطبيق هذه المتطلبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة، على سبيل المثال سواءً حدثت عملية بيع أو مساهمة الموجودات من قبل المستثمر الذي يقوم بتحويل الحصص في الشركة التابعة التي تمتلك الموجودات (ما ينتج عنه فقدان السيطرة على الشركة التابعة) أو من قبل البيع المباشر للموجودات نفسها.

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ النفاذ إلى أجل غير مسمى حتى إنجاز المشاريع الأخرى. مع ذلك، يسمح بالتنفيذ المبكر. تتوقع الإدارة أنه قد يكون لتطبيق هذه التعديلات تأثيراً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في المستقبل في حال نشوء مثل هذه المعاملات.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

4.2 تابع / معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها لم تسر بعد

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1- تصنيف الالتزامات في ظل التعهادات المالية

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة لا يعتمد إلا على التعهادات التي يتطلب من المنشأة الالتزام بها في تاريخ البيانات المالية أو قبل هذا التاريخ. إضافة إلى ذلك، يتعين على المنشأة الإفصاح عن هذه المعلومات ضمن الإيضاحات بما يمكن مستخدمي البيانات المالية من استيعاب التعرض للمخاطر عندما تصبح الالتزامات غير المتداولة في ظل هذه التعهادات قابلة للسداد في غضون اثنا عشر شهراً.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة

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

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 21 - عدم القدرة على التبادل

تنتارو تعديلات معيار المحاسبة الدولي 21 تحديد سعر الصرف في حالة عدم القدرة على التبادل على المدى الطويل. التعديلات:

- تحدد متى تكون/ لا تكون العملة قابلة للتبادل بعملة أخرى - تكون العملة قابلة للتبادل عندما يتمكن الكيان من استبدالها بعملة أخرى من خلال آليات السوق أو التبادل التي تنشيء حقوقاً والالتزامات قابلة للتنفيذ دون تأخير مفرط في تاريخ القياس ولغرض محدد؛ ولا تكون العملة قابلة للتبادل بعملة أخرى إذا كان بإمكان الكيان فقط الحصول على مبلغ ضئيل من العملة الأخرى.
- تحدد الطريقة التي يستخدمها الكيان لتحديد سعر الصرف الذي سيتم تطبيقه عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل - عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل في تاريخ القياس، يقوم الكيان بتقدير سعر الصرف الفوري باعتباره السعر الذي كان سيتم تطبيقه على معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس والتي من شأنها أن تعكس بكل وضوح الظروف الاقتصادية السائدة.
- تتطلب الإفصاح عن معلومات إضافية عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل - عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل، يقوم الكيان بالإفصاح عن معلومات من شأنها تمكين مستخدمي بياناته المالية من تقييم مدى تأثير عدم قابلية تبادل العملة على أدائه المالي أو المركز المالي والتడفقات النقدية.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 16 - مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة التأجير

تطلب التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أن يقوم البائع أو المستأجر بقياس أصل حق الاستخدام الناتج عن معاملة بيع أو معاملة بيع مع خيار الإيجار بنسبة القيمة الدفترية السابقة للأصل التي تتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع أو المستأجر. وفقاً لذلك، في معاملة البيع ومعاملة البيع مع خيار الإيجار، يعترف البائع أو المستأجر فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة يتعلق بالحقوق المنقولة إلى المشتري أو الطرف الموزر. إن القياس الأولي للالتزامات عقود الإيجار الذي ينشأ من معاملة بيع ومعاملة بيع مع خيار الإيجار هو نتيجة لكيفية قياس البائع أو المستأجر لأصل حق الاستخدام والأرباح أو الخسائر المعترف بها في تاريخ المعاملة. إن المتطلبات الجديدة لا تحول دون اعتراف البائع أو المستأجر بأرباح أو خسائر تتعلق بانهاء عقد الإيجار كلياً أو جزئياً.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. السياسات المحاسبية المادية

إن السياسات المحاسبية المادية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبنية أدناه:

5.1 أساس التجميع

تجمع البيانات المالية للمجموعة بين تلك البيانات الخاصة بالشركة الأم وجميع الشركات التابعة لها. تتمثل الشركات التابعة في جميع المنشآت (بما فيها المنشآت البيكيلية) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على أي منشأة عندما تتعرض المجموعة إلى أو يكون لها الحق في الحصول على إيرادات متغيرة من مشاركتها مع المنشأة وعندما يكون لديها القدرة على التأثير على تلك الإيرادات من خلال سلطتها على المنشأة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة ولا يتم تجبيعها من تاريخ توقيف هذه السيطرة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة ل التاريخ البيانات المالية والتي لا تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ الشركة الأم، باستخدام سياسات محاسبية متماثلة. كما يتم عمل التعديلات لتعكس تأثيرات المعاملات أو الأحداث المهمة التي تقع بين هذا التاريخ وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم. إن تفاصيل الشركات التابعة قد تم إدراجها في إيضاح (7) حول البيانات المالية المجمعة.

للغرض التجميع، تم حذف كافة المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. وحيث أن الخسائر غير المحققة نتيجة معاملات بيع الأصول بين شركات المجموعة قد تم عكسها لأغراض التجميع، إلا أن تلك الأصول تم اختبارها لتحديد أي انخفاض في قيمتها وذلك بالنسبة للمجموعة ككل. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركات التابعة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

يبدأ تجميع شركة تابعة ما عندما تسيطر المجموعة على هذه الشركة التابعة ويتوقف ذلك عندما تفقد المجموعة تلك السيطرة على الشركة التابعة. إن الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للشركات التابعة المشترأة أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقيف المجموعة عن تلك السيطرة على الشركة التابعة. حيثما ينطبق.

إن الحقوق غير المسيطرة المدرجة كجزء من حقوق الملكية، تمثل الجزء من أرباح أو خسائر وصافي أصول الشركة التابعة التي لا تمتلكها المجموعة. تقوم المجموعة بفصل مجموع الإيرادات أو الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والحقوق غير المسيطرة وفق حصة ملكية كل منهم في تلك الشركات. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد. المحاسبة عن التغير في حصة الملكية للشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد أصول (بما في ذلك الشهرة) وخصوم الشركة التابعة؛
- تستبعد القيمة الدفترية لأي حصن غير مسيطرة؛
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية
- تتحقق القيمة العادلة لل مقابل المستلم
- تتحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- تتحقق أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من التبؤ المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلية. حيثما كان ذلك مناسباً، حسبما يتطلب الأمر إذا كانت المجموعة قد قامت مباشرة بالتصريف في الأصول أو الخصوم ذات الصلة.

5.2 دمج الأعمال

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الاستحواذ عند المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة للحصول على السيطرة على الشركة التابعة بمجموع مبلغ القيم العادلة للأصول التي حررتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو الخصوم التي تكتبتها المجموعة أو حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة، والتي تتضمن القيمة العادلة لأي أصل أو تراكم ينشأ عن ترتيب مقابل محمل. يتم تسجيل تكاليف الشراء كمصروف عند حدوثها. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشترأة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الأصول المحددة للشركة المشترأة.

عند تحقيق دمج الأعمال في مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الشراء لحصة ملكية المشتري المحافظ بها سابقاً في الشركة المشترأة يتم إعادة قياسها وفق القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بإدراج الأصول المشترأة والخصوم المفترضة المحددة ضمن دمج الأعمال بغض النظر عن ما إذا كان قد تم إدراجها سابقاً في البيانات المالية للشركة المشترأة قبل عملية الاستحواذ. يتم قياس الأصول المشترأة والخصوم المفترضة بشكل عام بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

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

يتم إثبات الشهرة بعد إدراج الأصول غير الملموسة المحددة بشكل منفصل. وقد تم احتسابها باعتبارها الزيادة في مبلغ (أ) القيمة العادلة للمقابل المحمول، (ب) المبلغ المدرج لأي حصة غير مسيطرة في الشركة المشترأة، و (ج) القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حقوق ملكية حالية في الشركة المشترأة، تزيد عن القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ لصافي الأصول المحددة. إذا كانت القيم العادلة لصافي الأصول المحددة تتجاوز المبلغ المحتسب أعلاه، فإنه يتم إدراج المبلغ الزائد (أي الربح الناتج من صفة الشراء) في الأرباح أو الخسائر مباشرة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ السياسات المحاسبية المادية .5

5.3 التقارير القطاعية

لدى المجموعة قطاعين تشغيليين: مواد البناء وخدمات العقود، والاستثمارات. ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الإدارة بتتبع الخطوط الإنتاجية للم المنتجات الرئيسية والخدمات. يتم إدارة كل قطاع بشكل مستقل حيث يتطلب مناهج وموارد مختلفة. إن جميع التحويلات بين القطاعات تتم بأسعار تجارية بحثة.

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

5.4 تحقق الإيرادات تعرف المجموعة بالإيرادات الناتجة من المصادر الرئيسية التالية:

- بيع منتجات المجموعة من مواد البناء ومنتجات البنية التحتية
- عقود الإنشاءات
- تقديم الخدمات

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:

- .1 تحديد العقد مع العميل
- .2 تحديد التزامات الأداء
- .3 تحديد سعر المعاملة
- .4 توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء
- .5 الاعتراف بالإيرادات عندما / كلما يتم استيفاء التزام (الالتزامات) الأداء.

يتم تحقق الإيرادات 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 المتفق عليها لعملائها.

تعرف المجموعة بالتزامات العقود للمقابل المستلم والمتعلقة بالتزامات الأداء التي لم يتم استيفائها، وتدرج هذه المبالغ، إن وجدت، ضمن الخصوم الأخرى في بيان المركز المالي. وبالمثل، إذا قامت المجموعة بتأدية التزامات الأداء قبل استلام المقابل، فإن المجموعة تعرف إما بأصول العقد أو الذمم المدينة، إن وجدت، في بيان المركز المالي وفقاً لما إذا كانت هناك معايير غير مرور الوقت قبل استحقاق المقابل.

5.4.1 بيع السلع من مواد البناء ومنتجات البنية التحتية تحقق مبيعات السلع عندما تقوم المجموعة بنقل السلع إلى العملاء، والتي عادة ما تكون عندما يستلم العميل تلك السلع دون أي قيود.

5.4.2 عقود الإنشاءات

تقوم المجموعة بإبرام عقود إنشاءات طويلة الأجل مع العملاء. يتم إبرام مثل هذه العقود قبل البدء في أعمال الإنشاء. بموجب شروط العقود، فإن المجموعة لها حق واجب النفاذ في السداد مقابل العمل المنجز. وبالتالي، فإن الإيرادات المتآتية من أعمال الإنشاء معترف بها بمجرور الوقت على أساس طريقة التكفة إلى التكفة، أي على أساس نسبة تكاليف العقد المتکدة عن العمل المنجز حتى تاريخه فيما يتعلق بتكاليف العقد الإجمالية المقدرة. وترى المجموعة أن طريقة المدخلات هي الطريقة المناسبة لقياس التقدم المحرز بشأن الاستيفاء التام للالتزامات الأداء وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15.

يحق للمجموعة إصدار فاتورة للعملاء عن أعمال الإنشاءات بناء على تحقيقها سلسلة من الإنجازات ذات الصلة بالأداء. عند تحقيق إنجاز معين، يتم إرسال بيان عمل ذي صلة موقعاً من قبل مقيم طرف ثالث وفاتورة لدفعه المرحلة ذات الصلة. كانت المجموعة قد سبق لها الاعتراف بأصول العقود لأي عمل تم القيام به، إن أي مبلغ مسجل سابقاً ضمن أصول عقود يتم إعادة تصنفيه إلى ذمم تجارية مدينة عند إصدار فاتورة به إلى العميل. إذا تجاوزت دفعه الإنجاز الإيرادات المعترف بها حتى الآن بموجب طريقة التكفة، فإن المجموعة تعرف بالالتزامات العقود لفرق.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ السياسات المحاسبية المادية .5

5.4 تابع/ تحقق الإيرادات

5.4.3 تقديم الخدمات

تقدّم المجموعة خدمات الإشراف الهندسي المتعلقة بمنشآت النفط والغاز. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه الخدمات على أساس الوقت والمواد عندما يتم تقديم الخدمات. يتم إصدار فواتير إلى العملاء بشكل دوري وفقاً للعقود الفردية مع تقديم سير الأعمال. يتم عرض أي مبالغ متبقية لم يصدر بها فواتير حتى نهاية فترة البيانات المالية في بيان المركز المالي المجمع كذمم مدينة بمجرد تطلب مرور الوقت فقط قبل استحقاق سداد هذه المبالغ.

5.5 إيرادات الفوائد والإيرادات المماثلة

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يُعترف بإيراد المراقبة على أساس التناوب الزمني لتحقيق معدلائد دوري ثابت استناداً إلى الرصيد القائم.

5.6 إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح، بخلاف إيرادات الاستثمار في شركات زميلة، عندما يثبت الحق في استلامها.

5.7 مصاريف التشغيل

يتم إثبات مصاريف التشغيل في الأرباح أو الخسائر عند الاستفادة من الخدمة أو بتاريخ حدوثها.

5.8 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة بشكل مباشر بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهّل خلال الفترة الزمنية الضرورية لإكمال وإعداد هذا الأصل لغرض المحدد له أو بيعه. يتم الاعتراف بتكليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تم تكبدها فيها ويتم إدراجها ضمن تكاليف التمويل.

5.9 الضرائب والاستقطاعات الإجبارية الأخرى

5.9.1 ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية الكويتي رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة. حسب القانون فإن الخصومات المسماة بها تتضمن توزيعات أرباح نقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية.

