

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

31 ديسمبر 2022

## المحتويات

### الصفحة

3-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
4	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
5	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع
6	بيان المركز المالي المجمع
8- 7	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
10- 9	بيان التدفقات النقدية المجمع
58- 11	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

#### الرأي

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

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

#### أساس إبداء الرأي

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

#### أمور التدقيق الرئيسية

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

#### تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل. تتبع المجموعة نموذج من خمس خطوات لتحقيق الإيرادات على النحو المفصّل عنه في السياسة المحاسبية المعنية بتحقيق الإيرادات (إيضاح 5.4). تركز عملية التدقيق على هذا النطاق حيث تتطلب افتراضات الإدارة تطبيق معايير تحقق الإيرادات لكل مصدر من مصادر الإيرادات على حده. وقد ينتج عن هذا ظروف تتطلب دراسة متأنية لتحديد كيفية تحقق الإيرادات.

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

يتضمن إيضاح 5.4 وإيضاح 8 على إفصاحات المجموعة حول تحقق إيراداتها. إن الإيرادات حسب القطاع مفصّل عنها في الإيضاح رقم 31.

#### تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن استثمارات المجموعة في الأصول المالية غير المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تمثل جزءاً هاماً من إجمالي الأصول. نظراً لطبيعة التركيبة الفريدة وشرط تلك الاستثمارات، فإن تقييم تلك الاستثمارات مبني إما على أساس تقييمات خارجية مستقلة أو على نماذج تقييم تم تطويرها داخلياً من قبل المجموعة وليس على أساس أسعار معلنة في أسواق نشطة. وبالتالي، يوجد عدم تأكيد جوهري بشأن القياس الوارد في عملية التقييم. نتيجة لذلك، كانت لتقييم هذه الاستثمارات أهمية كبرى في تدقيقنا. بالتالي، تم تحديده على أنه أمر تدقيقي رئيسي. تم إدراج إفصاحات المجموعة حول تلك الأصول المالية غير المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن الإيضاح 5.15.3 وإيضاح 18 وإيضاح 39.

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

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

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي الخاص بالمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 إن الإدارة مسؤولة عن "المعلومات الأخرى". يتضمن الجزء الخاص بـ "المعلومات الأخرى" معلومات واردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات بشأنها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات ونتوقع الحصول على الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي الخاص بالمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

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

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

#### مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن تطبيق الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

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

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

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

#### مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

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

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

### تابع / مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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


كما نقوم بتزويد المسؤولين عن تطبيق الحوكمة بما يفيد التزاما بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في استقلاليتنا، والتدابير التي تم اتخاذها، إن وجدت.

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

### التقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة. كذلك فقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلمنا خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 أي مخالفات لأحكام قانون الشركات ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، على وجه قد يكون له تأثير ماديًا على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

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



عبداللطيف محمد العيبان (CPA)

(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)

جرانت ثورنتون - القطاعي والعيان وشركاهم

الكويت

6 مارس 2023

## بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	إيضاح	
			العمليات المستمرة
			الإيرادات
43,047,066	48,133,371	8	إيرادات مبيعات وعقود مع العملاء
(33,007,575)	(37,900,548)		تكلفة مبيعات وعقود مع العملاء
10,039,491	10,232,823		إجمالي الربح
951,235	1,104,044	9	إيرادات تشغيلية أخرى
1,294,156	683,020	10	إيرادات استثمار
520,000	178,292	16	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(104,624)	(252,380)	17	حصة من نتائج شركات زميلة
(4,174)	(2,833)		خسارة تحويل عملات أجنبية
12,696,084	11,942,966		
			المصاريف والأعباء الأخرى
(2,559,321)	(2,217,004)		مصاريف توزيع
(3,835,311)	(4,488,508)		مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
(66,777)	(139,068)		تكاليف تمويل
(227,469)	(210,268)	21	انخفاض قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى
6,007,206	4,888,118		الربح قبل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(44,088)	(42,813)		مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(136,512)	(130,803)		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(54,230)	(49,936)		مخصص للزكاة
(150,000)	(150,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
5,622,376	4,514,566		ربح السنة من العمليات المستمرة
			العمليات المتوقفة
(1,643,743)	(245,790)	7.2	خسارة السنة من العمليات المتوقفة
3,978,633	4,268,776	12	ربح السنة
			الخاصة بـ:
4,513,851	4,383,397		مالكي الشركة الأم
(535,218)	(114,621)		الحصص غير المسيطرة
3,978,633	4,268,776		ربح السنة
			ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية العائدة لمالكي الشركة الأم
15.25	12.87		- من العمليات المستمرة
(2.35)	(0.35)		- من العمليات المتوقفة
12.90	12.52	13	الإجمالي - فلس
			ربحية/ (خسارة) السهم المخففة العائدة لمالكي الشركة الأم
15.20	12.83		- من العمليات المستمرة
(2.34)	(0.35)		- من العمليات المتوقفة
12.86	12.48	13	الإجمالي - فلس

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 11 إلى 58 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

## بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجموع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	
3,978,633	4,268,776	ربح السنة
		الإيرادات الشاملة الأخرى:
		بنود سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:
(24,215)	74,062	فروقات صرف من ترجمة عمليات أجنبية
1,099	694	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة
		إجمالي الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
(23,116)	74,756	
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
(98,491)	(3,171,245)	- صافي التغير في القيمة العادلة خلال السنة
(121,607)	(3,096,489)	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى
3,857,026	1,172,287	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		إجمالي الإيرادات الشاملة المخصص لـ:
4,399,231	1,264,875	مالكي الشركة الأم
(542,205)	(92,588)	الحصص غير المسيطرة
3,857,026	1,172,287	

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 11 إلى 58 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.



## بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>أصول غير متداولة</b>
21,067,347	20,319,927	14	ممتلكات والآلات ومعدات
3,365,624	2,307,286	15	أصول حق الاستخدام
8,350,000	8,600,000	16	عقارات استثمارية
1,392,128	1,170,325	17	استثمار في الشركات الزميلة
29,106,655	25,278,275	18	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
63,281,754	57,675,813		
			<b>أصول متداولة</b>
24,040,483	25,827,859	19	مخزون وقطع غيار
3,048,993	3,016,799	20	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
10,124,562	13,615,561	21	الذمم المدينة والأصول الأخرى
6,050,000	12,550,000	22	استثمارات وكالة
8,804,726	3,614,242	23	النقد وأرصدة لدى البنوك
52,068,764	58,624,461		
4,262,766	1,091,483	7.2	<b>أصول مدرجة ضمن مجموعة مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع</b>
119,613,284	117,391,757		<b>مجموع الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والخصوم</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
35,089,162	35,089,162	24	رأس المال
32,565,638	32,565,638	24	علاوة إصدار أسهم
(239,517)	(223,050)	25	أسهم خزينة
6,473,992	6,949,687	26	الاحتياطي القانوني
913,247	1,388,942	26	الاحتياطي الاختياري
198,565	194,459	33	احتياطي أسهم منحة للموظفين
9,941,615	6,808,951	27	بنود أخرى لحقوق الملكية
3,614,184	3,537,192		أرباح مرحلة
88,556,886	86,310,981		<b>مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم</b>
3,507,941	1,829,891		<b>الحصص غير المسيطرة</b>
92,064,827	88,140,872		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>خصوم غير متداولة</b>
531,208	546,719	28	مخصص مصاريق ردم الحفر
2,018,457	1,197,881	29	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
7,154,650	7,371,548		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
9,704,315	9,116,148		
			<b>خصوم متداولة</b>
1,147,192	800,288	23	مستحق إلى البنوك
1,009,996	1,069,069	29	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
378,667	-		مراجلات دائنة
15,163,572	17,998,048	30	ذمم دائنة وخصوم أخرى
17,699,427	19,867,405		
144,715	267,332	7.2	<b>خصوم مدرجة ضمن مجموعة مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع</b>
27,548,457	29,250,885		<b>مجموع الخصوم</b>
119,613,284	117,391,757		<b>مجموع حقوق الملكية والخصوم</b>

  
حمد محمد السعد

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي



عبدالعزیز ابراهيم الربيعه  
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 11 إلى 58 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.



## بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

الإجمالي	الحصص غير المسيطر	حقوق الملكية المخصصة إلى مالكي الشركة الأم									
		د.ك	المجموع الفرعي د.ك	أرباح مرحلة د.ك	نود أخرى لحقوق الملكية د.ك	احتياطي أسهم منحة للموظفين د.ك	الاحتياطي الاختياري د.ك	الاحتياطي القانوني د.ك	أسهم خزينة د.ك	إصدار أسهم د.ك	رأس المال د.ك
92,064,827	3,507,941	88,556,886	3,614,184	9,941,615	198,565	913,247	6,473,992	(239,517)	32,565,638	35,089,162	الرصيد كما في 1 يناير 2022
(306,031)	-	(306,031)	-	-	-	-	-	(306,031)	-	-	شراء أسهم خزينة
301,683	-	301,683	-	-	301,683	-	-	-	-	-	تكلفة الدفعات على أساس الأسهم (إيضاح 33)
-	-	-	(2,567)	(14,142)	(305,789)	-	-	322,498	-	-	إصدار أسهم منحة للموظفين (إيضاح 33)
(1,585,462)	(1,585,462)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التغير في الحصص غير المسيطرة
(3,506,432)	-	(3,506,432)	(3,506,432)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 32)
(5,096,242)	(1,585,462)	(3,510,780)	(3,508,999)	(14,142)	(4,106)	-	-	16,467	-	-	معاملات مع الملاك
4,268,776	(114,621)	4,383,397	4,383,397	-	-	-	-	-	-	-	ربح (خسارة) السنة
(3,096,489)	22,033	(3,118,522)	-	(3,118,522)	-	-	-	-	-	-	الخسائر/الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
1,172,287	(92,588)	1,264,875	4,383,397	(3,118,522)	-	-	-	-	-	-	إجمالي (الخسائر)/الإيرادات الشاملة للسنة
-	-	-	(951,390)	-	-	475,695	475,695	-	-	-	المحول إلى الاحتياطيات
88,140,872	1,829,891	86,310,981	3,537,192	6,808,951	194,459	1,388,942	6,949,687	(223,050)	32,565,638	35,089,162	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 11 إلى 58 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

