

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل  
شركة الديرة القابضة – ش.م.ك.ع  
والشركات التابعة لها  
الكويت  
31 ديسمبر 2022

## المحتويات

| صفحة    |  |
|---------|--|
| 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                     |
| 9       | بيان التدفقات النقدية المجمع                             |
| 38 – 10 | إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة                     |

## تقرير مراقب الحسابات المستقل

الى السادة المساهمين  
شركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع  
الكويت

### التقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

#### الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022 وبيان الأرباح أو الخسائر المجموع وبيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022، وتنتج أعمالها المجمعة وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### أساس إبداء الرأي

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

#### أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، حسب تقديرنا 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 نبيد رأينا منفصلا حول تلك الأمور. كما قمنا بتحديد الأمر المبين أدناه كأمر التدقيق الرئيسي.

#### الاستثمار في الشركات الزميلة

إن الاستثمار في الشركات الزميلة، والذي يمثل جزءاً هاماً من إجمالي أصول المجموعة وفقا لطريقة حقوق الملكية المحاسبية مع الأخذ في الاعتبار أي هبوط في القيمة إذا ما توفر أي مؤشر على ذلك. إن الاستثمار في الشركات الزميلة يعتبر جوهرية بالنسبة لأعمال التدقيق التي قمنا بها نظرا لحصة المجموعة في صافي أصول الشركات الزميلة والقيمة المدرجة لهذه الشركات الزميلة. إضافة إلى ذلك، تستخدم الإدارة الأحكام والتقدير لتحديد هبوط قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة وبالتالي اعتبرنا ذلك من أمور التدقيق الرئيسية.

ضمن إجراءات التدقيق، لقد قمنا بتقييم اعتبارات الإدارة لمؤشرات هبوط قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة ومن هذه الاعتبارات قمنا بتحديد ما إذا كان هناك أي هبوط كبير أو متواصل في القيمة أو أي تغيرات عكسية جوهرية في البيئة السوقية أو القانونية التي تعمل فيها الشركة المستثمر بها، كما أخذنا في الاعتبار التغيرات الهيكلية في قطاع الأعمال الذي تعمل فيه الشركة المستثمر بها أو التغيرات في البيئة السياسية أو القانونية بما يؤثر على أنشطة الشركة المستثمر بها والتغيرات في مركزها المالي.

إن إفصاحات المجموعة المتعلقة بالشركات الزميلة متضمنة في إيضاح رقم 9 حول البيانات المالية المجمعة.

#### المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، بخلاف البيانات المالية المجمعة و تقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات ونتوقع الحصول على ما تبقى من التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى المرفقة ونحن لا نبيد أي شكل من أشكال التأكيدات على تلك المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الإطلاع على المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وإنشاء القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متطابقة جوهرية مع البيانات المالية المجمعة المرفقة أو مع معلوماتنا التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق أو غير ذلك من الأمور التي قد يشوبها أخطاء مادية. وإذا ما استنتجنا، بناء على الأعمال التي قمنا بها، بأن هناك فعلا أخطاء مادية ضمن تلك المعلومات الأخرى، فالمطلوب منا بيان تلك الأمور. ليس لدينا أي شيء للتقرير عنه في هذا الشأن.

## تابع / تقرير مراقب الحسابات المستقل الى السادة مساهمي شركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع

**مسؤولية الادارة والمسؤولين عن تطبيق الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة**  
 ان الادارة هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ، وعن نظام الضبط الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من اعداد البيانات المالية المجمعة بشكل خال من فروقات مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

ولإعداد هذه البيانات المالية المجمعة ، تكون ادارة المجموعة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة، والافصاح ، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ، ما لم يكن بنية الادارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها ، أو عدم توفر أي بديل آخر واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

ان المسؤولين عن تطبيق الحوكمة هم الجهة المسؤولة عن مراقبة عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

**مسؤوليات مراقب الحسابات حول تحقيق البيانات المالية المجمعة**  
 ان أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة ، ككل خالية من فروقات مادية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. ان التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تكشف دائما الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الفروقات يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ وتعتبر مادية سواء كانت منفردة أو مجمعة، عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق. كما أننا:

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الفروقات المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجارب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر 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 مقصود، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
- فهم 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 ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الادارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الادارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك أمور جوهرية قائمة ومرتبطة بأحداث أو ظروف قد تشير الى وجود شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية. وإذا ما توصلنا الى وجود تلك الشكوك الجوهرية ، 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 يؤدي ذلك الى تعديل رأينا. ان استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي الى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الاطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفقوى ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما اذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات أو الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. اننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على وإداء أعمال تدقيق المجموعة. لا نزال المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول أعمال التدقيق التي قمنا بها.

نقوم بالعرض على المسؤولين عن تطبيق الحوكمة ، وضمن أمور أخرى، خطة وإطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي يتم اكتشافها، بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الضبط الداخلي التي تلفت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد المسؤولين عن تطبيق الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا أو أي أمور أخرى قد تشير الى وجود شكوك في استقلاليتنا، والتدابير التي تم اتخاذها ، إن وجدت.

ومن بين الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، 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. ولقد 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، قررنا عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تغطي على المصلحة العامة.

**تابع / تقرير مراقب الحسابات المستقل الى السادة مساهمي شركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع**

**التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى**  
برأينا ان الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وان البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس ادارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. وقد حصلنا على كافة المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما ان البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، والتعديلات اللاحقة لهم، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ، مخالفات لأحكام قانون الشركات واللائحة التنفيذية أو عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة الأم، والتعديلات اللاحقة لهم، على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم تقع أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



عبداللطيف محمد العيان (CPA)

(مراقب مرخص رقم 94 فئة 1 )

جرانت ثورنتون – القطامي والعيان وشركاهم

الكويت

30 مارس 2023

## بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

| السنة المنتهية<br>في 31 ديسمبر<br>2021<br>د.ك | السنة المنتهية<br>في 31 ديسمبر<br>2022<br>د.ك | ايضاح |  |
|---|---|-------|--|
|   |   |       | <b>الإيرادات</b>   |
| (33,110)                                      | (213,795)                                     |       | التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 9,052   | -   |       | ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر                |
| 1,351,843                                     | 1,483,012                                     | 9     | حصة في نتائج شركات زميلة   |
| 11,455  | 57,042  |       | إيرادات توزيعات أرباح  |
| 74,732  | 1,513   |       | إيرادات أخرى   |
| 1,413,972                                     | 1,327,772                                     |       |  |
|   |   |       | <b>المصاريف والأعباء الأخرى</b>  |
| (128,629)                                     | (120,349)                                     |       | تكاليف الموظفين  |
| (175,021)                                     | (277,829)                                     |       | مصاريف عمومية، وإدارية، ومصاريف أخرى   |
| (244,795)                                     | (274,218)                                     | 7     | تكاليف تمويل   |
| (548,445)                                     | (672,396)                                     |       |  |
| 865,527                                       | 655,376                                       |       | <b>ربح السنة</b>   |
|   |   |       | <b>الخاصة بـ:</b>  |
| 859,670                                       | 657,317                                       |       | مساهمي الشركة الأم   |
| 5,857   | (1,941)                                       |       | الحصص غير المسيطرة   |
| 865,527                                       | 655,376                                       |       |  |
| 9.6 فلس                                       | 7.2 فلس                                       | 8     | ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم                       |

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 38 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

## بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع

| السنة المنتهية<br>في 31 ديسمبر<br>2021<br>د.ك | السنة المنتهية<br>في 31 ديسمبر<br>2022<br>د.ك |   |
|---|---|---|
| 865,527                                       | 655,376                                       | ربح السنة   |
|   |   | الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى:                                 |
|   |   | بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:    |
| 3,155,573                                     | (1,925,908)                                   | حصة في (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى للشركات الزميلة (إيضاح 9) |
|   |   | بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:  |
|   |   | استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر       |
| 1,292,688                                     | (224,779)                                     | - صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة (إيضاح 10)          |
| 4,448,261                                     | (2,150,687)                                   | مجموع (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة                      |
| 5,313,788                                     | (1,495,311)                                   | مجموع (الخسائر) / الإيرادات الشاملة للسنة                             |
|   |   | الخاصة بـ:  |
| 5,292,279                                     | (1,534,205)                                   | مساهمي الشركة الأم  |
| 21,509  | 38,894  | الحصص غير المسيطرة  |
| 5,313,788                                     | (1,495,311)                                   |   |

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 38 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

## بيان المركز المالي المجموع

| 31 ديسمبر<br>2021<br>د.ك | 31 ديسمبر<br>2022<br>د.ك | إيضاح |  |
|--------------------------|--------------------------|-------|--|
|                          |                          |       | الأصول   |
|                          |                          |       | أصول غير متداولة   |
| 12                       | 12                       |       | ممتلكات، والآلات، ومعدات                                   |
| 21,521,864               | 20,492,516               | 9     | استثمار في شركات زميلة                                     |
| 3,660,297                | 3,435,518                | 10    | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| 25,182,173               | 23,928,046               |       |  |
|                          |                          |       | أصول متداولة   |
| 419,260                  | 538,482                  | 11    | ذمم مدينة وأصول أخرى                                       |
| 473,577                  | 259,782                  |       | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر       |
| 152,267                  | 86,144                   |       | النقد وشبه النقد   |
| 1,045,104                | 884,408                  |       |  |
| 26,227,277               | 24,812,454               |       | مجموع الأصول   |
|                          |                          |       | حقوق الملكية والخصوم                                       |
|                          |                          |       | حقوق الملكية   |
| 9,177,056                | 9,177,056                | 12    | رأس المال  |
| 6,042,875                | 3,845,178                | 14    | بنود أخرى في حقوق الملكية                                  |
| (719,379)                | (277,072)                |       | خسائر متراكمة  |
| 14,500,552               | 12,745,162               |       | مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم              |
| 257,662                  | 296,556                  |       | الحصص غير المسيطرة   |
| 14,758,214               | 13,041,718               |       | مجموع حقوق الملكية   |
|                          |                          |       | الخصوم   |
|                          |                          |       | خصوم غير متداولة   |
| 168,659                  | 176,714                  |       | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين                          |
| 7,824,095                | 7,824,095                | 15    | قروض لأجل من أطراف ذات صلة                                 |
| 7,992,754                | 8,000,809                |       |  |
|                          |                          |       | خصوم متداولة   |
| 3,476,309                | 3,769,927                | 16    | ذمم دائنة وخصوم أخرى                                       |
| 3,476,309                | 3,769,927                |       |  |
| 11,469,063               | 11,770,736               |       | مجموع الخصوم   |
| 26,227,277               | 24,812,454               |       | مجموع حقوق الملكية والخصوم                                 |

  
طلال بدر البهر  
رئيس مجلس الإدارة

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 38 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.



## بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

| حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم |                             |                          |                         |   |                     |
|---|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|---|---------------------|
| المجموع<br>د.ك                          | الحصص غير<br>المسيطر<br>د.ك | المجموع<br>الفرعي<br>د.ك | خسائر<br>متراكمة<br>د.ك | بنود أخرى في<br>حقوق الملكية<br>(إيضاح 14)<br>د.ك | رأس<br>المال<br>د.ك |
| 14,758,214                              | 257,662                     | 14,500,552               | (719,379)               | 6,042,875   | 9,177,056           |
| 655,376                                 | (1,941)                     | 657,317                  | 657,317                 | -   | -                   |
| (2,150,687)                             | 40,835                      | (2,191,522)              | -                       | (2,191,522)                                       | -                   |
| (1,495,311)                             | 38,894                      | (1,534,205)              | 657,317                 | (2,191,522)                                       | -                   |
| -                                       | -                           | -                        | 6,175                   | (6,175)   | -                   |
| (145,465)                               | -                           | (145,465)                | (145,465)               | -   | -                   |
| 109,260                                 | -                           | 109,260                  | 109,260                 | -   | -                   |
| (184,980)                               | -                           | (184,980)                | (184,980)               | -   | -                   |
| 13,041,718                              | 296,556                     | 12,745,162               | (277,072)               | 3,845,178   | 9,177,056           |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2022                |                             |                          |                         |   |                     |

الرصيد في 31 ديسمبر 2021

ربح/ (خسارة) السنة

(خسائر)/ إيرادات شاملة أخرى

إجمالي (الخسائر)/ الإيرادات الشاملة للسنة

حصة في أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
مملوكة من قبل شركة زميلة

أثر التغير في نسبة ملكية شركة تابعة لشركة زميلة

أثر التعديل في شركة زميلة

أثر التغير في ملكية شركة زميلة نتيجة شراء أسهم خزينة

الرصيد في 31 ديسمبر 2022

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 38 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

## تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

### حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم

| المجموع<br>د.ك           | الحصص غير<br>المسيطر<br>د.ك | المجموع<br>الفرعي<br>د.ك | خسائر<br>متراكمة<br>د.ك | بنود أخرى في<br>حقوق الملكية<br>(إيضاح 14)<br>د.ك | رأس<br>المال<br>د.ك |
|--------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|---|---------------------|
| 3,957,220                | 236,153                     | 3,721,067                | (16,627,425)            | 610,612   | 19,737,880          |
| -                        | -                           | -                        | 16,194,526              | -   | (16,194,526)        |
| 5,633,702                | -                           | 5,633,702                | -                       | -   | 5,633,702           |
| 865,527                  | 5,857                       | 859,670                  | 859,670                 | -   | -                   |
| 4,448,261                | 15,652                      | 4,432,609                | -                       | 4,432,609   | -                   |
| 5,313,788                | 21,509                      | 5,292,279                | 859,670                 | 4,432,609   | -                   |
| -                        | -                           | -                        | (999,654)               | 999,654   | -                   |
| (102,379)                | -                           | (102,379)                | (102,379)               | -   | -                   |
| (44,117)                 | -                           | (44,117)                 | (44,117)                | -   | -                   |
| 14,758,214               | 257,662                     | 14,500,552               | (719,379)               | 6,042,875   | 9,177,056           |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2021 |                             |                          |                         |   |                     |

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 – 38 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

## بيان التدفقات النقدية المجمع

| السنة المنتهية<br>في 31 ديسمبر<br>2021<br>د.ك | السنة المنتهية<br>في 31 ديسمبر<br>2022<br>د.ك |   |
|---|---|---|
|   |   | <b>أنشطة التشغيل</b>  |
| 865,527                                       | 655,376                                       | ربح السنة   |
|   |   | تعديلات لـ:   |
| 16,993  | 8,055   | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين                               |
| (11,455)                                      | (57,042)                                      | إيرادات توزيعات أرباح   |
| (9,052)                                       | -   | ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| (1,351,843)                                   | (1,483,012)                                   | حصة في نتائج شركات زميلة  |
| 244,795                                       | 274,218                                       | تكاليف تمويل  |
| (245,035)                                     | (602,405)                                     |   |
|   |   | <b>التغيرات في أصول وخصوم التشغيل :</b>                         |
| (460,977)                                     | 213,795                                       | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر            |
| (192,479)                                     | (116,479)                                     | ذمم مدينة وأصول أخرى  |
| 1,027,507                                     | 19,400  | ذمم دائنة وخصوم أخرى  |
| (4,835)                                       | -   | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين                           |
| 124,181                                       | (485,689)                                     | <b>صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من أنشطة التشغيل</b>        |
|   |   | <b>أنشطة الاستثمار</b>  |
| -   | 365,267                                       | إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة                      |
| 11,455  | 54,299  | إيرادات توزيعات أرباح مستلمة                                    |
| 11,455  | 419,566                                       | <b>صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار</b>                     |
| 135,636                                       | (66,123)                                      | <b>صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وشبه النقد</b>                |
| 16,631  | 152,267                                       | النقد وشبه النقد في بداية السنة                                 |
| 152,267                                       | 86,144  | <b>النقد وشبه النقد في نهاية السنة</b>                          |

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 38 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 1. التأسيس والنشاط

تأسست شركة الديرة القابضة ("الشركة الأم") بتاريخ 18 فبراير 1998 كشركة كويتية ذات مسؤولية محدودة. تم بتاريخ 8 سبتمبر 2005 تعديل الكيان القانوني للشركة الأم وتحويلها من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة كويتية عامة.

وافقت الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ 26 يونيو 2015 على تعديل أغراض الشركة الأم لتصبح كما يلي :

- تقوم إدارة الشركة الأم بإدارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وتوفير الدعم اللازم لها.
  - استثمار أموالها في الإلتجار بالأسهم والسندات والأوراق المالية الأخرى.
  - تملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
  - تمويل أو إقراض الشركات التي تملك فيها أسهماً أو حصصاً وكفالتها لدى الغير ، وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة في رأس مال الشركة المقترضة عن 20%.
  - تملك حقوق الملكية الصناعية والملكية الفكرية المتعلقة بها والعلامات التجارية أو النماذج الصناعية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتاجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها سواء داخل الكويت أو خارجها.
- ويكون للشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفه مباشرة أو بالوكالة .

ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوِل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ، ولها أن تنشئ أو تشترك أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها .

إن أسهم الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت. تتكون المجموعة من الشركة الأم والشركات التابعة لها (إن تفاصيل الشركات التابعة موضحة في إيضاح 6).

عنوان الشركة الأم : ص.ب 4839 الصفاة (13049) - دولة الكويت .

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 30 مارس 2023 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين . إن الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم لها الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

### 2. بيان الإلتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية.

### 3. التغيرات في السياسات المحاسبية

#### 3.1 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 2022 | التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - إشارة إلى الإطار المفاهيمي        |
| 1 يناير 2022 | تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المعني                |
| 1 يناير 2022 | تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - عقود مثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد |
| 1 يناير 2022 | التحسينات السنوية دورة 2018-2020  |

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 3. تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

#### 3.1 تابع/ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

##### المعيار الدولي للتقارير المالية 3: إشارة إلى الإطار المفاهيمي

تضيف التعديلات متطلباتاً، بالنسبة للالتزامات التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37، وهو أن يقوم المشتري بتطبيق معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي موجوداً في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للرسوم التي ستكون ضمن نطاق تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 21: الرسوم، يطبق المشتري تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي أدى إلى التزام بدفع الرسوم قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ. تضيف التعديلات أيضاً بياناً صريحاً بأن المشتري لا يعترف بالموجودات المحتملة المكتتة في عملية دمج الأعمال.

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

##### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المعني

يحظر التعديل على أي منشأة أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي مبالغ مستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام المنشأة بإعداد ذلك الأصل لاستخدامه المعني. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود والتكاليف ذات الصلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

##### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - عقود مثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد

تُحدد التعديلات تلك التكاليف التي يجب على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد سينتج عنه خسارة أم لا. توضح التعديلات أنه لغرض تقييم ما إذا كان العقد مثقلاً بالالتزامات أم لا، فإن تكلفة تنفيذ العقد تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية لتنفيذ هذا العقد وتخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود.

يتم تطبيق التعديلات فقط على العقود التي لم تفي المنشأة بها بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة السنوية التي تطبق فيها التعديلات أولاً.

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

#### التحسينات السنوية دورة 2018-2020

تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 على تبسيط تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 1 من قبل أي شركة تابعة تقوم بتطبيقه لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بقياس فروق ترجمة العملة التراكمية. إن الشركة التابعة التي تقوم بتطبيق المعيار لأول مرة بعد الشركة الأم قد تكون مطالبة بالاحتفاظ بمجموعتين من المجلات المحاسبية لفروق ترجمة العملة التراكمية على التوازي بناءً على تواريخ مختلفة للانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. ومع ذلك، فإن التعديل يوسع الإعفاء ليشمل فروق ترجمة العملة التراكمية لتقليل التكاليف للأطراف التي تقوم بتطبيق المعيار لأول مرة.

تتعلق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 برسوم الاختبار بنسبة "10 في المائة" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية - في سبيل تحديد ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بأي بند من المطلوبات المالية الذي تم تعديله أو استبداله، تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت الشروط مختلفة بشكل كبير. يوضح التعديل الرسوم التي تدرجها أي منشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط أي بند جديد أو معدل من المطلوبات المالية تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية.

إن التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 يلتفت عن احتمالية حدوث غموض في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار نظراً للكيفية التي تم بها توضيح المثال التوضيحي 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لمتطلبات حوافز الإيجار. قبل التعديل، تم إدراج المثال التوضيحي 13 كجزءاً من النمط الحقيقي للسداد المتعلق بتحسينات المستاجر؛ ولم يُبين المثال بوضوح النتيجة التي تم التوصل إليها بشأن ما إذا كان السداد سيُفي بتعريف حافز الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 16.

قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية إزالة احتمالية نشوء غموض عن طريق حذف عملية السداد المتعلقة بتحسينات مياحي مستأجرة من المثال التوضيحي 13.

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

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 3. تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

#### 3.2 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 الدولية ولكن لم يتم تطبيقها بعد ولكن تم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

تتوقع 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 يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

|  |                    |
|--|--------------------|
| تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعايير المحاسبة الدولي 28: بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة | لا يوجد تاريخ محدد |
| التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - التصنيف إلى متداول أو غير متداول   | 1 يناير 2024       |
| التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية  | 1 يناير 2023       |
| التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية  | 1 يناير 2023       |
| التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - عقود الإيجار  | 1 يناير 2024       |

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعايير المحاسبة الدولي 28: بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة ومعايير المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة (2011) توضح معالجة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر إلى شركته الزميلة أو شركة المحاصة 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 مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الشركة الزميلة أو شركة المحاصة.

يتم تطبيق هذه المتطلبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة، على سبيل المثال سواء 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 بالتطبيق المبكر. تتوقع الإدارة أنه قد يكون لتطبيق هذه التعديلات تأثيراً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في المستقبل في حال نشوء مثل هذه المعاملات.

#### التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - التصنيف إلى متداول أو غير متداول

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.

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 3. تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

#### 3.2 معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها لم تسر بعد

##### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 من الشركات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية ذات الأهمية النسبية بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. توضح التعديلات أن معلومات السياسة المحاسبية قد تكون ذات أهمية نسبية نظراً لطبيعتها حتى لو لم تكن المبالغ المتعلقة بها ذات أهمية نسبية.

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

##### تعديلات على 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 التأكد من القياس. لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

##### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - عقود الإيجار

تتطلب التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أن يقوم البائع أو المستأجر بقياس أصل حق الانتفاع الناتج عن معاملة بيع أو معاملة بيع مع خيار الإيجار بنسبة القيمة الدفترية السابقة للأصل التي تتعلق بحق الانتفاع 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 المزجر. إن القياس الأولي لالتزامات عقود الإيجار الذي ينشأ من معاملة بيع ومعاملة بيع مع خيار الإيجار هو نتيجة لكيفية قياس البائع أو المستأجر لأصل حق الانتفاع والأرباح أو الخسائر المعترف بها في تاريخ المعاملة. إن المتطلبات الجديدة لا تحول دون اعتراف البائع أو المستأجر بأي أرباح أو خسائر تتعلق بإنهاء عقد الإيجار كلياً أو جزئياً.

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

### 4. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المهمة المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه.

#### 4.1 أساس الإعداد

تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي ("د.ك."), وهو العملة الرئيسية للشركة الأم، وقد تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

اختلفت المجموعة عرض "بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمعة" في بيانين منفصلين وهما: "بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة" و "بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمعة".

تقوم المجموعة بتخصيص مجموع الإيرادات أو الخسائر الشاملة الخاصة بالشركات التابعة بين الشركة الأم والحصص غير المسيطرة بناءً على نسب الملكية الخاصة بهم.

#### 4.2 أساس التجميع

تسيطر الشركة الأم على الشركة التابعة عندما تتعرض ، أو يكون لها الحق ، بعوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة إلى المجموعة ويتوقف تجميعها من التاريخ الذي تتوقف فيه تلك السيطرة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ التقرير والتي لا تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ التقرير للشركة الأم ، باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم عمل التعديلات لتعكس تأثير المعاملات الهامة والأحداث الأخرى التي تقع بين هذا التاريخ وتاريخ التقرير للبيانات المالية للشركة الأم.

لغرض 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. تم تعديل المبالغ المدرجة في البيانات المالية للشركات التابعة، أينما وجدت، للتأكد من توحيد السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة.

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.2 تابع/ أساس التجميع

تم تسجيل الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الخاصة بالشركات التابعة التي تم شراؤها أو استبعادها خلال السنة، من تاريخ الحيازة إلى تاريخ الاستبعاد.

إن الحصة غير المسيطرة المدرجة كجزء من حقوق الملكية، يمثل الجزء من أرباح أو خسائر وصافي أصول الشركة التابعة التي لا تمتلكها المجموعة. تقوم المجموعة بفصل الإيرادات أو الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والحصة غير المسيطرة وفق حصص ملكية كل منهم في تلك الشركات.

عند بيع حصة مسيطرة في الشركات التابعة، فإن الفرق بين سعر البيع وصافي قيمة الأصول بالإضافة إلى فرق الترجمة التراكمي والشهرة يسجل في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. إن القيمة العادلة لأي استثمار متبقي في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة يعتبر إما القيمة العادلة للقياس المبني للمحاسبة اللاحقة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 عندما يكون مناسباً، أو التكلفة عند القياس المبني للاستثمار كشركة زميلة أو محاصة.