5.9.2 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة وفقاً لعملية الاحتساب المعدلة بناءً على قرار أعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على أن التحويل إلى الاحتياطي القانوني يجب استثناؤه من ربح السنة عند تحديد الحصة.

إن الخسائر المتراكمة من السنوات السابقة يمكن أن يتم خصمها من الربح المعدل للسنة عند احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي السنة.

5.9.3 الزكاة

يتم حساب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة وفق قرار وزارة المالية بالكويت رقم 58/2007 الساري ابتداءً من 10 ديسمبر 2007.

بموجب لوائح ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة، لا يسمح بترحيل أي خسائر إلى السنوات المستقبلية أو ردها لسنوات سابقة.

5.9.4 ربح أو خسارة من العمليات المتوقفة

تعتبر العملية المتوقفة أحد عناصر المجموعة الذي تم استبعادها أو المصنفة كمحظوظ بها للبيع. وتتمثل العملية المتوقفة خطأً منفصلاً رئيسياً من الأنشطة. يتكون الربح أو الخسارة من العمليات المتوقفة من الربح أو الخسارة بعد الضريبة للعمليات المتوقفة والربح أو الخسارة بعد الضريبة المثبتة عند قياس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو عند استبعاد مجموعة (مجموعات) تشكل العملية المتوقفة (راجع كذلك إيضاح 5.24 وإيصال

(7.2)

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ السياسات المحاسبية المادية

5.10 ممتلكات وألات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات مبدئياً بتكلفة الشراء أو تكلفة التصنيع بما في ذلك أي تكاليف مرتبطة مباشرة بإعادة الأصل إلى موضعه أو حالته الضرورية لتشغيله بطريقة تهدف إلى وضع الأصل في الموقع والحالة الضرورية ليتم تشغيله بالطريقة التي تريدها إدارة المجموعة.

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات لاحقاً باستخدام نموذج التكلفة ناقصاً الاستهلاك اللاحق وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيف التكالفة بعد خصم القيمة المتبقية المقدرة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متقدتين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استخدام الأعمار الإنتاجية التالية:

- مبانٍ: 4 - 20 سنة
- الآلات ومعدات: 1 سنة - 10 سنوات
- سيارات: 2 سنة - 10 سنوات
- أثاث ومعدات: 4 - 10 سنوات.

يتم تحديث تقديرات القيمة المتبقية المادية وتقديرات العمر الإنتاجي، عند الحاجة، سنويًا على الأقل. عند بيع الأصول أو استبعادها يتم استبعاد تكلفتها والاستهلاك المتراكم المتعلق بها من الحسابات، ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر تنتج من استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

5.11 عقود التأجير

المجموعة يصفها الطرف المستأجر بالنسبة إلى أي عقد جديد يتم إبرامها في أو بعد 1 يناير 2019، تدرس المجموعة ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد إيجار. يُعرَّف عقد الإيجار بأنه "عقد أو جزءاً من عقد يمنح الحق في استخدام أصل (الأصل الأساسي) لفترة من الزمن في مقابل مبلغ".

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

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

قررت المجموعة المحاسبة عن عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام وسائل عملية. بدلاً من الاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزامات عقد الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوّعات المتعلقة بها كمصروف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

القیاس والاعتراف بعقود الإيجار عندما تمثل الطرف المستأجر في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة أصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار في الميزانية العمومية المقاسة على النحو التالي:

أصل حق الاستخدام يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة، والذي يتكون من القياس المبدئي لالتزامات الإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية تتکيدها المجموعة، وتقدیرأ لأي تكاليف لتفکیک وإزالۃ الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوّعات عقد إيجار يتم سدادها قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (مخصوصاً منه أي حواجز مستلمة).

بعد القياس المبدئي، تقوم المجموعة باستهلاك أصول حق الاستخدام (التي لم يتم تصنيفها كعقارات استثمارية) على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الإيجار أيهما أسبق. تقوم المجموعة أيضاً بتقييم أصل حق الاستخدام للانخفاض في القيمة عند وجود هذه المؤشرات.

لاحقاً للقياس المبدئي، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن بعض أصول حق الاستخدام كعقارات استثمارية مدرجة بالقيمة العادلة. وتحدد تلك القيمة من خلال مقيمين خارجيين ذوي خبرة مهنية مناسبة بموقع وطبيعة تلك العقارات الاستثمارية مستددين على دليل من السوق. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التغير في القيمة العادلة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

.5 تابع/ السياسات المحاسبية المادية

5.11 تابع / عقود التأجير

الالتزامات عقود الإيجار

في تاريخ البدء، تقيس المجموعة التزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفو عات الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاحاً بسهولة أو معدل اقتراض المجموعة الإضافي.

ت تكون مدفو عات الإيجار المدرجة في قياس التزامات عقود الإيجار من مدفو عات ثابتة (بما في ذلك المدفو عات الثابتة في جوهرها) ومدفو عات متغيرة بناءً على أي مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفو عات الناشئة عن خيارات يتعين ممارستها بشكل معقول.

بعد القياس المبدئي، يتم تخفيض الالتزام للمدفو عات المقدمة وزيادته للفائدة. يتم إعادة قياسها لعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغييرات في المدفو عات الثابتة في جوهرها. عندما يتم إعادة قياس التزامات عقود الإيجار، يعكس التعديل المقابل في أصل حق الاستخدام أو الربح والخسارة إذا تم تخفيض أصل حق الاستخدام إلى الصفر.

المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

تدخل المجموعة في عقود إيجار بصفتها الطرف المؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية. تقوم المجموعة بتصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي. يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي عندما تؤدي شروطها إلى تحويل معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية إلى الطرف المستأجر. ويتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

عندما تمثل المجموعة طرفاً مؤجراً وسيطاً، يتم المحاسبة عن عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كونهما عقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق استخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيراد الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكفة الأولية المباشرة المتكبدة في ترتيب عقد الإيجار والتفاوض عليه إلى القيمة الدفترية لأصول الإيجار ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة. يتم تخصيص إيرادات عقود الإيجار التمويلي لفترات المحاسبة لعكس معدل عائد دورياً ثابت على صافي استثمار المجموعة المستحق لعقد الإيجار التمويلي.

5.12 العقارات الاستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في تلك العقارات المحفظ بها لغرض التأجير و/ أو الزيادة في قيمتها ويتم محاسبتها باستخدام نموذج القيمة العادلة.

يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة. يتم لاحقاً إعادة تقييم العقارات الاستثمارية سنويًا وتدرج في بيان المركز المالي المجمع بقيمها العادلة. يتم دعم هذه القيم بأدلة السوق ويتم تحديدها من قبل مقيمين خارجين مهتمين من لديهم خبرة كافية فيما يتعلق بكل من موقع وطبيعة العقار الاستثماري أو يتم تحديدها من قبل إدارة المجموعة استناداً إلى معرفتهم بالعقار.

يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التغير في القيمة العادلة أو بيع العقارات الاستثمارية في الأرباح أو الخسائر مباشرةً ضمن "التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية".

تم التحويلات إلى أو من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. لغرض التحويل من العقار الاستثماري إلى عقار يشغل المالك، فإن التكفة المقدرة لهذا العقار للمحاسبة اللاحقة له هي قيمته العادلة كما في تاريخ تغيير الاستخدام. فإذا أصبح العقار الذي يشغل المالك عقاراً استثمارياً، عندها تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً للسياسة المدرجة ضمن بند ممتلكات والآلات ومعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ السياسات المحاسبية المادية

5.13 استثمار في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً عليها لكنها ليست شركات تابعة ولا تمثل مشروعًا مشتركاً. يتم تسجيل الاستثمارات في شركات زميلة مبدئياً بالتكلفة وتحسب لاحقاً بطريقة حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بالشهرة أو التعديلات في القيمة العادلة لحصة المجموعة بشكل منفصل ولكن يتم تسجيلها ضمن قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة.

عند استخدام طريقة حقوق الملكية، يتم زيادة وتخفيف قيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركة الزميلة بعد عمل التعديلات اللازمة لمطابقة السياسات المحاسبية مع سياسات المجموعة.

يتم حذف الأرباح أو الخسائر غير المحققة، من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة والمشاريع المشتركة، إلى مدى حصة المجموعة في هذه الشركات. وعندما يتم حذف الخسائر غير المحققة، يتم اختبار الأصول المعنية بنك المعاملات لغرض التأكد من عدم انخفاض قيمتها.

يتم عرض الحصة في نتائج الشركة الزميلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إن هذا يمثل الربح العائد إلى حملة حقوق ملكية الشركة الزميلة لذلك يعتبر ربحاً بعد الضريبة والخصص غير المسقطة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

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

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

عندما تفقد الشركة تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محقوظ له بقيمتها العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهرى عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحقوظ به والمحصل من الاستبعاد ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

5.14 المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تتضمن التكلفة كافة المصروفات المتعلقة بعمليات التصنيع بالإضافة إلى نسب مناسبة لمصاريف الإنتاج غير المباشرة المرتبطة بها وذلك على أساس الطاقة العادلة للتشغيل. يتم احتساب تكفة البضاعة على أساس طريقة متوسط سعر التكلفة المرجح.

يتمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في سعر البيع المقدر في السياق العادي للأعمال ناقصاً أية مصاريف بيع ملائمة.

5.15 الأدوات المالية

5.15.1 التحقق والقياس المبني وعدم التتحقق

يتم تحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدلة المالية وتقاس مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة. القياس اللاحق للأصول والخصوم المالية مبين أدناه.

يتم إثبات كافة المشتريات والمبيعات بالطريقة العادلة للأصول المالية بتاريخ المعاملة، أي التاريخ الذي تعهد فيه الجهة بشراء أو بيع الأصل. إن الشراء أو البيع بالطريقة العادلة هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليمها ضمن إطار الزمن المتعارف عليه بشكل عام بموجب القوانين أو الأعراف السائدة في السوق.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

.5 تابع/ السياسات المحاسبية المادية

5.15 تابع / الأدوات المالية

5.15.1 تابع/ التحقق والقياس المبني وعدم التتحقق

يتم إلغاء الأصل المالي بشكل رئيسي (وأينما كان ذلك منطبقاً إلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية متشابهة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛
- تحويل المجموعة لحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أنها أخذت على عائقها التزاماً بدفع هذه التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "التمرير البيني".

- (أ) تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل أو
- (ب) لم تحول المجموعة ولم تحافظ بشكل أساسي بكل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها قامت بنقل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول المالية وتدخل في ترتيبات القبض والدفع، تقوم بتقييم ما إذا كانت احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. عندما لا يتم تحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الأصل على نحو جوهري، ولم يتم تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل المحول إلى مدى استمرار المجموعة في المشاركة في الأصل. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة بتسجيل التزاماً مرتبطاً أيضاً. يتم قياس كلّ من الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

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

5.15.2 تصنیف الأصول المالية

لغرض القياس اللاحق، فإن الأصول المالية يتم تصنیفها إلى الفئات التالية عند التحقق المبني:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتحدد التصنیف بحسب كل مما يلي:

- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي

للمجموعـة اتخاذ القرـار / إجرـاء التـصنـيف التـالـي بـشـكـل لا رـجـعـة فـيـه عـنـ الإـعـتـراـفـ المـبـنيـ لـأـيـ أـصـلـ مـالـيـ:

- للمجموعـة أـنـ تـصـدرـ قـرـارـا لـأـرـجـعـةـ فـيـه بـعـرـضـ التـغـيـرـاتـ الـلاـحـقـةـ فـيـ الـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ لـاـسـتـثـمـارـ فـيـ حـقـوقـ الـمـلـكـيـةـ ضـمـنـ الإـيـرـادـاتـ الشـامـلـةـ الـآـخـرـىـ
 إذا تم استيفاء معايير معينة (راجع إيضاح 5.15.3 أدناه)؛ و
- يجوز للمجموعـةـ إـجـراءـ تـصنـيفـ لـأـرـجـعـةـ فـيـه لـأـيـ اـسـتـثـمـارـ دـيـنـ يـفـيـ بـالـتـكـافـةـ الـمـطـفـأـةـ أـوـ مـعـايـيرـ الـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ مـنـ خـلـالـ الدـخـلـ الشـامـلـ الـآـخـرـ
 كـمـقـاسـ بـالـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ مـنـ خـلـالـ الـأـرـبـاحـ أـوـ الـخـسـانـ،ـ إـذـاـ كـانـ ذـلـكـ يـلـغـيـ أـوـ يـخـضـعـ بـشـكـلـ كـبـيرـ مـنـ عـدـمـ الـتـطـابـقـ الـمـحـاسـبـيـ.

في هذه الفترة المعروضة، لم يتم إجراء تصنیف من هذا القبيل.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ السياسات المحاسبية المادية .5

5.15 تابع/ الأدوات المالية .5.15

5.15.3 5.15.3. القیاس اللاحق للأصول المالية

• الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الأصول مستوفية للشروط التالية (ليست مصنفة كأصول بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر):

- إذا كان محتفظ بها في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل المالي وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية

- إذا كان ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تمثل فقط المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة عليه

بعد الإثبات المبدئي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثيره غير مادي.

ت تكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

- نقد وأرصدة لدى البنوك واستثمارات وكالة يتم تصنيف النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب ضمن النقد وأرصدة لدى البنوك، وتمثل استثمارات الوكالة ودائع تم إيداعها لدى مؤسسات مالية وذات استحقاق أقل من سنة واحدة.

- الذمم المدينية والأصول الأخرى تسجل الذمم المدينية والأصول الأخرى بالمبلغ الأصلي ناقصاً مخصص أي مبالغ لا يمكن تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد محتملاً. يتم شطب الديون المعروضة عند استحقاقها.

