

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل	1 - 4
بيان المركز المالي المجمع	5
بيان الربح أو الخسارة المجمع	6
بيان الدخل الشامل المجمع	7
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	8 - 9
بيان التدفقات النقدية المجمع	10
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	11 - 56

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. المحترمين

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يُشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2023، وبيانات الربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك معلومات السياسة المحاسبية الهامة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023، وأدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" والواردة ضمن تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) (ميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين)، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم معالجة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا بشأنها، ومن ثم فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن تلك الأمور.

أمر التدقيق الرئيسي	الطريقة المتبعة في تدقيقنا لمعالجة أمر التدقيق الرئيسي
انخفاض قيمة الشهرة	تضمنت إجراءاتنا المتبعة للقيام بمهام التدقيق على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:
كما في 31 ديسمبر 2023، أدرجت الشهرة بمبلغ 23 مليون دينار كويتي وهو ما يمثل 8% من مجموع الموجودات.	تفهم عمليات الإدارة التي تجريها لتحديد وحدات توليد النقد والتدفقات النقدية المخصومة المرتبطة بها.
يعتبر اختبار انخفاض قيمة الشهرة الذي أجرته الإدارة أمراً جوهرياً لتدقيقنا إذ أن تقدير القيمة الاستردادية للشهرة على أساس قيمة الاستخدام يُعد أمراً معقداً ويتطلب إصدار أحكام جوهرية وإجراء تقديرات جوهرية من جانب الإدارة. يستند تقدير التدفقات النقدية المتوقعة إلى تقديرات الإدارة للمتغيرات مثل النمو في المبيعات والنمو الاقتصادي ومعدلات التضخم المتوقعة والعوائد.	إجراء تقييم لنظم الرقابة على عملية تقييم انخفاض القيمة لتحديد ما إذا كانت مصممة ومطبقة بشكل ملائم.
	وبمساعدة خبرائنا في مجال التقييم، أجرينا تقييماً واختباراً للافتراضات الرئيسية التي تشكل أساس احتساب قيمة الاستخدام الخاصة بالمجموعة والتي تتضمن توقعات التدفقات النقدية ومعدل الخصم مقارنة ببيانات السوق.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. المحترمين (تتمة)

أمر التدقيق الرئيسية (تتمة)

أمر التدقيق الرئيسي	الطريقة المتبعة في تدقيقنا لمعالجة أمور التدقيق الرئيسية
وعليه، فقد اعتبرنا أن اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة هو أحد أمور التدقيق الرئيسية. إن سياسة المجموعة المتعلقة بتقييم انخفاض قيمة الشهرة مبينة في إيضاح 3 (و) والإفصاحات ذات الصلة مبينة في إيضاح 6 من البيانات المالية المجمعة.	<ul style="list-style-type: none"> إجراء مقارنة للتدفقات النقدية التاريخية الفعلية مع التوقعات السابقة وتحديد ما إذا كانت الاختلافات، إن وجدت، ضمن نطاق مقبول. كما أجرينا تقييمًا لمجمل معقولية توقعات التدفق النقدي، ومقارنة معدل الخصم ومعدل النمو مع بيانات السوق. إجراء تحليل الحساسية مثل الأثر على التقييم في حالة انخفاض معدل النمو أو ارتفاع معدل الخصم. <p>تقييم إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بهذا الأمر مقارنة بمتطلبات معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.</p>

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، ولا تتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات بشأنها. حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا ولن نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا توصلنا، استنادًا إلى الأعمال التي قمنا بها وفقًا للمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقًا لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي وكذلك عن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من أي أخطاء مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ. عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، متى كان ذلك مناسبًا، ما لم تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توافر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

تتمثل مسؤولية المكلفين بالحوكمة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. المحترمين (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجتمّع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تفهم نظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.

- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكيد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة، وتحمل المسؤولية كاملةً عن رأينا.

ونتواصل مع المكلفين بالحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في نظم الرقابة الداخلية يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

كما نزود أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضاً بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليتنا، بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو التدابير الوقائية المطبقة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المكلفين بالحوكمة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك فهي تعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عنها أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، عدم الإفصاح عن أحد الأمور في تقريرنا، إذا كان من المتوقع أن يترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. المحترمين (تتمة)

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة تمسك بحسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة. وأما قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما اللاحقة، على وجوب إثباته فيها وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي.

طلال يوسف المزيني
دليلوت وتوش
الوزان وشركاه

طلال يوسف المزيني
سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ
دليلوت وتوش – الوزان وشركاه

الكويت في 10 مارس 2024

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
78,490,178	78,043,089	4	الموجودات
3,183,773	3,169,189	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
35,008,071	34,976,184	6	أصول حق الاستخدام
1,446,667	997,181	7	موجودات غير ملموسة
3,717,125	3,625,290	8	استثمار في شركات زميلة
917,619	1,113,020	30	عقار استثماري
2,478,845	2,334,854	30	موجودات حيوية
125,242,278	124,258,807		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			الموجودات غير المتداولة
59,596,241	57,439,544	9	المخزون
66,802,343	71,418,025	10	ذمم تجارية مدينة وأخرى
20,455,951	28,072,654	12	نقد وأرصدة بنكية
146,854,535	156,930,223		الموجودات المتداولة
272,096,813	281,189,030		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية
31,132,500	31,132,500	13	رأس المال
(267,585)	(431,305)	14	أسهم خزينة
-	80,155		احتياطي أسهم خزينة
16,601,335	16,601,335	15	احتياطي إجباري
16,601,335	17,799,282	16	احتياطي اختياري
1,665,630	1,521,639		احتياطي القيمة العادلة
(323,790)	(407,063)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(4,252,426)	(4,483,433)	17	احتياطي آخر
41,613,040	48,158,221		أرباح مرحلة
102,770,039	109,971,331		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
8,584,364	9,526,494	18	حصص غير مسيطرة
111,354,403	119,497,825		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
1,925,749	2,019,951	5	التزامات عقد إيجار
8,744,216	8,643,683	20	التزام منافع التقاعد
10,669,965	10,663,634		المطلوبات غير المتداولة
70,206,985	76,413,945	19	قروض وسلفيات
14,488,373	10,786,891	12	سحوبات بنكية على المكشوف
1,365,954	1,215,167	5	التزامات عقد إيجار
64,011,133	62,611,568	21	ذمم تجارية دائنة وأخرى
150,072,445	151,027,571		المطلوبات المتداولة
160,742,410	161,691,205		مجموع المطلوبات
272,096,813	281,189,030		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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


جاريت والش
الرئيس التنفيذي


معتصم جاسم محمد الوزان
رئيس مجلس الإدارة

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الربح أو الخسارة المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
255,172,090	271,178,465	27	الإيرادات
(204,073,284)	(209,645,608)		تكلفة الإيرادات
51,098,806	61,532,857		مُجمل الربح
(21,193,241)	(23,670,885)		مصاريف بيعية وتوزيعية
(31,454,910)	(19,378,736)	22	مصاريف عمومية وإدارية
3,080,831	462,781	23	إيرادات أخرى
1,531,486	18,946,017		نتائج من الأنشطة التشغيلية
(3,570,543)	(5,806,346)		تكاليف تمويل
486,758	109,029	7	حصة في نتائج شركات زميلة
(1,552,299)	13,248,700		ربح / (خسارة) السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	(126,925)	24	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(100,432)	(226,928)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(39,572)	(90,772)		الزكاة
-	(75,000)	11	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(1,692,303)	12,729,075		ربح / (خسارة) السنة
(1,967,563)	11,459,840		الربح / (الخسارة) العائدة لـ:
275,260	1,269,235	18	مساهمي الشركة
(1,692,303)	12,729,075		حصص غير مسيطرة
(6.38)	36.95	26	ربحية / (خسارة) السهم (الأساسية والمخفضة) (فلس)

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

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(1,692,303)	12,729,075	ربح / (خسارة) السنة
		(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر
		بنود مُعاد أو قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(42,360)	(78,419)	فروق ترجمة عملات أجنبية ناتجة من ترجمة عمليات أجنبية
278,443	(5,246)	صافي (الخسارة) / الربح من تحوط استثمار
236,083	(83,665)	
		بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
231,419	(230,905)	إعادة قياس التزامات خطة المنافع المحددة (إيضاح 20)
(609,041)	(143,991)	التغير في القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(377,622)	(374,896)	الأخر (إيضاح 30)
(141,539)	(458,561)	الخسارة الشاملة الأخرى
(1,833,842)	12,270,514	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) العائدة لـ:
(2,098,669)	11,001,569	مساهمي الشركة
264,827	1,268,945	حصص غير مسيطرة
(1,833,842)	12,270,514	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة

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

شركة ميزان القايضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

العادة لمساهمي الشركة										
مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي آخر	احتياطي احتياطي	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي اختياري	احتياطي إيجاري	احتياطي أسهم خريفة	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
111,354,403	8,584,364	102,770,039	41,613,040	(4,252,426)	(323,790)	1,665,630	16,601,335	16,601,335	-	(267,585)
12,729,075	1,269,235	11,459,840	11,459,840	-	-	-	-	-	-	-
(143,991)	-	(143,991)	-	-	-	(143,991)	-	-	-	-
(83,665)	(392)	(83,273)	-	-	(83,273)	-	-	-	-	-
(230,905)	102	(231,007)	-	(231,007)	-	-	-	-	-	-
12,270,514	1,268,945	11,001,569	11,459,840	(231,007)	(83,273)	(143,991)	-	-	-	-
-	-	-	(1,197,947)	-	-	-	1,197,947	-	-	-
(3,716,712)	-	(3,716,712)	(3,716,712)	-	-	-	-	-	-	-
(326,815)	(326,815)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(346,275)	-	(346,275)	-	-	-	-	-	-	(346,275)	-
262,710	-	262,710	-	-	-	-	-	-	80,155	182,555
119,497,825	9,526,494	109,971,331	48,158,221	(4,483,433)	(407,063)	1,521,639	17,799,282	16,601,335	80,155	(431,305)
										31,132,500
										الرصيد في 31 ديسمبر 2023

ربح السنة

(الخسارة الشاملة الأخرى) /

الدخل الشامل الأخر

التغير في القيمة العادلة

(إيصاح 30)

ترجمة صلات أجنبية

خسارة من إعادة قياس التزام

خطة المنافع المحددة

(إيصاح 20)

إجمالي (الخسارة الشاملة) /

الدخل الشامل للسنة

الحول إلى الاحتياطي

توزيعات (إيصاح 13)

توزيعات مدفوعة من قبل

شركات تابعة (إيصاح 18)

شراء أسهم خريفة

بيع أسهم خريفة

الرصيد في 31 ديسمبر 2023

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

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

العائدة لمساهمي الشركة										
مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي آخر	احتياطي ترجحة عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	احتياطي أسهم خزينة	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
120,069,013	8,640,318	111,428,695	51,987,607	(4,513,320)	(540,831)	2,274,671	16,601,335	16,601,335	228,415	31,132,500
(1,692,303)	275,260	(1,967,563)	(1,967,563)	-	-	-	-	-	-	-
(609,041)	-	(609,041)	-	-	-	(609,041)	-	-	-	-
236,083	19,042	217,041	-	-	217,041	-	-	-	-	-
231,419	(29,475)	260,894	-	260,894	-	-	-	-	-	-
(1,833,842)	264,827	(2,098,669)	(1,967,563)	260,894	217,041	(609,041)	-	-	-	-
(4,879,536)	-	(4,879,536)	(4,879,536)	-	-	-	-	-	-	-
(320,781)	(320,781)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1,680,451)	-	(1,680,451)	-	-	-	-	-	-	(1,680,451)	-
-	-	-	(3,527,468)	-	-	-	-	-	(228,415)	-
111,354,403	8,584,364	102,770,039	41,613,040	(4,252,426)	(323,790)	1,665,630	16,601,335	16,601,335	3,755,883	31,132,500
الرصيد في 31 ديسمبر 2022										

إن الإيضاحات المرتقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
(1,552,299)	13,248,700		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح / (خسارة) السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			تسويات -:
9,090,805	8,445,754	4 و 5 و 8	استهلاك
476,032	433,881	6	إطفاء موجودات غير ملموسة
1,478,725	1,398,905	20	مخصص التزام منافع التقاعد
(486,758)	(109,029)	7	حصة في نتائج شركات زميلة
1,126,050	616,989	9	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
7,115,231	(32,312)	10	رد / (المحمل على) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	131,165		خسارة من بيع استثمار في شركة زميلة
104,365	(241,438)	23	(ربح) / خسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	18,786		خسارة من استبعاد التزام عقد إيجار
(132,619)	(102,639)	30	ربح من إعادة تقييم موجودات حيوية
(10,145)	(15,353)		ربح من بيع موجودات حيوية
29,286	18,739	30	شطب موجودات حيوية
3,570,543	5,806,346		تكاليف تمويل
(851)	(106,795)		إيرادات فوائد
(60,095)	(65,558)	23	إيرادات توزيعات
292,791	40,733	23	خسارة من صرف عملات أجنبية
21,041,061	29,486,874		
			التغيرات في:
(5,912,930)	1,540,368		- مخزون
(3,528,003)	(4,069,673)		- ذمم تجارية مدينة وأخرى
(129,910)	(3,649,131)		- أرصدة أطراف ذات صلة - بالصافي
1,221,741	1,536,127		- ذمم تجارية دائنة وأخرى
12,691,959	24,844,565		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(1,281,129)	(1,732,952)	20	المدفوع من التزام منافع التقاعد للموظفين
11,410,830	23,111,613		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(8,597,095)	(6,924,282)	4	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
56,342	601,601		المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(2,146,846)	(49,386)	6	شراء موجودات غير ملموسة
(92,213)	(194,190)	30	شراء موجودات حيوية
81,163	98,042		المحصل من بيع موجودات حيوية
(64,465)	(2,252,740)	12	الحركة على ودائع لأجل
(252,146)	(8,753)	12	الحركة على رصيد مقيد وودائع هامشية
60,095	65,558	23	توزيعات من استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
342,026	36,510	7	توزيعات مستلمة من شركات زميلة
(10,613,139)	(8,627,640)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
9,416,480	21,159,585		المحصل من قروض وسلفيات
(8,045,620)	(14,649,245)		المدفوع من قروض وسلفيات
(1,697,352)	(1,653,402)	5	المدفوع من التزامات عقد إيجار
(4,879,536)	(3,715,472)		توزيعات مدفوعة لمساهمي الشركة
(320,781)	(326,815)	18	توزيعات مدفوعة من قبل شركات تابعة
(1,680,451)	(346,275)		شراء أسهم خزينة
-	262,710		المحصل من بيع أسهم خزينة
(3,570,543)	(5,654,415)		المدفوع من تكاليف تمويل
(10,777,803)	(4,923,329)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
220,420	(503,952)		أثر فروق أسعار صرف عملات أجنبية
(9,759,692)	9,056,692		صافي التغير في النقد والنقد المعادل
15,410,659	5,650,967	12	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
5,650,967	14,707,659	12	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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

1. معلومات حول الشركة

إن شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة تم تسجيلها وتأسيسها كشركة قابضة بالكويت في 3 أغسطس 1999. تم إدراج أسهم الشركة في سوق الكويت للأوراق المالية ("بورصة الكويت") في 11 يونيو 2015. فيما يلي الأنشطة الرئيسية للشركة وفقاً للنظام الأساسي:

(أ) تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وتلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسئولية محدودة سواء كانت كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعها وإدارتها وكفالتها لدى الغير.

(ب) إقراض الشركات التي تملك فيها أسهم وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة، يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عن نسبة 20% على الأقل.

(ج) تملك حقوق الملكية الفكرية من براءات اختراع أو علامات تجارية أو رسوم صناعية أو أي حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها في داخل الكويت وخارجها.

(د) تملك المنقولات أو العقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.

يسمح للشركة تنفيذ العمليات المشار إليها أعلاه في دولة الكويت أو خارجها لصالحها أو كوكيل نيابة عن أطراف أخرى. يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاو أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.

عنوان المكتب المسجل للشركة هو بناية رقم 287، قطعة 1، منطقة العارضية، الكويت.

تتضمن البيانات المالية المجمعة الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعين بـ "المجموعة") واستثماراتها في شركات زميلة.