## تابع/ بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

الإجمالي		حقوق الملكية المخصصة إلى مالكي الشركة الأم									
الحصص غير المسيطرة		المجموع الفرعي	أرباح مرحلة	بنود أخرى	احتياطي أسهم	الاحتياطي الاختياري	الاحتياطي القانوني	أسهم خزينة	إصدار أسهم	علاوة	رأس المال
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
88,306,448	4,050,146	84,256,302	(57,152)	9,943,582	316,465	668,313	5,984,124	(253,830)	32,565,638	35,089,162	الرصيد كما في 1 يناير 2021
(98,647)	-	(98,647)	-	-	-	-	-	(98,647)	-	-	شراء أسهم خزينة
-	-	-	-	4,940	(117,900)	-	-	112,960	-	-	إصدار أسهم منحة للموظفين (إيضاح 33)
(98,647)	-	(98,647)	-	4,940	(117,900)	-	-	14,313	-	-	معاملات مع الملاك
3,978,633	(535,218)	4,513,851	4,513,851	-	-	-	-	-	-	-	ربح/ (خسارة) السنة
(121,607)	(6,987)	(114,620)	-	(114,620)	-	-	-	-	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
3,857,026	(542,205)	4,399,231	4,513,851	(114,620)	-	-	-	-	-	-	إجمالي (الخسائر)/ الإيرادات الشاملة للسنة
-	-	-	(107,713)	107,713	-	-	-	-	-	-	تحويل خسارة محققة ناتج من استبعاد أدوات استثمار أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى أرباح مرحلة
-	-	-	(734,802)	-	-	244,934	489,868	-	-	-	المحول إلى الاحتياطيات
92,064,827	3,507,941	88,556,886	3,614,184	9,941,615	198,565	913,247	6,473,992	(239,517)	32,565,638	35,089,162	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021

إن الإيضاحات المبنية من صفحة 11 إلى 58 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

## بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	إيضاح
		<b>أنشطة التشغيل</b>
5,622,376	4,514,566	ربح السنة من العمليات المستمرة
		تعديلات:
2,815,461	2,861,699	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
1,478,969	1,459,091	إطفاء أصول حق الاستخدام
(520,000)	(178,292)	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
3,547	2,946	خسارة من شطب ممتلكات والآلات ومعدات
104,624	252,380	حصة من نتائج شركات زميلة
(151,638)	(547,762)	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(103,784)	(184,694)	إيرادات من استثمارات وكالة ومراجعة
-	301,683	تكلفة الدفعات على أساس الأسهم
(41,381)	(48,189)	إيرادات فوائد وإيرادات أخرى
66,777	139,068	تكاليف تمويل
19,014	15,511	مخصص مصاريف ردم الحفر
-	37,055	مخصص بضاعة متقدمة وبطينة الحركة
227,469	210,268	انخفاض قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى
571,809	934,073	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
10,093,243	9,769,403	
		<b>التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:</b>
(1,676,127)	(1,824,431)	مخزون وقطع غيار
(898,294)	32,194	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(176,407)	(2,114,021)	الذمم المدينة والأصول الأخرى
268,587	1,247,230	ذمم دائنة وخصوم أخرى
7,611,002	7,110,375	<b>التدفقات النقدية التشغيلية</b>
(377,925)	(717,175)	مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
7,233,077	6,393,200	صافي النقد من العمليات المستمرة
(107,023)	475,190	صافي النقد من/(المستخدم في) العمليات المتوقفة
7,126,054	6,868,390	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(1,545,586)	(2,117,225)	إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
(3,030,000)	(71,708)	شراء وإضافات على عقارات استثمارية
(12,863)	(289,178)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
75,847	113	المحصل من توزيعات أرباح لشركة زميلة
119,585	946,313	المحصل من بيع/ استرداد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
4,851,974	-	استثمار مربحة
151,638	547,762	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(3,000,000)	1,000,000	التغير في استثمارات وكالة تستحق بعد 3 أشهر
103,784	184,694	إيرادات مستلمة من استثمارات وكالة ومراجعة
41,381	48,189	إيرادات فوائد وإيرادات أخرى مستلمة
(2,244,240)	248,960	صافي النقد من/(المستخدم في) العمليات المستمرة
-	2,764,394	صافي النقد من العمليات المتوقفة
(2,244,240)	3,013,354	صافي التدفقات النقدية من/(المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 11 إلى 58 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

## تابع / بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	إيضاح	أنشطة التمويل
378,667	(378,667)		مراجعات دائنة
(98,647)	(306,031)		شراء أسهم خزينة
(66,777)	(139,068)		تكاليف تمويلية مدفوعة
(1,466,275)	(1,162,256)		المسدد عن خصوم الإيجار
-	(3,506,432)		توزيعات أرباح مدفوعة
(1,253,032)	(5,492,454)		صافي النقد المستخدم في العمليات المستمرة
-	(1,585,462)	7.2	صافي النقد المستخدم في العمليات المتوقفة
(1,253,032)	(7,077,916)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
3,628,782	2,803,828		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
6,484,994	10,113,776		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
10,113,776	12,917,604		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة (متضمن المجموعة المستبعدة)
(456,242)	(603,650)	7.2	النقد والنقد المعادل الخاص بالمجموعة المستبعدة
9,657,534	12,313,954	23	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 11 إلى 58 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 1. التأسيس والأنشطة

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

فيما يلي الأغراض الرئيسية للشركة الأم:

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

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

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

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 6 مارس 2023 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم.