مع ذلك، فإن التغيرات في حصص المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان للسيطرة يتم محاسبتهم كعاملات ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لحصة المجموعة والحصة غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصص ملكية كل منهم في الشركات التابعة. إن أي فرق بين المبلغ الذي تم تعديل الحصة غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم يتم تسجيله مباشرة ضمن حقوق الملكية وتخصيصه لمالكي الشركة الأم.

#### 4.3 اندماج الأعمال

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الشراء في محاسبة دمج الأعمال. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة لغرض الحصول على ميزة السيطرة على الشركة التابعة، بمجموع القيم العادلة للأصول المحولة والالتزامات القائمة وحقوق الملكية المصدرة للمجموعة كما في تاريخ الشراء. والتي تشمل كذلك، القيم العادلة لأي أصل أو خصم قد ينتج عن ترتيبات طارئة أو محتملة. يتم تسجيل تكاليف الشراء كمصاريف عند حدوثها. وفي جميع معاملات دمج الأعمال، يقوم المشتري بتسجيل حصة الأطراف غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة أو بنصيبه من حصته في صافي الأصول المعروفة للشركة المشتراة.

وفي حالة ما إذا تمت معاملة دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس القيمة العادلة للحصص التي تم شراؤها في السابق بقيمتها العادلة كما في تاريخ التملك وذلك من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

تقوم المجموعة بتسجيل الأصول المعروفة المشتراة والخصوم القائمة التي تم الحصول عليها نتيجة دمج الأعمال بغض النظر عما إذا كانت تلك البنود قد تم تسجيلها ضمن البيانات المالية للشركة التي تم شراؤها أم لا، قبل تاريخ الشراء. ويتم عادة قياس الأصول المشتراة والخصوم المنقولة وبشكل عام، بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء.

عند قيام المجموعة بشراء نشاط معين، تقوم الإدارة بتقدير ملائمة تصنيفات وتوجيهات الأصول المالية المنقولة والالتزامات القائمة وفقاً للبنود التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف القائمة بتاريخ الشراء. يتضمن ذلك فصل مشتقات الأدوات المالية الموجودة ضمن العقود المبرمة من قبل الشركة المشتراة.

يتم احتساب قيمة الشهرة بعد تسجيل قيمة الأصول التي تم تعريفها وبشكل منفصل. ويتم احتسابها على أنها الزيادة ما بين: (أ) القيمة العادلة للمقابل المقدم، (ب) القيمة المسجلة للحصص غير المسيطرة في سجلات الشركة التي تم شراؤها، و(ج) القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء، لأي حقوق ملكية قائمة في الشركة المشتراة فوق القيمة العادلة بتاريخ الشراء لصافي الأصول التي تم تعريفها. إذا كانت القيم العادلة للأصول المعروفة تزيد عن مجموع البنود أعلاه، يتم تسجيل تلك الزيادة (التي تعتبر ربح نتيجة المفاضلة) ضمن الأرباح والخسائر مباشرة.

#### 4.4 الشهرة

تمثل الشهرة المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة عن دمج الأعمال التي لم يتم تحديدها بشكل فردي ومعترف بها بشكل منفصل. انظر إيضاح 4.3 للحصول على معلومات حول كيفية تحديد الشهرة في البداية. يتم إدراج الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. انظر إيضاح 4.14 للحصول على وصف لإجراءات اختبار انخفاض القيمة.

#### 4.5 الاستثمار في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي منشأة يكون للمجموعة تأثير مهم عليها وهي ليست شركة تابعة أو حصة في مشروع مشترك. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية وتتطلب هذه الطريقة إثبات حصة المجموعة بتاريخ بيان المركز المالي بالتكلفة بالإضافة لحصة المجموعة في كافة التغيرات اللاحقة في صافي أصول الشركة الزميلة ناقصاً أي انخفاض في القيمة، ويعكس بيان الأرباح أو الخسائر المجموع حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركات الزميلة.



## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.5 تابع/ الاستثمار في الشركات الزميلة

إن أي زيادة في تكلفة امتلاك حصة المجموعة عن صافي القيمة العادلة المحددة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الامتلاك يتم الاعتراف بها كشهرة.

يتم إدراج الشهرة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم فحص انخفاض قيمتها كجزء من قيمة هذا الاستثمار. يتم الاعتراف في الحال في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع بأي زيادة، بعد إعادة التقدير لحصة الشركة الأم في القيمة العادلة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة المحددة عن تكلفة الامتلاك.

إن توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة تقلل من القيمة الدفترية للاستثمار. قد تكون التعديلات على القيمة الدفترية أيضاً ضرورية لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في الشركة الزميلة التي تنتج عن التغيرات في حقوق ملكية الشركة الزميلة. يتم الاعتراف في الحال في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع بالتغيرات في حصة المجموعة من حقوق ملكية الشركة الزميلة.

عندما تتساوى أو تزيد حصة المجموعة في الخسائر من الشركة الزميلة عن حصة المجموعة في الشركة الزميلة متضمناً أية ذمم مدينة غير مضمونة، فلا تعترف المجموعة بخسائر إضافية ما لم تتكبد التزامات أو أن تقوم بإجراء دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم حذف الأرباح غير المحققة من العمليات المالية مع الشركة الزميلة بحدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة، ويتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض في قيمة الأصل المحول.

يتم إجراء تقييم لانخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة عندما يوجد دليل على انخفاض قيمة الأصل أو عندما تكون الخسائر التي تم الاعتراف بها في سنوات سابقة لم تعد قائمة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة بتاريخ البيانات المالية للشركة الأم أو بتاريخ مبكر لا يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة الأم ويتم استخدام سياسات محاسبية متماثلة. وحيثما يكون ذلك عملياً فإنه يتم إدخال تعديلات بأثر العمليات المهمة أو الأحداث الأخرى التي أجريت بين تاريخ البيانات المالية للشركات الزميلة وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم.

عند فقدان المجموعة تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ له بقيمته العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهري عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمحصل من البيع يتم إثباته في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

بالرغم من ذلك، عندما تخفض المجموعة نسبة ملكيتها في شركة زميلة أو شركة محاصة ولكن تبقى محاسبيتها باستخدام طريقة حقوق الملكية، عندها تقوم المجموعة بإعادة تصنيف إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع نسبة الأرباح أو الخسائر والتي تم الاعتراف بها مسبقاً في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع المرتبطة بنسبة انخفاض الملكية إذا ما كان سيتم إعادة تصنيف هذه الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصول أو الخصوم المتعلقة بها.

#### 4.6 التقارير القطاعية

تزاوّل المجموعة أنشطتها في قطاع واحد وهو "الاستثمارات". ولغرض تعريف القطاعات التشغيلية، تقوم الإدارة بتتبع الخطوط الانتاجية للمجموعة متمثلة في منتجاتها الرئيسية والخدمات. يتم إدارة تلك القطاعات التشغيلية بشكل منفصل حيث أن احتياجات وطرق إدارة كل قطاع تكون مختلفة. يتم معالجة كافة المعاملات فيما بين القطاعات بأسس تجارية بحتة.

ولأغراض الإدارة، تستخدم المجموعة نفس سياسات القياس المستخدمة ضمن البيانات المالية المجمعة. بالإضافة إلى ذلك، فإن الأصول أو الخصوم غير المخصصة لقطاع تشغيلي معين، لا يتم إدراجها للقطاع.

#### 4.7 إيرادات الفوائد وما شابه

يتم تسجيل إيرادات الفوائد وما شابهها عند استحقاقها وباستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

#### 4.8 إيرادات توزيعات الأرباح

إيرادات توزيعات الأرباح، خلاف أرباح الاستثمارات في الشركات الزميلة، يتم تسجيلها عندما يثبت حق استلام دفعات تلك الأرباح.

## تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.9 مصاريف التشغيل

يتم تسجيل مصاريف التشغيل ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند استخدام الخدمات المقدمة أو عند حدوثها.

#### 4.10 تكاليف التمويل

يتم إثبات تكاليف التمويل على أساس توزيع نسبي زمني مع الأخذ بالاعتبار الرصيد القائم للقروض المستحقة ومعدل الفائدة عليها.

إن تكاليف التمويل التي تتعلق مباشرة بحيازة أو إنشاء أصل يحتاج إنشاؤه إلى فترة زمنية طويلة لكي يصبح جاهزاً للاستخدام المحدد له أو بيعه يتم رسميتها كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تنتهي رسلة تكاليف التمويل عندما تكتمل على نحو واضح كافة الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للغرض المقصود منه أو بيعه. يتم الاعتراف بتكاليف التمويل الأخرى كمصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

#### 4.11 الضرائب

##### 4.11.1 ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح المجموعة الخاص بمساهمي الشركة الأم الخاضع للضريبة. وطبقاً للقانون، فإن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية يجب خصمها من ربح السنة.

##### 4.11.2 مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاص بمساهمي الشركة الأم الخاضع للضريبة وفقاً لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار أعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة، مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والتحويلات إلى الاحتياطي القانوني يجب استئناؤها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

##### 4.11.3 الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاص بمساهمي الشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الساري المفعول اعتباراً من 10 ديسمبر 2007. وبموجب لوائح ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة، لا يسمح بترحيل أي خسائر إلى السنوات المستقبلية أو السنوات السابقة.

#### 4.12 ممتلكات، وآلات، ومعدات

تظهر أصول الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم. تقوم المجموعة بإهلاك هذه الأصول باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المقدرة للإهلاك الكامل لتكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع.

تتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. في حالة العقارات المؤجرة، يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المتوقعة بالرجوع إلى الأصول المملوكة القابلة للمقارنة أو على مدى فترة الإيجار، أيهما أقرب.

يتم تحديث تقديرات القيمة المتبقية المادية وتقديرات العمر الإنتاجي كما هو مطلوب، ولكن على الأقل سنوياً.

عند بيع الأصول أو استبعادها، يتم حذف تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

#### 4.13 أصول مستأجرة

##### المجموعة كمستأجر

بالنسبة إلى أي عقود جديدة، تدرس المجموعة ما إذا كان العقد يمثل أو يحتوي على عقد إيجار. يُعرّف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، يمنح الحق في استخدام الأصل (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 ضمناً 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 توجيه استخدام الأصول المحددة خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيه "كيفية ولأي غرض" يتم استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.13 تابع/ أصول مستأجرة

##### تابع/ المجموعة كمستأجر

اختارت المجموعة محاسبة عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام التدريبات العملية. بدلاً من الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بها كمصروف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

##### قياس والاعتراف بعقود الإيجار كمستأجر

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في الميزانية العمومية المقاسة على النحو التالي:

##### أصل حق الاستخدام

يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة، والذي يتكون من القياس المبني لالتزام الإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية تتكبدها المجموعة، وتقديرًا لأي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات إيجار تتم قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (بعد طرح أي حوافز مستلمة).

بعد القياس المبني، تقوم المجموعة باستهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية عقد الإيجار أيهما أسبق. تقوم المجموعة أيضًا بتقييم أصل حق الاستخدام للانخفاض في القيمة عند وجود هذه المؤشرات.

##### التزام الإيجار

في تاريخ البدء، تقيس المجموعة التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، مخصومة باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاحًا بسهولة أو معدل اقتراض المجموعة الإضافي.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك الثانية في جوهرها) ومدفوعات متغيرة بناءً على أي مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات يتأكد ممارستها بشكل معقول.

بعد القياس المبني، يتم تخفيض الالتزام للمدفوعات المقدمة وزيادته للفائدة. يتم إعادة قياسها لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغييرات في المدفوعات الثابتة في جوهرها. عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار، ينعكس التعديل المقابل في أصل حق الاستخدام، أو الربح والخسارة إذا تم تخفيض أصل حق الاستخدام إلى الصفر.

#### 4.14 اختبار انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير المالية

لغرض تقدير مبلغ الانخفاض، يتم تجميع الأصول إلى أدنى مستويات تشير إلى تدفقات نقدية بشكل كبير (وحدات منتجة للنقد). وبناء عليه، يتم اختبار انخفاض قيمة بعض من تلك الأصول وبشكل منفرد ويتم اختبار البعض الآخر على أنه وحدة منتجة للنقد. يتم توزيع الشهرة على تلك الوحدات المنتجة للنقد والتي يكون من المتوقع أن تولد انسيابية من العوائد نتيجة دمج الأعمال وتمثل أقل تقدير تم وضعه من قبل إدارة المجموعة للعوائد المرجوة من هذا الدمج لغرض مراقبة الشهرة.

يتم اختبار الوحدات المنتجة للنقد تلك والتي تم توزيع الشهرة عليها (المحددة من قبل إدارة المجموعة على أنها معادلة لقطاعها التشغيلية) لغرض الانخفاض في القيمة وبشكل سنوي. كما يتم اختبار كافة مفردات الأصول الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد في أي وقت تكون هناك ظروف أو تغييرات تشير إلى أن القيمة المدرجة قد لا يكون من الممكن استردادها.