- مستحق من أطراف ذات صلة يتمثل المستحق من أطراف ذات صلة في أصول مالية تتجه إليها المجموعة بتقديم الأموال مباشرة إلى المقترض وهي ذات دفعات ثابتة أو محددة وغير مرحلة في سوق نشط.

- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ت تكون الأصول المالية للمجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

- الاستثمار في أسهم حقوق الملكية: تمثل استثمارات في أسهم حقوق الملكية لمختلف الشركات وتشمل كلًاً من الأسهم المسورة وغير المسورة.

- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقوم المجموعة باحتساب أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الأصول تستوفي الشروط التالية:

- عندما يتم الاحتفاظ بها بموجب نموذج أعمال هدفه هو "محفظه للتحصيل" التدفقات النقدية المرتبطة وبيعها؛ و
- إذا كان ينتج عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية تمثل فقط المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة عليه.

سيتم إعادة تصنيف أية أرباح أو خسائر معترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل (باستثناء الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين تفصيلًا أدناه).

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
عند التحقق المبدئي، يجوز للمجموعة إصدار قرار لا رجعة فيه (على أساس كل أدلة على حده) بتصنيف استثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يُسمح بالتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بالاستثمار في حقوق الملكية بغرض المتاجرة أو إذا كان هذا الاستثمار مقابل طارئ معترف به من قبل المشتري في عملية دمج الأعمال.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية المادية

5.15. تابع / الأدوات المالية

5.15.3 تابع / القياس اللاحق للأصول المالية

تابع / أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تصنيف الأصل المالي كمحفظة للمتاجرة إذا:

- تم امتلاكه بشكل أساسي بعرض بيده في المستقبل القريب، أو
- كان يُمثل، عند التحقق المبدئي، جزءاً من محفظة محددة لأدوات مالية تديرها المجموعة معاً ولديها دليل على نمط فعلي حديث لتحقيق أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- كان مشتقة (باستثناء المشتقات التي تمثل عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملات.

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات ملكية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم إدراج جميع الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى (متراكم في احتياطي القيمة العادلة)، ولا يتم إعادة تصنيفها نهائياً ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تحويل الربح المحقق من الاستبعاد ضمن بنود حقوق الملكية (إلى الأرباح المرحلية) استناداً إلى رأي الإداره.

• **أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر**

يتم تصنيف الأصول المالية التي لا ترقى بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. علاوة على ذلك، بغض النظر عن الموجودات المالية لنموذج الأعمال التي لا تمثل تدفقاتها النقدية التعاقدية فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة عليه يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. كما أن جميع الأدوات المالية المشتقة تتدرج تحت هذه الفئة، باستثناء تلك الأدوات المحددة والنافذة كأدوات تحوط، والتي تطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط. تشتمل الفئة أيضاً على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.

يتم قياس الأصول في هذه الفئة بالقيمة العادلة والأرباح أو الخسائر المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تحديد القيم العادلة للأصول المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات الأسواق النشطة أو باستخدام تقنيات تقدير عند عدم وجود سوق نشط.

ت تكون الأصول المالية للمجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من استثمار في أسهم حقوق الملكية

5.15.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

إن كافة الأصول المالية، غير تلك المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر والاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تخضع للمراجعة للتأكد من عدم انخفاض قيمتها على الأقل بتاريخ كل بيانات مالية وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي بأن أحد الأصول المالية أو مجموعة أصول مالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الأصول المالية المبينة أدناه.

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن الأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

بالنسبة للأصول المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ التتحقق المبدئي للأصل المالي المعنى.

بعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمالية التعثر أو معدل الخسارة الناتجة عن التعثر (أي حجم الخسارة عند التعثر) وقيمة التعرض عند التعثر.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ السياسات المحاسبية المادية

5.15 تابع/ الأدوات المالية

5.15.4 تابع/ انخفاض قيمة الأصول المالية

يستند تقدير احتمالية التعرض ومعدل الخسارة الناتجة عن التعرض على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة لقيمة التعرض عند التعرض، بالنسبة للأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ البيانات المالية.

تقوم المجموعة دائمًا بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة للذمم التجارية المدينة (النهج البسيط). يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة من هذه الأصول المالية باستخدام نموذج مخصصات تستند إلى خبرة خسارة الائتمان تاريخية للمجموعة مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمديدين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ البيانات المالية بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد عند الاقتضاء.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بإثبات خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة عند وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. مع ذلك، في حالة عدم زيادة مخاطر الائتمان بالأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لذمة الأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعرض المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً الجزء من خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المتوقع أن ينتج عن الأحداث الافتراضية على ذمة مالية ممكناً خلال 12 شهراً بعد تاريخ البيانات المالية.

تعترف المجموعة بارباح أو خسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لجميع الأصول المالية مع إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية الخاصة بها من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم من أجلها إثبات مخصص الخسارة في الإيرادات الشاملة الأخرى وجمعها في احتياطي القيمة العادلة، ولا يخفي من القيمة الدفترية للأصل المالي في بيان المركز المالي.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يعادل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في فترة البيانات المالية السابقة، ولكنها تحدد في تاريخ البيانات المالية الحالية أنه لم يعد يتم الوفاء بالشروط الخاصة بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً في تاريخ البيانات المالية الحالية، باستثناء الأصول التي تم استخدام نهج مبسط فيها.

5.15.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تضمن الخصوم المالية للمجموعة ذمم دائنة وخصوم أخرى ومستحق إلى أطراف ذات صلة ومرابحة دائنة ومستحق إلى البنك.

يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها كما يلي (ليس لدى المجموعة أي خصوم مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر):

أدوات مالية بالتكلفة المطفأة

تدرج هذه الخصوم بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بتصنيف الخصوم المالية بالتكلفة المطفأة إلى الفئات التالية:

ذمم دائنة وخصوم أخرى

يتم إثبات الذمم الدائنة والخصوم الأخرى للبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها أم لا.

مستحق إلى أطراف ذات صلة

يتمثل المستحق إلى أطراف ذات صلة في خصوم مالية تنشأ في السياق العادي للأعمال وغير مدرجة في سوق نشط.

مستحق إلى البنك

يقيس المستحق للبنوك لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تسجيل الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند عدم تحقق الخصوم وأيضاً من خلال طريقة معدل الفائدة الفعلي وعملية الإطفاء.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

.5 تابع/ السياسات المحاسبية المادية

5.15 تابع/ الأدوات المالية

5.15.6 المحاسبة بتاريخ المتأخرة والتسوية

يتم إثبات كافة المشتريات والمبيعات بالطريقة العادلة للأصول المالية بتاريخ المعاملة، أي التاريخ الذي تتعهد فيه الجهة بشراء أو بيع الأصل. إن الشراء أو البيع بالطريقة العادلة هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليمها ضمن إطار الزمن المترافق عليه بشكل عام بموجب القوانين أو الأعراف السائدة في السوق.

5.15.7 التكالفة المقطأة للأدوات المالية

يتم احتساب هذه التكالفة باستخدام طريقة الفاندة الفعلية ناقصاً مخصص انخفاض القيمة. إن عملية الاحتساب تأخذ بعين الاعتبار أي علاوة أو خصم على الشراء وتتضمن تكاليف ورسوم المعاملة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من سعر الفاندة الفعلية.

5.15.8 مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الأصول والخصوم المالية وصافي المبلغ المدرج في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة التنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الأصول وتسوية الخصوم في آن واحد.

5.15.9 القيمة العادلة للأدوات المالية

تحدد القيمة العادلة للأصول المالية المتاجر بها في أسواق مالية منظمة بتاريخ كل تقرير مالي بالرجوع إلى الأسعار المعلنة في السوق أو عروض أسعار المتداول (سعر الشراء للماراكز الطويلة وسعر العرض للماراكز 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 التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

هناك تحليل للقيم العادلة للأدوات المالية وتفاصيل أخرى عن كيفية قياسها مبينة في إيضاح 36.

5.16 اختبار انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير المالية

للغرض تقييم مبلغ الانخفاض، يتم تجميع الأصول إلى أدنى مستويات تشير إلى تدفقات نقدية بشكل كبير (وحدات منتجة للنقد). وبناء عليه، يتم اختيار انخفاض قيمة بعض من تلك الأصول وبشكل منفرد ويتم اختيار البعض الآخر على أنه وحدة منتجة للنقد. يتم توزيع الشهرة على تلك الوحدات المنتجة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من سبل التعاون المتعلقة بدمج الأعمال وتمثل أقل مستوى تم وضعه من قبل إدارة المجموعة للعوائد المرجوة من هذا الدمج لغرض مراقبة الشهرة.

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

يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة بالمبليغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أكبر. لتحديد القيمة قيد الاستخدام، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد، وكذلك تحديد معدل الفاندة المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. إن البيانات المستخدمة لإجراءات اختيار انخفاض القيمة ترتبط مباشرة بأخر موازنة معتمدة للمجموعة معدلة حسب اللازم لاستبعاد تأثير عمليات إعادة التنظيم المستقبلية وتحسينات الأصول.

تحدد عوامل الخصم افراديًا لكل أصل أو وحدة مولدة للنقد وتعكس تقييم الإدارة لسجلات المخاطر المعنية، مثل عوامل مخاطر السوق وعوامل المخاطر المرتبطة باصل محدد.

إن خسائر الانخفاض في القيمة للوحدات المنتجة للنقد تقلل أولاً من القيمة الدفترية لأي شهرة مرتبطة بتلك الوحدة المنتجة للنقد. يتم تحمل أي خسارة انخفاض في القيمة بالتناسب على الأصول الأخرى في الوحدة المولدة للنقد. وباستثناء الشهرة، يتم إعادة تقييم جميع الأصول لاحقاً للتحقق من وجود مؤشرات على أن خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً لم تعد موجودة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة المسترددة للوحدة المولدة للنقد عن قيمتها الدفترية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ السياسات المحاسبية المادية

5.17 حقوق الملكية والاحتياطيات ومدفوّعات توزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم المصدرة والمدفوعة.

تتضمن علاوة الإصدار أي علاوات مستامة من إصدار رأس المال. يتم خصم أي تكاليف معاملات مرتبطة بإصدار الأسهم من علاوة الإصدار.

يتكون الاحتياطي القانوني والاختياري من توزيعات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم.

تتضمن البنود الأخرى لحقوق الملكية ما يلي:

- احتياطي تحويل العملات الأجنبية – والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات الأجنبية للمجموعة إلى الدينار الكويتي ("د.ك").
- احتياطي القيمة العادلة – والذي يتكون من الأرباح والخسائر المتعلقة بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- احتياطي أسهم الخزينة – والذي يتكون من الأرباح والخسائر الناتجة من معاملات بأسماء الخزينة (راجع 5.18).

تتضمن الأرباح المرحلة كافة الأرباح الحالية والأرباح المرحلة من الفترة السابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الأم تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.

تدرج توزيعات الأرباح المستحقة لمساهمي حقوق الملكية ضمن الخصوم عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العامة.

5.18 أسهم الخزينة

تختلف أسهم الخزينة من أسهم رأس المال المصدرة للشركة الأم والمعاد شراؤها من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها حتى الآن. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكفة. وطبقاً لهذه الطريقة يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المشتراء في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية.

عندما يتم إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم إثبات الأرباح في حساب مستقل في حقوق الملكية ("احتياطي أسهم خزينة") والذي لا يتم توزيعه. يتم تحويل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. ويتم تحويل أية خسائر إضافية على الأرباح المرحلة ثم على الاحتياطي الاختياري والاحتياطي الإلزامي. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. ويؤدي إصدار توزيعات أسهم إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيف متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

5.19 مخصصات وأصول والالتزامات طارئة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من المجموعة تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج ويكون بالإمكان تقدير المبالغ بشكل موثوق فيه. إن توقيت أو مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكد.

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استناداً إلى الدليل الأكثر وثوقاً والمتوفر بتاريخ البيانات المالية، بما في ذلك المخاطر والتقديرات غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية طلب تدفق في تسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات كل، كما يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للملامادية.

لا يتم إثبات الأصول الطارئة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقاً نقدياً للمنافع الاقتصادية.

لا يتم إثبات الخصوم الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيداً.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ السياسات المحاسبية المادية

5.20 ترجمة العملات الأجنبية

5.20.1 العملة الرئيسية وعملة العرض

تم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي (د.ك) الذي يمثل كذلك العملة الرئيسية للمجموعة.

5.20.2 معاملات بالعملات الأجنبية والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة التشغيل للشركة الأم حسب أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة (سعر الصرف الفوري). 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 المثبتة ضمن الربح أو الخسارة، 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. أن فروق الترجمة الناتجة عن الأصول الغير نقدية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" تدرج كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وتدرج كـ "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" كجزء من التغير المتراكم لاحتياطي القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

5.20.3 العمليات الأجنبية

عند تجميع البيانات المالية للمجموعة، يتم تحويل كافة أصول وخصوم ومعاملات شركات المجموعة إلى الدينار الكويتي إذا كانت عملتها التشغيلية غير الدينار الكويتي. إن العملة الرئيسية لمنشآت المجموعة ظلت كما هي دون تغيير خلال فترة البيانات المالية.