### 2. أساس الإعداد

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

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

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

### 3. بيان الالتزام

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

### 4. التغييرات في السياسات المحاسبية

#### 4.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

فيما يلي التعديلات أو المعايير الجديدة التي تسري على الفترة الحالية.

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2022

التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - إشارة إلى الإطار المفاهيمي

1 يناير 2022

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المعني

1 يناير 2022

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

1 يناير 2022

التحسينات السنوية دورة 2018-2020



## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4 تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

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

**المعيار الدولي للتقارير المالية 3: إشارة إلى الإطار المفاهيمي**  
تضيف التعديلات متطلباتًا، بالنسبة للالتزامات التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37، وهو أن يقوم المشتري بتطبيق معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي موجودًا في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للرسوم التي ستكون ضمن نطاق تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 21: الرسوم، يطبق المشتري تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي أدى إلى التزام بدفع الرسوم قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ. تضيف التعديلات أيضًا بيانًا صريحًا بأن المشتري لا يعترف بالأصول المحتملة المقتناة في عملية دمج الأعمال.

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

**تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المعني**  
يحظر التعديل على أي منشأة أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي مبالغ مستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام المنشأة بإعداد ذلك الأصل لاستخدامه المعني. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود والتكاليف ذات الصلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

ليس لتطبيق هذا التعديل أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

**تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - عقود مثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد**  
تحدد التعديلات تلك التكاليف التي يجب على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد سينتج عنه خسارة أم لا. توضح التعديلات أنه لغرض تقييم ما إذا كان العقد مثقلًا بالالتزامات أم لا، فإن تكلفة تنفيذ العقد تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية لتنفيذ هذا العقد وتخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود.

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

ليس لتطبيق هذا التعديل أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

#### التحسينات السنوية دورة 2018-2020

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

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

إن التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 يلتفت عن احتمالية حدوث غموض في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار نظرًا للكيفية التي تم بها توضيح المثال التوضيحي 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لمتطلبات حوافز الإيجار. قبل التعديل، تم إدراج المثال التوضيحي 13 كجزءًا من النمط الحقيقي للسداد المتعلق بتحسينات المستاجر؛ ولم يُبين المثال بوضوح النتيجة التي تم التوصل إليها بشأن ما إذا كان السداد سيُفي بتعريف حافز الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 16. قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية إزالة احتمالية نشوء غموض عن طريق حذف عملية السداد المتعلقة بتحسينات على العين المؤجرة من المثال التوضيحي 13.

يزيل التعديل على معيار المحاسبة الدولي 41 مطلب معيار المحاسبة الدولي 41.22 لاستبعاد التدفقات النقدية الضريبية عند قياس القيمة العادلة. يوافق هذا التعديل ما بين متطلبات معيار المحاسبة الدولي 41 بشأن قياس القيمة العادلة ومتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى.

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

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

4.2 معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها لم تسر بعد بتاريخ المصادقة على تلك البيانات المالية المجمعة، تم إصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولكن تم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

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

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

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

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

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

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

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

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

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

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

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

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

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

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

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

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

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

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

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

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

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

### 5. السياسات المحاسبية المهمة

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

#### 5.1 أساس التجميع

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

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

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

#### 5.1 تابع/ أساس التجميع

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

إن الحقوق غير المسيطرة المدرجة كجزء من حقوق الملكية، تمثل الجزء من أرباح أو خسائر وصافي أصول الشركة التابعة التي لا تمتلكها المجموعة. تقوم المجموعة بفصل مجموع الإيرادات أو الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والحقوق غير المسيطرة وفق حصص ملكية كل منهم في تلك الشركات. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد أصول (بما في ذلك الشهرة) وخصوم الشركة التابعة؛
- تستبعد القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة؛
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية
- تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- تحقق أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى

الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة، حيثما كان ذلك مناسباً، حسبما يتطلب الأمر إذا كانت المجموعة قد قامت مباشرة بالتصرف في الأصول

أو الخصوم ذات الصلة

#### 5.2 دمج الأعمال

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

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

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

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

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

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5 تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

#### 5.3 التقارير القطاعية

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

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

#### 5.4 تحقق الإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات الناتجة من المصادر الرئيسية التالية:

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

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

تتبع المجموعة نموذج من 5 خطوات:

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

يتم تحقق الإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء عن طريق نقل البضاعة أو تادية الخدمات المتفق عليها لعملائها.

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

#### 5.4.1 بيع السلع من مواد البناء ومنتجات البنية التحتية

تتحقق مبيعات السلع عندما تقوم المجموعة بنقل السلع إلى العملاء، والتي عادة ما تكون عندما يستلم العميل تلك السلع دون أي قيود.