يتم الاعتراف بالفرق ما بين القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد والقيمة الممكن تحقيقها، وهي القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام، كخسارة انخفاض في القيمة. ولغرض تقدير القيمة قيد الاستخدام، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من هذا الأصل وكذلك تقدير سعر فائدة معقول لغرض احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المستقبلية. علماً بأن المعلومات المستخدمة لاختبار انخفاض القيمة تكون مرتبطة مباشرة بأخر موازنة تقديرية معتمدة للمجموعة، والتي يتم تعديلها عند الضرورة لاستبعاد تأثير إعادة الهيكلة وتطوير الأصول. كما يتم تقدير سعر الخصم بشكل منفصل ولكل وحدة منتجة للنقد على حدة وهو يمثل انعكاس للمخاطر المصاحبة لهذا الأصل كما تم تقديرها من قبل الإدارة.

يتم استخدام مبلغ انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الجارية للشهرة المرتبطة بهذا الأصل. ويتم توزيع ما تبقى من هذا الانخفاض على الأصول الأخرى كل حسب نسبته. وباستثناء الشهرة، يتم لاحقاً إعادة تقييم جميع الأصول لتحديد مؤشر يدل على عدم وجود خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً. يتم عكس أي خسارة هيوط محملة إذا كانت القيمة المستردة للوحدة المنتجة للنقد تتجاوز قيمتها المدرجة.

#### 4.15 الأدوات المالية

##### 4.15.1 التحقق، القياس المبني، وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة.

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.15 تابع/ الادوات المالية

##### 4.15.1 تابع/ التحقق، القياس المبني، وعدم التحقق

إن القياس اللاحق للأصول والخصوم المالية مبين أدناه.

يتم إلغاء الأصل المالي (وأيضا كان ذلك منطبقاً بإلغاء 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 عاتقها التزاماً بدفع هذه التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "القبض والدفع" أو

أ. عند تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل.  
ب. عندما لم تحول المجموعة ولم تحتفظ على نحو جوهري، بكامل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الأصول المالية وعندما تدخل المجموعة في ترتيبات القبض والدفع ولم تقم بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، ويتحقق الأصل الجديد بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل.

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام قائم بالتزام آخر من نفس المقترض 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 المجمعة.

##### 4.15.2 تصنيف الأصول المالية

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

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
- الأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تحديد التصنيف من خلال كل من:

- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يجوز للمجموعة إجراء الاختيارات / التحديدات التالية غير القابلة للإلغاء عند التحقق المبني لأصل مالي:

- يجوز للمجموعة اختيار لا رجعة فيه لعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية في الإيرادات الشاملة الأخرى إذا تم استيفاء معايير معينة؛ و
- يجوز للمجموعة تحديد لا رجعة فيه لاي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك يلغي أو يخفف بشكل كبير من عدم تطابق محاسبي.

##### 4.15.3 القياس اللاحق للأصول المالية

#### • الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الأصول مستوفية للشروط التالية (ولم يتم تصنيفها على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر).

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية وجمع التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة بها.
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

بعد التحقق المبني، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير مادي.

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.15 تابع/ الادوات المالية

##### 4.15.3 تابع/ القياس اللاحق للأصول المالية

#### • تابع/ الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

تتكون الأصول المالية للمجموعة المقاسة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

- *النقد وشبه النقد*  
يشتمل النقد وشبه النقد على الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة.

- *نعم متبينة وأصول أخرى*  
تسجل الذمم المدينة والأصول الأخرى بالمبلغ الأصلي ناقصا مخصص أي مبالغ لا يمكن تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد محتملا. يتم شطب الديون المعدومة عند استحقاقها.

- *مستحق من أطراف ذات صلة*  
المستحق من أطراف ذات صلة عبارة عن أصول مالية نشأت من قبل المجموعة عن طريق تقديم الأموال مباشرة إلى المقترض الذي لديه دفعات ثابتة أو محددة وغير مدرجة في سوق نشط.

• *الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى*  
تقوم المجموعة باحتساب الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا كانت الأصول تستوفي الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بها بموجب نموذج أعمال هدفه هو "الاحتفاظ لجمع" التدفقات النقدية المرتبطة وبيعها ؛ و
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

سيتم إعادة تصنيف أية أرباح أو خسائر معترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل (فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أدناه).

*استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى*  
عند التحقق المبني، يجوز للمجموعة إجراء اختيار غير قابل للنقض (على أساس كل أداة على حدة) لتعيين استثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. لا يُسمح بالتعيين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا تم الاحتفاظ بالاستثمار في حقوق الملكية بغرض المتاجرة أو إذا كان هذا الاستثمار مقبل طارئ معترف به من قبل المشتري في عملية دمج الأعمال.

يتم الاحتفاظ بأصل مالي لغرض المتاجرة في الحالات التالية:

- تم الحصول عليه بشكل أساسي لغرض بيعه في الأجل القريب ؛ أو
- عند التحقق المبني فإنه جزء من محفظة أدوات مالية محددة تقوم المجموعة بإدارتها مع بعضها البعض ولديها دليل على نمط فعلي حديث لجني أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- هو مشتق (باستثناء المشتقات التي هي عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مبدئيا بالقيمة العادلة زائدا تكاليف المعاملة.

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى والمترجمة في احتياطي القيمة العادلة. يتم تحويل الربح أو الخسارة المترجمة إلى الأرباح المرحلة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.15 تابع / الادوات المالية

##### 4.15.3 تابع / القياس اللاحق للأصول المالية

##### • الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الأصول المالية التي لا تفي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. علاوة على ذلك، بغض النظر عن نموذج الأعمال، فإن الأصول المالية التي تدفقاتها النقدية التعاقدية ليست فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تندرج جميع الأدوات المالية المشتقة ضمن هذه الفئة، باستثناء تلك المحددة والفعالة كأدوات تحوط، والتي تنطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط. تشمل الفئة أيضاً على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.

يتم قياس الأصول في هذه الفئة بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة للأصول المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات السوق النشطة أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يوجد سوق نشط.

تشمل الأصول المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.

##### 4.15.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

تخضع جميع الأصول المالية باستثناء الأصول المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر واستثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى للمراجعة على الأقل في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الأصول المالية الموضحة أدناه.

تقوم المجموعة بتسجيل مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

بالنسبة للأصول المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي للأصل المالي المعني.

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد) والتعرض عند حدوث التخلف عن السداد. يستند تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة الافتراضية على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض عند التخلف عن السداد، بالنسبة للأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصل في تاريخ التقرير.

تعترف المجموعة دائماً بخسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة للمستحق من أطراف ذات صلة ولذمم الموظفين المدينة والأصول الأخرى. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة من هذه الأصول المالية باستخدام مصفوفة مخصصات تمتد إلى خبرة خسارة ائتمان تاريخية للمجموعة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة عندما يكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي. ومع ذلك، إذا لم يتم زيادة مخاطر الائتمان على الاداة المالية بشكل كبير منذ التحقق المبدئي، فإن المجموعة تقوم بقياس مخصص الخسارة لتلك الاداة المالية بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً جزءاً من خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة المتوقع أن ينتج عن الأحداث الافتراضية على أداة مالية ممكنة خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

تعترف المجموعة بأرباح 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.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يعادل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة في فترة التقرير السابقة، ولكنها تحدد في التقرير الحالي أنه لم يعد يتم الوفاء بالشروط الخاصة بخسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً في تاريخ التقرير الحالي، باستثناء الأصول التي تم استخدام نهج مبسط فيها.

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.15 تابع / الادوات المالية

##### 4.15.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة الذمم الدائنة والخصوم الأخرى والمستحق لأطراف ذات صلة والقروض لأجل من أطراف ذات صلة. يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها على النحو التالي:

##### • الخصوم المالية بالتكلفة المطفأة

يتم إثباتها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إن الذمم الدائنة والخصوم الأخرى والمستحق إلى أطراف ذات صلة والقروض لأجل من أطراف ذات صلة يتم تصنيفهم ضمن الخصوم المالية بخلاف المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

##### - الذمم الدائنة والخصوم الأخرى

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

##### - مستحق إلى/ وقروض لأجل من أطراف ذات صلة

إن المستحق إلى/ قروض لأجل من أطراف ذات صلة هي خصوم مالية تنشأ في السياق العادي للأعمال وغير مدرجة في سوق نشط.

#### 4.16 التكلفة المطفأة للادوات المالية

يتم احتساب هذه التكلفة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصا مخصص انخفاض القيمة. إن عملية الاحتساب تأخذ بعين الاعتبار اي علاوة او خصم على الشراء وتتضمن تكاليف ورسوم المعاملة التي تعتبر جزءا لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلية.

#### 4.17 محاسبة تواريخ المتاجرة والسداد

إن جميع المشتريات والمبيعات "بالطرق المعتادة" للأصول المالية يتم تسجيلها على اساس تاريخ المتاجرة، اي بالتاريخ الذي تلتزم فيه المنشأة بشراء او بيع الأصول. إن المشتريات والمبيعات بالطرق المعتادة هي مشتريات او مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال اطار زمني يتم تحديده بالنظم او بالعرف السائد في الاسواق.

#### 4.18 تسوية الادوات المالية

يتم تسوية الأصول والخصوم المالية ويتم ادراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط اذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ حاليا لتسوية المبالغ المسجلة وكانت هناك نية للتسوية على اساس صافي او لتحقيق الأصول وتسوية الخصوم في آن واحد.

#### 4.19 القيمة العادلة للادوات المالية

إن القيمة العادلة للادوات المالية التي يتم تداولها في اسواق نشطة بتاريخ كل تقرير مالي يتم تحديدها بالرجوع الى اسعار السوق المدرجة او اسعار المتداولين (سعر العرض للمراكز المالية الطويلة وسعر الطلب للمراكز المالية القصيرة)، دون اي خصم خاص بتكاليف المعاملة.

بالنسبة للادوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم مناسبة. وهذه التقنيات قد تتضمن استخدام معاملات على اساس تجارية حديثة في السوق؛ الرجوع الى القيمة العادلة الحالية لاداة مالية اخرى مماثلة بصورة جوهرية؛ تحليل تدفقات نقدية مخصصة او اساليب تقييم اخرى.

#### 4.20 حقوق الملكية، الاحتياطات ودفعات توزيعات الارباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للاسهام التي تم اصدارها ودفعها.

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 الى الدينار الكويتي
- احتياطي القيمة العادلة - والذي يتكون من الارباح والخسائر المتعلقة بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الأخرى.

تتضمن الخسائر المتراكمة كافة الارباح او الخسائر المتراكمة للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الام تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية. تدرج توزيعات الارباح المستحقة لاصحاب حقوق الملكية في الخصوم الأخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.21 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت الى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لاتمام حد ادنى من مدة الخدمة وفقاً لقانون العمل وعقود الموظفين. كما ان التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق طوال فترة التعيين. ان هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لانتهاء الخدمة بتاريخ التقرير. بالنسبة لموظفيها الكويتيين، وبالإضافة إلى مكافأة نهاية الخدمة، تقوم المجموعة بعمل مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين وتقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات التي تسجل كمصاريف عند استحقاقها.

#### 4.22 المخصصات والاصول والالتزامات الطارئة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني او استدلائي نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من المجموعة تدفق مصادر اقتصادية الى الخارج ويكون بالامكان تقدير المبالغ بشكل يعتمد عليه. ان توقيت او مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكد. يتم قياس المخصصات بالتدفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استناداً الى الدليل الأكثر وثوقاً والمتوفر بتاريخ التقرير المالي، بما في ذلك المخاطر والتقدير غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فان احتمالية طلب تدفق مصادر اقتصادية الى الخارج في التسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات الى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهريّة.

لا يتم تسجيل الاصول الطارئة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون هناك احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الداخل. لا يتم تسجيل الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها الا اذا كان احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الخارج امراً مستبعداً.

#### 4.23 ترجمة العملات الاجنبية

##### 4.23.1 عملة العرض الرئيسية

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي ("د.ك.") والتي هي ايضا العملة الرئيسية للشركة الام. تقوم كل منشأة في المجموعة بتحديد عملتها الرئيسية الخاصة بها والبنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة يتم قياسها باستخدام تلك العملة الرئيسية.

##### 4.23.2 معاملات العملة الاجنبية والارصدة

يتم تحويل معاملات العملة الاجنبية الى العملة الرئيسية للمنشأة المعنية في المجموعة باستخدام اسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). ان ارباح وخسائر الصرف الاجنبي الناتجة عن تسوية مثل تلك المعاملات وعن اعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الاجنبية باسعار الصرف في نهاية السنة المالية تسجل في بيان الارباح او الخسائر المجمع. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم اعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحويل باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام اسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

##### 4.23.3 العمليات الاجنبية

في البيانات المالية للمجموعة، فإن جميع الاصول والخصوم والمعاملات الخاصة بمنشآت المجموعة ذات العملة الرئيسية بخلاف الدينار الكويتي يتم ترجمتها الى الدينار الكويتي عند التجميع. كما ان العملة الرئيسية لمنشآت المجموعة بقيت دون تغيير خلال فترة التقارير المالية.