فيما يلي قائمة بأهم الشركات التابعة المملوكة بشكل مباشر وغير مباشر والاستثمار في شركات تابعة:

نسبة الملكية		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم المنشأة
2022	2023			
الشركات التابعة				
%99.99	%99.99	تصنيع وتوزيع بالجملة لمنتجات اللحوم والتجارة العامة في المواد الغذائية	الكويت	شركة توزيع المعلبات المحفوظة ذ.م.م.*
%99.88	%99.88	أنشطة التجارة العامة والمقاولات	الكويت	شركة الصابرية إنترناشيونال للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.*
%99.99	%99.99	التجارة بالتجزئة والجملة في مستحضرات التجميل والأدوية والمنتجات الاستهلاكية الأخرى	الكويت	شركة المنتصر للأدوية ذ.م.م.*
%99.99	%99.99	تجارة المواد الغذائية بالجملة والتجزئة	الكويت	شركة أولاد جاسم الوزان للتجارة العامة ذ.م.م.*
%99.98	%99.98	التصدير والاستيراد والمتاجرة في جميع أنواع المواد الغذائية	الكويت	شركة الهدى الكويتية للمواد الغذائية ذ.م.م.*
%99.94	%99.94	تجارة السلع المنزلية ومواد التنظيف	الكويت	شركة المنصورية لتجارة المواد الاستهلاكية ذ.م.م.*
%99.99	%99.99	تقديم خدمات توريد الأغذية والتجارة العامة	الكويت	شركة الوزان للتجارة والخدمات الغذائية ذ.م.م.*
%99.99	%99.99	التصنيع والمتاجرة في جميع أنواع المواد الغذائية	الكويت	الشركة الوطنية لإنتاج وتجارة المواد الغذائية المعلبة ذ.م.م.*

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

نسبة الملكية		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم المنشأة
2022	2023			
الشركات التابعة				
%99.98	%99.98	التصدير والاستيراد والمتاجرة في جميع أنواع المواد الغذائية	الكويت	الشركة الشرقية للتجهيزات الغذائية ذ.م.*
%99.98	%99.98	تصنيع المنتجات الورقية والنايلون	الكويت	شركة ميزان الصناعية ذ.م.*
%93.76	%93.76	إعادة التدوير والمتاجرة في النفط والزيوت والمنتجات ذات الصلة	الكويت	الشركة الكويتية لإنتاج الزيوت والشحوم ش.م.ك. (مقفلة)
%99	%99	تقديم خدمات توريد الأغذية وتشغيل المطاعم	الإمارات	امارات ستار للخدمات ذ.م.*
%51	%51	الاستيراد والمتاجرة في جميع أنواع منتجات الألبان	الكويت	شركة أريلا فودز الكويت ذ.م.
%55.82	%55.82	التصنيع والمتاجرة في السلع المنزلية	الكويت	شركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة)
%99.99	%99.99	التصنيع والمتاجرة في البسكويت والمنتجات ذات الصلة	الكويت	شركة الكويت لصناعة البسكويت والمواد الغذائية ذ.م.*
%99.98	%99.98	تصنيع وبيع المعجنات والكحك	الكويت	شركة الخليج لصناعة المعجنات ذ.م.*
%99.99	%99.99	تصنيع وبيع المواد الغذائية	الكويت	الشركة الكويتية الهندية التجارية ذ.م.*
%96	%96	خدمات الإمدادات ومرافق التخزين	الكويت	شركة ميزان لوجيستيك لخدمات النقل والتخزين ش.م.ك. (مقفلة)*
%66.99	%66.99	تصنيع وتوزيع المنتجات الدوائية	الكويت	الشركة الكويتية السعودية للصناعات الدوائية ش.م.ك. (مقفلة)****
%67.32	%67.32	تصنيع وتوزيع المنتجات الدوائية	الكويت	شركة الشفاء فارما لتجارة وصناعة الدواء ذ.م. ("شفاء") (مساهمة فعلية)
%100	%100	المتاجرة في منتجات مكافحة الحشرات	الكويت	شركة بيبست بروتيكشن لمكافحة الحشرات ومقاومات مكافحة القوارض والآفات ذ.م.
%100	%100	تصنيع وتوزيع بالجملة لمنتجات اللحوم والتجارة العامة في المواد الغذائية	المملكة العربية السعودية	شركة ميزان السعودية التجارية ذ.م.
%99	%99	تصنيع وتوزيع منتجات الأغذية والمشروبات	المملكة العربية السعودية	شركة ميزان للأغذية ذ.م.**
%50	%50	تقديم خدمات توريد الأغذية وخدمات التنظيف	قطر	قطر ستار للخدمات ذ.م.**
%99.9	%99.9	إنتاج وبيع المياه المصفاة والمتاجرة في المنتجات الاستهلاكية	قطر	شركة توزيع المعلبات المحفوظة ذ.م.

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

نسبة الملكية		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم المنشأة
2022	2023			
الشركات التابعة				
100%	100%	المتاجرة في المنتجات الغذائية وتقديم الخدمات ذات الصلة	الإمارات	عافية للتجارة والخدمات ش.م.ح.
99%	99%	التصنيع والمتاجرة في المواد الغذائية	الإمارات	مصنع الوزان للمواد الغذائية ذ.م.م.*
99.67%	99.67%	المتاجرة في الأغذية والمشروبات	الإمارات	يونيترا انترناشونال ذ.م.م.*
99.67%	99.67%	المتاجرة في الأغذية والمشروبات	الإمارات	شركة مخازن تجارة الشرق الأوسط ذ.م.م.*
50%	50%	تقديم خدمات التوريدات الغذائية وخدمات البيع بالتجزئة	الأردن	تزويد للخدمات التجارية ش.م.ع.***
100%	100%	التصنيع والبيع بالجملة والتجزئة لمستحضرات التجميل والمنتجات الاستهلاكية الأخرى	الأردن	ميزان الأردن للصناعات ذ.م.م.
50%	50%	تصنيع وبيع المواد الغذائية	الأردن	شركة تزويد الخير للصناعات الغذائية
100%	100%	تصنيع وتجارة الفاكهة والخضروات الطازجة.	جنوب أفريقيا	ميزان افريكا (بي واي تي) ليمتد
100%	100%	تقديم خدمات أمنية	قطر	ميزان للخدمات الأمنية ذ.م.م.
-	100%	تقديم خدمات توريد الأغذية والتجارة العامة	المملكة العربية السعودية	شركة ميزان ستار لخدمات الإعاشة ذ.م.م.
99%	99%	تقديم خدمات التبريد	الإمارات	شركة الوزان للتبريد ذ.م.م.
الشركات الزميلة				
24.34%	24.34%	تصنيع	الكويت	الشركة العالمية لصناعة منتجات الورق ذ.م.م.
31.65%	-	تصنيع	الكويت	شركة المنسوجات الوطنية ش.م.ك. (مقفلة)

* إن الحصص المتبقية مملوكة لشركات تابعة مدرجة ضمن المجموعة وبالتالي تبلغ الملكية الفعلية للمجموعة في هذه الشركات التابعة نسبة 100%.

** إن الحصص المتبقية في هذه الشركات التابعة مملوكة للشريك الآخر بالنيابة عن الشركة. وبالتالي، تبلغ الملكية الفعلية للمجموعة في هذه الشركات التابعة نسبة 100%.

*** وفقاً لشروط التأسيس، يحق للشركة استلام حصة بواقع 75% من الأرباح أو الخسائر.

**** لاحقاً للسنة الحالية، زادت حصة ملكية المجموعة في هذه الشركة من 66.99% إلى 80.04%.

إضافة إلى ذلك، تمتلك المجموعة شركة شخص واحد (مصنع خزان للحوم) وفرع (خزان للمواد الغذائية) في الإمارات العربية المتحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

صرّح مجلس إدارة الشركة بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة بتاريخ 10 مارس 2024، وتخضع لموافقة مساهمي الشركة في الجمعية العامة السنوية، والتي تمتلك صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها وذلك ضمن أعمال الجمعية العمومية السنوية للشركة.

2. أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته اللاحقة ولائحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة والقرار الوزاري رقم 18 لسنة 1990.

(ب) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة المطفأة أو التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة والموجودات الحيوية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذ تُقاس بالقيمة العادلة.

(ج) العملة الرئيسية وعملة العرض

تُعرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية للشركة.

(د) مبدأ الاستمرارية

أُعدت هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية الذي يفترض أن المجموعة سوف تكون قادرة على تحقيق موجوداتها والوفاء بمطلوباتها ضمن السياق الاعتيادي للأعمال إذ تتوقع الإدارة استيفاء الالتزامات المالية المستحقة من خلال التدفقات النقدية الواردة من العمليات والاستفادة من التسهيلات غير المسحوبة. لا تتضمن البيانات المالية المجمعة أي تسويات قد تنشأ نتيجة عدم التأكد من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

(هـ) استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام ووضع تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى التجارب السابقة وعوامل أخرى ذات صلة يُعتقد أن تكون معقولة في ضوء الظروف المصاحبة وأن تشكل نتائجها أساساً لاتخاذ الأحكام فيما يتعلق بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى.

تُراجع التقديرات والافتراضات المرتبطة بها باستمرار. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يُعدل فيها التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة التعديل أو الفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

إن المعلومات المتعلقة بالأمر الجوهري الخاصة بعدم التأكد من التقديرات والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها بالغ الأثر على المبالغ المعترف بها ضمن البيانات المالية مبيّنة في إيضاح 3 (ش).

2.1 معايير وتعديلات جديدة سارية اعتباراً من 1 يناير 2023

طبّقت المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 في هذه البيانات المالية المجمعة. لم ينشأ عن تطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي أثر مادي على المبالغ المفصح عنها للفترات الحالية والسابقة ولكنها قد تؤثر في المحاسبة عن المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- المعيار الدولي للتقارير المالية 17 "عقود التأمين" – يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4 الذي يتيح مجموعة متنوعة من الممارسات المستخدمة للمحاسبة عن عقود التأمين. أدخل المعيار الدولي للتقارير المالية 17 تغييرات جوهرية على عملية المحاسبة المتبعة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود تأمين أو عقود استثمار تنطوي على ميزات المشاركة الاختيارية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية – الإفصاح عن السياسات المحاسبية – تُغيّر التعديلات متطلبات معيار المحاسبة الدولي 1 فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع التعبيرات الدالة على مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بمصطلح "معلومات السياسة المحاسبية المادية". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، عند مراعاتها مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام على أساس تلك البيانات المالية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 – تستبدل التعديلات تعريف التغير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. ووفقاً للتعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية تُعرّف بأنها "المبالغ ذات الطبيعة النقدية في البيانات المالية والتي يكون قياسها عرضة لحالات عدم التأكد".
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 – أصول والتزامات الضريبة المؤجلة الناشئة عن معاملة واحدة. تطرح التعديلات استثناءً إضافياً للإعفاء من الاعتراف المبدي. وفقاً للتعديلات، لا تطبق المنشأة الإعفاء من الاعتراف المبدي على المعاملات التي ينشأ عنها فروق مؤقتة متساوية بين البنود الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم. استناداً إلى قانون الضرائب المطبق، قد تنشأ فروق مؤقتة متساوية بين البنود الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم وذلك عند الاعتراف المبدي بأصل أو التزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 – الإصلاح الضريبي العالمي – القواعد النموذجية للركيزة الثانية – تتيح هذه التعديلات للشركات استثناءً مؤقتاً من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة التي تنشأ نتيجة تطبيق متطلبات مشروع منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية المعروف باسم "الإصلاح الضريبي العالمي". ونتيجة لهذه التعديلات، ينبغي للمنشأة أن تقدم إفصاحاً يوضح أنها قد طبقت الاستثناء علاوة على إفصاح منفصل عن مصروفاتها (إيراداتها) الضريبية الحالية فيما يتعلق بضرائب الدخل الواردة في الركيزة الثانية.

2.2 معايير وتعديلات صادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة، لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد:

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 – الالتزامات المتداولة وغير المتداولة	تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة: توضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق التي تُعد قائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، كما توضح أن الحقوق تُعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أن التسوية يُعنى بها تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل.	1 يناير 2024
– الالتزامات غير المتداولة التي تتطوي على تعهدات	الالتزامات غير المتداولة التي تتطوي على تعهدات – تحدد التعديلات أن التعهدات التي ينبغي للمنشأة الالتزام بها في نهاية فترة التقرير أو قبلها هي فقط التي تؤثر على حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير (وبالتالي ينبغي مراعاتها عند تقييم تصنيف الالتزام كمتداول أو غير متداول).	
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعايير الدولية للتقارير المالية 7 فيما يتعلق بترتيبات تمويل الموردين	تتطلب هذه التعديلات تقديم إفصاحات بغرض تعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وبيان آثارها المترتبة على التزامات الشركة وتدفقاتها النقدية ومدى تعرضها لمخاطر السيولة. تمثل متطلبات الإفصاح الحلول التي طرحها مجلس معايير المحاسبة الدولية استجابة للمخاوف التي أبداه المستثمرون من عدم وضوح بعض ترتيبات تمويل الموردين لبعض الشركات بشكل كافٍ وهو ما يمثل عائقاً أمام تحليلات المستثمرين.	1 يناير 2024

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - عقود الإيجار الخاصة بمعاملات البيع مع إعادة الاستئجار	تضيف التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 متطلبات القياس اللاحق إلى معاملات البيع مع إعادة الاستئجار التي تستوفي المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 15 للمحاسبة عنها باعتبارها عملية بيع. وتقتضي التعديلات من البائع-المستأجر أن يحدد "دفعات الإيجار" أو "دفعات الإيجار المعدلة" بحيث لا يعترف البائع-المستأجر بربح أو خسارة ترتبط بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع-المستأجر بعد تاريخ بدء مدة العقد. ولا تؤثر التعديلات على الربح أو الخسارة التي يعترف بها البائع-المستأجر فيما يتعلق بالإلغاء الجزئي أو الكلي لعقد الإيجار. وبدون هذه المتطلبات الجديدة، كان البائع-المستأجر سيعترف بربح من حق الاستخدام الذي يحتفظ به فقط لمجرد إعادة قياس التزام عقد الإيجار (على سبيل المثال نتيجة لتعديل عقد الإيجار أو تغيير مدة الإيجار) وذلك تطبيقاً للمتطلبات العامة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 16. وكان من الممكن أن تنطبق هذه الحالة بشكل خاص على عملية إعادة الاستئجار التي تتضمن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	1 يناير 2024
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21 - عدم إمكانية المبادلة	تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية. لا يمكن مبادلتها بعملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تكون العملة قابلة للمبادلة عند توافر قدرة الحصول على العملة الأخرى (في ظل تأخر إداري طبيعي) وأن تتم المعاملة من خلال سوق أو آلية للتبادل والتي ينشأ عنها حقوق والتزامات واجبة النفاذ.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025 (التطبيق المبكر متاح)

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة عندما تصبح سارية المفعول وأن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون له أي أثر مادي في البيانات المالية المجمعة للمجموعة خلال فترة التطبيق المبدئي.

3. السياسات المحاسبية الهامة

طبقت السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بشكل متسق على جميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية المجمعة، باستثناء ما هو مفصّل عنه في إيضاح 2.1 أعلاه:

(أ) أساس التجميع

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما تنتقل السيطرة إلى المجموعة.

يُقاس المقابل المحول في عملية الاستحواذ عمومًا بالقيمة العادلة كما هو الحال بالنسبة لصافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها. وتخضع أي شهرة ناشئة للاختبار سنويًا لتحديد الانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بأي أرباح عند الشراء بسعر مُجزّ ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع مباشرة. تُدرج تكاليف المعاملات كمصروفات عند تكبدها إلا إذا كانت تتعلق بإصدار الديون أو الأسهم.