#### 5.4.2 عقود الإنشاءات

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

يحق للمجموعة إصدار فاتورة للعملاء عن أعمال الإنشاءات بناءً على تحقيقها سلسلة من الإنجازات ذات الصلة بالأداء. عند تحقيق إنجاز معين، يتم إرسال بيان عمل ذي صلة موقع من قبل مُقيم طرف ثالث وفاتورة لدفعة المرحلة ذات الصلة. كانت المجموعة قد سبق لها الاعتراف بأصول العقود لأي عمل تم القيام به. إن أي مبلغ مسجل سابقاً ضمن أصول عقود يتم إعادة تصنيفه إلى ذمم تجارية مدينة عند إصدار فاتورة به إلى العميل. إذا تجاوزت دفعة الإنجاز الإيرادات المعترف بها حتى الآن بموجب طريقة التكلفة، فإن المجموعة تعترف بالتزامات العقود للفرق.



## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5 تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

#### 5.4 تابع/ تحقق الإيرادات

##### 5.4.3 تقديم الخدمات

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

#### 5.5 إيرادات الفوائد والإيرادات المماثلة

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يعترف بإيراد المربحة على أساس التناسب الزمني لتحقيق معدل عائد دوري ثابت استناداً إلى الرصيد القائم.

#### 5.6 إيرادات توزيعات أرباح

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

#### 5.7 مصاريف التشغيل

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

#### 5.8 تكاليف الاقتراض

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

### 5.9 الضرائب والاستقطاعات الإجبارية الأخرى

#### 5.9.1 ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

#### 5.9.2 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

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

#### 5.9.3 الزكاة

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

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

#### 5.9.4 ربح أو خسارة من العمليات المتوقفة

تعتبر العملية المتوقفة أحد عناصر المجموعة الذي تم استبعادها أو المصنفة كمحتفظ بها للبيع. وتمثل العملية المتوقفة خطأ منفصلاً رئيسياً من الأنشطة. يتكون الربح أو الخسارة من العمليات المتوقفة من الربح أو الخسارة بعد الضريبة للعمليات المتوقفة والربح أو الخسارة بعد الضريبة المثبتة عند قياس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو عند استبعاد مجموعة (مجموعات) تشكل العملية المتوقفة (راجع كذلك إيضاح 5.24 وإيضاح 7.2).

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5 تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

#### 5.10 ممتلكات وآلات ومعدات

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

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات لاحقًا باستخدام نموذج التكلفة ناقصًا الاستهلاك اللاحق وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض التكلفة بعد خصم القيمة المتبقية المقدرة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دوريًا للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقتين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استخدام الأعمار الإنتاجية التالية:

- مباني: 4 - 20 سنة
- آلات ومعدات: 1 سنة - 10 سنوات
- سيارات: 2 سنة - 10 سنوات
- أثاث ومعدات: 4 - 10 سنوات

يتم تحديث تقديرات القيمة المتبقية المادية وتقديرات العمر الإنتاجي، عند الحاجة، سنويًا على الأقل.

عند بيع الأصول أو استبعادها يتم استبعاد تكلفتها والاستهلاك المتراكم المتعلق بها من الحسابات، ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر تنتج من استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

#### 5.11 عقود التأجير

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

بالنسبة إلى أي عقود جديدة يتم إبرامها في أو بعد 1 يناير 2019، تدرس المجموعة ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد إيجار. يُعرّف عقد الإيجار بأنه "عقد أو جزءًا من عقد يمنح الحق في استخدام أصل (الأصل الأساسي) لفترة من الزمن في مقابل مبلغ".

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

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

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

القياس والاعتراف بعقود الإيجار عندما تمثل الطرف المستأجر

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

أصل حق الاستخدام

يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة، والذي يتكون من القياس المبني للالتزامات الإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية تتكبدها المجموعة، وتقديرًا لأي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات عقود إيجار يتم سدادها قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (مخصوصًا منه أي حوافر مستلمة).

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

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

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5 تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

#### 5.11 تابع / عقود التأجير

##### التزامات عقود الإيجار

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

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

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

##### المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

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

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

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

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة بموجب عقود الإيجار التمويلي كنظم مدينة. يتم تخصيص إيرادات عقود الإيجار التمويلي للفترة المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة المستحق لعقد الإيجار التمويلي.

#### 5.12 العقارات الاستثمارية

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

يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئيًا بالتكلفة. يتم لاحقًا إعادة تقييم العقارات الاستثمارية سنويًا وتدرج في بيان المركز المالي المجمع بقيمتها العادلة. يتم دعم هذه القيم بأدلة السوق ويتم تحديدها من قبل مقيمين خارجيين محترفين ممن لديهم خبرة كافية فيما يتعلق بكل من موقع وطبيعة العقار الاستثماري أو يتم تحديدها من قبل إدارة المجموعة استنادًا إلى معرفتهم بالعقار.