تم عند التجميع تحويل الاصول والخصوم الى الدينار الكويتي بسعر الاقفال بتاريخ التقرير. ان تعديلات الشهرة والقيمة العادلة الناشئة عن شراء منشأة اجنبية قد تمت معاملتها كاصول وخصوم للمنشأة الاجنبية وتم تحويلها الى الدينار الكويتي بسعر الاقفال. كما ان الايرادات والمصاريف قد تم تحويلها الى الدينار الكويتي بمتوسط السعر طوال فترة التقرير. فروقات الصرف تحمل على/ تقيد في الايرادات الشاملة الاخرى وتسجل في احتياطي ترجمة العملة الاجنبية ضمن حقوق الملكية. وعند بيع عملية اجنبية، فإن فروقات الترجمة التراكمية المتعلقة بها والمسجلة في حقوق الملكية يتم اعادة تصنيفها الى بيان الارباح او الخسائر المجمع وتسجل كجزء من الارباح او الخسائر عند البيع.

#### 4.24 معاملات مع اطراف ذات صلة

تشمل الاطراف ذات الصلة بالشركات التابعة والزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الادارة وموظفي الادارة العليا للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها تلك الاطراف وتمارس عليها تأثيراً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط المعاملات مع اطراف ذات صلة من قبل إدارة المجموعة.



## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5. أحكام الإدارة الهامة والتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم والإقصاح عن الخصوم المحتملة 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.

#### 5.1 الأحكام الهامة للإدارة

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

##### 5.1.1 تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية بعد إجراء اختبار نموذج الأعمال (يرجى الاطلاع على السياسة المحاسبية لبند الأدوات المالية في الإيضاح 4.15). يتضمن هذا الاختبار الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الأصول وقياس أداؤها والمخاطر التي تؤثر على أداء الأصول. تعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المتواصل للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المتبقية فيه مناسباً وإذا كان من غير المناسب ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي تغييراً مستقبلياً على تصنيف تلك الأصول.

##### 5.1.2 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 نفسها. إن تقييم الأنشطة والقدرة المتعلقة باستخدام سيطرتها للتأثير على مختلف العوائد يتطلب أحكاماً هامة.

### 5.2 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 جوهرية عن تلك التقديرات.

#### 5.2.1 انخفاض قيمة الأصول ذات الأعمار المحددة

في تاريخ المركز المالي، تقوم إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الأصول ذات الأعمار المحددة قد تنخفض قيمتها. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل على أساس طريقة "القيمة المستخدمة". تستخدم هذه الطريقة تقديرات التدفقات النقدية المقدرة على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

#### 5.2.2 انخفاض قيمة الشركات الزميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية لتحديد المجموعة ما إذا كان ضروريا الاعتراف بأي خسارة للانخفاض 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 وتثبت هذا المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

#### 5.2.3 انخفاض قيمة الأصول المالية

ينطوي قياس خسائر الائتمان المقدرة على تقديرات الخسارة في حالة التخلف عن السداد واحتمال العجز عن السداد. إن الخسارة الافتراضية المعطاة هي تقدير للخسارة الناشئة في حالة التخلف عن السداد من قبل العميل. احتمال التقصير هو تقدير لاحتمال التخلف عن السداد في المستقبل. استندت المجموعة إلى هذه التقديرات باستخدام معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض.

يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحويل للذمم المدينة عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي، والتي فات موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة، بناءً على معدلات الاسترداد التاريخية.

#### 5.2.4 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

#### 5.2.5 التأثير الهام

يحدث التأثير الهام عندما يمنح حجم حقوق التصويت الخاصة بالمنشأة بالنسبة لحجم وتشتت أصحاب الأصوات الآخرين المنشأة القدرة العملية من جانب واحد لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة.

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 6. الشركات التابعة

6.1 ان تفاصيل الشركات التابعة هي كالتالي :

| النشاط              | نسبة الملكية % |                | بلد التأسيس | الشركة التابعة                                 |
|---------------------|----------------|----------------|-------------|--|
|                     | 31 ديسمبر 2021 | 31 ديسمبر 2022 |             |  |
| خدمات مالية         | 49%            | 49%            | الكويت      | مجموعة يونيفست الاستشارية - ذ.م.م (6.1.1)      |
| تجارة عامة ومقاولات | 99%            | 99%            | الكويت      | شركة الديرة العالمية للاتصالات - ذ.م.م (6.1.2) |
| تجارة عامة          | 99%            | 99%            | الكويت      | شركة الديرة أس جي - ذ.م.م                      |
| تجارة عامة          | 99%            | 99%            | الكويت      | شركة الديرة آر إي جي - ذ.م.م                   |
| تجارة عامة          | 99%            | 99%            | الكويت      | شركة الديرة إف جي - ذ.م.م                      |

6.1.1 تمتلك المجموعة 49% من حصة الملكية وحق التصويت في مجموعة يونيفست الاستشارية - ذ.م.م. عند تقييم السيطرة ، قامت الإدارة بمراجعة قدرة المجموعة في توجيه الأنشطة المتعلقة بمجموعة يونيفست الاستشارية - ذ.م.م لوحدها لتنتج عوائد لنفسها. توصلت الإدارة إلى أن لها الحق، استناداً إلى ما لها من صلاحيات، في تعيين وإقالة معظم إدارة الشركة المستثمر فيها في أي وقت دون قيود . لذلك، قامت المجموعة بإدراج شركة مجموعة يونيفست الاستشارية - ذ.م.م كشركة تابعة.

6.1.2 إن شركة الديرة العالمية للاتصالات هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة وتزاول أعمالها في الكويت. هذه الشركة مملوكة لشركة تاون هولنج كومباني ليمتد - ذ.م.م، وهي شركة مسجلة في دبي وليس لديها أي عمليات و/ أو كيانات تعمل بخلاف شركة الديرة العالمية للاتصالات - ذ.م.م.

6.1.3 قامت المجموعة برهن 5% (2021: 5%) من رأس مال شركة الديرة العالمية للاتصالات مقابل قروض لأجل من أطراف ذات صلة (ايضاح 15).

### 6.2 العنصر في المنشآت المهيكلة غير المجمعة

لا يوجد لدى المجموعة عنصر في المنشآت المهيكلة غير المجمعة.

### 7. تكاليف التمويل

ان تكاليف التمويل تتعلق بنشاطات الاقتراض للمجموعة المتمثلة في قروض لأجل من أطراف ذات صلة (ايضاح 15) . جميع هذه الخصوم المالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

### 8. ربحية السهم الاساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الام

يتم احتساب ربحية السهم الاساسية والمخفضة بتقسيم ربح السنة الخاصة بمساهمي الشركة الام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

ليس لدى الشركة الأم أي أسهم مخففة محتملة قائمة.

| السنة المنتهية<br>في 31 ديسمبر<br>2021 | السنة المنتهية<br>في 31 ديسمبر<br>2022 |  |
|--|--|--|
| 859,670                                | 657,317                                | ربح السنة الخاصة بمساهمي الشركة الام (د.ك)                     |
| 89,918,384                             | 91,770,560                             | المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال السنة (أسهم)           |
| 9.6                                    | 7.2                                    | ربحية السهم الاساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الام (قلس) |

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 9. استثمار في شركات زميلة

9.1 إن تفاصيل استثمار المجموعة في شركات زميلة كما يلي:

| الغرض   | نسبة الملكية             |  | بلد التأسيس |
|---|--------------------------|--|-------------|
|   | 31 ديسمبر<br>2021<br>%   | 31 ديسمبر<br>2022<br>%                               |             |
| الإستثمار   | 20.00%                   | 20.00%   | الكويت      |
| تمويل وإستثمار  | 18.20%                   | 18.20%   | الكويت      |
| شركة الباب القابضة - ذ.م.م<br>مجموعة أرزان المالية للتمويل والإستثمار - ش.م.ك.ع |                          |  |             |
| إن مجموعة أرزان المالية للتمويل والإستثمار - ش.م.ك.ع هي شركة مدرجة.             |                          |  |             |
| إن حركة الإستثمار في شركات زميلة خلال السنة هي كما يلي:                         |                          |  |             |
| 31 ديسمبر<br>2021<br>د.ك  | 31 ديسمبر<br>2022<br>د.ك |  |             |
| 17,160,944  | 21,521,864               | الرصيد في بداية السنة                                |             |
| 1,351,843   | 1,483,012                | حصة في النتائج                                       |             |
| -   | (365,267)                | توزيعات أرباح مستلمة                                 |             |
| 3,155,573   | (1,925,908)              | حصة في إيرادات شاملة أخرى من الشركات الزميلة         |             |
| (102,379)   | (145,465)                | أثر التغير في نسبة ملكية شركة تابعة لشركة زميلة      |             |
| -   | 109,260                  | أثر التعديل في شركة زميلة                            |             |
| (44,117)  | (184,980)                | أثر التغير في ملكية شركة زميلة نتيجة شراء أسهم خزينة |             |
| 21,521,864  | 20,492,516               | الرصيد في نهاية السنة                                |             |

9.1.1 إن استثمار في شركة زميلة بقيمة دفترية تبلغ 20,491,516 د.ك (31 ديسمبر 2021: 21,520,864 د.ك) مرهون مقابل قروض لأجل من أطراف ذات صلة (ايضاح 15).

9.2 فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة المادية للمجموعة:

(أ) مجموعة أرزان المالية للتمويل والإستثمار - ش.م.ك.ع

| 31 ديسمبر<br>2021<br>د.ك | 31 ديسمبر<br>2022<br>د.ك |  |
|--------------------------|--------------------------|--|
| 154,897,290              | 152,560,824              | أصول غير متداولة                         |
| 41,283,017               | 41,026,614               | أصول متداولة                             |
| 196,180,307              | 193,587,438              | مجموع الأصول                             |
| 23,053,478               | 25,843,626               | خصوم غير متداولة                         |
| 7,842,874                | 11,141,633               | خصوم متداولة                             |
| 30,896,352               | 36,985,259               | مجموع الخصوم                             |
| 165,283,955              | 156,602,179              | مجموع حقوق الملكية                       |
| 44,475,260               | (41,386,606)             | الحصص غير المسيطرة                       |
| 120,808,695              | 115,215,573              | حقوق الملكية الخاصة بالكي الشركة الزميلة |

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

| 9.  | تابع/ استثمار في شركات زميلة   |   |  |
|-----|--|---|--|
| 9.2 | تابع/ فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة المادية للمجموعة: |   |  |
| (أ) | تابع/ مجموعة أرزان المالية للتمويل والإستثمار – ش.م.ك.ع                |   |  |
|     | السنة المنتهية<br>في 31 ديسمبر<br>2021<br>د.ك                          | السنة المنتهية<br>في 31 ديسمبر<br>2022<br>د.ك |  |
|     | 14,626,347   | 16,811,876                                    | إيرادات  |
|     | (5,803,739)  | (6,811,940)                                   | مصاريف وأعباء أخرى                                   |
|     | 8,822,608  | 9,999,936                                     | ربح السنة  |
|     |  |   | ربح خاص بـ :   |
|     | 7,428,608  | 8,149,403                                     | مساهمي الشركة الأم                                   |
|     | 1,394,000  | 1,850,533                                     | الحصص غير المسيطرة                                   |
|     | 30,717,764   | (15,676,123)                                  | (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة           |
|     | 39,540,372   | (5,676,187)                                   | مجموع (الخسائر) / الإيرادات الشاملة للسنة            |
|     | 1,351,843  | 1,483,012                                     | حصة المجموعة في النتائج                              |
|     | 3,155,573  | (1,925,908)                                   | حصة المجموعة من (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى |

إن تسوية ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة أعلاه مع القيمة الدفترية في بيان المركز المالي المجموع مبينة أدناه:

|  | 31 ديسمبر<br>2021<br>د.ك | 31 ديسمبر<br>2022<br>د.ك |   |
|--|--------------------------|--------------------------|---|
|  | 18.20%                   | 18.20%                   | حصة ملكية المجموعة                      |
|  | 120,808,695              | 115,215,573              | صافي الأصول الخاصة بملكي الشركة الزميلة |
|  | 21,984,516               | 20,966,692               | حصة المجموعة من صافي الأصول             |
|  | (463,652)                | (475,176)                | تعديلات أخرى                            |
|  | 21,520,864               | 20,491,516               | القيمة المدرجة                          |
|  | 23,084,892               | 17,087,934               | السعر السوقى لأسهم الشركة الزميلة       |

لقد قامت المجموعة بالمحاسبة عن حصتها في نتائج الشركة الزميلة أعلاه باستخدام بيانات مالية مدققة كما في 31 ديسمبر 2022 (2021): باستخدام بيانات مالية مدققة).