لا يشمل المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات القائمة قبل الاستحواذ. يتم الاعتراف بهذه المبالغ بصفة عامة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يُقاس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، لا يتم إعادة قياسه ويتم المحاسبة عن التسوية ضمن حقوق الملكية. بخلاف ذلك، يتم إعادة قياس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير ويتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر بها ولديها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر بها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- سيطرة على الشركة المستثمر بها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر بها)؛

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

- تعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر بها؛ و
 - القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر بها في التأثير على عائداتها.
- يوجد افتراض بشكل عام بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر بها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر بها بما في ذلك:
- الترتيب التعاقدى مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر بها؛
 - الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
 - حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.
- تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر بها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تسيطر المجموعة على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة التي يتم شراءها أو بيعها خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة المجمع من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة إلى تاريخ انتهاء هذه السيطرة على الشركة التابعة.
- يتم إضافة الأرباح أو الخسائر وكل بند من الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة وإلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. يتم عند الضرورة إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتوفيق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية ذات الصلة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع.
- يتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.
- إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وبنود حقوق الملكية الأخرى في حين يتم تحقق أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. ويُدْرَج أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

(ب) استثمار في شركات زميلة

إن الشركة الزميلة هي منشأة تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً عليها لكنها ليست شركة تابعة ولا تمثل حصة في مشروع مشترك. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر بها لكنه لا يمثل سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات. تُدرج نتائج أعمال وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية إلا عندما يتم تصنيف الاستثمار كمحتفظ به لغرض البيع، إذ يتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة ضمن بيان المركز المالي المجمع، ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في ربح أو خسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة. عندما يتجاوز نصيب المجموعة في خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة في تلك الشركة الزميلة (متضمنة أي حصص طويلة الأجل تمثل، في جوهرها، جزء من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) تتوقف المجموعة عن الاعتراف بنصيبها من الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط في حدود ما يقع على عاتق المجموعة من التزامات قانونية أو متوقعة أو قيامها بسداد دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

يعكس بيان الربح أو الخسارة المجمع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. عند وجود تغيير تم الاعتراف به مباشرة ضمن حقوق ملكية شركة زميلة، تدرج المجموعة حصتها في أي تغييرات، متى أمكن ذلك، ضمن بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع. إن الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة يتم استبعادها بمقدار حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

يُدرج إجمالي حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركات الزميلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع، ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة واستبعاد الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

يتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر بها شركة زميلة. عند الاستحواذ على استثمار في شركة زميلة، فإن أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات في الشركة المستثمر بها يتم الاعتراف به كشهرة، والتي يتم تضمينها في القيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف مباشرة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع بأي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم، وذلك في الفترة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

تُطبق متطلبات معيار المحاسبة الدولي 36 لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة زميلة. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختبار القيمة الدفترية الكاملة للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد الانخفاض في القيمة وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 كأصل واحد من خلال مقارنة قيمته الاستردادية (قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) بقيمته الدفترية.

لا توزع أي خسارة معترف بها للانخفاض في القيمة على أي أصل بما في ذلك الشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف بأي رد لخسارة الانخفاض في القيمة المشار إليها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 وذلك بمقدار الزيادة اللاحقة في القيمة الاستردادية للاستثمار.

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من تاريخ عدم اعتبار الاستثمار كشركة زميلة. عندما تحتفظ المجموعة بحصة في شركة زميلة سابقة سابق وتكون الحصة المستبقاة عبارة عن أصل مالي، تقيس المجموعة الحصة المستبقاة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ، وتعتبر القيمة العادلة للحصة المستبقاة هي قيمتها العادلة عند الاعتراف المبني وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتم مراعاة الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة في تاريخ التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية والقيمة العادلة لأي حصة مستبقاة وأي متحصلات ناتجة عن بيع جزء من الحصة في الشركة الزميلة وذلك عند تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الشركة الزميلة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة الزميلة وفقاً لنفس الأساس الذي كان سيُطلب الاستناد إليه إذا قامت الشركة الزميلة ببيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة بشكل مباشر. وعليه، إذا تم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة أو إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع عند بيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر من حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع (كتسوية ناتجة عن إعادة التصنيف) عندما يتم استبعاد الشركة الزميلة.

عندما تخفض المجموعة حصة ملكيتها في شركة زميلة مع استمرارها في استخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف نسبة الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بذلك التخفيض في حصة الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع إذا كان ينبغي إعادة تصنيف ذلك الربح أو الخسارة إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع عند بيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

عندما تبرم إحدى منشآت المجموعة معاملة مع إحدى الشركات الزميلة للمجموعة، فإن الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات مع الشركة الزميلة يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة فقط بحدود الحصة في الشركة الزميلة التي ليس لها علاقة بالمجموعة.

(ج) الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه وجود أصل مالي لشركة واحدة، والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

1. الموجودات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تُصنف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبني، كموجودات مالية تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية ونموذج أعمال المجموعة المستخدم لإدارتها. تقيس المجموعة مبدئياً الأصل المالي بقيمته العادلة، مضافاً إليه تكاليف المعاملة، إذا لم يُدرج الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تُقاس الذمم التجارية المدينة التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام مبدئياً بسعر المعاملة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

ولغرض تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ينبغي أن ينشأ عنه تدفقات نقدية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم. يُشار إلى هذا التقييم باسم "اختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

يتم الاعتراف بكافة عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد أو العرف السائد في السوق (المتاجرة بالطريقة النظامية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تُصنف الموجودات المالية إلى ثلاث فئات:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر دون إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكية)، و
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقيس المجموعة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء كلا الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية؛
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة، والتي تتمثل في دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

تُقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع عندما يُستبعد الأصل أو يُعدل أو تُخفض قيمته. تشمل الموجودات المالية للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة على الذمم التجارية المدينة والأخرى والنقد والنقد المعادل.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل طريقة إدارتها لمجموعة من الموجودات المالية لتحقيق هدفها من الأعمال. ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة، وإنما يتم تقييمه عند مستوى أعلى للمحافظ مجتمعة ويستند إلى عوامل ملحوظة مثل:

- طريقة تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا النموذج ورفع تقارير عنها لموظفي الإدارة العليا بالمنشأة، و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالأخص طريقة إدارة تلك المخاطر.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى سيناريوهات متوقعة بشكل معقول دون أخذ "أسوأ الأحوال" أو "الحالة المضغوطة" في عين الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف المبني بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، وفي المقابل ستقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحقة أو المشتراة مؤخراً في الفترات اللاحقة.

اختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط

كخطوة ثانية في عملية التصنيف، تقوم المجموعة بتقييم الشروط التعاقدية للأصل المالي لتحديد ما إذا كان يستوفي اختبار تحقيق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط.

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبني وقد يتغير خلال عمر الأصل المالي (على سبيل المثال عند وجود دفعات مسددة من المبلغ الأصلي أو إطفاء القسط / الخصم).

إن العناصر الأكثر أهمية للفائدة في أي ترتيب إقراض تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان. ولاختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط، تطبق المجموعة أحكام، وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرج بها الأصل المالي والمدة المحدد عنها سعر الفائدة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

على النقيض، فإن الشروط التعاقدية التي تؤدي إلى التعرض لمخاطر تتجاوز الحد الأدنى للانكشاف للمخاطر أو التقلب في التدفقات النقدية التعاقدية غير المرتبطة بترتيب إقراض لا ينشأ عنها تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم. وفي مثل هذه الحالات، ينبغي قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

علاوة على ذلك، فإن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تُخفض التكلفة المطفأة بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالإيرادات من القروض والسلفيات وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجموع. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة نتيجة الاستبعاد ضمن بيان الربح أو الخسارة المجموع.

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبدئي، قد تختار المجموعة تصنيف استثماراتها في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض، ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يُعد إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من هذه الموجودات المالية إلى بيان الربح أو الخسارة المجموع. ويتم الاعتراف بالتوزيعات كإيرادات أخرى في بيان الربح أو الخسارة المجموع عندما يثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استفادة المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تُدرج هذه الأرباح ضمن الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم انخفاض القيمة. لا تمتلك المجموعة أي أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تشمل الموجودات المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة والموجودات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية المطلوب قياسها بالقيمة العادلة بصورة إلزامية. تُصنف الموجودات المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة في حال تم شراؤها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. كما تُصنف المشتقات، بما في ذلك المشتقات الضمنية المنفصلة، كمحتفظ بها لغرض المتاجرة ما لم تصنف كأدوات تحوط فعلية. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط يتم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

بغض النظر عن معايير تصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، على النحو الموضح أعلاه، يجوز تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي، إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي تباين محاسبي.

تُدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن بيان المركز المالي المجموع بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجموع. لا تمتلك المجموعة أي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الاستبعاد

يُستبعد الأصل المالي (أو، حسب الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المماثلة) بشكل رئيسي (أي يُستبعد من بيان المركز المالي المجموع للمجموعة) عندما:

- تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- تنقل المجموعة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما أن (أ) تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع الهامة للأصل أو (ب) ألا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع الهامة للأصل ولكن قامت بنقل السيطرة على الأصل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

عندما تنتقل المجموعة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تبرم ترتيبات القبض والدفع، فإنها تجري تقييمًا لما إذا كانت ما تزال تحتفظ بمنافع ومخاطر الملكية ومدى هذا الاحتفاظ. إذا لم تنتقل المجموعة أو تحتفظ بكافة المخاطر والمنافع الهامة للأصل أو لم تنتقل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحول بمقدار استمرار مشاركتها في هذا الأصل.

وفي هذه الحالة، تعترف المجموعة أيضًا بالالتزام المرتبط به. ويُقاس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية لذلك الأصل أو الحد الأقصى للمقابل المستلم الذي قد ينبغي للمجموعة سداؤه، أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها مخصومة بتقريب لمعدل الفائدة الفعلية الأصلي. إن التدفقات النقدية المتوقعة تتضمن التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعد جزءًا لا يتجزأ من البنود التعاقدية.

يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للانكشافات الائتمانية التي لا ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم تكوين مخصصات مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنشأ عن حالات التعثر التي يمكن أن تحدث خلال فترة الاثني عشر شهرًا التالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرًا). بالنسبة للانكشافات الائتمانية التي ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، ينبغي تكوين مخصص خسائر مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار الفترة المتبقية من التعرض بصرف النظر عن توقيت التعثر (الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة).

وضعت المجموعة سياسة لإجراء تقييم في نهاية كل فترة تقرير حول ما إذا كان هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي وذلك عن طريق دراسة التغير في مخاطر التعثر الذي يحدث على مدى الفترة المتبقية من عمر الأداة المالية. وفقًا للخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة، تحدد المجموعة ما إذا كان الأصل المالي يقع ضمن إحدى المراحل الثلاث بغرض تحديد مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة المقرر الذي سيتم الاعتراف به:

المرحلة 1: الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرًا

بالنسبة للانكشافات التي لا ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية والمرتبطة باحتمالية وقوع حالات تعثر خلال فترة الاثني عشر شهرًا التالية.

المرحلة 2: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – دون التعرض للانخفاض في الجدارة الائتمانية

بالنسبة للانكشافات الائتمانية التي ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي ولكن دون التعرض لانخفاض في الجدارة الائتمانية، يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة.

المرحلة 3: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – في حالة التعرض لانخفاض في الجدارة الائتمانية

يتم تقييم الموجودات المالية كمنخفضة الجدارة الائتمانية في حالة وقوع حدث أو أكثر يؤثر بشكل سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل.

يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة على الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض في الجدارة الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "منخفض الجدارة الائتمانية" عند وقوع حدث أو أكثر يؤثر بشكل سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

بالنسبة للذمم التجارية المدينة والأخرى، تطبق المجموعة منهجًا مبسطًا عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، لا تجري المجموعة متابعة للتغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تعترف بمخصص الخسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة في تاريخ كل تقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

توزع المجموعة كل انكشاف على إحدى درجات مخاطر الائتمان بناءً على البيانات التي يتحدد أنها متوقعة لمخاطر الخسارة (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر التصنيفات الخارجية والبيانات المالية المدققة وحسابات الإدارة وتوقعات التدفقات النقدية والمعلومات المتاحة عن طريق الصحف حول العملاء) وتطبيق أحكام ائتمانية تستند إلى الخبرة. يتم تحديد درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية والتي تعد مؤشرًا على مخاطر التعثر.

يتم تقسيم التعرضات ضمن كل درجة من درجات مخاطر الائتمان إلى قطاعات حسب تصنيف المنطقة الجغرافية والقطاع الاقتصادي ويتم احتساب معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل قطاع بناءً على حالة التأخر في السداد وحالات خسائر الائتمان الفعلية على مدى السنوات الثلاثة الماضية. يتم ضرب هذه المعدلات في العوامل العددية بحيث تعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم توزيع البيانات التاريخية على مدارها والظروف الحالية ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدار الأعمار المتوقعة للذمم المدينة.

وضعت المجموعة مصفوفة لاحتساب المخصصات استنادًا إلى التحليل والمعلومات الكمية والنوعية، والتجربة السابقة لخسائر الائتمان لدى المجموعة، والمعدلة بالعوامل المستقبلية مع الأخذ في الاعتبار تصنيفات الدولة ذات الصلة بالذمم المدينة والبيئة الاقتصادية. تقوم المجموعة بتقييم احتمالية التعثر مع الأخذ في الاعتبار فترة الذمم المدينة التي انقضى أجل استحقاقها. ومع ذلك، وفي حالات معينة، قد تعتبر المجموعة أيضًا أن الأصل المالي معرض للتعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل حصول المجموعة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. فيما عدا المؤسسات الحكومية، تعتبر المجموعة أن الأصل المالي ينطوي على حالة تعثر عندما ينقضي أجل استحقاق الدفعات التعاقدية بما يتجاوز عدد الأيام ("أيام التعثر") التي تحددها الشركات التابعة استنادًا إلى تحليل حالات التعثر السابقة تتراوح أيام التعثر المشار إليها من 90 إلى 330 يومًا. يُشطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

اختارت المجموعة قياس مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرًا بالنسبة للأرصدة البنكية والمستحق من أطراف ذات صلة والتي لم تنطو على زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدار العمر المتوقع للأداة المالية) منذ الاعتراف المبدئي.

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان الخاصة بأداة مالية قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون مناسبة ومتاحة بدون تكلفة أو مجهود غير ملائم.

2. المطلوبات المالية

المطلوبات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

تُصنف المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يُصنف الالتزام المالي كمدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه كمحفظ به لغرض المتاجرة أو إذا كان أداة مشتقة أو إذا تم تصنيفه كذلك عند الاعتراف المبدئي. إن المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تُقاس بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فوائد، ضمن الربح أو الخسارة. تُقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصاريف الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف كذلك بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذمم التجارية الدائنة والأخرى والمستحق لأطراف ذات صلة والسحوبات البنكية على المكشوف. يتم الاعتراف بالذمم التجارية الدائنة والأخرى فيما يتعلق بالمبالغ مستحقة الدفع في المستقبل مقابل بضائع أو خدمات مستلمة سواء صدر بها فواتير من قبل المورد أم لا.

الاستبعاد

يُستبعد الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عند استبدال التزام مالي قائم بالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري أو أن شروط الالتزام القائم قد تم تعديلها بصورة مادية، يتم معالجة مثل هذا الاستبدال أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام جديد. ويتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

3. مقاصة الأدوات المالية

يتم التقاص بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراجها على أساس الصافي في بيان المركز المالي المجموع عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء التقاص على المبالغ المعترف بها وهناك نية إما للسداد على أساس الصافي أو تحقق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

4. الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط - صافي تحوطات الاستثمار

عندما تُصنف أداة مشتقة أو التزام مالي غير مشتق كأداة تحوط لصافي استثمار في عملية خارجية، فإن الجزء الفعال، بالنسبة للأداة المشتقة، من التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط أو، بالنسبة لأداة غير مشتقة، من أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية يتم الاعتراف به ضمن الدخل الشامل الآخر ويُعرض في احتياطي الترجمة ضمن حقوق الملكية. يتم الاعتراف بأي جزء غير فعال من التغيرات في القيمة العادلة بالنسبة للأداة المشتقة أو أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية بالنسبة للأداة غير المشتقة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسارة المجموع. يُعاد تصنيف المبلغ المعترف به ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة كتسوية إعادة تصنيف عند استبعاد العملية الخارجية.