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

تتم التحويلات إلى أو من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. لغرض التحويل من العقار الاستثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المقدرة لهذا العقار للمحاسبة اللاحقة له هي قيمته العادلة كما في تاريخ تغيير الاستخدام. فإذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقارًا استثماريًا، عندها تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقًا للسياسة المدرجة ضمن بند ممتلكات والآت ومعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5 تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

#### 5.13 استثمار في شركات زميلة

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

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

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

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

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

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

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

#### 5.14 المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تتضمن التكلفة كافة المصاريف المتعلقة مباشرة بعملية التصنيع بالإضافة إلى نسب مناسبة لمصاريف الإنتاج غير المباشرة المرتبطة بها وذلك على أساس الطاقة العادية للتشغيل. يتم احتساب تكلفة البضاعة الجاهزة بناءً على طريقة الوارد أولاً أو يصرّف أولاً. وبالنسبة للبضود الأخرى للبضاعة، يتم احتساب التكلفة على طريقة متوسط سعر التكلفة المرجح.

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

#### 5.15 الأدوات المالية

##### 5.15.1 التحقق والقياس المبدئي وعدم التحقق

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

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

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5 تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

#### 5.15 تابع / الأدوات المالية

##### 5.15.1 تابع / التحقق والقياس المبني وعدم التحقق

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

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

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

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

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

##### 5.15.2 تصنيف الأصول المالية

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

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

يحدد التصنيف بحسب كل مما يلي:

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

للمجموعة اتخاذ القرار/ إجراء التصنيف التالي بشكل لا رجعة فيه عند الإعراف المبني لأي أصل مالي:

- للمجموعة أن تصدر قراراً لا رجعة فيه بعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إذا تم استيفاء معايير معينة (راجع إيضاح 5.15.3 أدناه)؛ و
  - يجوز للمجموعة إجراء تصنيف لا رجعة فيه لأي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كان ذلك يلغي أو يخفف بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي.
- في هذه الفترة المعروضة، لم يتم إجراء تصنيف من هذا القبيل.



## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

#### 5.15 تابع/ الأدوات المالية

##### 5.15.3 القياس اللاحق للأصول المالية

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

- إذا كان محتفظ بها في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل المالي وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية
  - إذا كان ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تمثل فقط المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة عليه
- بعد الإثبات المبني يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثيره غير مادي.
- تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

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

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

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

• **أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**  
تتكون الأصول المالية للمجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

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

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

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

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

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

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

5.15 تابع/ الأدوات المالية

5.15.3 تابع/ القياس اللاحق للأصول المالية

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

يتم تصنيف الأصل المالي كمحتفظ به للمتاجرة إذا:

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

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

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

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

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

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

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

### 5.15.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

#### 5.15 تابع/ الأدوات المالية

##### 5.15.4 تابع/ انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

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

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

##### 5.15.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة ذمم دائنة وخصوم أخرى ومستحق إلى أطراف ذات صلة ومرابحة دائنة ومستحق إلى البنوك.

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

#### أدوات مالية بالتكلفة المطفأة

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

#### ذمم دائنة وخصوم أخرى

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

#### مستحق إلى أطراف ذات صلة

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

#### مستحق إلى البنوك

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

#### مرابحات دائنة

تمثل المرابحة الدائنة المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لأصول تم شراؤها وفقاً لترتيبات مرابحة. يتم إثبات المرابحة الدائنة بالمبلغ الإجمالي للذمم الدائنة، ناقصاً تكلفة التمويل المؤجلة. يتم تحميل تكلفة التمويل المؤجلة على أساس توزيع نسبي زمني يأخذ في الاعتبار معدل الاقتراض الخاص بها والرصيد القائم.

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

5.15 تابع/ الأدوات المالية

### 5.15.6 المحاسبة بتاريخ المتاجرة والتسوية

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

### 5.15.7 التكلفة المطفأة للأدوات المالية

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

### 5.15.8 مقاصة الأدوات المالية

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

### 5.15.9 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

هناك تحليل للتقييم العادلة للأدوات المالية وتفاصيل أخرى عن كيفية قياسها مبينة في إيضاح 37.

### 5.16 اختبار انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير المالية

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

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

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

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

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

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

#### 5.17 حقوق الملكية والاحتياطيات ومدفوعات توزيعات الأرباح يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم المصدرة والمدفوعة.

تتضمن علاوة الإصدار أي علاوات مستلمة من إصدار رأس المال. يتم خصم أي تكاليف معاملات مرتبطة بإصدار الأسهم من علاوة الإصدار. يتكون الاحتياطي القانوني والاختياري من توزيعات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم.

تتضمن البنود الأخرى لحقوق الملكية ما يلي:

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

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

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

#### 5.18 أسهم الخزينة

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

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

#### 5.19 مخصصات وأصول والتزامات طارئة

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

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

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

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



## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

#### 5.20 ترجمة العملات الأجنبية

##### 5.20.1 العملة الرئيسية وعملة العرض

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

##### 5.20.2 معاملات بالعملات الأجنبية والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة التشغيل للشركة الأم حسب أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة (سعر الصرف الفوري). يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملية الأجنبية وفقاً لمعدلات التحويل في نهاية السنة المثبتة ضمن الربح أو الخسارة. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم إعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحويل باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. أن فروق الترجمة الناتجة عن الأصول الغير نقدية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" تدرج كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وتدرج كـ "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" كجزء من التغير المتراكم لاحتياطي القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