تري الإدارة أن سعر السوق الحالي للسهم في استثمارها في مجموعة أرزان المالية للتمويل والاستثمار – ش.م.ك.ع لا يشير إلى قيمتها العادلة. حصلت الإدارة كذلك على تقييم مستقل لهذا الاستثمار، وتوصلت إلى عدم وجود انخفاض في قيمة استثماراتها في حقوق الملكية في مجموعة أرزان المالية للتمويل والاستثمار – ش.م.ك.ع.

9.3 فيما يلي اجمالي المعلومات للشركات الزميلة غير المادية كما في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021.

|  | السنة المنتهية<br>في 31 ديسمبر<br>2021<br>د.ك | السنة المنتهية<br>في 31 ديسمبر<br>2022<br>د.ك |   |
|--|---|---|---|
|  | -   | -   | حصة المجموعة في النتائج                                     |
|  | -   | -   | حصة المجموعة في مجموع الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة          |
|  | 1,000   | 1,000   | اجمالي القيمة الدفترية لحصة المجموعة من هذه الشركات الزميلة |

## تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 10. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

| 31 ديسمبر<br>2021<br>د.ك | 31 ديسمبر<br>2022<br>د.ك |   |
|--------------------------|--------------------------|---|
| 3,157,801                | 2,863,308                | محفظة استثمارية مدارة من قبل أطراف ذات صلة (إيضاح 18) |
| 502,496                  | 572,210                  | مساهمات الملكية                                       |
| 3,660,297                | 3,435,518                |   |

يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وبناءً على ذلك، فقد اختارت الإدارة تحديد هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى حيث يعتقد أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في بيان الأرباح أو الخسائر لن يكون متوافقاً مع إستراتيجية المجموعة للاحتفاظ بهذه الاستثمارات للأغراض طويلة الأجل وتحقيق إمكانات أدائها على المدى الطويل.

يتم إدارة المحافظ الاستثمارية من قبل طرف ذي صلة (إيضاح 18).

تم رهن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بقيمة دفترية تبلغ 2,863,308 د.ك مقابل قروض لأجل من أطراف ذات صلة (إيضاح 15) (31 ديسمبر 2021: 3,157,801 د.ك).

### 11. ذمم مدينة وأصول أخرى

| 31 ديسمبر<br>2021<br>د.ك | 31 ديسمبر<br>2022<br>د.ك |                                    |
|--------------------------|--------------------------|------------------------------------|
| 3,905,950                | 3,905,950                | أصول مالية                         |
| 1,173,323                | 1,224,219                | مستحق من شركات زميلة               |
| 3,126                    | 5,452                    | مستحق من أطراف ذات صلة أخرى        |
| 734,175                  | 733,925                  | ذمم موظفين مدينة                   |
| 5,816,574                | 5,869,546                | أصول أخرى                          |
| (5,397,314)              | (5,397,314)              | ناقصا : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| 419,260                  | 472,232                  |                                    |
| -                        | 66,250                   | أصول غير مالية                     |
| 419,260                  | 538,482                  | دفعة مقدما لاقتناء استثمار         |

11.1 عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، يتم تقييم الموجودات المالية على أساس جمعي حيث أن لديها خصائص مخاطر الائتمان المشتركة. ويتم تبويبها استناداً إلى فترة انقضاء تاريخ الاستحقاق وطبيعة المدينين.

فيما يلي بيان تفصيلي لخسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية أعلاه كما في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021:

| المجموع                | ما يزيد عن<br>سنة | أكثر من<br>180 يوم | أكثر من<br>120 يوم | أكثر من<br>90 يوم | أكثر من<br>30 يوم | لم يفت موعد<br>استحقاقها         |
|------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|
| <b>31 ديسمبر 2022:</b> |                   |                    |                    |                   |                   |                                  |
| 5,869,546              | 5,864,094         | 5,452              | -                  | -                 | -                 | - إجمالي القيمة الدفترية         |
| (5,397,314)            | (5,397,314)       | -                  | -                  | -                 | -                 | - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها |
| 472,232                | 466,780           | 5,452              | -                  | -                 | -                 | - مجموع الأصول المالية           |
| <b>31 ديسمبر 2021:</b> |                   |                    |                    |                   |                   |                                  |
| 5,816,574              | 5,813,448         | 3,126              | -                  | -                 | -                 | - إجمالي القيمة الدفترية         |
| (5,397,314)            | (5,397,314)       | -                  | -                  | -                 | -                 | - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها |
| 419,260                | 416,134           | 3,126              | -                  | -                 | -                 | - مجموع الأصول المالية           |

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 11. تابع/ ذمم مدينة وأصول أخرى

فيما يلي بيان بحركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة :

| 31 ديسمبر<br>2021<br>د.ك | 31 ديسمبر<br>2022<br>د.ك |                       |
|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| 5,397,314                | 5,397,314                | الرصيد في بداية السنة |
| 5,397,314                | 5,397,314                | الرصيد في نهاية السنة |

### 12. رأس المال

| مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل<br>31 ديسمبر<br>2021<br>د.ك | 31 ديسمبر<br>2022<br>د.ك |  |
|--|--------------------------|--|
| 9,177,056  | 9,177,056                | 91,770,560 (2021: 91,770,560) سهم مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل بقيمة 0.100 د.ك للسهم الواحد - نقدي |

وافقت الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 13 يناير 2021 على ما يلي:

(1) شطب الخسائر المتراكمة البالغة 16,194,526 د.ك كما في 10 أغسطس 2020 متمثلة بعدد أسهم يبلغ 161,945,260 سهماً عن طريق تخفيض رأس مال الشركة الأم .

(2) زيادة رأس مال الشركة الأم بمبلغ 5,633,702 د.ك مقسماً الى 56,337,020 سهماً، قيمة كل سهم 100 فلس، وذلك عن طريق تسوية مديونية أحد المساهمين. (طرف ذو صلة) (إيضاح 15 - أ).

وبالتالي، أصبح رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع ما يعادل 9,177,056 د.ك مقسماً الى 91,770,560 سهماً بقيمة اسمية تبلغ 100 فلس للسهم الواحد.

اعتمدت وزارة التجارة والصناعة التعديل أعلاه على رأس المال، وتم التأشير عليه في السجل التجاري بتاريخ 17 مارس 2021.

### 13. احتياطي إجباري واختياري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم ، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة الى حساب الاحتياطي الإجباري. يجوز للشركة الأم ان تقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يعادل رصيد الاحتياطي الإجباري 50% من رأس المال المدفوع .

ان التوزيع من الاحتياطي الإجباري محدد بالمبلغ المطلوب لتأمين توزيع أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المحتفظ بها بتأمين هذا الحد .

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة الى الاحتياطي الاختياري . لا يوجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري .

لا يوجد حاجة للتحويل عندما تتكبد المجموعة خسائر أو عند وجود خسائر متراكمة.

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 14. بنود أخرى في حقوق الملكية

| المجموع<br>د.ك   | احتياطي تحويل<br>عملة أجنبية<br>د.ك | احتياطي القيمة<br>العادلة<br>د.ك |
|--|-------------------------------------|----------------------------------|
| 6,042,875  | 40,793                              | 6,002,082                        |
| (1,925,908)  | (11,379)                            | (1,914,529)                      |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2021   |                                     |                                  |
| حصة من خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة   |                                     |                                  |
| استثمارات في أوراق حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى                                     |                                     |                                  |
| (265,614)  | -                                   | (265,614)                        |
| (2,191,522)  | (11,379)                            | (2,180,143)                      |
| إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى للسنة  |                                     |                                  |
| حصة في أرباح محققة من استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مملوكة من قبل شركة زميلة |                                     |                                  |
| (6,175)  | -                                   | (6,175)                          |
| 3,845,178  | 29,414                              | 3,815,764                        |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2022   |                                     |                                  |
| 610,612  | 44,658                              | 565,954                          |
| 3,155,573  | (3,865)                             | 3,159,438                        |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2020   |                                     |                                  |
| حصة من إيرادات (خسائر) شاملة أخرى لشركات زميلة   |                                     |                                  |
| استثمارات في أوراق حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:                                    |                                     |                                  |
| 1,277,036  | -                                   | 1,277,036                        |
| 4,432,609  | (3,865)                             | 4,436,474                        |
| إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة  |                                     |                                  |
| حصة في خسائر محققة من استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مملوكة من قبل شركة زميلة |                                     |                                  |
| 999,654  | -                                   | 999,654                          |
| 6,042,875  | 40,793                              | 6,002,082                        |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2021   |                                     |                                  |

### 15. قروض لأجل من أطراف ذات صلة

إن القروض القائمة كما في 31 ديسمبر 2022 تمثل أرصدة مستحقة لأطراف ذات صلة تم تحويلها الى قروض بتاريخ 1 أغسطس 2020 لتستحق الدفع بتاريخ 31 يوليو 2021. خلال السنة السابقة، قامت المجموعة بإعادة جدولة جميع هذه القروض لتستحق بتاريخ 31 يوليو 2028 بموجب عقود التسهيلات الجديدة المبرمة بين الشركة الأم وتلك الاطراف ذات الصلة وبيانها كالتالي:

| 31 ديسمبر<br>2021<br>د.ك | 31 ديسمبر<br>2022<br>د.ك |   |
|--------------------------|--------------------------|---|
| 1,822,771                | 1,822,771                | شركة الكويت القابضة - ش.م.ك.م - "أ" أدناه                       |
| 2,727,886                | 2,727,886                | شركة الرنا للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م - "ب" أدناه        |
| 359,469                  | 359,469                  | الشركة الدولية للمنتجات - ش.م.ك.ع - "ج" أدناه                   |
| 1,150,000                | 1,150,000                | شركة النزهة الدولية العقارية - ذ.م.م - "د" أدناه                |
| 289,317                  | 289,317                  | شركة أيم انترناشيونال للاستشارات - ذ.م.م - "د" أدناه            |
| 1,474,652                | 1,474,652                | شركة الاستثمارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع - "هـ" أدناه |
| 7,824,095                | 7,824,095                |   |
| -                        | -                        | أقساط مستحقة خلال الاثني عشر شهراً القادمة                      |
| 7,824,095                | 7,824,095                | دفعات مستحقة بعد الاثني عشر شهراً القادمة                       |
| 7,824,095                | 7,824,095                |   |

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 15. تابع/ قروض لأجل من أطراف ذات صلة

- (أ) إن القرض المستحق لشركة الكويت القابضة - ش.م.ك.ع يحمل معدل فائدة سنوي يبلغ 7% وهو مضمون مقابل استثمار في شركات زميلة (ايضاح 9) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (ايضاح 10) خلال السنة السابقة، قامت شركة الكويت القابضة بتحويل مبلغ 5,633,702 د.ك. من رصيد الدين مقابل زيادة رأس مال الشركة الأم (ايضاح 12).
- (ب) إن القرض المستحق لشركة الرنا للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م.ع يحمل معدل فائدة سنوي يبلغ 5.375% وهو مضمون مقابل استثمار في شركات زميلة (ايضاح 9) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (ايضاح 10).
- (ج) إن القرض المستحق للشركة الدولية للمنتجات - ش.م.ك.ع لا يحمل فائدة وهو مضمون مقابل رهن 5% من رأس مال شركة الديرة العالمية للاتصالات (شركة تابعة) - ايضاح 6.
- (د) لا يحمل القرض المستحق لشركة النزهة العالمية العقارية - ذ.م.م.ع وشركة أيم انترناشيونال للاستشارات - ذ.م.م.ع فوائد وهو مضمون مقابل استثمار في شركات زميلة (ايضاح 9) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (ايضاح 10).
- (هـ) القرض مستحق لشركة الاستشارات المالية الدولية القابضة ش.م.ك.ع لا يحمل فائدة وغير مضمون.
- (و) بلغ إجمالي تكاليف التمويل المسجلة لصالح قروض لأجل من أطراف ذات صلة خلال السنة 274,218 د.ك. (2021: 244,795 د.ك.).