(د) ممتلكات ومنشآت ومعدات

تُدرج الممتلكات والمنشآت والمعدات، باستثناء الأرض، بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناتجة عن انخفاض القيمة، إن وجدت.

تُدرج الممتلكات خلال الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو للأغراض الإدارية بالتكلفة ناقصًا أي خسائر انخفاض قيمة معترف بها. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية، وتكاليف الاقتراض التي يتم رسمتها - للموجودات المؤهلة - وفقًا للسياسة المحاسبية الخاصة بالمجموعة. تُصنف هذه الممتلكات ضمن فئات الممتلكات والمنشآت والمعدات المناسبة عند استكمالها وتجهيزها لأداء الغرض منها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات، بنفس الأساس المتبع مع موجودات العقارات الأخرى، عندما تكون هذه الموجودات جاهزة لأداء الغرض منها.

يتم رسمة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم رسمة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما يتم الاعتراف بزيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات المتعلق بها. ويتم الاعتراف بكافة المصروفات الأخرى في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

إن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئيًا يتم استبعاده عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الربح أو الخسارة المجموع عند استبعاد الأصل.

يُحتسب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات ناقصًا قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم الاعتراف بها بشكل عام في بيان الربح أو الخسارة المجموع. لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات للفترات الحالية والمقارنة:

مباني	5 إلى 30 سنة
آلات ومكانن	3 إلى 15 سنة
أدوات وقطع غيار	2 إلى 5 سنوات
سيارات	5 إلى 7 سنوات
أثاث وتركيبات ومكاتب وأجهزة كمبيوتر	3 إلى 8 سنوات

تُراجع طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير، وتُعدل حسب الاقتضاء.

(هـ) موجودات غير ملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة القابلة للتحديد عندما تسيطر المجموعة على الأصل، ويكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالأصل إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق به. يتم إطفاء جميع الموجودات غير الملموسة، بخلاف الشهرة والموجودات ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، على مدى أعمارها الاقتصادية الإنتاجية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكنها تخضع لاختبار سنوي لتحديد أي انخفاض في القيمة، إما بصورة فردية أو على مستوى كل وحدة من وحدات توليد النقد. يُراجع العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس ذي العمر غير المحدد سنويًا لتحديد ما إذا كان تقييم العمر الإنتاجي كغير محدد ما زال مؤيدًا. وإن لم يكن كذلك، فإن التغير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

يُستبعد الأصل غير الملموس عند بيعه (أي تاريخ حصول المشتري على السيطرة) أو عندما لا يكون من المتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تُدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة من استبعاد الأصل (محتسبة على أنها الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

الشهرة

تُدرج الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة كأصل عند تحقق السيطرة (تاريخ الاستحواذ). وتُقاس الشهرة عند تحقق المبلغ الزائد عن مقابل نقلها بصافي القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة.

بعد إعادة التقييم، إذا كانت حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة للشركة المشتراة يتجاوز مبلغ الشراء المحول، يتم الاعتراف بالمبلغ الزائد مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع كربح ناتج عن الشراء بسعر مجزئ.

برمجيات الكمبيوتر والتراخيص والمنتجات المُسوقة

يتم رسملة تكلفة شراء برمجيات الكمبيوتر كأصل غير ملموس بسعر الشراء، بالإضافة إلى أي تكلفة متعلقة بشكل مباشر بإعداد هذا الأصل للاستخدام المقرر له. يتم إطفاء تكاليف البرمجيات على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، والتي تبلغ ثماني سنوات.

تُقاس رسوم الترخيص المدفوعة لمانحي حقوق الامتياز مقابل الحقوق المطلقة لبيع المنتجات بالتكلفة ناقصًا خسائر الانخفاض في القيمة.

تشمل المنتجات المسوقة حقوق المنتجات المعتمدة والتي يتم إطفائها على مدى فترة الترخيص في السوق الرئيسي الذي يتعلق به الاعتماد. يتم تقييم جميع المنتجات بالنسبة لمؤشرات انخفاض القيمة في نهاية كل فترة مالية.

القفايات

تمثل القفايات الدفعات المسددة لمرة واحدة إلى المستأجر السابق أو إلى المؤجر عند إبرام عقود الإيجار الخاصة بمواقع الأعمال ذات الموقع المتميز.

العمر الإنتاجي المحدد

تُسجل القفايات ذات العمر الإنتاجي المحدد بتكلفة الشراء ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى الحد الأدنى لدفعات الإيجار.

العمر الإنتاجي غير المحدد

لا يتم إطفاء القفايات ذات العمر الإنتاجي غير المحدد ولكنها تخضع لاختبار سنوي لتحديد أي انخفاض في القيمة، إما بصورة فردية أو على مستوى كل وحدة من وحدات توليد النقد (أو مجموعات وحدات توليد النقد).

يُراجع تقييم العمر الإنتاجي غير المحدد سنويًا لتحديد ما إذا كان هذا التقييم ما زال مؤيدًا. وإن لم يكن كذلك، فإن التغير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المرجح أن تؤدي إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة لهذا الأصل المحدد. يتم تحميل كافة المصاريف الأخرى في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند تكبدها.

الإطفاء

يُحتسب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة ناقصًا قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها بشكل عام في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

تُراجع فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل سنة مالية على الأقل. إن التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، إذ يتم اعتبارها تغييرات في التقديرات المحاسبية. ويُدرج مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. لا يتم احتساب إطفاء على الشهرة.

(و) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تراجع المجموعة القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف الموجودات الحيوية والمخزون وموجودات العقود) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة القيمة الاستردادية للأصل. يُجرى اختبار الشهرة سنوياً لغرض تحديد انخفاض القيمة.

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة للموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تعتبر مستقلة بصورة كبيرة عن التدفقات النقدية الواردة من موجودات أخرى أو وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة الناتجة عن اندماج الأعمال على وحدات توليد النقد أو مجموعات وحدات توليد النقد التي يتوقع أن تستفيد من تضافر عمليات اندماج الأعمال.

تمثل القيمة الاستردادية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمة الاستخدام والقيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أيهما أعلى. تستند قيمة الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في حال تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته الاستردادية. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. وتوزع أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على وحدة توليد النقد، ومن ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في وحدة توليد النقد وذلك على أساس تناسبي.

لا يتم رد خسارة انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم رد خسارة انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بالصافي بعد الاستهلاك أو الإطفاء، في حال عدم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة.

(ز) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة / غير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي استناداً إلى تصنيفها كمتداولة / غير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً عندما:

- يكون تحققه متوقعاً، أو يكون بيعه أو استخدامه في إطار دورة التشغيل العادية مقصوداً ومخططاً له، أو
- يتم الاحتفاظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
- يكون تحققه متوقعاً خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- يمثل نقد أو نقد معادل ما لم يكن خاضعاً لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تُصنف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تسويته في إطار دورة التشغيل العادية، أو
- يتم الاحتفاظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
- تكون تسويته مستحقة خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- لا يوجد حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

(ح) الموجودات الحيوية

تُقاس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، مع الاعتراف بأي تغير فيها ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

(ط) عقارات استثمارية

تُقاس العقارات الاستثمارية مبدئيًا بالتكلفة بما فيها تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من العقار الاستثماري الحالي في وقت تكبد التكلفة فيما لو تم الوفاء بمعايير الاعتراف ويستثنى من ذلك تكاليف الخدمات اليومية للعقار الاستثماري. لاحقًا للاعتراف المبدئي، تُدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك وانخفاض القيمة، إن وجد. لا يتم استهلاك الأراضي. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات الاستثمارية، أي المباني، للفترة الحالية والمقارنة هي 30 سنة.

تُسبغ العقارات الاستثمارية عند البيع أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بصفة دائمة من الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من بيعه. يتم الاعتراف بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في بيان الربح أو الخسارة المجمع في فترة الاستبعاد.

تُجرى التحويلات إلى أو من العقار الاستثماري فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك فإن التكلفة المقدرة للعقار، بالنسبة للمحاسبة اللاحقة، تمثل القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقارًا استثماريًا، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقًا للسياسة المنصوص عليها للممتلكات والمنشآت والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

(ي) ترجمة العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقًا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بتاريخ التقرير إلى الدينار الكويتي وفقًا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير. وتُدرج الفروق الناتجة عن الترجمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

بالنسبة للموجودات غير النقدية التي تم الاعتراف بالتغير في قيمتها العادلة مباشرة ضمن بيان الدخل الشامل المجمع، يتم الاعتراف بفروق أسعار صرف العملات الأجنبية مباشرة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع، وبالنسبة للموجودات غير النقدية التي تم الاعتراف بالتغير في قيمتها العادلة مباشرة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع، يتم الاعتراف بكافة الفروق ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم ترجمة موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقًا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم ترجمة إيرادات ومصاريف العمليات الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام متوسط أسعار الصرف للسنة الحالية. ويتم الاعتراف بفروق صرف العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل ضمن الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها ضمن بند احتياطي ترجمة العملات الأجنبية في حقوق الملكية.

عند بيع عملية أجنبية، أي عند فقد السيطرة أو التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة، يُعاد تصنيف المبلغ التراكمي المدرج ضمن احتياطي الترجمة فيما يتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى الربح أو الخسارة كجزء من ربح أو خسارة البيع. عندما تباع المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة تشتمل على عمليات أجنبية مع الاحتفاظ بالسيطرة، يُعاد تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ التراكمي إلى الحصص غير المسيطرة.

(ك) التزامات منافع التقاعد

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن التزامات منافع التقاعد بموجب معيار المحاسبة الدولي 19 "منافع الموظفين". تستحق المنافع لموظفي المجموعة عند إتمام فترة الخدمة وفقًا لقانون العمل الكويتي وقوانين العمل الأخرى المطبقة في المملكة العربية السعودية وقطر والإمارات العربية المتحدة. لدى الشركات التابعة خطط تقاعد مختلفة وفقًا للشروط والممارسات المحلية في البلد التي تزاوّل فيه أنشطتها. تستحق المنافع بموجب هذه الخطط وفقًا للقوانين المعمول بها في تلك البلدان.

يتم تحديد تكلفة منافع التقاعد المحددة باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة فضلاً عن إجراء تقييمات اكتوارية بتاريخ كل بيان مركز مالي مجمع. يتم الاعتراف بإعادة قياس التزامات خطة المنافع المحددة للمجموعة التي تتكون بشكل أساسي من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في بيان الدخل الشامل المجمع. يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة مباشرة في فترة تعديل الخطة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم تحديد مصروف الفائدة على التزامات خطة المنافع المحددة للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزامات خطة المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية، مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في التزامات خطة المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لمدفوعات المنافع. لا يتم تمويل الالتزامات من جهة خارجية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

تُسجل التزامات خطط المساهمة المحددة كمصروف عند تقديم الخدمات ذات الصلة. إضافة إلى ذلك، وبالنسبة لموظفيها من المواطنين، تقدم المجموعة مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة مقتصرة على هذه المساهمات التي تسجل كمصروف عند استحقاقها.

(ل) المخزون

يجري تقييم المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتضمن المخزون المواد الخام ومصروفات العمالة المباشرة وجميع المصروفات الأخرى المتكبدة ضمن النشاط المعتاد للأعمال حتى تصل المنتجات إلى مكانها ووضعها الحاليين. إن القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع المقدر للمخزون القائم ناقصاً جميع التكاليف الإضافية حتى الانتهاء من البيع وجميع التكاليف المتوقع تكبدها في التوزيع والبيع.

بضائع بغرض إعادة البيع تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

مواد خام ومواد تغليف ومواد استهلاكية تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

بضائع جاهزة وأعمال قيد التنفيذ تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة استناداً إلى مستوى عادي للنشاط.

بضائع في الطريق تكلفة الشراء المتكبدة حتى تاريخ التقرير.

(م) أسهم الخزينة

تتكون أسهم الخزينة من أسهم الشركة المملوكة لها والمصدرة والتي أعادت المجموعة شراؤها لاحقاً ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها حتى الآن. تتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. وفقاً لهذه الطريقة، يتم تحميل تكلفة الأسهم التي تم شراؤها على حساب أسهم الخزينة في حقوق الملكية. عند إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم تحميل الأرباح في حساب مستقل ضمن حقوق الملكية، أي احتياطي أسهم خزينة، وهو غير قابل للتوزيع. كما يتم تحميل أي خسائر محققة على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطي القانوني. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة لمقابلة أي خسائر مؤقتة مسجلة سابقاً في الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة ثم حساب احتياطي أسهم خزينة. لا تسدد توزيعات نقدية عن هذه الأسهم. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد دون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

(ن) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلائي) ناتج عن حدث وقع في الماضي، ومن المحتمل طلب تدفق صادر لموارد تتطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، على سبيل المثال وفقاً لعقد تأمين، يتم الاعتراف بالاسترداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً بالفعل. يُعرض المصروف المتعلق بأي مخصص في بيان الربح أو الخسارة المجمع بالصافي بعد أي استرداد.

(س) عقود الإيجار

في بداية العقد، تقوم المجموعة بتقييم إذا ما كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وهذا يعني أنه في حال كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة منهجية واحدة للاعتراف بجميع عقود الإيجار وقياسها باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالتزامات عقد إيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات ذات الصلة.

أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة والمعدلة بما يعكس أي عمليات إعادة قياس للالتزامات عقد الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقد الإيجار المعترف بها والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ودفعات عقد الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات، أيهما أقصر. إذا نُقلت ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو إذا كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يُحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع أصول حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة.

الالتزامات عقد إيجار

تعترف المجموعة في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار بالتزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المقرر سدادها خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة بطبيعتها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة ودفعات عقد الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وكذلك المبالغ التي من المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات عقد الإيجار على سعر ممارسة خيار الشراء الذي تكون ممارسته من قبل المجموعة مؤكدة بصورة معقولة ومدفوعات الغرامات المطلوبة لإنهاء عقد الإيجار في حالة إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار إنهاء العقد. إن دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل يتم الاعتراف بها كمصروفات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظروف التي تستدعي سداد الدفعات. عند احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار نظراً لأن معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بدء مدة العقد، يتم زيادة قيمة التزامات عقد الإيجار كي تعكس تراكم الفائدة، بينما يتم تخفيضها مقابل دفعات عقد الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا طرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار (على سبيل المثال، التغييرات التي تطرأ على الدفعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد دفعات عقد الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد. إن التزامات عقد الإيجار الخاصة بالمجموعة مدرجة في القروض والسلفيات المحملة بالفائدة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة الإعفاء من الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للمكانن والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ بدء مدة العقد ولا تتضمن خيار الشراء). وتطبق كذلك الإعفاء من الاعتراف بالموجودات منخفضة القيمة لعقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

(ع) الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات. تحدد المجموعة ما إذا كانت تباشر مهامها كوكيل أو موكل استناداً إلى الضوابط الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

ينبغي استيفاء معايير الاعتراف المحددة أدناه أيضاً قبل الاعتراف بالإيرادات.

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند نقطة زمنية محددة عندما تنتقل السيطرة على الأصل إلى العميل، ويحدث ذلك بشكل عام عند تسليم المنتج.

لأغراض تحديد سعر المعاملة المتعلقة ببيع البضائع، تأخذ المجموعة في اعتبارها التأثيرات المترتبة على المقابل المتغير، ووجود عناصر تمويل جوهرية، والمقابل غير النقدي والمقابل مستحق الدفع إلى العميل (إن وجد).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

إذا كان المقابل في أحد العقود يتضمن مبلغًا متغيرًا، تُقدر المجموعة قيمة المقابل الذي يحق لها الحصول عليه مقابل تقديم البضائع إلى العميل. ويُقدر المقابل المتغير في بداية العقد ويجري تقييمه حتى يكون من المرجح إلى حد كبير عدم حدوث رد جوهري لمبلغ الإيرادات المتراكم المعترف به وذلك عند انتهاء حالة عدم التأكد المرتبطة بالمقابل المتغير في فترة لاحقة. ليس لدى المجموعة أي عقود تتضمن حقوق استرجاع أو خصومات على الكميات.