##### 5.20.3 العمليات الأجنبية

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

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

##### 5.21 مكافأة نهاية خدمة الموظفين

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

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

##### 5.22 معاملات مع أطراف ذات صلة

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

##### 5.23 الدفعات على أساس الأسهم

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

##### معاملات التسوية بالأسهم

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

يتم تسجيل التكلفة، مع زيادة مقابلة في احتياطي أسهم منحة الموظفين في حقوق الملكية، على مدى الفترة التي يتم فيها استيفاء شروط الاستحقاق (إيضاح 33). إن المصاريف المتراكمة المسجلة والخاصة بمعاملات التسوية بالأسهم بتاريخ كل تقرير مالي حتى تاريخ الاستحقاق تعكس المدى الذي انتهت إليه فترة الاستحقاق وأفضل تقدير قامت به المجموعة لعدد أدوات حقوق الملكية التي سيتم استحقاقها في نهاية المطاف. بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو الرصيد الدائن في فترة معينة يمثل الحركة على المصاريف التراكمية المسجلة كما في بداية ونهاية تلك الفترة ويتم تسجيله ضمن مصاريف مزايا الموظفين.

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

إن الأثر المخفف للخيارات القائمة يظهر كتخفيف حصص إضافية في عمليات احتساب ربحية السهم المخففة.

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5. تابع/ السياسات المحاسبية المهمة

#### 5.24 أصول وخصوم غير متداولة مصنفة كمحتفظ بها للبيع وعمليات متوقفة

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول غير المتداولة والمجموعات المحددة للاستبعاد كمحتفظ بها للبيع إذا كان استعادة قيمها الدفترية سيتم بشكل رئيسي من خلال عملية بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر لها. يتم عرض الأصول غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل ويتم قياسها بقيمتها الدفترية مباشرة قبل تصنيفها كمحتفظ بها للبيع وقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل. مع ذلك، يستمر قياس بعض الأصول المحتفظ بها للبيع مثل الأصول المالية أو أصول الضريبة المؤجلة وفقاً للسياسة المحاسبية ذات الصلة بالمجموعة لتلك الأصول. لا يتم استهلاك أو إطفاء الأصول عند تصنيفها كمحتفظ بها للبيع.

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

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

#### 5.25 النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمعة، يتألف النقد والنقد المعادل من النقد وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل واستثمارات مربحة ووكالة واستثمارات قصيرة الأجل ذات سيولة عالية تستحق في غضون ثلاثة أشهر اعتباراً من تاريخ التأسيس ناقصاً مستحق إلى البنوك وأرصدة محتجزة لدى البنوك.

### 6. الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم والإفصاح عن الالتزامات الطارئة في نهاية فترة البيانات المالية. ولكن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل. علاوة على ذلك، تم توضيح تأثير جانحة فيروس كورونا (كوفيد-19) على إعداد البيانات المالية المجمعة في إيضاح رقم 39.

#### 6.1 الأحكام المهمة للإدارة

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

##### 6.1.1 تقييم نموذج الأعمال

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

##### 6.1.2 تقييم السيطرة

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

##### 6.1.3 الاعتراف بالإيرادات

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

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 6 تابع/ الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

#### 6.1 تابع / الأحكام المهمة للإدارة

##### 6.1.4 تصنيف العقارات

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

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

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

##### 6.1.5 الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

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

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

##### 6.1.6 التأثير الجوهري

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

#### 6.2 التقديرات غير المؤكدة

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

##### 6.2.1 انخفاض قيمة شركات زميلة

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

##### 6.2.2 انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 6 تابع/ الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

#### 6.2 تابع / التقديرات غير المؤكدة

##### 6.2.3 انخفاض قيمة المخزون

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

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

##### 6.2.4 انخفاض قيمة أصول حق الاستخدام

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

##### 6.2.5 الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك

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

##### 6.2.6 إيرادات عقود الإنشاءات

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

##### 6.2.7 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

##### 6.2.8 إعادة تقييم العقارات الاستثمارية

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

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 7. الشركات التابعة فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

#### 7.1 مكونات المجموعة اسم الشركة التابعة

النشاط	نسبة الملكية		بلد التأسيس	
	31 ديسمبر 2021 %	31 ديسمبر 2022 %		
إشاءات ومقاولات	98	98	الكويت	شركة الصناعات لأنظمة البناء - ذ.م.م (7.1.1)
التصنيع	86.427	86.427	الكويت	شركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م (7.1.2)
مزاولة عمليات	65	65	الكويت	شركة سكومي أولي تولز الخليج - ذ.م.م (7.1.3)
وخدمات آبار البترول				
والغاز				
بيع وشراء الأراضي	98	98	الكويت	شركة بناء الكويت لبيع وشراء الأراضي والعقارات - ذ.م.م (7.1.4)
والعقارات				
التصنيع	50	50	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م (محتفظ بها لغرض البيع) (7.2)

7.1.1 قامت المجموعة بتجميع شركة الصناعات لأنظمة البناء - ذ.م.م باستخدام البيانات المالية المدققة للسنة المالية المنتهية في 30 نوفمبر 2022. قام المساهمون الآخرون الذين يملكون 2% من رأس المال بالتوقيع على كتاب تنازل لصالح الشركة الأم، لذلك تم تجميع البيانات المالية لتلك الشركة التابعة بنسبة 100%.