عند التجميع تم تحويل الأصول والخصوم إلى الدينار الكويتي حسب سعر الإقبال بتاريخ البيانات المالية. تم التعامل مع الشهرة والتعديلات بالقيمة العادلة الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كأصول وخصوم للمنشأة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقبال. تم تحويل الإيرادات والمصروفات إلى الدينار الكويتي بمتوسط سعر التحويل على مدى فترة البيانات المالية. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وإدراجها في حقوق الملكية ضمن احتياطي ترجمة العملات الأجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم إعادة تصنيف الفروقات المتراكمة لتحويل العملة الأجنبية المثبتة في حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر وتثبت كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

5.21 مكافأة نهاية خدمة الموظفين

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

بالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة إضافة إلى مكافأة نهاية الخدمة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمتصروف عند استحقاقها.

5.22 معاملات مع أطراف ذات صلة

ت تكون الأطراف ذات الصلة من الشركة الأم الرئيسية والشركات التابعة والشركات الزميلة وأعضاء مجلس إدارة الشركة والمديرين التنفيذيين وأفراد عائلتهم المقربين والشركات التي يملكون فيها حصة رئيسية. يتم اعتماد المعاملات مع أطراف ذات صلة من قبل الإدارة.

5.23 الدفعات على أساس الأسهم

يتم منح بعض موظفي الإدارة العليا خيارات أسهم الشركة الأم كجزء من حزمة مكافآتهم. معاملات التسوية بالأسهم

يتم تحديد تكلفة معاملات التسوية بالأسهم عن طريق القيمة العادلة بتاريخ المنح وذلك باستخدام نموذج تقييم مناسب.

يتم تسجيل التكفة، مع زيادة مقابلة في احتياطي أسهم منحة الموظفين في حقوق الملكية، على مدى الفترة التي يتم فيها استيفاء شروط الاستحقاق (إيصال 32). إن المصارييف المتراكمة المسجلة والخاصة بمعاملات التسوية بالأسهم بتاريخ كل تقرير مالي حتى تاريخ الاستحقاق تعكس المدى الذي انتهت إليه فترة الاستحقاق وأفضل تقدير قامت به المجموعة لعدد أدوات حقوق الملكية التي سيتم استحقاقها في نهاية المطاف. بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو الرصيد الدائن في فترة معينة يمثل الحركة على المصارييف التراكمية المسجلة كما في بداية ونهاية تلك الفترة ويتم تسجيله ضمن مصاريف مزايا الموظفين.

عند تعديل شروط مكافأة التسوية بالأسهم، فإن الحد الأدنى للمصاريف المسجلة يمثل المصارييف في حال لم يتم تعديل الشروط إذا تم الوفاء بالشروط الأصلية للمكافآت. يتم تسجيل مصروف إضافي لأي تعديل يزيد من إجمالي القيمة العادلة لمعاملات الدفع بالأسهم، أو يكون خلافاً لذلك مفيدة للموظفين كما تم قياسه بتاريخ التعديل.

إن الأثر المخفف للخيارات القائمة يظهر كتخفيض حنص إضافية في عمليات احتساب ربحية السهم المخفة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ السياسات المحاسبية المادية

5.24 أصول وخصوم غير متداولة مصنفة كمحفظة بها للبيع وعمليات متوقفة
تقوم المجموعة بتصنيف الأصول غير المتداولة والمجموعات المحددة للاستبعاد كمحفظة بها للبيع إذا كان استعادة قيمها الدفترية سيتم بشكل رئيسي من خلال عملية بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر لها. يتم عرض الأصول غير المتداولة المصنفة كمحفظة بها للبيع بشكل منفصل ويتم قياسها بقيمة الدفترية مباشرة قبل تصنيفها كمحفظة بها للبيع وبقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل. مع ذلك، يستمر قياس بعض الأصول المحفظة بها للبيع مثلاً الأصول المالية أو أصول الضريبة الموجلة وفقاً للسياسة المحاسبية ذات الصلة بالمجموعة لذاك الأصول. لا يتم استهلاك أو إطفاء الأصول عند تصنيفها كمحفظة بها للبيع.

يتم اعتبار معابر تصفيف محفوظة بها للبيع على أنها مستوفاة فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة عالية ويكون الأصل أو مجموعة الاستبعاد متاخماً للبيع مباشرة على حالته الراهنة. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لاستكمال عملية البيع إلى أنه من غير المحتمل إجراء تغييرات كبيرة في البيع أو أنه سيتم الرجوع في قرار البيع.

يتم عرض أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع العمليات المتوقفة أو إعادة قياسها بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع كجزء من بند مفرد أو الربح أو الخسارة من العمليات المتوقفة (راجع إيضاح 5.9.4).

5.25 النقد والنقد المعادل
لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتألف النقد والنقد المعادل من النقد وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل واستثمارات مرابحة ووكلة واستثمارات قصيرة الأجل ذات سيولة عالية تستحق في غضون ثلاثة أشهر اعتباراً من تاريخ التأسيس ناقصاً مستحقة إلى البنوك وأرصدة محتجزة لدى البنوك.

5.26 الأمور المتعلقة بالمناخ
تراعي المجموعة عند الضرورة الأمور المتعلقة بالمناخ ضمن التقديرات والافتراضات. تشمل المخاطر الناجمة عن تغيرات المناخ مخاطر التحول (مثل التغيرات التنظيمية والمخاطر المتعلقة بالسمعة) والمخاطر المالية الناجمة عن الأحداث المرتبطة بالطقس (مثل العواصف وحرائق الغابات وارتفاع منسوب مياه البحر). لم تحدد المجموعة المخاطر الجوهرية الناجمة عن التغيرات المناخية والتي يمكن أن تؤثر بشكل سلبي ومادي على البيانات المالية المجمعة. تقوم الإدارة باستمرار بتقييم تأثير الأمور المتعلقة بالمناخ.

يمكن أن تتغير الافتراضات في المستقبل استجابة للأنظمة البيئية الجديدة والالتزامات المتخذة وطلب المستهلكين المتغير. إن هذه التغيرات، إذا لم تكون متوقعة، يمكن أن يكون لها تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية للمجموعة والأداء المالي والمركز المالي.

6. الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة
إن إعداد البيانات المالية المجمعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم والإفصاح عن الالتزامات الطارئة في نهاية فترة البيانات المالية. ولكن عدم التأكيد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل.

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

6.1.1 تقييم نموذج الأعمال
تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية بعد إجراء اختبار نموذج الأعمال (يرجى الاطلاع على السياسة المحاسبية لنزود الأدوات المالية في إيضاح 5.15). يتضمن هذا الاختبار حكماً يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها والمخاطر التي تؤثر على أداء الأصول. تعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المستمر للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يُحفظ بالأصول المالية المتبقية من أجله لا يزال ملائماً، وفي حالة كونه غير ملائماً، تقييم ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وما إذا كان هناك تغيير محتمل في تصنيف تلك الأصول.

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

6.1.3 الاعتراف بالإيرادات
يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم ويتم الاعتراف بها عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل. إن تحديد ما إذا كانت معايير تحقق الإيرادات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالي 15 وفي السياسة المحاسبية الخاصة بالإيرادات المبنية في إيضاح 5.4 قد تم تحقيقها أم لا يتطلب أحكاماً مهمة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. تابع/ الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

6.1 تابع / الأحكام المهمة للإدارة

6.1.4 تصنيف العقارات

تقر الإدارة عند شراء العقارات ما إذا كانت ستصنف هذه العقارات للمتاجرة أو عقارات قيد التطوير أو عقارات استثمارية. وهذا القرار عند الشراء يحدد ما إذا كانت هذه العقارات سيتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل، أو بالقيمة العادلة وإذا كانت التغييرات في القيمة العادلة لهذه العقارات يتم إثباتها في بيان الأرباح أو الخسائر.

تصنف المجموعة العقارات على أنها للمتاجرة إذا تم شراؤها بشكل رئيسي للبيع في السياق العادي للعمل. وإذا كانت هذه العقارات قيد التطوير بقصد بيعها في المستقبل، يتم تصنيفها ضمن عقارات للمتاجرة قيد التطوير.

وتصنف المجموعة الممتلكات كعقارات استثمارية إذا تم الحصول عليها لتحقيق إيرادات من إيجارها أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو لاستخدامها في غرض مستقبلي غير محدد. وإذا كانت هذه العقارات قيد التطوير، يتم تصنيفها ضمن عقارات استثمارية قيد التطوير.

6.1.5 الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

تم قياس خسائر الائتمان المتوقعة لمخصص يساوي خسارة الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً لأصول المرحلة 1، أو خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي للمرحلة 2 أو لأصول المرحلة 3. ينتقل الأصل للمرحلة 2 عندما تزداد مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي.

لا يحد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 زيادة "جوهرية". وبالتالي، فإنه في سبيل تقدير ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل ما قد ازدادت بشكل جوهري أم لا، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات المستقبلية النوعية والكمية المعقولة والمؤدية.

6.1.6 التأثير الجوهرى

يوجد التأثير الجوهرى عندما يمنع حجم حقوق التصويت للمنشأة بالنسبة إلى حجم وتوزيع حقوق التصويت الأخرى القدرة الفعلية للمنشأة للقيام بتوجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة.

6.2 التقديرات غير المؤكدة

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

6.2.1 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 الزميلة بتاريخ كل بيانات مالية على أساس ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إثبات المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

6.2.2 انخفاض قيمة الأصول المالية

ينطوي قياس خسائر الائتمان المقدرة على تقديرات معدل الخسارة عند التعثر واحتمالية التعثر. يمثل معدل الخسارة عند التعثر تقديرًا للخسارة الناتجة في حالة تعثر العميل. تتمثل احتمالية التعثر تقديرًا لاحتمالية التعثر في المستقبل. استندت المجموعة إلى هذه التقديرات باستخدام معلومات مستقبلية معقولة ومؤدية، والتي تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لقوى الدفع الاقتصادية المختلفة وكيفية تأثير هذه القوى على بعضها البعض.

يتم عمل تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة التجارية المدينة عندما يعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل أمراً غير ممكناً. بالنسبة للمبالغ الكبيرة الفردية يتم التقدير بشكل إفرادي. أما المبالغ التي لا تعتبر وهي فردية كبيرة، ولكنها متأخرة، يتم تقديرها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على طول الفترة الزمنية المتأخرة وفقاً لمعدلات الاسترداد التاريخية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. تابع/ الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

6.2 تابع / التقديرات غير المؤكدة

6.2.3 انخفاض قيمة المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو بصفيقيتها الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة متقدمة، يتم تحديدها صافي قيمتها الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الكبيرة إفراديا يتم هذا التقييم بشكل إفرادي. أما المبالغ التي لا تعتبر جوهرية إفراديا، ولكنها قديمة أو متقدمة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على نوع المخزون وفقاً لعمره أو ودرجة التقادم وفقاً لأسعار البيع التاريخية.

تقدر الإدارة صافي القيمة الممكن تحقيقها للمخزون مع مراعاة الدليل الأكثر وثوقاً والمتوفر بتاريخ البيانات المالية. قد يتأثر التحقق المستقبلي للمخزون بالเทคโนโลยيا المستقبلية أو التغيرات الأخرى الناتجة عن السوق والتي قد تؤدي إلى انخفاض اسعار المبيعات المستقبلية.

6.2.4 انخفاض قيمة أصول حق الاستخدام

بتاريخ المركز المالي، تقوم إدارة المجموعة بتحديد ما إذا كان أي مؤشر يدل على انخفاض قيمة أصول حق الاستخدام. في سبيل تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصول حق الانتفاع، تقوم الإدارة بعمل فرضيات حول معدلات السوق القابلة للانجاز لعقارات مشابهة ذات عقود إيجار مشابهة. تستخدم هذه الطريقة توقعات التدفقات النقدية المقدرة على مدار مدة عقد الإيجار للأصول. نظراً للعدم التأكيد المرتبط، فمن المحتمل أن يتطلب في سنوات مستقبلية عكس قيمة دفعات الإيجار والتي سيتم استردادها من خلال عقد إيجار من الباطن لعقارات.

6.2.5 الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقديرها للأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك بتاريخ كل بيانات مالية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للأصول. كما أن التقديرات غير المؤكدة في هذه التقديرات تتصل بقادم فني قد يغير استخدام بعض البرامج والمعدات.

6.2.6 إيرادات عقود الإنشاءات

إن المبالغ المعترف بها لإيرادات عقود الإنشاءات والذمم المدنية المتعلقة بها تعكس أفضل تقدير للإدارة لكل نتيجة عقد متوقعة ونسبة إنجازه. بالنسبة للعقود الأكثر تعقيداً على وجه الخصوص، تخضع تكلفة الاستكمال وربحية العقد للتقديرات المهمة غير المؤكدة.

6.2.7 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

6.2.8 إعادة تقييم العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بإدراج عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة وإثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تحديدها العادلة من قبل مقيمين مستقلين من قاموا باستخدام تقديرات تقييم. قد تختلف هذه القيم العادلة المقدرة للعقارات الاستثمارية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أساس تجارية بتاريخ البيانات المالية.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7. الشركات التابعة

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

النشاط			بلد التأسيس	مكونات المجموعة اسم الشركة التابعة		
	نسبة الملكية					
	31 ديسمبر 2022 %	31 ديسمبر 2023 %				
إنشاءات ومقاولات التصنيع مزاولة عمليات وخدمات آبار البترول والغاز بيع وشراء الأرضي والعقارات التصنيع	98 86.427	98 86.427	الكويت الكويت الكويت الكويت الكويت المملكة العربية السعودية	شركة الصناعات لأنظمة البناء - ذ.م.م (7.1.1) شركة الصناعات الوطنية للسيراميک - ش.م.ك.م (7.1.2) شركة سكومي أويل تولز الخليج - ذ.م.م (7.1.3) شركة بناء الكويت لبيع و شراء الأراضي والعقارات - ذ.م.م (7.1.4) الشركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م (محتفظ بها لغرض البيع) (7.2)		

7.1.1 قامت المجموعة بتجمیع شركة الصناعات لأنظمة البناء - ذ.م.م باستخدام البيانات المالية المدققة للسنة المالية المنتهیة في 30 نوفمبر 2023. قام المساهمون الآخرون الذين يملكون 2% من رأس المال بالتوقيع على كتاب تنازل لصالح الشركة الأم، لذلك تم تجمیع البيانات المالية لتلك الشركة التابعة بنسبة 100%.