بصفة عامة، تستلم المجموعة دفعات مقدّما قصيرة الأجل من عملائها. ولا تعدل المجموعة قيمة المقابل الموعود به بناءً على تأثيرات العنصر التمويلي الهام إذا كانت تتوقع، في بداية العقد، أن الفترة بين نقل البضائع الموعود بها إلى العميل وقيام العميل بسداد قيمتها تبلغ سنة واحدة أو أقل. لا تستلم المجموعة أي دفعات طويلة الأجل مقدّما من العميل.

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات عند تقديم الخدمة إلى العميل.

إيرادات عمولة

تعترف المجموعة بإيرادات العمولة عند تقديم الخدمات عندما تباشر المجموعة أعمالها كوكيل وليس كموكل.

ف) الضرائب

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% وفقاً للاحتساب المعدل استناداً إلى قرار مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والشركات التابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى الاحتياطي الإجباري ينبغي استبعادها من ربح السنة عند تحديد حصة المؤسسة.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تُحتسب الشركة ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرارات وزارة المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، فإن الدخل من الشركات الزميلة والتابعة والتوزيعات النقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية قد خُصمت من ربح السنة.

الزكاة

تُحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح الشركة وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 2007/58.

ضريبة المبيعات

يتم الاعتراف بالمصروفات والموجودات بالصافي من قيمة ضريبة المبيعات، باستثناء الحالات التالية:

- في حالة عدم إمكانية استرداد ضرائب المبيعات من الإدارة الضريبية والمتكبدة لشراء موجودات أو خدمات، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بضرائب المبيعات كجزء من تكلفة حيازة الأصل أو كجزء من مصروفات البند، حيثما كان ملائماً.
- في حالة إدراج الذمم المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة المبيعات الذي يتضمن صافي قيمة ضريبة المبيعات المستردة من أو المستحقة إلى الإدارة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي.

ص) المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها ما لم تكن احتمالية إجراء تدفق صادر لموارد تنطوي على منافع اقتصادية أمراً مستبعداً. لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما تكون احتمالية تدفق وارد لمنافع اقتصادية أمراً محتملاً.

ق) معلومات القطاعات

القطاع هو عنصر مميز من عناصر المجموعة يشارك في أنشطة أعمال يحقق من خلالها إيرادات ويتكبد مصاريف. تستخدم إدارة المجموعة قطاعات التشغيل لتوزيع الموارد وتقييم الأداء وهي تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة صانع القرار التشغيلي الرئيسي. ويتم تجميع قطاعات التشغيل التي لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء – متى كان ذلك ملائماً – وإعداد تقارير حولها كقطاعات يمكن إعداد تقارير بشأنها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(ر) المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية في حالة وجود ضمان معقول للحصول على المنحة، والالتزام بكافة الشروط ذات الصلة. عندما تتعلق المنحة ببند مصروفات، يُعترف بها كدخل على أساس منتظم على مدى الفترات التي تُسجل فيها التكاليف ذات الصلة كمصروف والتي يُقصد بهذه التكاليف التعويض عنها. وعندما تتعلق المنحة بأصل، يُعترف بها كدخل بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة.

عندما تحصل المجموعة على منح الموجودات غير النقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بمبالغ اسمية ويتم الإفراج عنها ضمن الربح أو الخسارة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، على أساس نمط استهلاك فوائد الأصل ذي الصلة على أقساط سنوية متساوية.

(ش) الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام ووضع تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المتعلقة بها، بالإضافة إلى الإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن حالة عدم التأكد المتعلقة بهذه الافتراضات والتقديرات قد تؤدي إلى نتائج تتطلب إجراء تعديل مادي في القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في فترات مستقبلية. عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذت الإدارة أحكامًا وافتراضات فيما يتعلق بالموارد المستقبلية والموارد الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير، والتي تنطوي على مخاطر جوهرية تؤدي إلى إجراء تعديل مادي على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية القادمة. قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية المتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لظروف خارجة عن سيطرة المجموعة وتنعكس على الافتراضات عند حدوثها. إن البنود ذات التأثير بالغ الأهمية على المبالغ المعترف بها ضمن البيانات المالية المجمعة والتي تنطوي على أحكام و/أو تقديرات جوهرية من قبل للإدارة موضحة أدناه وذلك فيما يتعلق بالأحكام / التقديرات ذات الصلة.

الأحكام الجوهرية

في سبيل تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذت الإدارة الأحكام التالية والتي لها بالغ الأثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استنادًا إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات من خلاله وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها ضمن اندماج الأعمال

إن تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات المحتملة الناتجة من اندماج الأعمال يتطلب اتخاذ حكمًا هامًا.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة الخاصة بها لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. تراجع الإدارة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويُعدل مصروف الاستهلاك والإطفاء المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالموارد المستقبلية والموارد الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير والتي لها مخاطر جوهرية تؤدي إلى إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة قد عُرضت في إيضاحات مستقلة في البنود ذات الصلة ضمن البيانات المالية المجمعة أدناه. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. على الرغم من ذلك، قد تختلف الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب التغيرات في السوق أو ظروف خارج نطاق سيطرة المجموعة. تنعكس مثل هذه التغيرات في الافتراضات وقت حدوثها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات

إن انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات قد يكون له أثر جوهري على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة. تجري الإدارة تقييمًا لانخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات في حالة وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها.

تتضمن العوامل التي تعتبر هامة والتي قد تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ما يلي:

- تغيرات هامة في التكنولوجيا والبيئات الرقابية.
- دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ، أو سيكون أسوأ، من المتوقع.

انخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة (ذات الأعمار غير المحددة)

تجري المجموعة اختبار لتحديد انخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة مرة واحدة سنويًا على الأقل وعندما توجد مؤشرات على انخفاض القيمة. يتطلب ذلك تقدير قيمة الاستخدام بالنسبة لوحدة توليد النقد التي يتم توزيع الأصل ذي الصلة عليها. يتطلب تقدير قيمة الاستخدام من المجموعة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة توليد النقد وأيضا اختيار معدل خصم مناسب لغرض احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. راجع إيضاح 6 لمزيد من التفاصيل.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة. تستند معدلات المخصص إلى أيام انقضاء أجل الاستحقاق بالنسبة لمجموعات شرائح العملاء المتعددة التي لها أنماط خسارة مماثلة (مثل المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والتصنيف والتغطية من خلال الاعتمادات المستندية والأشكال الأخرى لتأمين الاعتمادات). تستند مصفوفة المخصص مبدئيًا إلى معدلات التعثر السابقة الملحوظة لدى المجموعة. تقوم المجموعة بضبط المصفوفة من أجل تعديل أحداث الخسارة الائتمانية السابقة مع المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة المقبلة، والتي يمكن أن تؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد ضمن قطاع التصنيع، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد السابقة. في تاريخ كل فترة تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد السابقة الملحوظة بالإضافة إلى تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة بالإضافة إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة يتأثر بالتغيرات التي تطرأ على الأحداث والظروف الاقتصادية المتوقعة. غير أن أحداث التعثر في السداد السابقة لدى المجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تشكل مؤشرًا على حدوث تعثر فعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة للمجموعة مفصّل عنها في إيضاح 10.

تقييم المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديم أو متقادم، يتم تقدير صافي قيمته الممكن تحقيقها. يُجرى هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية للمخزون بصورة فردية على أساس كل مبلغ على حدة. إن المبالغ التي لا تعتبر جوهرية بصورة فردية ولكنها قديمة أو متقادمة يتم تقييمها على أساس مجمع ويتم احتساب مخصص لها تبعًا لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم استنادًا إلى أسعار البيع المتوقعة.

التزام منافع التقاعد

يتم تحديد تكلفة مخصص منافع التقاعد باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة فضلاً عن إجراء تقييمات اكتوارية في تاريخ كل بيان مركز مالي مجمع. تستند التقييمات الاكتوارية إلى عدد من الافتراضات وتتطلب اتخاذ أحكام هامة من قبل الإدارة. ترى الإدارة أن الافتراضات المستخدمة في تحديد التزام منافع التقاعد باستخدام طريقة التقييم الاكتواري معقولة ومناسبة.

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

4. ممتلكات ومنشآت ومعدات

أثاث وتركيبات		قطع		مباني		أرض ملك حر	
إصل رأسمالية	قيد التنفيذ	مكتتب وآلي	سيارات	آلات ومكان	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
المجموع	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
177,870,378	9,968,740	11,155,773	10,918,476	65,466,340	63,911,638	14,188,499	التكلفة الرصيد في 1 يناير 2023 إضافات استبعادات / مشطوبات المحول من أصل رأسمالية قيد التنفيذ المحول إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح 6) إثر التغيرات في أسعار صرف عملات أجنبية الرصيد في 31 ديسمبر 2023
6,924,282	5,378,149	240,533	121,126	954,201	230,273	-	
(3,406,789)	-	(482,729)	(998,044)	(1,476,413)	(409,798)	-	
-	(5,950,323)	379,633	-	2,626,588	2,655,398	-	
(337,577)	(337,577)	-	-	-	-	-	
93,410	8,066	4,443	6,088	35,840	27,991	10,030	الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض في القيمة الرصيد في 1 يناير 2023 المحصل على السنة متعلق باستبعادات / مشطوبات إثر التغيرات في أسعار صرف عملات أجنبية الرصيد في 31 ديسمبر 2023
181,143,704	9,067,055	11,297,653	10,047,646	67,606,556	66,415,502	14,198,529	
99,380,200	-	9,897,652	8,396,583	1,670,920	44,804,211	34,143,832	
6,721,187	-	672,589	617,573	241,568	2,836,751	2,352,706	
(3,046,626)	-	(482,197)	(978,521)	(39,789)	(1,136,328)	(409,791)	
45,854	-	3,952	2,917	746	22,327	15,240	القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2023
103,100,615	-	10,091,996	8,038,552	1,873,445	46,526,961	36,101,987	
78,043,089	9,067,055	1,205,657	2,009,094	637,318	21,079,595	30,313,515	
						13,730,855	

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

[illegible]

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

فيما يلي توزيع مصروف الاستهلاك للسنة:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,073,926	4,603,217	تكلفة الإيرادات
722,523	606,408	مصاريف بيعية وتوزيعية
1,451,280	1,511,562	مصاريف عمومية وإدارية
7,247,729	6,721,187	

5. عقود الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار الخاصة بالمجموعة والتغيرات خلال السنة:

أصول حق الاستخدام				
المجموع	سيارات / أخرى	مبنى	أرض	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,725,469	1,222,263	2,114,202	389,004	الرصيد في 1 يناير 2022
1,439,734	902,680	409,327	127,727	إضافات
(260,455)	-	(260,455)	-	استبعادات
(1,740,067)	(809,424)	(774,109)	(156,534)	مصروف الاستهلاك
19,092	5,946	13,146	-	صافي فروق عملات أجنبية
3,183,773	1,321,465	1,502,111	360,197	الرصيد في 31 ديسمبر 2022
1,790,555	1,376,071	354,176	60,308	إضافات
(187,092)	-	(187,092)	-	استبعادات
(1,621,218)	(803,436)	(672,250)	(145,532)	مصروف الاستهلاك
3,171	1,345	1,826	-	صافي فروق عملات أجنبية
3,169,189	1,895,445	998,771	274,973	الرصيد في 31 ديسمبر 2023

التزامات عقد إيجار		
2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,809,777	3,291,703	الرصيد في 1 يناير
1,439,734	1,790,555	إضافات
165,870	199,961	فوائد مستحقة خلال السنة
(243,461)	(168,306)	استبعادات
(1,863,222)	(1,853,363)	التزامات عقد إيجار مدفوعة
(16,995)	(25,432)	صافي فروق عملات أجنبية
3,291,703	3,235,118	الرصيد في 31 ديسمبر

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,925,749	2,019,951	التزامات غير متداولة
1,365,954	1,215,167	التزامات متداولة
3,291,703	3,235,118	

تتضمن الدفعات المسددة للتزامات عقد إيجار مصروف فائدة بمبلغ 199,961 دينار كويتي (2022: 165,870 دينار كويتي) تم الاعتراف به ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع. أدرج مصروف الاستهلاك للسنة ضمن تكلفة الإيرادات والمصاريف البيعية والتوزيعية والمصاريف العمومية والإدارية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

فيما يلي توزيع مصروف الإيجار المتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل خلال السنة:

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
3,104,071	2,875,796
747,670	899,502
1,190,047	1,000,476
5,041,788	4,775,774

تكلفة الإيرادات
مصاريف بيعية وتوزيعية
مصاريف عمومية وإدارية

6. موجودات غير ملموسة

المجموع	موجودات غير ملموسة أخرى	برمجيات كمبيوتر	شهرة	التكلفة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
40,193,002	12,321,872	3,508,898	24,362,232	الرصيد في 1 يناير 2023
49,386	40,031	9,355	-	إضافات
337,577	79,250	258,327	-	المحول من ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 4)
15,199	-	264	14,935	أثر التغيرات في أسعار صرف عملات أجنبية
40,595,164	12,441,153	3,776,844	24,377,167	الرصيد في 31 ديسمبر 2023
				الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة
5,184,931	937,418	3,091,681	1,155,832	الرصيد في 1 يناير 2023
433,881	277,926	155,955	-	المحمل على السنة
168	-	168	-	أثر التغيرات في أسعار صرف عملات أجنبية
5,618,980	1,215,344	3,247,804	1,155,832	الرصيد في 31 ديسمبر 2023
				القيمة الدفترية
34,976,184	11,225,809	529,040	23,221,335	في 31 ديسمبر 2023

المجموع	موجودات غير ملموسة أخرى	برمجيات كمبيوتر	شهرة	التكلفة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
37,806,017	10,171,026	3,401,031	24,233,960	الرصيد في 1 يناير 2022
2,146,846	2,146,846	-	-	إضافات
110,738	4,000	106,738	-	المحول من ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 4)
129,401	-	1,129	128,272	أثر التغيرات في أسعار صرف عملات أجنبية
40,193,002	12,321,872	3,508,898	24,362,232	الرصيد في 31 ديسمبر 2022
				الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة
4,708,171	670,800	2,881,539	1,155,832	الرصيد في 1 يناير 2022
476,032	266,618	209,414	-	المحمل على السنة
728	-	728	-	أثر التغيرات في أسعار صرف عملات أجنبية
5,184,931	937,418	3,091,681	1,155,832	الرصيد في 31 ديسمبر 2022
				القيمة الدفترية
35,008,071	11,384,454	417,217	23,206,400	في 31 ديسمبر 2022

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

أدرج مصروف الإطفاء ضمن بند "مصاريف عمومية وإدارية" في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

اختبار انخفاض قيمة الشهرة

تخضع وحدة توليد النقد أو مجموعة وحدات توليد النقد التي وزعت الشهرة عليها لاختبار انخفاض القيمة مرة واحدة سنوياً أو أكثر إذا كانت الأحداث أو الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون مستردة. كما في تاريخ التقرير، تتعلق القيمة الدفترية للشهرة البالغة 23,221,335 دينار كويتي (2022: 23,206,400 دينار كويتي) بالاستثمارات المختلفة للمجموعة في المنشآت التجارية التي تزاوّل أنشطتها في قطر والإمارات والكويت.

تُقدر القيمة الدفترية للشهرة بالرجوع إلى قيمة الاستخدام مما يعكس بشكل دائم التدفقات النقدية المتوقعة لكل من وحدات توليد النقد أو مجموعة وحدات توليد النقد. تستند هذه التوقعات إلى أحدث موازنة معتمدة من قبل مجلس الإدارة تغطي فترة خمس سنوات، وجرى استنتاج التوقعات باستخدام معدل نمو نهائي ثابت. إن معدلات النمو طويلة الأجل للفترة التي لا تغطيها الموازنة تعكس المنتجات والصناعات والدول التي تعمل بها وحدة توليد النقد ذات الصلة، أو مجموعة وحدات توليد النقد ذات الصلة.

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في أحدث موازنة سنوية تستند إليها توقعات التدفقات النقدية تتمثل في معدل الخصم ومعدل نمو المبيعات والقيمة النهائية المستخدمة لاستنتاج التدفقات النقدية التي تتجاوز فترة الموازنة البالغة 5 سنوات والعوامل المستخدمة في احتساب القيمة النهائية.