### 16. ذمم دائنة وخصوم أخرى

| 31 ديسمبر<br>2021<br>د.ك. | 31 ديسمبر<br>2022<br>د.ك. | خصوم مالية   |
|---------------------------|---------------------------|--|
| 1,746,136                 | 2,045,102                 | مستحق إلى أطراف ذات صلة - أدناه                    |
| 48,133                    | 47,610                    | مصاريف مستحقة                                      |
| 62,360                    | 62,360                    | توزيعات أرباح مستحقة                               |
| 1,515,324                 | 1,515,324                 | ضريبة دعم العمالة الوطنية المستحقة - انظر ايضاح 20 |
| 46,438                    | 46,438                    | زكاة مستحقة - انظر ايضاح 20                        |
| 57,918                    | 53,093                    | ذمم دائنة أخرى                                     |
| 3,476,309                 | 3,769,927                 |  |

خلال السنة السابقة، حصلت المجموعة على قرض لأجل بمبلغ 1,410,000 د.ك. من شركة البحر القابضة (طرف ذو صلة). وبتاريخ 1 يوليو 2021، تم الاتفاق مع طرف ذو صلة على تحويل رصيد القرض لأجل إلى رصيد المستحق إلى طرف ذي صلة، وقد تمت تسوية مبلغ 705,000 د.ك. من هذا الرصيد المستحق خلال سنة 2021. تم إدراج الرصيد المتبقي البالغ 705,000 د.ك. (31 ديسمبر 2021: 705,000 د.ك.) ضمن المستحق لأطراف ذات صلة أعلاه.

### 17. الجمعية العمومية السنوية للمساهمين وتوزيعات الأرباح

مع مراعاة الموافقة المطلوبة من الأطراف ذات الصلة وموافقة الجمعية العامة للمساهمين، يقترح أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم عدم توزيع أي أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 16 مايو 2022 البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021. علاوة على ذلك، وافقت على عدم توزيع أي أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (31 ديسمبر 2019: لا شيء).

### 18. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة بالمساهمين الرئيسيين والشركات التابعة والزميلة، وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة، والشركات المدارة وتلك التي تدار بشكل مشترك أو التي يمارس عليها هؤلاء الأطراف تأثيراً فعالاً. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. يتم عند التجميع استبعاد المعاملات بين الشركة الأم والشركات التابعة لها التي هي أطراف ذات صلة بالشركة الأم ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح.



## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 18. تابع/ أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

إن تفاصيل الأرصدة والمعاملات بين المجموعة والأطراف ذات الصلة مبينة أدناه.

| السنة المنتهية<br>في 31 ديسمبر<br>2021<br>د.ك | السنة المنتهية<br>في 31 ديسمبر<br>2022<br>د.ك | معاملات مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع : |
|---|---|--|
| -   | 14,495  | إيرادات توزيعات أرباح                              |
| 244,795                                       | 274,218                                       | تكاليف تمويل (ايضاح 15)                            |
| 94,880  | 111,855                                       | اتعاب استشارات                                     |
| 91,475  | 99,788  | مكافآت موظفي الإدارة العليا                        |
| 15,107  | 6,561   | رواتب ومناقص أخرى قصيرة الأجل                      |
| 106,582                                       | 106,349                                       | مكافآت نهاية الخدمة                                |

| 31 ديسمبر<br>2021<br>د.ك | 31 ديسمبر<br>2022<br>د.ك | أرصدة مدرجة في بيان المركز المالي المجموع :                                  |
|--------------------------|--------------------------|--|
| 397,501                  | 351,109                  | مستحق من أطراف ذات صلة - صافي المخصص (تتضمن ذمم مدينة وأصول أخرى) (ايضاح 11) |
| 1,746,136                | 2,045,102                | مستحق إلى أطراف ذات صلة (تتضمن ذمم دائنة وخصوم أخرى) (ايضاح 16)              |
| 7,824,095                | 7,824,095                | قروض لأجل من أطراف ذات صلة - انظر (أ) أدناه                                  |

أ. كما هو موضح في إيضاح 12 (ب) و 15 (أ) ، وافقت الشركة الأم على زيادة رأس مالها عن طريق إصدار أسهم جديدة يبلغ مجموعها 56,337,220 سهمًا للشركة الكويتية القابضة - ش.م.ك.م (طرف ذي صلة) لتسوية 5,633,702 د.ك من القرض القائم بسبب هذه الشركة ذات الصلة.

ب. بالإضافة إلى ذلك، وكما هو مبين في إيضاح 10، يقوم أحد الأطراف ذات الصلة بإدارة محفظة استثمارية نيابة عن المجموعة.

### 19. معلومات القطاعات

تزاوّل المجموعة نشاطها في قطاع واحد وهو "الاستثمارات". ومعظم أصول وعمليات المجموعة تقع داخل الكويت:

#### استثمارات

| السنة المنتهية في<br>31 ديسمبر<br>2021<br>د.ك | السنة المنتهية في<br>31 ديسمبر<br>2022<br>د.ك | إيرادات القطاع |
|---|---|----------------|
| 1,413,972                                     | 1,327,772                                     | ربح السنة      |
| 865,527                                       | 655,376                                       |                |

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 19. تابع/ معلومات القطاعات

| استثمارات                |                          |               |
|--------------------------|--------------------------|---------------|
| 31 ديسمبر<br>2021<br>د.ك | 31 ديسمبر<br>2022<br>د.ك |               |
| 26,227,277               | 24,812,454               | اجمالي الاصول |
| 11,469,063               | 11,770,736               | اجمالي الخصوم |
| 14,758,214               | 13,041,718               | صافي الأصول   |

### 20. دعاوى قضائية

قامت إدارة الشركة الأم برفع دعاوى قضائية ضد إدارة الضريبة بوزارة المالية بشأن طريقة احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية ومخصص الزكاة للسنوات السابقة خاصة فيما يتعلق ببند الدخل غير المحققة. صدرت أحكام بالاستئناف، ولا تزال تلك القضايا قيد التداول أمام محكمة التمييز. إذا أصدرت محكمة التمييز حكماً لصالح الشركة الأم، سيتم عكس هذه المبالغ (ايضاح 16) من الذمم الدائنة والخصوم الأخرى إلى الإيرادات ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

### 21. أهداف وسياسات ادارة المخاطر

تشمل الخصوم المالية الرئيسية لدى المجموعة الذمم الدائنة والخصوم الأخرى وقروض لأجل من أطراف ذات صلة. ان الهدف الرئيسي لهذه الخصوم المالية هو تمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة. ان لدى المجموعة أصول مالية متعددة تتضمن الذمم المدينة والأصول الأخرى والنقد وأرصدة لدى البنوك وأوراق مالية استثمارية.

تتعرض أنشطة المجموعة إلى العديد من المخاطر المالية، مثل: مخاطر السوق (وتشمل مخاطر سعر العملة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر تقلبات الأسعار)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

إن أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم هم المسؤولون بشكل عام عن إدارة المخاطر واعتماد استراتيجيات ومبادئ المخاطرة. تركز إدارة مخاطر المجموعة بشكل أساسي على تأمين الاحتياجات النقدية قصيرة ومتوسطة الأجل للمجموعة والتقليل من احتمالية التفاعل مع المؤشرات السلبية التي قد تؤدي إلى التأثير على نتائج أنشطة المجموعة. وتدار الاستثمارات المالية طويلة الأجل على أساس أنها ستعطي مردوداً دائماً.

لا تتدخل المجموعة في / أو تتاجر في الأدوات المالية بما في ذلك مشتقات الأدوات المالية على أساس التخمينات المستقبلية.

ان أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة هي كما يلي:

#### 21.1 مخاطر السوق

##### (أ) مخاطر العملة الأجنبية

تتمثل مخاطر العملة الأجنبية في تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لاداة مالية نتيجة لتغير أسعار تحويل العملات الأجنبية. تعمل المجموعة، وبشكل أساسي، في الكويت ودول الشرق الأوسط وأمريكا، وهي بذلك عرضة لمخاطر تقلبات العملة الأجنبية الناتجة، بشكل رئيسي من التغيرات في أسعار صرف الدولار الأمريكي. قد يتأثر المركز المالي للمجموعة بشكل كبير نتيجة للتغير في أسعار صرف هذه العملات. للتخفيف من تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية، يتم مراقبة التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية.

تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية التالية والتي تم تحويلها إلى الدينار الكويتي في تاريخ البيانات المالية:

| 31 ديسمبر<br>2021<br>د.ك | 31 ديسمبر<br>2022<br>د.ك |              |
|--------------------------|--------------------------|--------------|
| 495,000                  | 544,784                  | دولار أمريكي |

تم اجراء اختبارات الحساسية المتعلقة بالعملة الأجنبية بناء على الافتراضات التالية:

| نسبة حساسية العملة الأجنبية<br>% |                   |              |
|----------------------------------|-------------------|--------------|
| 31 ديسمبر<br>2021                | 31 ديسمبر<br>2022 |              |
| 0.20%                            | 0.20%             | دولار أمريكي |

تم تقدير نسب الحساسية أعلاه بناء على متوسط معدل تقلبات أسعار السوق للصرف الأجنبي خلال الاثنى عشر شهراً الماضية. لم يكن هناك تغيير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في اعداد تحليل الحساسية.

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 21. تابع / أهداف وسياسات إدارة المخاطر

#### 21.1 تابع / مخاطر السوق

##### (أ) تابع / مخاطر العملة الأجنبية

وفي حالة ما إذا ارتفع / (انخفض) سعر صرف الدينار الكويتي مقابل الدولار الأمريكي وبافتراض نسبة الحساسية المذكورة أعلاه، يكون تأثير ذلك على نتائج السنة وحقوق الملكية كما يلي:

| حقوق الملكية   |                | نتائج السنة    |                |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 31 ديسمبر 2021 | 31 ديسمبر 2022 | 31 ديسمبر 2021 | 31 ديسمبر 2022 |
| د.ك.           | د.ك.           | د.ك.           | د.ك.           |
| ±990           | ±1,090         | ±990           | ±1,090         |

دولار أمريكي

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

##### (ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر معدلات أسعار الفائدة عادة من احتمال تأثير التغيرات في معدلات أسعار الفائدة على الأرباح المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. يوجد لدى المجموعة قروض لأجل من أطراف ذات صلة تجعلها عرضة لمخاطر تقلبات معدلات أسعار الفائدة. تقوم المجموعة بإدارة تلك المخاطر عن طريق مراقبة الأوضاع بشكل منتظم للتأكد من أنها ضمن الحدود المسموح بها.

لا يوجد لدى المجموعة أية أدوات مالية خارج بيان المركز المالي يتم استخدامها لإدارة مخاطر معدلات أسعار الفائدة.

الجدول التالي يوضح درجات الحساسية على نتائج السنة بناء على تغيرات معقولة في معدلات أسعار الفائدة اعتباراً من بداية السنة. بناء على ملاحظة وضع السوق الحالي، تم الافتراض بأن يكون التغير المحتمل المعقول في معدلات أسعار الفائدة +1% و -1% (2021: +1% و -1%) نقطة أساسية لسعر الليبور و +1% و -1% (2021: +1% و -1%) لأسعار فائدة الدينار الكويتي. تمت عملية الإحتساب بناء على أدوات المجموعة المالية المحتفظ بها في كل تاريخ مركز مالي. كافة المتغيرات الأخرى بقيت ثابتة. كما لا يوجد هناك أي تأثير مباشر على حقوق الملكية للمجموعة.

| انخفاض في سعر الفائدة |                | زيادة في سعر الفائدة |                |
|-----------------------|----------------|----------------------|----------------|
| 31 ديسمبر 2021        | 31 ديسمبر 2022 | 31 ديسمبر 2021       | 31 ديسمبر 2022 |
| د.ك.                  | د.ك.           | د.ك.                 | د.ك.           |
| 45,507                | 45,507         | (45,507)             | (45,507)       |

نتائج السنة

لا يوجد تغيير خلال السنة على الأساليب والافتراضات المستخدمة في اعداد تحليل الحساسية.

##### (ج) المخاطر السعرية

تتعرض المجموعة لمخاطر التقلبات السعرية بالنسبة لاستثمارات الملكية. تم تصنيف الاستثمارات، كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

ولإدارة المخاطر الناتجة عن التقلبات السعرية لاستثماراتها في الأوراق المالية تقوم المجموعة بتنويع محافظها الاستثمارية. وتتم عملية التنويع تلك، بناء على حدود موضوعية من قبل المجموعة.

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 21. تابع / أهداف وسياسات إدارة المخاطر

#### 21.1 تابع / مخاطر السوق

##### (ج) المخاطر السعرية

تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه بناءً على التعرض لمخاطر أسعار الأسهم في تاريخ التقرير. لم يكن هناك أي تغيير خلال العام في الأساليب والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

إذا كانت أسعار الأسهم أعلى / أقل بنسبة 1% ، فإن التأثير على الأرباح وحقوق الملكية للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2022 و 2021 سيكون على النحو التالي:

| حقوق الملكية             |                          | نتائج السنة              |                          |  |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| 31 ديسمبر<br>2021<br>د.ك | 31 ديسمبر<br>2022<br>د.ك | 31 ديسمبر<br>2021<br>د.ك | 31 ديسمبر<br>2022<br>د.ك |  |
| ±4,736                   | ±2,598                   | ±4,736                   | ±2,598                   | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر       |
| ±36,603                  | ±34,355                  | -                        | -                        | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |

#### 21.2 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي تلك المخاطر التي تنتج عن عدم قدرة طرف من أطراف الأموات المالية الوفاء بالتزاماته تجاه الطرف الآخر مسبباً بذلك خسارة الطرف الآخر. إن سياسة المجموعة تجاه تعرضها لمخاطر الائتمان تتطلب مراقبة تلك المخاطر بشكل دائم. كما تحاول المجموعة عدم تركيز تلك المخاطر على أفراد أو مجموعة عملاء في مناطق محددة أو من خلال تنوع تعاملاتها في أنشطة مختلفة. كما يتم الحصول على ضمانات حيثما كان ذلك مناسباً.