7.1.2 قامت المجموعة بتجمیع شركة الصناعات الوطنية للسيراميک - ش.م.ك.م باستخدام حسابات الإدارة للسنة المالية المنتهیة في 31 ديسمبر 2023.

7.1.3 قامت المجموعة بتجمیع شركة سكومي أويل تولز الخليج - ذ.م.م باستخدام حسابات الإدارة للسنة المالية المنتهیة في 31 ديسمبر 2023.

7.1.4 قامت المجموعة بتجمیع شركة بناء الكويت لبيع و شراء الأراضي والعقارات - ذ.م.م باستخدام حسابات الإدارة للسنة المالية المنتهیة في 31 ديسمبر 2023.

7.2 مجموعه مستبدهه مصنفة كمحفظه بها الغرض البيع و عمليات متوقفه خلال سنة 2020 وبعد توقف الإنتاج في مصانع الشركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م (شركة تابعة)، قررت الجمعية العامة لتلك الشركة التابعة المنعقدة بتاريخ 26 مارس 2020 الموافقة على بيعها أو تصفیتها أو إندماجها. وبالتالي، فإن الأصول والخصوم المخصصة لهذه الشركة التابعة قد تم تصویفها كمجموعه مستبدهه محفوظه بها لغرض البيع اعتباراً من 31 ديسمبر 2020. تم تأجیل عملية الخروج من الاستثمار تأثراً بجائحة فيروس كورونا ("كوفید-19") وعوامل أخرى مختلفة، ومع ذلك فإن إدارة المجموعات تسعى نحو الخروج من هذا الاستثمار.

خلال السنة السابقة، أبرمت الشركة التابعة اتفاقيات لبيع غالبية الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بها إلى طرف ثالث والمعدات المتبقية إلى الشركة الأم. لقد تم استلام المقابل الذي يبلغ 40,000,000 ريال سعودي (ما يعادل 3,252,228 د.ك) بالكامل من الطرف الثالث كما في تاريخ التقرير (2,764,395 د.ك خلال عام 2022 و 487,833 د.ك خلال عام 2023) وقد تم تحويل حصة الشركة الأم في المبالغ المحصلة من قبل الشركة التابعة إلى الشركة الأم.

كما أن الإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بهذه الشركة التابعة قد تم استبعادها من العمليات المستمرة للمجموعة وتم إثباتها كبدل منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ضمن العمليات المتوقفة. وفقاً لذلك، سجلت المجموعة صافي نتائج الشركة التابعة بناءً على آخر حسابات متاحة لدى الإداره كما في 31 ديسمبر 2023 تحت عنوان العمليات المتوقفة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. تبلغ نسبة ملكية المجموعة في هذه الشركة 50% من رأس المال. فيما يلي ملخص للنتائج التشغيلية للشركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م. حتى تاريخ البيانات المالية:

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

.7 تابع/ الشركات التابعة

7.2 تابع/ مجموعة مستباعدة مصنفة كمحفظ بها لغرض البيع و عمليات متوقفة

السنة المنتهية
في 31 ديسمبر

2022 2023

د.ك د.ك

الإيرادات

(168,226) - خسارة من بيع ممتلكات وألات ومعدات

103,973 - إيرادات تشغيلية أخرى

(64,253) -

المصاريف والأعباء الأخرى

(181,537) (94,451) مصاريف عمومية وإدارية

(181,537) (94,451)

(245,790) (94,451) خسارة السنة من العمليات المتوقفة

(122,895) (47,226) الحصص غير المسيطرة المتعلقة بالعمليات المتوقفة

ملخص أدناه القيم الدفترية لهذه الأصول والخصوم المدرجة ضمن مجموعة مستباعدة مصنفة كمحفظ بها لغرض البيع:

31 ديسمبر 2022 2023

د.ك د.ك

1,091,483 7,298 مجموع الأصول المدرجة ضمن المجموعة المستباعدة المصنفة كمحفظ بها لغرض البيع

267,332 34,252 مجموع الخصوم المدرجة ضمن المجموعة المستباعدة المصنفة كمحفظ بها لغرض البيع

824,151 (26,954) صافي الأصول المدرجة ضمن المجموعة المستباعدة

412,076 (13,477) الحصص غير المسيطرة المتعلقة بالمجموعة المستباعدة

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

.7 تابع / الشركات التابعة

7.2 تابع / مجموعة مستباعدة مصنفة كمحفظة لغرض البيع و عمليات متوقفة

إن التدفقات النقدية من العمليات المتوقفة ملخصة أدناه:

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
د.ك	د.ك

الأنشطة التشغيلية
2,764,394
(1,585,462)
1,654,122

الأنشطة الاستثمارية
(230,093)

أنشطة التمويل
(366,259)

صافي التدفقات النقدية
(596,352)

7.3 شركات تابعة ذات حصة غير مسيطرة هامة

تتضمن المجموعة الشركات التابعة التالية ذات الحصة غير المسيطرة:

الحصة غير المسيطرة المتراكمة	(الخسارة) / الربح المخصص للحصة غير المسيطرة		نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحفظ بها من قبل الحصة غير المسيطرة		اسم الشركة التابعة
	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	%	%
1,382,841	1,388,739	(11,921)	5,893	%13.573	%13.573
447,050	52,537	(102,700)	(34,265)		
1,829,891	1,441,276	(114,621)	(28,372)		

لم يتم دفع أي توزيعات أرباح إلى الحصة غير المسيطرة خلال السنين 2023 و 2022.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

		تابع/ الشركات التابعة .7
		تابع / شركات تابعة ذات حصة غير مسيطرة هامة 7.3
		() شركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م
فيما يلي ملخص البيانات المالية لشركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م قبل عمليات الاستبعاد داخل المجموعة:		
31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
11,611,282	10,839,407	أصول غير متداولة
9,135,408	10,010,672	أصول متداولة
20,746,690	20,850,079	مجموع الأصول
721,209	669,769	خصوم غير متداولة
16,253,675	16,365,088	خصوم متداولة
16,974,884	17,034,857	مجموع الخصوم
3,259,859	3,297,382	حقوق الملكية المخصصة إلى مالكي الشركة الأم
511,947	517,840	الحصص غير المسيطرة
3,771,806	3,815,222	مجموع حقوق الملكية
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	
5,717,836	6,732,694	الإيرادات
(568,450)	43,416	ربح / (خسارة) السنة المخصصة لمالكي الشركة الأم
(89,273)	5,893	ربح / (خسارة) السنة المخصصة إلى حصة غير مسيطرة
(657,723)	49,309	ربح / (خسارة) السنة
(568,450)	43,416	إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة للسنة المخصصة إلى مالكي الشركة الأم
(89,273)	5,893	إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة للسنة المخصصة للحصص غير المسيطرة
(657,723)	49,309	إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة للسنة
629,913	1,063,446	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(697,250)	(159,206)	صافي التدفق النقدي المستخدم في أنشطة الاستثمار
(217,720)	(135,884)	صافي التدفق النقدي المستخدم في أنشطة التمويل
(285,057)	768,356	صافي التدفقات النقدية

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

.8. إيرادات مبيعات وعقود مع العملاء

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	
د.ك	د.ك	
47,872,795	49,632,970	بيع مواد البناء ومنتجات البنية التحتية وتقديم الخدمات
260,576	344,676	إيرادات عقود
48,133,371	49,977,646	

.9. إيرادات تشغيلية أخرى

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	
د.ك	د.ك	
369,778	387,829	إيرادات عقار استثماري
734,266	569,329	إيرادات أخرى
1,104,044	957,158	

.10. إيرادات استثمار

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	
د.ك	د.ك	
547,762	563,009	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
156,966	63,099	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	2,208	ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(254,591)	(160,656)	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
184,694	690,739	إيرادات من استثمارات وكالة ومراقبة
48,189	60,645	إيرادات فوائد وإيرادات أخرى
683,020	1,219,044	

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

11. صافي الربح / (الخسارة) من أصول مالية .

فيما يلي تحليل صافي الربح / (الخسارة) من أصول مالية حسب الفئة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك
48,189	60,645
184,694	690,739
(210,268)	(48,807)

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

- إيرادات فوائد
 - إيرادات من استثمارات وكالة ومرابحة
 - انخفاض قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
- خسائر غير محققة
 - إيرادات توزيعات أرباح
 - ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(3,171,245)	(1,130,426)	صافي الأرباح المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
547,762	563,009	صافي الخسائر المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كتوزيعات أرباح
(2,698,493)	39,811	
472,752	1,170,237	
(3,171,245)	(1,130,426)	
(2,698,493)	39,811	

12. ربح السنة يندرج ربح السنة بعد تحويل:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك
7,425,733	8,301,732
964,354	1,034,944
1,823,752	2,046,926

تكليف موظفين:

- درجة ضمن تكلفة المبيعات والعقود مع العملاء
- درجة ضمن مصاريف التوزيع
- درجة ضمن مصاريف عمومية وإدارية وأخرى

مصاريف الاستهلاك:	
2,462,195	2,873,300
276,689	154,421
122,815	101,613

مصاريف الإطفاء:

- درجة ضمن تكلفة المبيعات والعقود مع العملاء
- درجة ضمن مصاريف التوزيع
- درجة ضمن مصاريف عمومية وإدارية وأخرى

مصاريف الإطفاء:	
1,385,167	1,392,330
73,924	73,926
1,459,091	1,466,256

بلغ عدد موظفي الشركة الأم 1,664 د.ك موظفًا كما في 31 ديسمبر 2022 (1,791 موظفًا) .

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

13. ربحية/ خسارة (السهم الأساسية والمخفرة)
 يتم احتساب ربحية/ خسارة (السهم الأساسية والمخفرة بقسمة ربح/ خسارة) السنة العائدة لمالكى الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة، باستثناء أسهم الخزينة، خلال السنة كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	
4,506,292	3,893,882	ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم من العمليات المستمرة (د.ك)
(122,895)	(47,226)	خسارة السنة العائدة لمالكى الشركة الأم من العمليات المتوقفة (د.ك)
4,383,397	3,846,656	

يستخدم المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة لحساب ربحية السهم الأساسية (باستثناء أسهم الخزينة)	يستخدم المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة لحساب ربحية السهم المخفرة (باستثناء أسهم الخزينة)	ربحية/ خسارة (السهم الأساسية العائدة لمالكى الشركة الأم الأسهم المقدّر إصدارها بدون مقابل بموجب الدفعات على أساس الأسهم - إيضاح 32 يستخدم المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة لحساب ربحية السهم المخفرة (باستثناء أسهم الخزينة)
350,107,816 1,049,786 351,157,602	350,210,031 1,208,153 351,418,184	- من العمليات المستمرة - من العمليات المتوقفة الإجمالي - فلس
12.87 (0.35) 12.52	11.12 (0.14) 10.98	- من العمليات المستمرة - من العمليات المتوقفة الإجمالي - فلس
12.83 (0.35) 12.48	11.08 (0.13) 10.95	- من العمليات المستمرة - من العمليات المتوقفة الإجمالي - فلس

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

المجتمع المالية البيئات حول اية اسحاق / ايتاي

تابع / ممتلكات وألات ومعدات .14

تم تثبيت مبني الشركية الأم على قطع أراض مستخرجة من حكمية الكويت من خلال عقود إيجار قابلة للتجديد.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

15. أصول حق الاستخدام
تتمثل أصول حق الاستخدام في الأراضي والمباني المستأجرة من قبل المجموعة لعقود إيجار طويلة الأجل تتراوح ما بين 1 إلى 5 سنوات. كانت الحركة على أصول حق الاستخدام خلال السنة كما يلي:

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	الرصيد في بداية السنة
3,365,624	2,307,286	إضافات
400,753	822,663	الإطفاء
(1,459,091)	(1,442,418)	
2,307,286	1,687,531	الرصيد في نهاية السنة

16. عقارات استثمارية
فيما يلي الحركة على عقارات استثمارية خلال السنة:

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	الرصيد في بداية السنة
8,350,000	8,600,000	صافي الحركة
71,708	(14,726)	التغير في القيمة العادلة - إيضاح 36.3
178,292	89,726	
8,600,000	8,675,000	الرصيد في نهاية السنة (انظر إيضاح 36.3)

17. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	أوراق مالية محلية مسيرة
4,981,587	5,175,521	أوراق مالية محلية غير مسيرة
10,371,259	8,731,762	أوراق مالية أجنبية مسيرة
1,335,384	3,472,226	أوراق مالية أجنبية غير مسيرة
8,590,045	7,216,852	
25,278,275	24,596,361	

إن هذه الاستثمارات محتفظ بها في أدوات حقوق الملكية لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وفقاً لذلك، فقد قررت الإدارة تصنيف هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث ترى أن الاعتراف بالتقديرات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لن يكون متنسقاً مع استراتيجية المجموعة المتمثلة في الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض طويلة الأجل وتحقيق إمكانية أدانها على المدى الطويل.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

.18 مخزون وقطع غيار	31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك
مواد خام		
بضاعة جاهزة وأعمال قيد التنفيذ		
قطع غيار		
بضاعة بالطريق		
مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة		
11,699,088	7,740,703	
10,222,027	10,906,443	
4,118,924	4,415,622	
695,269	786,034	
26,735,308	23,848,802	
(907,449)	(958,188)	
25,827,859	22,890,614	
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		.19
31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
صناديق ومحفظ مداراة		
أوراق مالية مسيرة		
2,011,609	1,818,190	
1,005,190	987,356	
3,016,799	2,805,546	
الذمم المدينة والأصول الأخرى		.20
31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
الأصول المالية:		
ذمم تجارية مدينة		
الحساب الجاري للشركة الأم الرئيسية		
مستحق من شركات زميلة		
مستحق من طرف ذي صلة		
ذمم موظفين		
محجوز ضمان		
إيرادات مستحقة وأصول أخرى		
10,696,893	10,791,489	
424,279	363,672	
881,948	894,130	
1,156,937	710,195	
425,761	441,793	
914,749	1,222,162	
249,116	452,800	
14,749,683	14,876,241	
(1,859,071)	(1,907,878)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (أنظر 20.1 أدناه)
12,890,612	12,968,363	
الأصول الغير المالية:		
مدفووعات مقدما		
دفعات مقدمة للمقاولين		
694,122	1,078,449	
30,827	267,976	
724,949	1,346,425	
13,615,561	14,314,788	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

20. تابع/ الذمم المدينة والأصول الأخرى

تم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والذي تم احتسابه وفقاً لنموذج خسائر الإنقاذ المتوفقة. عند قياس خسائر الإنقاذ المتوفقة، تم تقدير الذمم التجارية المدينة على أساس جمعي حيث أن لديها خصائص مخاطر الإنقاذ المشتركة. وتم تبويتها استناداً إلى فترة انقضاء تاريخ الاستحقاق وطبيعة العملاء. تحصل الشركة الأم في بعض الحالات على خطابات ضمان من العملاء قبل تقديم الإنقاذ لهم.