- خُصمت توقعات التدفقات النقدية باستخدام معدلات خصم متغيرة، وُعُدلت حسب المخاطر المتعلقة بالدولة وقطاع الأعمال والسوق. يتراوح معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية من 9.20% إلى 12.63% (2022: 9.31% إلى 12.44%) وفقاً لكل وحدة توليد نقد على حدة.
- قُدر نمو المبيعات في فترة التوقعات باستخدام معدل نمو سنوي مركب يتراوح من 4.70% إلى 7.7% (2022: 5.4% إلى 21.5%)
- يستند معدل النمو النهائي إلى التوقعات طويلة الأجل، ويتراوح من 2.44% إلى 3.10% (2022: 2.66% إلى 4.24%)، ويُستخدم لتقدير القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد.

أجرت المجموعة تحليل الحساسية من خلال تنويع عوامل المدخلات مقابل هامش محتمل بشكل معقول وتحديد ما إذا نتج عن التغير في عوامل المدخلات انخفاض في قيمة أي من بنود الشهرة الموزعة على وحدات توليد النقد ذات الصلة.

عند إجراء عمليات الاحتساب المشار إليها، أستخدمت توقعات التدفقات النقدية استناداً إلى الموازنات المالية التقديرية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. وكانت القيم الاستردادية التي تم الحصول عليها بهذه الطريقة أعلى من القيمة الدفترية لوحدات توليد النقد.

7. استثمار في شركات زميلة

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
976,592	997,181
470,075	-
1,446,667	997,181

الشركة العالمية لصناعة منتجات الورق ذ.م.م.
شركة المنسوجات الوطنية ش.م.ك. (مقفلة)

في تاريخ كل تقرير، تراجع المجموعة الاستثمار في شركات زميلة لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض القيمة. في حال وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة، يُجرى اختبار لتحديد انخفاض قيمة الاستثمارات من خلال مقارنة القيمة الدفترية للاستثمار مع قيمته الاستردادية. في 31 ديسمبر 2023، ارتأت المجموعة عدم وجود أي مؤشرات على انخفاض القيمة، وبناءً عليه، توصلت إلى عدم ضرورة إجراء تقييم لتحديد انخفاض قيمة استثمارها في شركة زميلة. إن الشركات الزميلة هي شركات مملوكة لعدد محدد من المساهمين ولا يوجد سعر سوقي معنٍ متاح لأسهمها. كما في تاريخ التقرير، ليس لدى الشركات الزميلة أي مطلوبات محتملة أو ارتباطات رأسمالية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية للشركة المستثمر فيها والمحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، والتي لم تُعدل وفقاً لنسبة ملكية المجموعة فيها:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,415,809	1,703,285	الموجودات المتداولة
4,310,427	3,841,699	الموجودات غير المتداولة
(1,719,397)	(1,303,562)	المطلوبات المتداولة
(509,319)	(144,542)	المطلوبات غير المتداولة
5,497,520	4,096,880	صافي الموجودات
1,446,667	997,181	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في شركات زميلة
3,669,846	2,608,461	الإيرادات
(2,724,895)	(2,044,598)	تكلفة المبيعات
627,862	(225,813)	مصرفات أخرى
1,572,813	338,050	ربح السنة
486,758	109,029	حصة المجموعة في ربح السنة

فيما يلي مطابقة المعلومات المالية الملخصة أعلاه مع القيمة الدفترية للشركات الزميلة:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,301,935	1,446,667	الرصيد في بداية السنة
-	(522,005)	بيع استثمار
486,758	109,029	حصة في الربح
(342,026)	(36,510)	توزيعات مستلمة
1,446,667	997,181	الرصيد في نهاية السنة
		عقار استثماري

8.

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,779,805	3,717,125	الرصيد في بداية السنة
(103,009)	(103,349)	استهلاك
40,329	11,514	صافي فروق صرف عملات أجنبية
3,717,125	3,625,290	الرصيد في نهاية السنة

حُدثت القيمة العادلة للعقار الاستثماري من قبل مقيم عقاري خارجي مستقل يمتلك مؤهلات مهنية مناسبة ومعترف بها وخبرات حديثة تتعلق بموقع وفئة العقار الذي يخضع للتقييم فضلاً عن استخدام أساليب التقييم المقبولة عمومًا. حُدثت قيمة العقار الاستثماري باستخدام منهج مقارنة المبيعات مع الأخذ في الاعتبار العقارات المماثلة والمتواجدة على مقربة منه. تُعدل هذه القيم على أساس الفروق في السمات الرئيسية مثل حجم العقار وجودة التركيبات الداخلية. يمثل سعر المتر المربع أكثر المدخلات أهمية في منهج التقييم المشار إليه. كما في تاريخ التقرير، بلغت القيمة العادلة للأرض والمبنى 4,756,617 دينار كويتي ومبلغ 4,104,297 دينار كويتي (2022: 3,438,025 دينار كويتي ومبلغ 2,116,024 دينار كويتي) على التوالي.

صُنفت القيمة العادلة للعقار الاستثماري ضمن المستوى 3 من مستويات قياس القيمة العادلة استنادًا إلى مدخلات أسلوب التقييم المستخدمة.

في تاريخ التقرير، تتضمن العقارات الاستثمارية أرض ملك حر بمبلغ 1,637,776 دينار كويتي (2022: 1,632,779 دينار كويتي) ذات عمر اقتصادي غير محدد ونتيجة لذلك لا تخضع للاستهلاك.

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

9. المخزون

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
39,687,453	39,008,412	بضائع لغرض إعادة البيع
14,942,583	14,138,480	مواد خام ومواد استهلاكية
3,363,225	4,542,717	بضائع تامة الصنع وأعمال قيد التنفيذ
3,151,881	998,382	بضائع في الطريق
61,145,142	58,687,991	
(1,548,901)	(1,248,447)	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
59,596,241	57,439,544	

فيما يلي الحركة على مخصص البنود بطيئة الحركة والمتقادمة خلال السنة:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,073,235	1,548,901	الرصيد في بداية السنة
1,126,050	616,989	مخصص مكون خلال السنة
(1,654,383)	(918,104)	مشطوبات
3,999	661	فروق صرف عملات أجنبية
1,548,901	1,248,447	الرصيد في نهاية السنة

10. ذمم تجارية مدينة وأخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
67,505,790	67,906,501	ذمم تجارية مدينة
(16,768,386)	(14,466,933)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
50,737,404	53,439,568	
12,252,888	13,818,079	دفعات مقدماً لموردين ودفعات مسددة مسبقاً
802,511	786,236	تأمينات مستردة
9,566	9,476	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 11)
2,999,974	3,364,666	ذمم مدينة أخرى
66,802,343	71,418,025	

يعتبر صافي القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة تقريباً معقولاً للقيمة العادلة. يتضمن إيضاح 28 إفصاحات تتعلق بالتعرض لمخاطر الائتمان وتحليل يتعلق بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة للمجموعة. لا تشمل الفئات الأخرى ضمن الذمم التجارية المدينة والأخرى على موجودات منخفضة القيمة.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقييم يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,380,414	16,768,386	الرصيد في بداية السنة
7,115,231	(32,312)	مخصص مكون خلال السنة
(772,390)	(2,285,290)	مشطوبات
45,131	16,149	فروق صرف عملات أجنبية
16,768,386	14,466,933	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

11. معاملات مع أطراف ذات صلة

تعتبر الأطراف أنها ذات صلة إذا كان لأحدها القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير جوهري عليه عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتضمن الأطراف ذات صلة المساهمين الذين لهم تمثيل في مجلس إدارة الشركة وأفراد عائلاتهم المقربين وموظفي الإدارة العليا للشركة والشركات المسيطر عليها أو المسيطر عليها بشكل مشترك أو تلك التي يمكنهم ممارسة تأثير جوهري عليها.

شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات صلة

تُجرى جميع المعاملات مع الأطراف ذات صلة على أساس شروط معتمدة من إدارة الشركة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة بضمان وغير محملة بالفائدة ويتم تسويتها نقدًا. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بالنسبة لأي أرصدة مدينة أو دائنة خاصة بالأطراف ذات صلة. بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، فإن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة غير مادية (2022: لا شيء). يُجرى هذا التقييم في تاريخ كل سنة مالية من خلال الاطلاع على المركز المالي للطرف ذي الصلة ودراسة السوق الذي يعمل فيه الطرف ذي الصلة.

موظفو الإدارة العليا

يتضمن موظفو الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا الذين يمتلكون صلاحيات ومسؤوليات التخطيط لأنشطة المجموعة وتوجيهها والسيطرة عليها.

فيما يلي تفاصيل الأرصدة والمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات الصلة:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		أرصدة أطراف ذات صلة
		مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 10)
9,566	9,476	أطراف أخرى ذات صلة
		مستحق لأطراف ذات صلة (إيضاح 21)
46,158	49,015	مساهمون
7,228	3,668	شركات زميلة
6,331,639	2,683,121	أطراف أخرى ذات صلة
6,385,025	2,735,804	
		معاملات مع أطراف ذات صلة
		مبيعات
9,176	16,667	مساهمون
8,150	5,133	أطراف أخرى ذات صلة
		تكلفة الإيرادات
14,133,906	13,141,712	أطراف أخرى ذات صلة
		مصاريف عمومية وإدارية
318,233	281,109	أطراف أخرى ذات صلة
		مدفوعات الإدارة العليا
2,517,022	2,224,960	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل
110,730	108,692	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,627,752	2,333,652	
-	75,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

12. النقد والنقد المعادل

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,357,684	583,571	نقد بالصندوق
19,033,802	25,171,878	حسابات جارية لدى بنوك
64,465	2,317,205	ودائع لأجل لدى بنوك
20,455,951	28,072,654	نقد وأرصدة بنكية
(14,488,373)	(10,786,891)	ناقصاً: سحبيات بنكية على المكشوف
(68,579)	(69,819)	ناقصاً: رصيد مقيد
(183,567)	(191,080)	ناقصاً: ودائع هامشية
(64,465)	(2,317,205)	ناقصاً: ودائع لأجل ذات آجال استحقاق تبلغ ثلاثة أشهر أو أكثر
5,650,967	14,707,659	النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمع

إن الودائع لأجل مقومة بالدينار الكويتي ومودعة لدى بنوك محلية وتحمل معدل فائدة فعلية بواقع 5.25% (2022: 1.25%) سنوياً. إن السحوبات البنكية على المكشوف مقومة بالدينار الكويتي والريال القطري والدينار الأردني وتم الحصول عليها من بنوك تجارية / إسلامية محلية وأجنبية. وتُستحق الدفع عند الطلب وتحمل متوسط معدل فائدة فعلية يتراوح من 5% إلى 7% (2022: 4.5%) إلى 5.5% سنوياً.

تتضمن الأرصدة البنكية ودائع هامشية مُحفَظ بها مقابل تسهيلات خطابات ضمان ممنوحة من بنوك تجارية.

يمثل بند "رصيد مقيد" رصيد لدى بنك مقيد بسداد توزيعات للمساهمين.

13. رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 311,325,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (2022: 311,325,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد) ومساهم به نقدًا بالكامل.

توزيعات مقترحة

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 10 مارس 2024 بتوزيع أرباح نقدية بقيمة 20 فلس للسهم الواحد (2022: 12 فلس للسهم الواحد) على الأسهم القائمة (باستثناء أسهم الخزينة) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022: باستثناء أسهم الخزينة). يُستحق سداد توزيعات الأرباح على المساهمين المسجلين في سجلات الشركة كما في تاريخ التسجيل وذلك عند موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية. ولا تعتبر التوزيعات المقترحة كالتزام كما في 31 ديسمبر 2023.

تمت الموافقة على توزيعات الأرباح لسنة 2022 في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقد بتاريخ 14 مايو 2023.

14. أسهم خزينة

2022	2023	
750,000	1,157,765	عدد الأسهم
%0.24	%0.37	نسبة رأس المال (%)
267,585	431,305	التكلفة (دينار كويتي)
294,750	665,715	القيمة السوقية (دينار كويتي)

إن متوسط السعر السوقي المرجح لأسهم الشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بلغ 456 فلس للسهم الواحد (2022: 460 فلس للسهم الواحد). إن الاحتياطات المعادلة لتكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير متاحة للتوزيع خلال فترة الاحتفاظ بهذه الأسهم وفقاً لإرشادات وتعليمات هيئة أسواق المال.

أبرمت الشركة اتفاقية قرض أوراق مالية ("الاتفاقية") مع شركة استثمار معتمدة من قبل بورصة الكويت. بموجب شروط الاتفاقية، تُقرض الشركة أسهم الخزينة الخاصة بها لشركة استثمار لتعزيز تداول أسهم الشركة في بورصة الكويت.

41

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

الأغذية		منتجات استهلاكية سريعة الدوران والرعاية الصحية		أخرى	
2022	2023	2022	2023	2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الإيرادات	41,805,921	9,855,544	17,589,117	6,924,410	7,193,340
(الخسارة) / الربح	(1,991,624)	(672,836)	2,222,812	535,995	897,024
الدخل الشامل الآخر	(7,726)	105,742	13,235	(11,658)	(7,969)
أرباح / (خسائر) موزعة	173,933	(221,752)	733,661	292,611	361,641
على حصص غير مسيطرة	204,401				
دخل شامل آخر موزع	24	34,904	4,368	(5,150)	(4,102)
على حصص غير مسيطرة	(279)				

19. قروض وسلفيات

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
42,134,785	63,294,370
28,072,200	13,119,575
70,206,985	76,413,945

الجزء المتداول مقوم بـ:

الدينار الكويتي
الدولار الأمريكي

حصلت المجموعة، من بنوك محلية وأجنبية، على عدد من التسهيلات الائتمانية المتجددة غير المكفولة بضمان بغرض تمويل متطلباتها التشغيلية. تحمل هذه القروض معدلات فائدة فعلية تتراوح من 4.5% إلى 7.31% (2022: 4.25% إلى 6.05%) سنوياً. تحمل بعض التسهيلات الائتمانية تعهدات متعارف عليها يتم اختبارها على أساس سنوي. كانت المجموعة ملتزمة بهذه التعهدات في تاريخ التقرير. يتضمن الجزء المقوم بالدينار الكويتي من "قروض وسلفيات" مبلغ 19,500,000 دينار كويتي (2022: 12,139,785 دينار كويتي) مقترض من مؤسسة مصرفية إسلامية محلية.

20. التزام منافع التقاعد

تمنح المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. تحتسب المكافأة المستحقة على أساس آخر راتب للموظف ومدة الخدمة شريطة إتمام الحد الأدنى من الخدمة وفقاً لأحكام قانون العمل المعمول به في كل دولة وتستحق عند الاستقالة أو إنهاء خدمة الموظف. تسجل التكاليف المتوقعة مقابل هذه المكافأة كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة.

إن هذه الخطة تعرض المجموعة لمخاطر اكتوارية مثل معدل الخصم ومخاطر الرواتب ومخاطر الاسترداد.

معدل الخصم	إن انخفاض معدل الخصم سيزيد من التزامات الخطة.
مخاطر الرواتب	يتم احتساب القيمة الحالية للالتزام بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين على أساس الرواتب المستقبلية المقدرة للمشاركين في الخطة، وعليه، فإن الزيادة في رواتب المشاركين في الخطة سوف تزيد من قيمة التزام الخطة.
مخاطر الاسترداد	تدفع المكافأة عند ترك الموظف العمل إما عن طريق الاستقالة أو التقاعد، وبالتالي فإن معدل دوران الموظفين يؤثر على توقيت الدفع وبالتالي يؤثر على الالتزام في تاريخ التقرير.

تم قياس القيمة الحالية للالتزام خطة المنافع المحددة وتكلفة الخدمة الحالية ذات الصلة وتكلفة الخدمة السابقة باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. إن الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد مخصصات مكافأة نهاية الخدمة تتمثل في معدل الخصم الذي يتراوح من 4.48% إلى 5.11% (2022: 4.20% إلى 4.92%) والمعدل المتوقع لزيادة الراتب الذي يتراوح من 1% إلى 2% (2022: 1% إلى 2%).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

فيما يلي الحركة على المخصص المعترف به ضمن بيان المركز المالي المجموع:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,758,725	8,744,216	الرصيد في بداية السنة
1,478,725	1,398,905	المكون خلال السنة
(231,419)	230,905	الخسائر / (الأرباح) من إعادة القياس المعترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر
(1,281,129)	(1,732,952)	مكافآت مدفوعة
19,314	2,609	فروق أسعار الصرف
8,744,216	8,643,683	

تحليل الحساسية:

خُددت تحليلات الحساسية أدناه بناءً على التغيرات المحتملة بشكل معقول للافتراضات المذكورة أدناه كما في فترة التقرير، مع ثبات جميع الافتراضات الأخرى.