إن مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان محدود بالمبالغ المدرجة ضمن الأصول المالية كما في تاريخ المركز المالي والمملوكة على النحو التالي:

| 31 ديسمبر<br>2021<br>د.ك | 31 ديسمبر<br>2022<br>د.ك |   |
|--------------------------|--------------------------|---|
| 3,157,801                | 2,863,308                | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (إيضاح 10) |
| 473,577                  | 259,782                  | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر                  |
| 419,260                  | 472,232                  | ذمم مدينة وأصول أخرى (إيضاح 11)                                       |
| 151,767                  | 85,644                   | النقد وشبه النقد  |
| 4,202,405                | 3,680,966                |   |

تراقب المجموعة باستمرار عدم سداد حساب عملائها والأطراف الأخرى ، المعرفين كأفراد أو كمجموعة ، وتضمن هذه المعلومات في ضوابط مخاطر الائتمان. تستخدم المجموعة تقييمات ائتمانية خارجية و / أو تحصل على وتستخدم تقارير عن عملائها والأطراف الأخرى عندما تكون متوفرة بتكلفة معقولة . إن سياسة المجموعة هي التعامل فقط مع أطراف ذات كفاءه ائتمانية عالية .

إن مخاطر الائتمان الخاصة بأرصدة البنوك تعتبر غير هامة حيث أن الأطراف المعنية عبارة عن مؤسسات مالية ذات كفاءه ائتمانية عالية.

#### 21.3 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير عند استحقاقها. وللمحد من تلك المخاطر، قامت إدارة المجموعة بتنوع مصادر التمويل وإدارة أصولها بعد الأخذ بعين الاعتبار السيولة ومراقبة تلك السيولة بشكل يومي.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق الخصوم المالية للمجموعة. تم تحديد تواريخ استحقاق الخصوم المالية على أساس الفترة المتبقية من تاريخ المركز المالي إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية .

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 21. تابع / أهداف وسياسات إدارة المخاطر

#### 21.3 تابع/ مخاطر السيولة

| المجموع<br>دك         | ما يزيد<br>عن سنة<br>دك | 3 الى 12<br>شهر<br>دك | حتى<br>3 شهور<br>دك | 31 ديسمبر 2022             |
|-----------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------|
| 3,769,927             | -                       | 3,769,927             | -                   | الخصوم                     |
| 7,824,095             | 7,824,095               | -                     | -                   | ذمم دائنة وخصوم أخرى       |
| 11,594,022            | 7,824,095               | 3,769,927             | -                   | قروض لأجل من أطراف ذات صلة |
| <b>31 ديسمبر 2021</b> |                         |                       |                     |                            |
| 3,476,309             | -                       | 3,476,309             | -                   | الخصوم                     |
| 7,824,095             | 7,824,095               | -                     | -                   | ذمم دائنة وخصوم أخرى       |
| 11,300,404            | 7,824,095               | 3,476,309             | -                   | قروض لأجل من أطراف ذات صلة |

إن التدفقات النقدية غير المخصصة للخصوم المالية لا تختلف جوهريا عن تلك التدفقات المعروضة أعلاه.

### 22. قياس القيمة العادلة

#### 22.1 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة المدرجة للأصول والخصوم المالية للمجموعة الواردة في بيان المركز المالي المجمع يمكن أن تصنف على النحو التالي :

| 31 ديسمبر<br>2021<br>دك | 31 ديسمبر<br>2022<br>دك |  |
|-------------------------|-------------------------|--|
| 419,260                 | 472,232                 | أصول مالية :   |
| 152,267                 | 86,144                  | أصول مالية بالتكلفة المطفأة:                               |
|                         |                         | ذمم مدينة وأصول أخرى (ايضاح 11)                            |
|                         |                         | النقد وشبه النقد   |
| 473,577                 | 259,782                 | استثمارات بالقيمة العادلة:                                 |
| 3,660,297               | 3,435,518               | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر       |
| 4,705,401               | 4,253,676               | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأيرادات الشاملة الأخرى |
|                         |                         | خصوم مالية :   |
| 3,476,309               | 3,769,927               | خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:                               |
| 7,824,095               | 7,824,095               | ذمم دائنة وخصوم أخرى                                       |
| 11,300,404              | 11,594,022              | قروض لأجل من أطراف ذات صلة                                 |

تعتبر الإدارة المبالغ المدرجة للأصول والخصوم المالية والتي هي بالتكلفة المطفأة بأنها مقاربة لقيمتها العادلة.

## تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 22. تابع / قياس القيمة العادلة

#### 22.2 قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. تقيس المجموعة الأدوات المالية بالقيمة العادلة ويتم الإفصاح عن تفاصيل القياس أدناه. في رأي إدارة المجموعة، تعتبر القيم الدفترية لجميع الأصول والخصوم المالية الأخرى المدرجة بالتكاليف المطفأة تقريبية معقولة لقيمتها العادلة.

#### 22.3 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتسوية التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. إن الأصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجموع يتم تصنيفها إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد المستويات الثلاث بناءً على قابلية الملاحظة للمدخلات الهامة للقياس وذلك على النحو التالي:

- مستوى 1 : تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة في ما يتعلق بأصول أو خصوم مماثلة.
- مستوى 2 : تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى والقابل للرصيد فيما يتعلق بالأصول والخصوم إما بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار)، و
- مستوى 3 : تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات خاصة بالأصول أو الخصوم التي لا تستند إلى بيانات سوقية مرصودة (مدخلات غير قابلة للرصد).

يتم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنيف الأصول أو الخصوم المالية بناءً على أدنى مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة.

إن الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس دوري في بيان المركز المالي المجموع يتم تصنيفها إلى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

#### 31 ديسمبر 2022

| ايضاح  | مستوى 1<br>د.ك | مستوى 2<br>د.ك | مستوى 3<br>د.ك | المجموع<br>د.ك |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر       |                |                |                |                |
| ب  | 259,782        | -              | -              | 259,782        |
| محافظ استثمارية  |                |                |                |                |
| استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأيرادات الشاملة الأخرى |                |                |                |                |
| ب  | 2,863,308      | -              | -              | 2,863,308      |
| محافظ استثمارية  |                |                |                |                |
| ج  | -              | -              | 572,210        | 572,210        |
| مساهمات ملكية  |                |                |                |                |
|  | 3,123,090      | -              | 572,210        | 3,695,300      |

#### 31 ديسمبر 2021

|  |           |   |         |           |
|--|-----------|---|---------|-----------|
| استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر       |           |   |         |           |
| ب  | 473,577   | - | -       | 473,577   |
| محافظ استثمارية  |           |   |         |           |
| استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأيرادات الشاملة الأخرى |           |   |         |           |
| ب  | 3,157,801 | - | -       | 3,157,801 |
| محافظ استثمارية  |           |   |         |           |
| ج  | -         | - | 502,496 | 502,496   |
| مساهمات ملكية  |           |   |         |           |
|  | 3,631,378 | - | 502,496 | 4,133,874 |

لم تكن هنالك تحويلات بين المستويين 1 و 2 خلال فترة التقارير المالية.

#### القياس بالقيمة العادلة

الطرق وتقنيات التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة لم تتغير بالمقارنة مع فترة التقارير المالية السابقة.

## تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 22. تابع / قياس القيمة العادلة

#### 22.3 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

(أ) أوراق مالية مسعرة  
جميع الأسهم العادية المدرجة يتم تداولها عموماً في أسواق الأوراق المالية. كما تم تحديد القيم العادلة بالرجوع إلى آخر عروض أسعار بتاريخ التقارير المالية.

(ب) محافظ استثمارية  
إن المحافظ الاستثمارية تتكون أساساً من أوراق مالية محلية وأجنبية تم تحديد قيمها العادلة بالرجوع إلى آخر عروض أسعار بتاريخ التقارير المالية.

(ج) مساهمات ملكية  
تمثل مساهمات الملكية استثمارات بهدف النمو الرأسمالي المستقبلي على المدى المتوسط والطويل.

(د) خصوم مالية  
ليس لدى المجموعة أية خصوم مالية بالقيمة العادلة.

مستوى 3: قياسات القيمة العادلة  
إن أصول المجموعة المالية المصنفة ضمن المستوى 3 تعتمد على تقنيات تقييم تستند إلى معطيات هامة لا تعتمد على بيانات سوقية مرصودة. كما إن الأدوات المالية ضمن هذا المستوى يمكن تسويتها من الرصيد الافتتاحي إلى الرصيد الختامي كما يلي:

| استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |                |                                     |
|--|----------------|-------------------------------------|
| 31 ديسمبر 2021   | 31 ديسمبر 2022 |                                     |
| د.ك  | د.ك            |                                     |
| 458,081  | 502,496        | الرصيد في بداية السنة               |
| 44,415   | 69,714         | التغير في القيمة العادلة خلال السنة |
| 502,496  | 572,210        | الرصيد في نهاية السنة               |

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء عمليات تقييم للبنود المالية لأغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3 وذلك بالتشاور مع إخصائيي تقييم طرف ثالث للتقييمات المعقدة، عند الاقتضاء. يتم اختيار تقنيات التقييم بناءً على خصائص كل أداة مالية بهدف زيادة الاستفادة من المعلومات السوقية.

إن تقنيات التقييم المستخدمة للأدوات المصنفة ضمن المستوى 3 مبنية ادناه:

إن القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتاجر بها في سوق نشط (مثل الأوراق المالية المحلية غير المسعرة) يتم تحديدها باستخدام تقنيات التقييم. كما إن القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية غير المسعرة هي تقريباً إجمالي القيمة المقدرة للاستثمارات المعنية كما لو تم تحقيقها بتاريخ بيان المركز المالي.

عند تحديد القيمة العادلة لتلك الاستثمارات، يقوم مدراء الاستثمار باستخدام طرق متنوعة والقيام بافتراضات مبنية على أحوال السوق الموجودة بتاريخ كل مركز مالي. كما قام مدراء الاستثمار باستخدام تقنيات كتحليل التدفق النقدي المخصوم وأسعار المعاملات الأخيرة ومضاعفات السوق لتحديد القيمة العادلة.

إن تغيير المدخلات لتقييمات المستوى 3 إلى افتراضات بديلة محتملة ومعقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو إجمالي الأصول أو إجمالي الخصوم أو إجمالي حقوق الملكية.

إن التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وبيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع سيكون غير هام إذا كان التغير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

## تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

23. أهداف إدارة رأس المال  
إن أهداف المجموعة الخاصة بإدارة رأس المال هي التأكيد على مبدأ الإستمرارية للمجموعة وتحقيق العائد المناسب للمساهمين، وذلك من خلال استغلال أفضل لهيكل رأس المال.  
يتكون رأس مال المجموعة من إجمالي حقوق الملكية. تقوم المجموعة بإدارة هيكلية رأس المال وعمل التعديلات اللازمة على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية والمخاطر المرتبطة بأصول المجموعة. وللحفاظ على هيكلية رأس المال أو تعديلها، قد تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المدفوعة كتوزيعات أرباح للمساهمين أو عوائد رأس المال على المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض المديونيات. تماشياً مع الشركات الأخرى في نفس القطاع تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة صافي المديونية إلى حقوق الملكية. تتكون صافي المديونية من البنود التالية:

| 31 ديسمبر<br>2021<br>د.ك | 31 ديسمبر<br>2022<br>د.ك |                                       |
|--------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
| 1,346,136                | 1,645,102                | مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 16)    |
| 7,824,095                | 7,824,095                | قروض لأجل من أطراف ذات صلة (إيضاح 15) |
| (152,267)                | (86,144)                 | يطرح : النقد وشبه النقد               |
| 9,017,964                | 9,383,053                | صافي المديونية                        |
| 14,758,214               | 13,041,718               | حقوق الملكية                          |

تم احتساب النسبة عن طريق قسمة صافي المديونية على حقوق الملكية كما يلي :

| 31 ديسمبر<br>2021<br>د.ك | 31 ديسمبر<br>2022<br>د.ك |                                 |
|--------------------------|--------------------------|---------------------------------|
| 9,017,964                | 9,383,053                | صافي المديونية                  |
| 14,758,214               | 13,041,718               | حقوق الملكية                    |
| 61%                      | 72%                      | نسبة المديونية إلى حقوق الملكية |