فيما يلي تم تحديد الخسائر الإنقاذية المتوفقة للأصول المالية أعلاه كما في 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022:

						لم ينقض تاريخ الاستحقاق	
							31 ديسمبر 2023:
							إجمالي القيمة الدفترية
							خسائر الإنقاذ المتوفقة على مدى عمر الأداة (د.ك)
							مجموع الأصول المالية
الإجمالي	أكثر من سنة	أكثر من 120 يوماً	أكثر من 90 يوماً	أكثر من 30 يوماً			
14,876,241	3,032,985	1,171,554	1,044,704	5,215,464	4,411,534		
(1,907,878)	(1,480,976)	(290,255)	(80,628)	(50,795)	(5,224)		
<u>12,968,363</u>	<u>1,552,009</u>	<u>881,299</u>	<u>964,076</u>	<u>5,164,669</u>	<u>4,406,310</u>		
						31 ديسمبر 2022:	
						إجمالي القيمة الدفترية	
						خسائر الإنقاذ المتوفقة على مدى عمر الأداة (د.ك)	
						مجموع الأصول المالية	
14,749,683	3,000,551	893,871	852,433	4,716,309	5,286,519		
(1,859,071)	(1,443,091)	(282,830)	(78,565)	(49,495)	(5,090)		
<u>12,890,612</u>	<u>1,557,460</u>	<u>611,041</u>	<u>773,868</u>	<u>4,666,814</u>	<u>5,281,429</u>		

فيما يلي الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها خلال السنة:

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	الرصيد الافتتاحي المحمل خلال السنة عكس المخصص الرصيد الختامي
(1,649,133)	(1,859,071)	
(210,268)	(48,807)	
330	-	
<u>(1,859,071)</u>	<u>(1,907,878)</u>	

21. استثمارات وكالة

تحمل استثمارات وكالة متوسط معدل فائدة يتراوح بين 3.9% إلى 5.4% (2022: 1.8% إلى 5.3%) سنوياً وتستحق خلال سنة من تاريخ بيان المركز المالي المجمع.

22. النقد والنقد المعادل

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	نقد وأرصدة لدى البنوك واستثمارات وكالة بفترات استحقاق أقل من 3 أشهر ناقصاً: مستحق إلى البنوك
3,614,242	2,852,552	
9,500,000	3,000,000	
(800,288)	(950,175)	
<u>12,313,954</u>	<u>4,902,377</u>	<u>النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع</u>

إن المستحق إلى البنوك يحمل معدل فائدة بواقع 1.25% (31 ديسمبر 2022: 1.25%) سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي ويتم سدادها عند الطلب.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

		رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم .23
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
د.ك	د.ك	
		أسهم بقيمة 0.100 د.ك للسهم الواحد
36,020,187	36,020,187	- المصرح به
<u>35,089,162</u>	<u>35,089,162</u>	- مصدرة ومدفوعة نقداً بالكامل

ان علاوة الإصدار غير قابلة للتوزيع.

.24. أسهم خزينة

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
1,078,061	972,101	عدد الحصص
%0.307	%0.277	النسبة إلى الأسهم المصدرة
223,050	172,797	تكلفة أسهم خزينة (د.ك)
209,144	147,759	القيمة السوقية (د.ك)

أصدرت الشركة الأم خلال السنة 920,691 سهماً من أسهم الخزينة (2022: 1,640,516 سهماً) بموجب خطة الدفعات على أساس الأسهم للموظفين (إيضاح 32) بسعر يتراوح بين 0.169 د.ك إلى 0.205 د.ك للسهم (2022: يتراوح من 0.169 د.ك إلى 0.230 د.ك للسهم). تم تصنيف احتياطيات الشركة الأم المساوية لتكلفة أسهم الخزينة كاحتياطيات غير قابلة للتوزيع.

.25. الاحتياطي القانوني والاختياري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتطلب تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريرية دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي القانوني. ويحق للشركة الأم إيقاف هذه التحويلات السنوية عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% من رأس المال المدفوع.

إن توزيع الاحتياطي القانوني مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات.

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتطلب تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم قبل حصة الكويت للتقدم العلمي وضريرية دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الاختياري. لا توجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري. اقترح مجلس الإدارة تحويل مبلغ بواقع 65% إلى الاحتياطي الاختياري للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، وهذا الاقتراح يخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العامة السنوية.

لا يتم التحويل إلى الاحتياطيات في السنة التي تتکبد فيها المجموعة خسارة أو عندما تكون هناك خسائر متراكمة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

.26. بنود أخرى لحقوق الملكية

الإجمالي	احتياطي أجنبية العادلة	احتياطي القيمة العادلة	ترجمة عملات أجنبية	احتياطي أرباح خزينة	أسهم خزينة	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
6,808,951	140,539	6,668,412	-	-	-	الرصيد في 1 يناير 2023
949	949	-	-	-	-	فروقات صرف من ترجمة عمليات أجنبية
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:						
(1,130,426)	-	(1,130,426)	-	-	-	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة
(1,129,477)	949	(1,130,426)	-	-	-	إجمالي (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
تحويل ربح محقق ناتج من استبعاد استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المرحلة						
5,265,944	141,488	5,124,456	-	-	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2023

9,941,615	87,816	9,839,657	14,142		الرصيد في 1 يناير 2022
(14,142)	-	-	(14,142)		إصدار أسهم منحة للموظفين (إيضاح 32)
فروقات صرف من ترجمة عمليات أجنبية					
52,029	52,029	-	-		حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة
694	694	-	-		استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
(3,171,245)	-	(3,171,245)	-		- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة
(3,118,522)	52,723	(3,171,245)	-		إجمالي (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
6,808,951	140,539	6,668,412	-		الرصيد في 31 ديسمبر 2022

.27. مخصص مصاريف ردم الحفر

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
د.ك	د.ك		
531,208	546,719		الرصيد الافتتاحي
15,511	5,409		المحمل خلال السنة
546,719	552,128		الرصيد الختامي

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

28. التزامات عقود الإيجار

يتم عرض التزامات عقود الإيجار في بيان المركز المالي المجمع كما يلي:

إن الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية كما في 31 ديسمبر 2023 هي كما يلي:

الإجمالي	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية		31 ديسمبر 2023:
	المستحقة	سنة واحدة 1 - 5 سنوات	
د.ك	د.ك	د.ك	
1,724,270	184,178	1,540,092	مدفوعات إيجار
(86,071)	(27,763)	(58,308)	تكاليف تمويل
1,638,199	156,415	1,481,784	صافي القيمة الحالية

إن الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية كما في 31 ديسمبر 2022 هي كما يلي:

الإجمالي	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية		31 ديسمبر 2022:
	المستحقة	سنة واحدة 1 - 5 سنوات	
د.ك	د.ك	د.ك	
2,425,860	1,241,299	1,184,561	مدفوعات إيجار
(158,910)	(43,418)	(115,492)	تكاليف تمويل
2,266,950	1,197,881	1,069,069	صافي القيمة الحالية

29. ذمم دائنة وخصوم أخرى

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	ذمم تجارية دائنة مقدم مستلم من عملاء ذمم موظفين دائنة مخصص أجازة موظفين مصاريف مستحقة (انظر "أ" أدناه) المستحق إلى عملاء عن عقود مقاولات خصوم أخرى مخصص مقابل مطالبة حكومية (انظر ايضاح 34)
د.ك	د.ك	
5,387,028	5,490,314	
2,856,617	3,402,835	
146,814	254,864	
1,189,401	1,098,260	
4,307,715	5,744,322	
72,772	36,104	
1,337,701	1,521,424	
2,700,000	2,700,000	
17,998,048	20,248,123	

إن إدارة الشركة الأم بصدق تجديد عقد إيجار قطعة أرض انتهت بتاريخ 1 يوليو 2019 في منطقة الشويخ بدولة الكويت والذي كان مبرماً بي الشركة الأم ووزارة المالية - إدارة أملاك الدولة. قامت الشركة الأم بعمل استحقاق عن القيمة الإيجارية الخاصة بذلك العقد عن الفترة من تاريخ الإنتهاء حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة ضمن المصاريف المستحقة لحين تجديد العقد وسداد هذه المبالغ.

بيان / إيرادات حول البيانات المالية المجمعة

30. القطاعات التشغيلية
 إن عرض القطاعات الرئيسية للمجموع على أساس الشاطر، يزأول المجموعة أربعة قطاعات من الأنشطة: مواد البناء وخدمات العقود، وقطع الغيار، وقطع النصف، والعقارات، والاستثمارات. إن التحليل الفصاعدي هو كما يلي:

	الإجمالي		الاستثمارات		المعدالت	
	31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك
إيرادات المعدالت	430,640	824,315	548,828	478,880	5,842,784	6,022,270
- من العمليات المستمرة					43,021,262	44,513,802
(1,104,044) (683,020)	(957,158) (1,219,044)					
(178,292) 252,380	(89,726) 244,729					
	150,000					
	2,833	9,578				
48,133,371	49,977,646					
نتائج القطاع من العمليات المستمرة						
4,888,118 (245,790)	4,243,018 (94,451)	(609,023) -	(29,955) -	539,922 -	419,250 -	57,700 -
4,642,328	4,148,567	(609,023)	(29,955)	539,922	419,250	57,700
(373,552) (330,283)						37,031
مصاريف غير موزعة ربح السنة حسب بيان الأرباح أو الخسائر المجمع الاستهلاك والإطفاء						
4,268,776	3,818,284	131,245	140,179	97,391	23,838	381,771
4,320,790	4,595,590					3,710,383
117,391,757	117,861,758	59,183,093	59,476,015	8,992,777	9,307,362	4,825,623
29,250,885	30,831,785	5,443,806	5,660,502	86,297	75,338	2,221,649
88,140,872	87,029,973	53,739,287	53,815,513	8,906,480	9,232,024	2,603,974
مجموع الأصول	مجموع الخصوم					
صافي الأصول						

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31. توزيعات الأرباح المقترحة والجمعية العامة للمساهمين
 بناء على موافقة الجهات الرسمية المختصة وموافقة الجمعية العامة للمساهمين، اقتراح أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بواقع 10% أو 10 فلس لسهم الواحد من رأس المال المدفوع عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ودفع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 150,000 د.ك عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

اعتمدت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم في اجتماعها المنعقد بتاريخ 2 مايو 2023 البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022. إضافة إلى ذلك، اعتمدت مقترن مجلس الإدارة بتجزء توزيعات أرباح نقدية بنسبة 10% أو 10 فلس لسهم من رأس المال المدفوع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ودفع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 150,000 د.ك عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

اعتمدت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقد بتاريخ 21 إبريل 2022 البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021. إضافة إلى ذلك، فقد اعتمدت اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع 10% أو 10 فلس لسهم من رأس المال المدفوع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ودفع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 150,000 د.ك عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، كما اعتمدت برنامج خيار أسهم الموظفين (2022 - 2026) وتخصيص 10 مليون سهم من أسهم الخزينة المتاح لدى الشركة الأم كأسهم منحة ليتم توزيعها على الموظفين على مدى فترة خمس سنوات اعتباراً من 2022 وحتى 2026.

32. الدفعات على أساس الأسهم
 بموجب خطة كبار الموظفين التنفيذيين، يتم منح خيارات من أسهم الشركة الأم إلى كبار موظفين تنفيذيين معينين في الشركة الأم. اعتمد المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية المنعقد بتاريخ 21 إبريل 2022 برنامج خيار أسهم الموظفين (2022 - 2026) وتخصيص 10 مليون سهم من أسهم الخزينة المتاح لدى الشركة الأم كأسهم منحة ليتم توزيعها على الموظفين على مدى فترة خمس سنوات اعتباراً من 2022 وحتى 2026.