- في حالة انخفاض معدل الخصم بواقع 100 نقطة أساس، لزادت التزامات مكافأة نهاية الخدمة بمبلغ 519,974 دينار كويتي (2022: 450,202 دينار كويتي).
- في حالة زيادة معدل نمو الراتب بواقع 100 نقطة أساس، لزادت التزامات مكافأة نهاية الخدمة بمبلغ 533,195 دينار كويتي (2022: 460,259 دينار كويتي).

21. ذمم تجارية دائنة وأخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
33,619,901	35,639,849	ذمم تجارية دائنة
20,084,581	19,727,333	مصاريف مستحقة
61,065	26,712	دفعات مقدّما من عملاء
6,385,025	2,735,804	مستحق لأطراف ذات صلة (إيضاح 11)
-	126,925	مستحق لحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي (إيضاح 24)
3,860,561	4,354,945	ذمم دائنة أخرى
64,011,133	62,611,568	

22. مصاريف عمومية وإدارية

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,862,061	9,104,266	تكاليف موظفين
2,132,659	2,152,503	استهلاك وإطفاء
19,460,190	8,121,967	مصاريف إدارية أخرى ومصاريف مخصصات
31,454,910	19,378,736	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

23. إيرادات أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,258,706	-	إيرادات عمولة
(104,365)	222,652	ربح / (خسارة) من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(292,791)	(40,733)	خسارة من صرف عملات أجنبية
60,095	65,558	إيرادات توزيعات
1,159,186	215,304	إيرادات أخرى
3,080,831	462,781	

24. مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ("المؤسسة")

إن حصة المؤسسة (شاملة المبلغ المستحق للمؤسسة في إيضاح 21) تتضمن مبلغ 37,112 دينار كويتي يتعلق بحصة المؤسسة المستحقة من شركات تابعة للمجموعة وهي شركات مساهمة كويتية مقلدة.

25. تكاليف موظفين

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
18,171,220	14,096,519	تكلفة الإيرادات
10,466,526	11,542,068	مصاريف بيعية وتوزيعية
9,862,061	9,104,266	مصاريف عمومية وإدارية
38,499,807	34,742,853	

26. ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

تُحتسب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية بقسمة ربح / (خسارة) السنة العائدة لحاملي الأسهم العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة ناقصاً أسهم الخزينة.

وتُحتسب ربحية / (خسارة) السهم المخفف بقسمة الربح / (الخسارة) العائدة لحاملي الأسهم العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة مضافاً إليه المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي قد تصدر عند تحويل جميع الأسهم العادية المخففة المحتملة إلى أسهم عادية. نظراً لأنه لا توجد أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

2022	2023	
(1,967,563)	11,459,840	ربح / (خسارة) السنة العائد لمساهمي الشركة (دينار كويتي)
308,581,665	310,166,447	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (بعد استثناء أسهم الخزينة)
فلس (6.38)	فلس 36.95	ربحية / (خسارة) السهم

27. معلومات القطاع

لأغراض إعداد التقارير الإدارية، قُسمت أنشطة المجموعة إلى خمسة قطاعات تشغيلية رئيسية استنادًا إلى التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. إن صانع القرار التشغيلي الرئيسي هو الشخص الذي يتولى مسؤولية توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية. لا يوجد لدى المجموعة معاملات جوهرية فيما بين القطاعات.

فيما يلي الأنشطة والخدمات الرئيسية ضمن هذه القطاعات:

قطاع الأغذية

غذائي

يتضمن كافة العمليات التجارية والتي تتعلق بصناعة الأغذية بما في ذلك الأغذية والمرطبات وتجارة الجملة والتصنيع وتوريدات التجزئة. يتعامل القطاع في مجموعة متنوعة من المنتجات وهي بالتحديد منتجات اللحوم والكعك والبسكويت وشرائح البطاطس والوجبات الخفيفة ومنتجات الأغذية المعلبة ومنتجات الألبان والمياه.

تجهيزات غذائية

يتمثل في تقديم خدمات الأغذية بغرض تقديم خدمات التسليم قصيرة وطويلة الأجل للأغذية الجاهزة وكذلك التوريد لمواقع العمل والتجمعات والأحداث التي تقام لمرة واحدة.

خدمات

يتضمن قطاع الخدمات تقديم / بيع مجموعة متنوعة من الخدمات / المنتجات على التوالي إلى المستهلكين الرئيسيين والتي تتضمن بصورة رئيسية خدمات البيع والتسليم للأغذية والتخزين والخدمات اللوجستية وخدمات الإصلاح والصيانة وبيع الأصناف غير الغذائية.

القطاع غير الغذائي

المنتجات الاستهلاكية

سريعة الدوران

والرعاية الصحية

يتمثل بصورة رئيسية في توزيع المستحضرات الطبية وأدوات التجميل والأدوية والمعدات الطبية وتصنيع الأدوية والمنتجات الطبية والمنتجات المنزلية.

صناعي

يتألف هذا القطاع من تصنيع البضائع بما في ذلك المواد البلاستيكية وزيوت التشحيم والكرتون المستخدم في التغليف.

قطاع الشركات

يضم هذا القطاع الموجودات والمطلوبات المركزية ومهام الدعم للمجموعة بأكملها. يوفر قطاع الشركات الخدمات الإدارية وأنظمة المعلومات والتكنولوجيا والموارد البشرية والشراء والدعم المالي للقطاعات الأخرى. تقوم المجموعة بدور الخزينة المركزية وتدير النقد ومركز الاقتراض بشكل مركزي.

يراجع الرئيس التنفيذي للمجموعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع مرة واحدة كل ثلاثة أشهر على الأقل. يتم تقييم أداء القطاع استنادًا إلى العائد على الاستثمار للقطاعات. ويتم إدارة الاستقطاعات الإلزامية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة على أساس إجمالي ولا يتم توزيعها على القطاعات التشغيلية.

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

1. يعرض الجدول التالي معلومات حول القطاعات التشغيلية للمجموعة:

2023									
المجموع	قطاع الشركات	القطاع غير المالي				قطاع الأغذية			
		المجموع الفرعي	قطاع صناعي	منتجات استهلاكية سريعة الدوران والرعاية الصحية	المجموع الفرعي	قطاع خدمات	تجهيزات غذائية	قطاع غذائي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
271,178,465	2,040	92,935,374	6,531,549	86,403,825	178,241,051	13,988,256	21,058,131	143,194,664	الإيرادات
13,248,700	(7,603,929)	8,895,489	1,161,973	7,733,516	11,957,140	2,187,198	784,116	8,985,826	ربح / (خسارة) القطاع
281,189,030	2,457,243	115,273,751	12,828,704	102,445,047	163,458,036	13,216,874	21,656,360	128,584,802	مجموع الموجودات
161,691,205	91,001,000	32,559,817	2,145,878	30,413,939	38,130,388	3,387,472	7,778,385	26,964,531	مجموع المطلوبات
8,879,635	478,867	2,184,320	488,015	1,696,305	6,216,448	346,584	1,184,217	4,685,647	إفصاحات / أخرى
997,181	997,181	-	-	-	-	-	-	-	استثمار في شركات زميلة
6,973,668	478,704	2,764,728	789,597	1,975,131	3,730,236	104,209	288,113	3,337,914	نفقات رأسمالية
109,029	109,029	-	-	-	-	-	-	-	حصة في ربح شركات زميلة

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022									
المجموع	قطاع الشركات	القطاع غير المالي				قطاع الأغذية			
		المجموع	الفرعي	منتجات استهلاكية	سريعة الدوران	المجموع	الفرعي	قطاع خدمات	تجهيزات غذائية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
255,172,090	3,480	80,143,661	6,353,573	73,790,088	175,024,949	13,113,887	29,835,025	132,076,037	الإيرادات
(1,552,299)	(3,808,194)	4,538,119	639,716	3,898,403	(2,282,224)	1,805,601	(5,505,182)	1,417,357	ربح / (خسارة) القطاع
272,096,813	1,860,771	101,322,833	12,127,102	89,195,731	168,913,209	12,632,706	27,358,833	128,921,670	مجموع الموجودات
160,742,410	89,648,232	25,744,846	2,401,135	23,343,711	45,349,332	4,017,244	13,869,096	27,462,992	مجموع المطلوبات
9,566,837	521,083	2,317,380	523,441	1,793,939	6,728,374	223,192	1,751,175	4,754,007	إفصاحات / أخرى
1,446,667	1,446,667	-	-	-	-	-	-	-	استثمار في شركات
10,743,941	522,227	2,581,490	745,907	1,835,583	7,640,224	1,674,683	1,273,474	4,692,067	زميلة
486,758	486,758	-	-	-	-	-	-	-	نقلات رأسمالية
									حصة في ربح شركات
									زميلة

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2. يعرض الجدول التالي معلومات حول المنطقة الجغرافية لعمليات المجموعة:

المجموع	العراق	الأردن	قطر	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	الكويت	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
271,178,465	2,933,170	10,657,038	19,229,409	35,249,492	7,530,023	195,579,333	2023 الإيرادات
124,258,807	-	742,803	12,663,497	10,634,398	8,530,145	91,687,964	موجودات غير متداولة
255,172,090	2,744,384	9,143,014	22,952,632	34,883,829	7,372,286	178,075,945	2022 الإيرادات
125,242,278	-	851,946	14,054,774	10,491,886	8,187,275	91,656,397	موجودات غير متداولة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

28. إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى.

إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به.

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

الإطار العام لإدارة المخاطر المالية

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل فئة من المخاطر أعلاه، كما يوضح أهداف المجموعة وسياساتها وإجراءاتها نحو قياس هذه المخاطر وإدارتها وكيفية إدارة المجموعة لرأس المال. أدرجت إفصاحات كمية أخرى في هذه البيانات المالية المجمعة.

يتحمل مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة عن إعداد الإطار العام لإدارة المخاطر لدى المجموعة والإشراف عليه. شكّل مجلس الإدارة لجنة إدارة المخاطر، وهي المسؤولة عن وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة ومراقبتها. ترفع اللجنة تقارير عن أنشطتها إلى مجلس الإدارة بشكل منتظم.

يجري إعداد سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة بهدف التعرف على المخاطر التي تواجه المجموعة وتحليلها، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر ومدى الالتزام بالحدود الموضوعية. وتُراجع سياسات ونظم إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات التي تحدث في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. لم تجر أي تغييرات جوهرية في أهداف أو سياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2023 وفي 31 ديسمبر 2022.

تضطلع لجنة التدقيق بالمجموعة بالإشراف على كيفية مراقبة الإدارة ومدى الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالمجموعة، وتراجع مدى كفاية الإطار العام لإدارة المخاطر بالنسبة للمخاطر التي تواجه المجموعة. تقدم إدارة التدقيق الداخلي الدعم للجنة التدقيق بالمجموعة للقيام بدورها الرقابي. وتجري إدارة التدقيق الداخلي مراجعات منتظمة ومتخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وترفع تقارير بنتائج هذه المراجعات إلى لجنة التدقيق.

إن إدارة المجموعة هي المسؤولة بالكامل عن المنهج الشامل لإدارة المخاطر والموافقة على استراتيجيات ومبادئ المخاطر. تراجع إدارة المجموعة وتوافق على سياسات إدارة كل فئة من هذه المخاطر الموزعة أدناه.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للمجموعة في حال عدم قدرة العميل أو الطرف المقابل للأداة المالية على الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من الأرصدة البنكية للمجموعة والذمم التجارية المدينة والأخرى والمستحق من أطراف ذات صلة.

فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير والذي يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
19,098,267	27,489,083	حسابات جارية وودائع لأجل لدى بنوك
50,737,404	53,439,568	ذمم تجارية مدينة
2,999,974	3,364,666	ذمم مدينة أخرى
802,511	786,236	تأمينات مستردة
9,566	9,476	مبالغ مستحقة من أطراف ذات صلة
73,647,722	85,089,029	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

حسابات جارية وودائع لأجل لدى بنوك

إن مخاطر الائتمان الناتجة من الحسابات الجارية والودائع لأجل لدى البنوك محدودة إذ أن الأطراف المقابلة تمثل مؤسسات مالية حسنة السمعة وذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتماني العالمية. إضافة إلى ذلك، فإن المبلغ الأصلي من الودائع في البنوك المحلية (بما في ذلك حسابات الادخار والحسابات الجارية) هو بضمان من بنك الكويت المركزي طبقاً للقانون رقم 30 لسنة 2008 بشأن ضمان الودائع لدى البنوك المحلية في دولة الكويت والذي أصبح سارياً اعتباراً من 3 نوفمبر 2008.

جرى قياس انخفاض قيمة الحسابات الجارية والودائع لأجل لدى البنوك على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً ويعكس آجال الاستحقاق القصيرة للانكشافات للمخاطر. ترى المجموعة أن حساباتها الجارية وودائعها لأجل لدى البنوك تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

النمذجة التجارية للمدينة

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. غير أن الإدارة تراعي العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها بما في ذلك المخاطر المرتبطة بمجال الأعمال والدولة التي يزاول فيها العملاء نشاطهم. يجري وضع الحدود للتقليل من تركيزات المخاطر ومن ثم تخفيض الخسارة المالية التي قد تحدث من خلال العجز المحتمل للطرف المقابل عن السداد. تراقب الإدارة النظم المدينة القائمة بشكل منتظم.

عند مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء، يجري توزيع العملاء إلى فئات على أساس خصائصهم الائتمانية التي تتضمن تحديد ما إذا كانوا عملاء أفراد أم لهم شخصية اعتبارية، وتاريخ المتاجرة مع المجموعة، والتجارب السابقة التي انطوت على صعوبات مالية.

تبيع المجموعة منتجاتها وتقدم خدماتها لعدد كبير من العملاء. كما في تاريخ التقرير، فإن أكبر 5 عملاء لدى المجموعة يشكلون 35.8% من النظم التجارية المدينة القائمة (2022: 31.6%).

تستعين المجموعة بمصفوفة مخصصات استناداً إلى معدلات التعثر الملحوظة في ضوء التجارب السابقة للمجموعة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على النظم التجارية المدينة من العملاء الأفراد والتي تتضمن عدداً كبيراً للغاية من الأرصدة الصغيرة. تفترض المجموعة الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان للأصل المالي منذ الاعتراف المبدئي عندما ينقضي أجل استحقاق الدفعات التعاقدية لفترة تتجاوز أيام التعثر ما لم يكن لدى المجموعة أي معلومات معقولة ومؤيدة تشير إلى وجود معيار تعثر آخر أكثر ملائمة.