إن هذا البرنامج جزءاً من حزمة مكافآت الإدارة العليا للمجموعة. يستمر البرنامج لمدة خمس سنوات والتي بموجبه سيتم منح المشاركون ما لا يزيد عن 10,000,000 سهم خلال تلك الفترة. كما أن خيارات إطار البرنامج سيتم استحقاقها إذا تم استيفاء شروط معينة على النحو المحدد في البرنامج. إنه يسند إلى أداء المشاركون بالبرنامج واستحقاق الخيارات في نهاية كل سنة مالية بناء على صيغة معدة مسبقاً. يجب أن يتم توظيف المشاركون حتى نهاية كل فترة استحقاق مدتها خمس سنوات. عند الاستحقاق، كل خيار يسمح لحامله الحصول على سهم واحد من دون تكلفة.

إن المتصروف المسجل لخدمات الموظفين بموجب خطة كبار الموظفين التنفيذيين بلغ 253,380 د.ك (2022: 301,683 د.ك) خلال السنة. كما في 31 ديسمبر 2023، بلغت القيمة الدفترية للالتزام المتعلق بالخطة 224,424 د.ك (2022: 194,459 د.ك) مثبتة ضمن احتياطي أسهم منحة للموظفين في حقوق الملكية.

يوضح الجدول التالي العدد والمتوسط المرجح لأسعار الممارسة والحركة على خيار الأسهم خلال السنة.

	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
المتوسط	المتوسط	المتوسط	
المرجح	المرجح	المرجح	
لأسعار	لأسعار	لأسعار	
الممارسة	خيارات أسهم	خيارات أسهم	
د.ك	الأسهم	د.ك	
0.177	1,119,036	0.185	1,049,786
0.192	1,571,266	0.185	1,369,624
0.186	(1,640,516)	0.184	(1,211,257)
0.185	1,049,786	0.186	1,208,153
			القائم في 31 ديسمبر - إيضاح 13

33. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة
 تتمثل الأطراف ذات الصلة في كبار المساهمين والشركات关联的 and أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة، والشركات التي يملكون فيها حصصاً رئيسية أو التي يمارسون عليها تأثيراً جوهرياً، أو سيطرة مشتركة. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

33. تابع/أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة
إن تفاصيل أرصدة المعاملات المهمة مع الأطراف ذات الصلة والأرصدة هي كما يلي:

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	المبالغ المدرجة في المركز المالي المجمع: الحسابات الجارية لدى الشركة الأم الرئيسية (إيضاح 20)
424,279	363,972	مستحق من طرف ذي صلة (بالصافي من مخصصات انخفاض القيمة) (إيضاح 20)
1,156,937	710,195	مستحق من شركات زميلة (بالصافي من مخصصات انخفاض القيمة)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	المعاملات المدرجة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع: مشتريات مواد خام - من أطراف ذات صلة انخفاض قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى إيرادات فوائد
884,770	750,179	
-	48,807	
48,052	49,041	

مكافأة موظفي الإدارة العليا للشركة الأم مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مزایا قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة تكلفة الدفعات على أساس الأسهم
150,000
268,695
34,859
301,683
755,237

الالتزامات والخصوم الطارئة .34
خطابات ضمان صادرة
خطابات ضمان صادرة من الشركة الأم الرئيسية
6,075,198 7,536,551
200,000 200,000
6,275,198 7,736,551

(أ) المطالبة القانونية المقدمة من منشأة مملوكة للدولة
خلال سنة سابقة، استلمت الشركة الأم كتاب من إحدى الشركات المملوكة للدولة والتي تقوم بتزويد الغاز لأحد مصانع المجموعة مطالبين بسداد المستحق عليه نتيجة استخدام الغاز للفترة من 2004 إلى 2011. قامت المجموعة برفض تلك المطالبة لعدة أسباب من بينها أنه لم يكن هناك اتفاق للدفع مقابل استخدام الغاز لأنه قد تم نقل المصنع لذلك المكان بناء على طلب الحكومة حيث وعدت الحكومة بتزويد الأرض والكهرباء والغاز في حينها. إضافة إلى أنه لم يتم إصدار أي فاتورة للمجموعة في تلك الفترة. قام مزود الغاز برفع دعوى قضائية ضد الشركة الأم مطالباً بحقه في استرداد المبلغ مقابل استخدام الغاز. قامت المحكمة في جلساتها الأولى بإحالة الدعوى إلى إدارة الخبراء. قامت محكمة الدرجة الأولى بعد ذلك بإصدار حكم يلزم الشركة الأم بدفع مبلغ 9.3 مليون دولار أمريكي إلى المدعى. وعليه، قامت الشركة الأم بتسجيل مخصص مقابل هذا الالتزام خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 بمبلغ 2.7 مليون د.ك (انظر إيضاح 29) وقامت بالطعن على الحكم. قامت محكمة الاستئناف بتعديل المبلغ من 9.3 مليون دولار أمريكي إلى 1.9 مليون دولار أمريكي، ومع ذلك، تم الطعن على الحكم.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

34. تابع/ الالتزامات والخصوم الطارئة

أ) تابع / المطالبة القانونية المقدمة من منشأة مملوكة للدولة

حدث لاحق

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية، أصدرت محكمة التمييز حكماً في موضوع الاستئناف بالرفض، كما أصدرت حكماً لصالح المنشأة المملوكة للدولة وألزمت الشركة الأم بدفع المصارييف وتعاب المحاماة. ترى إدارة الشركة الأم، بعد استشارة مستشارها القانوني، أنه لا يمكن تحديد أي تعديل على المخصص المكون بالفعل في الوقت الحالي، حيث يتعدى تحديد المبالغ الواجب دفعها تنفيذاً لذلك الحكم لحين قيام إدارة التنفيذ بوزارة العدل بتحديد قيمة المبالغ الواجب سدادها.

ب) المطالبة القانونية المقدمة من الهيئة العامة للصناعة في الكويت
 خلال السنة الحالية، قام مدير عام الهيئة العامة للصناعة في الكويت (بصفته) برفع دعوى قضائية ضد الشركة الأم بطلب إخلاء الشركة الأم من قطعة أرض غير متعاقد عليها (وهي أرض مناعية من ضمن الأرض المقام عليها مصانع الشركة الأم) والتي تبلغ مساحتها 402,000 متر مربع وتقع في منطقة الشعبية الصناعية الغربية، والمطالبة بأن الشركة الأم ملزمة بدفع مبلغ وقدره 16,184,520 د.ك. عن استغلالها للمساحة المنوه عنها منذ 1 أبريل 2007 وما يستجد من مستحقات لصالح الهيئة الطالبة مع المصاريفات وتعاب المحاماة. إن هذه القضية القانونية في مراحلها الأولى وقد تم إحالة الدعوى إلى لجنة الخبراء ومن المقرر عقد جلسة المحكمة القادمة في 29 فبراير 2024. تعتقد إدارة الشركة الأم (بعد التشاور مع مستشار قانوني خارجي) أنها غير ملزمة بدفع أي التزامات مالية على تلك الأرض بسبب عدم وجود أي عقود مع الجهة الحكومية المذكورة أعلاه بهذا الخصوص. لا يتم الإفصاح عن المعلومات التي يتطلبها معيار المحاسبة الدولي 37، المخصصات والالتزامات الطارئة والأصول الطارئة، على أساس أنه من المتوقع أن تضر بشكل جدي بنتائج التقاضي. تخطط الشركة الأم للاعتراض بقوه على المطالبة المذكورة أعلاه وبعد التشاور مع مستشارها القانوني الخارجي، تعتقد أنه يمكن للمجموعة مجابهة هذه المطالبة بنجاح.

35. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

يعتبر الاعتراف بالمخاطر وإدارتها من العناصر الجوهرية لاستراتيجية إدارة المخاطر للمجموعة. إن مجلس إدارة الشركة الأم في النهاية هو الجهة المسؤولة عن إدارة المخاطر المرتبطة بأشطحة المجموعة. وقد وضع إطار عمل للسياسات والضوابط لتحديد وتقدير ومراقبة وإدارة المخاطر.

تهدف سياسات وإجراءات المخاطر للمجموعة إلى حماية قيم الأصول والدخل بشكل يحمي مصالح المساهمين والممولين الخارجيين ويزيد العائد للمساهمين للحد الأقصى.

35.1 مخاطر السوق

أ) مخاطر العملات الأجنبية

تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة من التعرض لعملات أجنبية مختلفة وبشكل أساسي فيما يتعلق بعملة الدولار الأمريكي والجنيه الاسترليني وعملات دول أخرى بالشرق الأوسط. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من الصفقات التجارية المستقبلية، والأصول والخصوم المعترف بها وصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية.

للتحفيض من تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية، يتم مراقبة التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية. بشكل عام، فإن إجراءات إدارة المخاطر الخاصة بالجموعة تميز بين التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية قصيرة الأجل (تستحث خلال اثنى عشر شهر) وبين التدفقات الأجنبية طويلة الأجل. في حالة التوقع بأن المبالغ المستحقة دفعها والمبالغ المتوقعة استلامها قد يتم تسويتها بعضها البعض، لا يتم عمل أية اجراءات تحوط لتلك المعاملات. قد يتم إبرام عقود التبادل الآجلة للعملة الأجنبية عند نشوء عوارض مخاطر جوهرية طويلة الأجل للعملة الأجنبية والتي لن يتم تسويتها بمعاملات عملة أجنبية أخرى.

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

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك
--------------------	--------------------

(155,446)	(313,719)
576,643	576,643
2,774	875
(335,897)	(353,326)

دولار أمريكي
ريال عماني
جنيه إسترليني
اليورو

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تابع / أهداف وسياسات إدارة المخاطر .35

مخاطر السوق 35.1

(ا) تابع / مخاطر العملات الأجنبية

يتم تحديد حساسية العملة الأجنبية على افتراض الزيادة أو النقصان المحتمل بشكل معقول في أسعار الصرف للأصول والخصوم المالية النقدية بنسبة 5% (2022: 65%).

وفي حالة ما إذا ارتفع/ انخفض سعر صرف الدينار الكويتي، وبافتراض نسبة الحساسية ذاتها، يكون تأثير ذلك على ربح السنة كما يلي:

		ربع السنة
	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
د.ك	د.ك	د.ك
(7,772) \pm	15,686 \pm	دولار أمريكي
12,176 \pm	11,210 \pm	عملات 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. خلال السنة، لم يكن هناك تغير في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد اختبارات الحساسية.

(ب) مخاطر معدل الفائدة

تنتج مخاطر معدل الفائدة من احتمال تأثير تغير معدلات الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. إن المجموعة معرضة بشكل رئيسي لمخاطر معدل الفائدة فيما يتعلق باستثمارات وكالة المستحق إلى البنوك.

الجدول التالي يوضح درجات الحساسية على ربح السنة بناء على تغيرات معقولة في معدلات أسعار الفائدة، تتراوح بين +100 نقطة أساسية (-100 نقطة أساسية) (2022: تتراوح بين +100 نقطة أساسية (61%) و -100 نقطة أساسية (61%)) اعتباراً من بداية السنة. تقوم الحسابات على أساس الأدوات المالية للمجموعة المحتفظ بها في تاريخ كل مركز مالي. تبقى كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. خلال السنة، لم يكن هناك تغير في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد اختبارات الحساسية.

31 ديسمبر 2022		31 ديسمبر 2023		ربح السنة
%1-	%1+	%1-	%1+	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
(117,497)	117,497	(190,998)	190,998	

(ج) مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم فيما يتعلق باستثمارات الأسهم الخاصة بها. يتم تصنيف استثمارات الأسهم إما كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

وتقوم المجموعة لإدارة مخاطر الأسعار الناشئة من الاستثمارات في سندات حقوق الملكية بتوزيع محفظتها. يتم تنويع المحفظة وفق الحدود الموضوعة من قبل المجموعة.

يتم تحديد تحليلات الحساسية لمخاطر أسعار الأسهم بموجب الافتراضات التالية:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	سوق الكويت أسواق دولية أخرى
%5 %10	%5 %10	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

- .35 تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر
- 35.1 تابع / مخاطر السوق
- (ج) تابع / مخاطر الأسعار

تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه على أساس التعرض لمخاطر أسعار حقوق الملكية بتاريخ البيانات المالية. إن التحليل يعكس أثر التغيرات الإيجابية لأسعار الأسهم بناء على افتراضات الحساسية لمخاطر أسعار الأسهم المذكورة أعلاه. خلال السنة، لم يكن هناك تغير في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد اختبارات الحساسية.

حقوق الملكية		ربح السنة		
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
-	-	131,848	119,699	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
382,618	605,999	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
382,618	605,999	131,848	119,699	الإجمالي

35.2 **مخاطر الائتمان**
تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الآخر. تتم مراقبة سياسة ومخاطر الائتمان للمجموعة على أساس مستمر. وتهدف المجموعة إلى تجنب التركيزات الائتمانية للمخاطر في أفراد أو مجموعات من العملاء في موقع محدد أو نشاط معين ويتأتى ذلك من خلال تنويع الأنشطة. كما يتم الحصول على ضمانات حيثما كان ذلك مناسباً.

ينحصر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في القيم الدفترية للأصول المالية المعترف بها بتاريخ بيان المركز المالي، كما هو ملخص أدناه:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
د.ك	د.ك	
3,523,812	2,774,810	أرصدة لدى البنوك
12,550,000	20,050,000	استثمارات وكالة
12,890,612	12,968,363	ذمم مدينة وأصول أخرى (إيضاح 20)
3,016,799	2,805,546	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
25,278,275	24,596,361	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
57,259,498	63,195,080	

إن الأرصدة لدى البنك واستثمارات وكالة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات كفاءة ائتمانية عالية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

35. تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

35.3 مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحديد هذه المخاطر فقد قامت الإدارة بتوفير مصادر تمويل متعددة ومراقبة سيولة الأصول والسيولة بشكل دوري.