يوضح الجدول التالي معلومات عن التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للنظم التجارية المدينة للمجموعة باستخدام مصفوفة مخصصات:

2023

متوسط الخسارة المرجحة	إجمالي القيمة الدفترية	مبلغ الخسارة	صافي القيمة الدفترية
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
متداولة (لم ينقض أجل استحقاقها) انقضى أجل استحقاقها	1.21%	31,177,455	30,800,955
1 - 90 يوماً	5.65%	13,535,566	12,770,354
91 - 180 يوماً	12.68%	6,770,773	5,911,901
181 - 270 يوماً	40.34%	4,150,237	2,476,169
271 - 360 يوماً	54.42%	1,553,199	707,935
أكثر من 360 يوماً	92.80%	10,719,271	772,254
		67,906,501	53,439,568
		14,466,933	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022			
متوسط الخسارة المرجحة	إجمالي القيمة الدفترية	مبلغ الخسارة	صافي القيمة الدفترية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
متداولة (لم ينقض أجل استحقاقها) انقضى أجل استحقاقها	2.58%	31,934,996	825,482
1 - 90 يومًا	10.92%	14,402,848	1,572,335
91 - 180 يومًا	24.92%	4,834,539	1,204,875
181 - 270 يومًا	46.30%	2,369,441	1,097,059
271 - 360 يومًا	64.33%	1,796,722	1,155,744
أكثر من 360 يومًا	89.69%	12,167,244	10,912,891
		67,505,790	16,768,386
			50,737,404

مستحق من أطراف ذات صلة

تُبرم المعاملات مع أطراف ذات صلة استنادًا إلى شروط العقد المتفاوض عليها. جرى قياس الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات صلة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة. ترى المجموعة أن هذه الأرصدة تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة استنادًا إلى التجارب السابقة والأحكام الائتمانية المستندة إلى الخبرات والتجارب. كما في تاريخ التقرير، لم تنخفض قيمة هذه الأرصدة ولم ينقض أجل استحقاقها.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. تحد المجموعة من مخاطر السيولة من خلال ضمان توافر تسهيلات بنكية ومراقبة توافر أموال كافية بشكل منتظم للوفاء بالالتزامات المستقبلية. تضطلع إدارة المجموعة بمراقبة سجل الاستحقاق لضمان توافر السيولة اللازمة. تتولى الإدارة المالية بالمجموعة إدارة مخاطر السيولة. ولإدارة هذه المخاطر، تستثمر المجموعة في ودائع بنكية أو استثمارات أخرى يمكن تحقيقها بسهولة.

يلخص الجدول التالي سجل استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة استنادًا إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصومة. يعكس سجل السيولة للمطلوبات المالية التدفقات النقدية المتوقعة والتي تتضمن دفعات الفوائد المستقبلية خلال عمر هذه المطلوبات المالية. فيما يلي سجل سيولة المطلوبات المالية في تاريخ التقرير:

التدفقات النقدية التعاقدية					
القيمة الدفترية	عند الطلب	خلال 3 أشهر	3 إلى 12 شهرًا	بين سنتين و5 سنوات	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2023					
قروض وسلفيات	76,413,945	-	20,475,000	60,058,191	80,533,191
ذمم تجارية دائنة وأخرى	59,875,764	-	59,875,764	-	59,875,764
مستحق لأطراف ذات صلة	2,735,804	2,735,804	-	-	2,735,804
سحوبات بنكية على المكشوف	10,786,891	10,786,891	-	-	10,786,891
التزامات عقد إيجار	3,235,118	-	210,765	1,124,114	3,354,830
	153,047,522	13,522,695	80,561,529	61,182,305	2,019,951
					157,286,480

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

التدفقات النقدية التعاقدية					
المجموع	بين سنتين و5 سنوات	3 إلى 12 شهراً	خلال 3 أشهر	عند الطلب	القيمة الدفترية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2022					
73,725,237	-	61,069,511	12,655,726	-	70,206,985
57,626,108	-	-	57,626,108	-	57,626,108
6,385,025	-	-	-	6,385,025	6,385,025
14,488,373	-	-	-	14,488,373	14,488,373
3,409,807	1,925,749	996,977	487,081	-	3,291,703
155,634,550	1,925,749	62,066,488	70,768,915	20,873,398	151,998,194

يتضمن بند "قروض وسلفيات" مبلغ 76,413,945 دينار كويتي (2022: 70,206,985 دينار كويتي) يمثل تسهيلات متجددة والإدارة تحدوها الثقة بتجديد هذه التسهيلات عند انتهائها.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تنشأ مخاطر السوق من المراكز القائمة في معدلات الفائدة والعملات ومنتجات الأسهم، والتي تتعرض جميعها للتغيرات العامة والمحددة في السوق والتغيرات في مستوى تقلب معدلات أو أسعار السوق مثل معدلات الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم.

مخاطر معدلات الفائدة

إن مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة السائدة في السوق.

إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة السوقية يتعلق بشكل رئيسي بحسابات المجموعة للسحب البنكي على المكشوف والقروض والسلفيات التي تحمل معدلات فائدة متغيرة.

تتمثل سياسة المجموعة في إدارة تكلفة الفائدة من خلال الاستفادة من التسهيلات الائتمانية التنافسية التي تقدمها المؤسسات المالية المحلية والإقليمية ومراقبة تقلبات معدلات الفائدة بشكل مستمر.

استناداً إلى الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة المحتفظ بها في نهاية السنة، سيكون لزيادة مفترضة بواقع 25 نقطة أساس في سعر الفائدة، مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، تأثير معادل على ربح المجموعة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة كما يلي:

زيادة بواقع 25 نقطة أساس	
النقص في الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	
2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي

العملات

70,181	158,235	دينار كويتي
105,337	32,800	دولار أمريكي
175,518	191,035	

سيكون للانخفاض في نقاط الأساس تأثير معاكس على بيان الربح أو الخسارة المجموع. لا يوجد تأثير مباشر على الدخل الشامل الآخر للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

مخاطر العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الحد الذي يوجد فيه تباين بين العملات المقوم بها المبيعات والمشتريات والذمم المدينة والقروض والعملات الرئيسية الأخرى لكل من شركات المجموعة. تتأكد المجموعة أن صافي التعرض محتفظ به عند مستوى مقبول من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

تتعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر العملات الأجنبية فيما يتعلق بالأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والدائنة المقومة بعملات أجنبية وصافي الاستثمار في العمليات الأجنبية.

يحلل الجدول التالي الأثر على الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية) والدخل الشامل الآخر الناتج عن زيادة مفترضة بواقع 5% في سعر صرف العملات مقابل الدينار الكويتي عن المستويات المطبقة في نهاية السنة، مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. يعكس المبلغ بالقيمة السالبة في الجدول صافي الانخفاض المحتمل في الربح أو الدخل الشامل الآخر، بينما يعكس المبلغ بالقيمة الموجبة صافي زيادة محتملة.

التغير في سعر صرف العملات بواقع +5%			
الأثر على الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة		الأثر على الدخل الشامل الآخر	
2022	2023	2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	-	654,711	589,420
-	-	48,506	(15,483)
-	-	(158)	281
-	-	1,273,150	1,238,837
306,654	348,952	(684,387)	(325,871)

العملات
درهم إماراتي
يورو
جنية إسترليني
ريال سعودي
دولار أمريكي

إن الانخفاض المعادل في كل عملة من العملات المذكورة أعلاه مقابل الدينار الكويتي قد ينتج عنه تأثير معادل لكنه عكسي.

مخاطر أسعار الأسهم

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم من الاستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة والمصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتعرض الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة لدى المجموعة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد حول القيم المستقبلية للاستثمارات في الأسهم. يجري تقديم التقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للمجموعة بانتظام. وتضطلع الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة واعتماد جميع القرارات الرئيسية المتعلقة بالاستثمارات في أسهم.

كما في تاريخ التقرير، كان التعرض لمخاطر الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة بالقيمة العادلة بمبلغ 2,334,854 دينار كويتي (2022: 2,478,845 دينار كويتي). يتضمن إيضاح 30 تحليلات الحساسية لهذه الاستثمارات.

مخاطر الدفعات المسددة مقدماً

إن مخاطر الدفعات المسددة مقدماً هي مخاطر تكبد المجموعة لخسارة مالية بسبب قيام عملائها والأطراف المقابلة بالسداد أو طلب السداد قبل أو بعد التاريخ المتوقع. لا تتعرض المجموعة لمخاطر الدفعات المسددة مقدماً بشكل جوهري.

مخاطر التشغيل

إن مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة الناتجة من تعطل الأنظمة أو الخطأ البشري أو الغش أو الأحداث الخارجية. عندما تتوقف أدوات الرقابة عن العمل، يمكن لمخاطر التشغيل أن تسبب أضراراً بالسمعة أو قد ينتج عن ذلك آثار قانونية أو رقابية أو قد تؤدي إلى خسارة مالية. لا يمكن للمجموعة أن تتوقع تجنب جميع مخاطر التشغيل غير أنه يمكنها إدارة هذه المخاطر من خلال إطار الرقابة ومراقبة المخاطر المحتملة والاستجابة لها. تتضمن ضوابط الرقابة الفصل بين المهام بشكل فعال وصلاحيات الوصول والتفويض وإجراءات التسوية وتوعية الموظفين وإجراءات التقييم بما في ذلك الاستفادة من التدقيق الداخلي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

مخاطر أسعار السلع

تنشأ مخاطر أسعار السلع بالنسبة للمجموعة بشكل رئيسي من تقلبات الأسعار وتوافر الموجودات الحيوية. قد تبرم المجموعة معاملات مشتقات للحد من هذه المخاطر. غير أن المجموعة لا تتعرض لمخاطر أسعار السلع بشكل جوهري.

29. تحوط صافي الاستثمار في عمليات أجنبية

كما في 31 ديسمبر 2023، تضمن بند "قروض وسلفيات" قروض مقومة بالدولار الأمريكي بمبلغ 13,119,575 دينار كويتي (2022: 13,100,360 دينار كويتي) صُنفت كتحوط لصافي الاستثمارات في شركات تابعة بالإمارات العربية المتحدة وقطر والمملكة العربية السعودية. تُستخدم هذه القروض للتحوط من انكشاف المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية المتمثلة في الدولار الأمريكي والخاصة بصافي استثمارات في عمليات أجنبية. وتُسجل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة ترجمة هذه القروض ضمن الدخل الشامل الآخر لمقابلة أي أرباح أو خسائر ناتجة من ترجمة صافي الاستثمارات في الشركات التابعة. لم يتحقق أي انعدام للفاعلية للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2023 و2022.

إن تحوطات صافي الاستثمار في عملية أجنبية، بما في ذلك تحوط البند النقدي الذي يتم المحاسبة عنه كجزء من صافي الاستثمار، يتم المحاسبة عنها بطريقة مماثلة لتحوطات التدفق النقدي. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من أداة التحوط المتعلقة بالجزء الفعال من التحوط كدخل شامل آخر بينما يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر متعلقة بالجزء غير الفعال ضمن الربح أو الخسارة. عند بيع العمليات الأجنبية، يجري تحويل القيمة المتراكمة لأي أرباح أو خسائر مسجلة ضمن حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

صنفت المجموعة بعض القروض كأدوات تحوط لتعرضها لمخاطر صرف العملات الأجنبية على صافي استثماراتها في شركات تابعة أجنبية.

30. قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو للالتزام؛ أو
 - في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو للالتزام.
- يجب أن يكون دخول المجموعة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً متاحاً.
- يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو للالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.
- يأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق المنافع الاقتصادية من خلال أفضل وأمثل استخدام للأصل أو ببيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل أفضل وأمثل استخدام له.
- تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي يتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.
- يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات، التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة، ضمن تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة، كما هو مبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى للمدخلات التي تعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1 – أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة؛
- المستوى 2 – أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3 – أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت الانتقالات قد حدثت بين مستويات تسلسل قياس القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

تحدد الإدارة العليا للمجموعة السياسات والإجراءات المتبعة لقياس القيمة العادلة على أساس متكرر مثل الاستثمارات في أسهم غير مسعرة. تقيس المجموعة الأدوات المالية مثل الاستثمار في الأسهم، المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير. فيما يلي الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية بما في ذلك أساليب التقييم والتقدير والافتراضات الهامة.

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي

2023

موجودات مالية بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الآخر

2,334,854 2,334,854 - -

2022

موجودات مالية بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الآخر

2,478,845 2,478,845 - -

يوضح الجدول التالي مطابقة الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر اعتباراً من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية للقيم العادلة ضمن المستوى 3.

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
3,087,886	2,478,845
(609,041)	(143,991)
2,478,845	2,334,854

الرصيد الافتتاحي
التغيرات في القيمة العادلة
الرصيد الختامي

أساليب التقييم والافتراضات

تستثمر المجموعة في شركات ذات أسهم خاصة غير مسعرة في سوق نشط. ولا تحدث المعاملات في هذه الاستثمارات على أساس منتظم. تستخدم المجموعة أساليب تقييم سائدة في السوق لهذه المراكز. تحدد المجموعة شركات عامة مقارنة (أقران) استناداً إلى القطاع، والحجم ومعدل الرفع والاستراتيجية وتحتسب مضاعف مناسب للتداول لكل شركة مقارنة محددة. يتم احتساب ذلك المضاعف من خلال قسمة قيمة المشروع لشركة المقارنة على قياس الأرباح. ومن ثم يتم خصم مضاعف التداول لعدة اعتبارات منها ضعف السيولة وفروق الحجم بين الشركات المقارنة بناء على المعلومات والظروف الخاصة بكل شركة. يطبق المضاعف المخصص على قياس الأرباح ذات الصلة للشركة المستثمر فيها بغرض قياس القيمة العادلة. كما تصنف المجموعة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 3.

بيان المدخلات الجوهرية غير الملحوظة للتقييم:

أساليب التقييم	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	المعدل	حساسية المدخلات للقيمة العادلة
----------------	--------------------------------	--------	--------------------------------

استثمارات في أسهم طريقة خصم لعدم قابلية إن الزيادة (النقص) في معدل الخصم سوف
غير مسعرة السوق التسويق* تؤدي إلى نقص (زيادة) القيمة العادلة

* إن الخصم لعدم قابلية التسويق يمثل المبالغ التي توصلت المجموعة إلى أن المشاركين في السوق سيأخذونها بعين الاعتبار عند تسعير الاستثمارات.

المطابقة والقيمة العادلة للموجودات الحيوية

يوضح الجدول التالي المطابقة والقيمة العادلة للموجودات الحيوية اعتباراً من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية للقيم العادلة للمستوى 2.

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
793,091	917,619
(29,286)	(18,739)
92,213	194,190
(71,018)	(82,689)
132,619	102,639
917,619	1,113,020

الرصيد الافتتاحي
مشطوبات
مشتريات ماثية
مبيعات ماثية
التغيرات في القيمة العادلة
الرصيد الختامي

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

31. مطلوبات محتملة والتزامات

1. مطلوبات محتملة

كما في تاريخ التقرير، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة تتعلق بخطابات ضمان منحها بنوك ومن غير المتوقع أن ينتج عنها مطلوبات جوهرية:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
22,203,946	22,693,092	خطابات ضمان
7,132,806	8,694,650	اعتمادات مستندية
		تُلزم خطابات الضمان المجموعة بدفع مبالغ نيابة عن الشركات التابعة عند اتخاذ إجراء معين يتعلّق بشكل عام باستيراد أو تصدير بضائع وضمانات حسن التنفيذ.
		مطالبات قانونية

إضافة لما ورد أعلاه، تتعرض المجموعة لمطالبات عرضية متنوعة وإجراءات قانونية. يرى المستشار القانوني للمجموعة أن هذه الأمور لن ينشأ عنها أي أثر مادي عكسي على البيانات المالية المجمعة المرفقة.

2. التزامات

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
32,350,777	45,457,972	التزامات نفقات رأسمالية:
1,287,892	2,216,426	ممتلكات ومنشآت ومعدات
33,638,669	47,674,398	موجودات غير ملموسة

32. إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأسمال جيدة لدعم الأعمال التجارية التي تزاولها وتحقيق أعلى قيمة للمساهمين.

تدير المجموعة هيكل رأس المال وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تعدل المجموعة دفعات التوزيعات المسددة للمساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022. تراقب المجموعة رأس المال على مستوى الشركة ولكل شركة تابعة.

استنادًا إلى اعتبارات مختلف حاملي الأسهم، يُراقب رأسمال الشركة على أساس نسبة الدين إلى حقوق الملكية والتي تمثل صافي الدين مقسومًا على إجمالي رأس المال زائدًا صافي الدين. تدرج الشركة القروض والسلفيات والسحوبات البنكية على المكشوف ناقصًا للأرصدة البنكية والنقد ضمن صافي الدين. يمثل إجمالي رأس المال إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة.

تدير الشركة احتياجات رأس المال لشركاتها التابعة لضمان كفاية رأس المال لدعم أعمالها وانكشافاتها المالية.

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
70,206,985	76,413,945	قروض وسلفيات
14,488,373	10,786,891	سحوبات بنكية على المكشوف
(20,455,951)	(28,072,654)	ناقصًا: نقد وأرصدة بنكية
64,239,407	59,128,182	صافي الدين
102,770,039	109,971,331	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
167,009,446	169,099,513	إجمالي رأس المال المستخدم

%38.4

%34.9

معدل المديونية