فيما يلي قائمة استحقاقات الخصوم المالية للمجموعة استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة:

الإجمالي	أكثر من 1 سنة	12-3 شهراً	3-1 شهر	حتى 1 شهر	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
كما في 31 ديسمبر 2023					
950,175	-	-	-	950,175	مستحق إلى البنوك
1,724,270	184,178	1,540,092	-	-	الالتزامات الإيجار
20,248,123	-	10,499,960	5,450,953	4,297,210	ذمم دائنة وخصوم أخرى
22,922,568	184,178	12,040,052	5,450,953	5,247,385	
كما في 31 ديسمبر 2022					
800,288	-	-	-	800,288	مستحق إلى البنوك
2,425,860	1,241,299	1,184,561	-	-	الالتزامات الإيجار
17,998,048	-	8,884,193	5,487,643	3,626,212	ذمم دائنة وخصوم أخرى
21,224,196	1,241,299	10,068,754	5,487,643	4,426,500	

36. قياس القيمة العادلة

36.1 التسلسل الهرمي للفيصة العادلة

تتمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظرية بين مشاركيين في السوق كما في تاريخ القياس.

إن الأصول والخصوم المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للفيصة العادلة في ثلاثة مستويات. تم تحديد المستويات الثلاثة على أساس ملاحظة المدخلات المهمة للفيصل كما يلي:

- قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 مستمدّة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للأصول وخصوم مماثلة.
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدّة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة مدرومة بمصادر يمكن تحديدها للأصول أو الخصوم إما بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي، مستمدّة من الأسعار).
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدّة من أساليب تقدير تتضمّن مدخلات للأصول أو الخصوم التي لا تستند إلى بيانات سوق مدرومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير ملحوظة).

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تابع/ قياس القيمة العادلة .36

36.2 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة فيما يلي القيم الدفترية لأصول وخصوم المجموعة كما هو مثبت في بيان المركز المالي المجمع:

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	الأصول المالية: أصول مالية بالتكلفة المطافحة: النقد وأرصدة لدى البنوك استثمارات وكالة ذمم مدينة وأصول أخرى (إيضاح 20)
3,614,242	2,852,552	
12,550,000	20,050,000	
12,890,612	12,968,363	
		أصول مالية بالقيمة العادلة: استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
3,016,799	2,805,546	
25,278,275	24,596,361	
57,349,928	63,272,822	
		الخصوم المالية: خصوم مالية بالتكلفة المطافحة: مستحق إلى البنوك التزامات عقود الإيجار ذمم دائنة وخصوم أخرى
800,288	950,175	
2,266,950	1,638,199	
17,998,048	20,248,123	
21,065,286	22,836,497	

تأخذ الإدارة في اعتبارها أن القيم الدفترية للفروض والذمم المدينة وجميع الخصوم المالية، المدرجة بالتكلفة المطافحة، تقارب قيمها العادلة.

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

إن الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس الاستحقاق في بيان المركز المالي المجمع مصنفة ضمن مدرج القيمة العادلة كما يلي:

الإجمالي د.ك	المستوى 3 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 1 د.ك	إيضاح	31 ديسمبر 2023 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
987,356	-	-	987,356	أ	أوراق مالية مسيرة
1,818,190	-	1,114,883	703,307	ب	صناديق ومحافظ مدارة
2,805,546	-	1,114,883	1,690,663		الإجمالي

الإجمالي د.ك	المستوى 3 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 1 د.ك	إيضاح	31 ديسمبر 2023 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
5,175,521	-	-	5,175,521	أ	أوراق مالية محلية مسيرة
8,731,762	8,731,762	-	-	ج	أوراق مالية محلية غير مسيرة
3,472,226	-	-	3,472,226	أ	أوراق مالية أجنبية مسيرة
7,216,852	5,594,852	1,622,000	-	ج	أوراق مالية أجنبية غير مسيرة
24,596,361	14,326,614	1,622,000	8,647,747		الإجمالي
27,401,907	14,326,614	2,736,883	10,338,410		الإجمالي

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تابع/ قياس القيمة العادلة 36.

تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة 36.2

إيضاح	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
31 ديسمبر 2022				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
أوراق مالية مسيرة	أ	1,005,190	-	1,005,190
صناديق ومحافظ مدار	ب	815,885	1,195,724	2,011,609
الإجمالي		1,821,075	1,195,724	3,016,799

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أ	ج	أ	ج	أ
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
أوراق مالية محلية مسيرة		4,981,587	-	4,981,587
أوراق مالية محلية غير مسيرة	ج	10,371,259	-	10,371,259
أوراق مالية أجنبية مسيرة	أ	-	-	1,335,384
أوراق مالية أجنبية غير مسيرة	ج	8,590,045	913,000	913,000
الإجمالي		25,278,275	18,048,304	913,000
الإجمالي		28,295,074	18,048,304	2,108,724
				8,138,046

لم تكن هناك تحويلات جوهرية بين المستويين 1 و 2 خلال فترة البيانات المالية.

القياس بالقيمة العادلة

لم تتغير طرق وتقنيات التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة مقارنة لفترة البيانات المالية السابقة.

(أ) أوراق مالية مسيرة

جميع الأسهم المدرجة التي تمثل حقوق ملكية يتم تداولها تداولاً عموماً في أسواق الأوراق المالية. تم تحديد القيم العادلة بالرجوع إلى عروض أسعارها المعينة بتاريخ البيانات المالية.

(ب) صناديق ومحافظ مدار

تمثل الاستثمارات الأساسية في صناديق ومحافظ مدار أوراق مالية محلية وأجنبية مدرجة وغير مدرجة. تقتصر المعلومات الخاصة بهذه الاستثمارات على التقارير المالية الدورية المقدمة من مديرى الاستثمار. يتم إدراج هذه الاستثمارات بصفة قيم الأصول التي أبلغ عنها مديرى الاستثمار. نظراً لطبيعة هذه الاستثمارات، فإن صافي قيمة الأصول التي أبلغ عنها مديرى الاستثمار يمثل أفضل تقدير للقيم العادلة المتاحة لهذه الاستثمارات.

(ج) أوراق مالية غير مسيرة

تتضمن البيانات المالية المجمعة الحيازات في أوراق مالية غير مدرجة يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة أو القيمة الدفترية المعدلة وأساليب التقييم الأخرى التي تتضمن بعض الافتراضات التي لا يمكن دعمها بأسعار أو معدلات السوق القابلة لللاحظة.

(د) الخصوم المالية

ليس لدى المجموعة أي خصوم مالية بالقيمة العادلة.

قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

إن الأصول المالية للمجموعة المصنفة في المستوى 3 تستخدم طرق تقييم تستند إلى مدخلات جوهرية غير مبنية على البيانات السوقية المعينة. كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية على النحو التالي:

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك		36. تابع/ قياس القيمة العادلة
			36.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة
			تابع : قياسات القيمة العادلة لمستوى 3
			الرصيد الخاتمي
20,568,614 (1,633,096) - - (887,214)	18,048,304 (1,052,987) 926,100 (2,977,969) (616,834)		الرصيد الافتتاحي خسائر شاملة أخرى اضافات محول خارج مستوى 3 الانخفاض في رأس المال / البيع
18,048,304	14,326,614		الرصيد الخاتمي

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء تقديرات للبنود المالية لأغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة لمستوى 3، بالتشاور مع المتخصصين في تقييم الطرف الآخر بالنسبة لعمليات التقييم المعقدة، إذا لزم الأمر. تم اختيار أساليب التقييم على أساس خصائص كل أداة، مع وجود هدف عام وهو زيادة استخدام المعلومات التي تستند على السوق إلى أقصى درجة.

إن الأرباح أو الخسائر المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة مدرجة ضمن إيرادات الاستثمار.

تم تقييم استثمارات المستوى 3 بالقيمة العادلة لها كما يلي:

الصلة بين المدخلات غير الملحوظة والقيمة العادلة	المدخلات غير الملحوظة الهامة	تقديرات التقييم والمدخلات الهامة	الأصول المالية
كلما زادت مخاطر السوق	القيمة الدفترية معدلة بمخاطر السوق	القيمة الدفترية المعدلة	أسهم غير مسورة
انخفاض القيمة العادلة			

كلما ارتفعت القيمة السوقية العادلة للأصول، كلما ارتفعت القيمة	القيمة السوقية العادلة للأصول المعنية	صافي قيمة الأصول المعلنة من قبل مدير الاستثمار	أسهم غير مسورة

إن تغير المدخلات التقديرات لمستوى 3 إلى افتراضات بدالة متحملة لغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو إجمالي الأصول أو إجمالي الخصوم أو إجمالي حقوق الملكية.

36.3 قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية
يبين الجدول التالي المستويات ضمن التسلسل الهرمي للأصول غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس الاستحقاق في 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022:

الإجمالي د.ك	المستوى 3 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 1 د.ك	31 ديسمبر 2023
1,625,000	1,625,000	-	-	بناء على أرض ملك حر - في الكويت
3,550,000	3,550,000	-	-	بناء على قسمة صناعية * - في الكويت
3,500,000	3,500,000	-	-	قسمة صناعية * - في الكويت
8,675,000	8,675,000	-	-	

31 ديسمبر 2022	الإجمالي د.ك	المستوى 3 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 1 د.ك

* هذه القسمات الصناعية هي حق انتفاع في اراضي مستأجرة من حكومة الكويت.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

36. تابع/ قياس القيمة العادلة

36.3 تابع/ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية

عقارات استثمارية

تم تحديد القيمة العادلة لجميع العقارات الاستثمارية استناداً إلى التقييمات التي تم الحصول عليها من مقيمين مستقلين معتمدين لكل عقار استثماري، حيث أنه متخصص في تقييم هذه الأنواع من العقارات الاستثمارية. كما يتم تطوير المدخلات الهامة والافتراضات بالتشاور الوثيق مع الادارة. كما في 31 ديسمبر 2023، بالنسبة لأغراض التقييم، استخدمت المجموعة تقييمين لكل عقار محلي واختارت القيمة الأقل للتقييمات التي تم الحصول عليها لكل عقار استثماري. تم التوصل إلى القيم العادلة للمباني المستأجرة استناداً إلى القيمة العادلة المقدمة من مقيمين مستقلين معتمدين من قاموا بتقييم العقارات الاستثمارية باستخدام طريقة الدخل التي تقوم برسملة الإيرادات الشهرية المقدرة للإيجار بعد خصم تكاليف التشغيل المتوقعة باستخدام معدل الخصم المشتق من عوائد السوق. عندما يختلف الإيجار الفعلي بشكل جوهري عن الإيجارات المقدرة، يتم إجراء تعديلات على القيمة الإيجارية المقدرة. عند استخدام طريقة الإيرادات المقدرة للإيجار، يتم دمج التعديلات على الإيجار الفعلي مع عوامل مثل مستويات الإشغال الحالية وشروط عقود الإيجار السارية وتوقعات الإيجارات من عقود الإيجار المستقبلية والمناطق المؤجرة غير المرخصة. تم تحديد القيمة العادلة لفنيات الأرضي الصناعية على أساس أسلوب المقارنة بالسوق. عند استخدام نهج مقارنة السوق، تم تضمين التعديلات لعوامل محددة للعقارات موضوع البحث، بما في ذلك حجم العقار، الموقع، الحالة الاقتصادية، اسعار العقارات المشابهة في المنطقة المحيطة والنشاط المسموح به على العقار.

يبين الجدول التالي معلومات إضافية بخصوص قياسات القيمة العادلة للمستوى 3:

الوصف	تقنية التقييم	المدخلات غير الملحوظة الهمة	نطاق المدخلات غير الملحوظة	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
بناء على أرض ملك حر طريقة الإيرادات المقدرة للإيجار الاقتصادي	القيمة الشهرية للإيجار	القيمة الشهيرية للإيجار الاقتصادي	2,205 د.ك إلى 2,149 د.ك (2022: 2,116 د.ك إلى 2,207 د.ك)	ترداد القيمة العادلة إذا زادت القيمة الإيجارية الاقتصادية، والعكس صحيح.
بناء على قسيمة صناعية طريقة الإيرادات المقدرة للإيجار الاقتصادي	القيمة الشهرية للإيجار	القيمة الشهرية للإيجار الاقتصادي	1,242 د.ك إلى 1,183 د.ك (2022: 1,200 د.ك إلى 1,218 د.ك)	ترداد القيمة العادلة إذا زادت القيمة الإيجارية الاقتصادية، والعكس صحيح.
قسيمة صناعية طريقة مقارنة السوق	سعر المتر المربع	طريقة مقارنة السوق	881 د.ك إلى 1,057 د.ك (2022: 855 د.ك إلى 1,057 د.ك)	ترداد القيمة العادلة إذا زاد سعر المتر المربع، والعكس صحيح.

37. 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.

يتكون رأس المال المجموعة من مجموعة حقوق الملكية. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الأصول 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 أصول بهدف تخفيض الدين.

ترافق المجموعة رأس المال على أساس العائد على حقوق الملكية ويتم احتساب هذا المعدل بقسمة ربح السنة المخصص إلى مالكي الشركة الأم على مجموع حقوق الملكية المخصصة لمالكي الشركة الأم كما يلي:

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم
4,383,397	3,846,656	مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
86,310,981	85,588,697	العائد على حقوق الملكية
%5.1	%4.5	