7.1.2 قامت المجموعة بتجميع شركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م باستخدام حسابات الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

7.1.3 قامت المجموعة بتجميع شركة سكومي أولي تولز الخليج - ذ.م.م باستخدام حسابات الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

7.1.4 قامت المجموعة بتجميع شركة بناء الكويت لبيع وشراء الأراضي والعقارات - ذ.م.م باستخدام البيانات المالية المدققة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

#### 7.2 مجموعة مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع وعمليات متوقفة

خلال سنة 2020 وبعد توقف الإنتاج في مصانع الشركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م (شركة تابعة)، قررت الجمعية العامة لتلك الشركة التابعة المنعقدة بتاريخ 26 مارس 2020 الموافقة على بيعها أو تصفيتها أو إدماجها. وبالتالي، فإن الأصول والخصوم المخصصة لهذه الشركة التابعة قد تم تصنيفها كمجموعة مستبعدة محتفظ بها لغرض البيع اعتباراً من 31 ديسمبر 2020. تم تأجيل عملية الخروج من الاستثمار تأثراً بجائحة فيروس كورونا ("كوفيد-19") وعوامل أخرى مختلفة، ومع ذلك فإن إدارة المجموعات تسعى نحو الخروج من هذا الاستثمار وتتوقع استكمالها خلال العام 2023.

خلال السنة الحالية، أبرمت الشركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م (الشركة التابعة) اتفاقية مع طرف ثالث لبيع جزء من الممتلكات والآلات والمعدات التي تحتفظ بها الشركة التابعة مقابل 40,000,000 ريال سعودي (ما يعادل 3,252,228 د.ك.)، كما أبرمت اتفاقية أخرى مع الشركة الأم لبيع الممتلكات والآلات والمعدات المتبقية التي تحتفظ بها الشركة التابعة مقابل 3,750,000 ريال سعودي (ما يعادل 304,896 د.ك.). سوف يتم استلام المقابل الذي يبلغ 40,000,000 ريال سعودي من الطرف الثالث على خمسة أقساط وقد تم استلام مبلغ 2,764,395 ريال سعودي حتى 31 ديسمبر 2022 والرصيد المتبقي وقدره 487,833 ريال سعودي تم استلامه في يناير 2023.

نتج عن المعاملات المذكورة أعلاه في الشركة التابعة خسارة قدرها 168,226 د.ك. إن إدارة الشركة الأم على ثقة من أنه، بناءً على المعلومات المتاحة في الوقت الحالي، من غير المتوقع أن يختلف صافي المحصل المتوقع من التصفية للشركة التابعة جوهرياً عن صافي قيمة أصول المجموعة المستبعدة المدرجة في بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022.

كما أن الإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بهذه الشركة التابعة قد تم استبعادها من العمليات المستمرة للمجموعة وتم إثباتها كبنء منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع ضمن العمليات المتوقفة. وفقاً لذلك، سجلت المجموعة صافي نتائج الشركة التابعة بناءً على آخر حسابات متاحة لدى الإدارة كما في 31 ديسمبر 2022 تحت عنوان العمليات المتوقفة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. تبلغ نسبة ملكية المجموعة في هذه الشركة 50% من رأس المال. فيما يلي ملخص للنتائج التشغيلية للشركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م. حتى تاريخ البيانات المالية:

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 7. تابع/ الشركات التابعة

#### 7.2 تابع/ مجموعة مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع وعمليات متوقفة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	
31,544	-	الإيرادات
(18,585)	-	إيرادات مبيعات
12,959	-	تكلفة المبيعات
		إجمالي الربح
-	(168,226)	خسارة من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(1,538,686)	-	خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,244	103,973	إيرادات تشغيلية أخرى
(1,537,442)	(64,253)	
		المصاريف والأعباء الأخرى
(119,260)	(181,537)	مصاريف عمومية وإدارية
(119,260)	(181,537)	
(1,643,743)	(245,790)	خسارة السنة من العمليات المتوقفة
(821,872)	(122,895)	الحصص غير المسيطرة المتعلقة بالعمليات المتوقفة

ملخص أدناه القيم الدفترية لهذه الأصول والخصوم المدرجة ضمن مجموعة مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع:

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
		الأصول
		أصول غير متداولة
3,768,126	-	ممتلكات وألات ومعدات (راجع الإيضاح أعلاه)
3,768,126	-	
		أصول متداولة
38,398	487,833	ذمم مدينة وأصول أخرى
456,242	603,650	النقد وأرصدة لدى البنوك
494,640	1,091,483	
4,262,766	1,091,483	مجموع الأصول المدرجة ضمن المجموعة المستبعدة مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
		خصوم متداولة
144,715	267,332	ذمم دائنة وخصوم أخرى
144,715	267,332	
144,715	267,332	مجموع الخصوم المدرجة ضمن المجموعة المستبعدة مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
4,118,051	824,151	صافي الأصول المدرجة ضمن المجموعة المستبعدة
2,059,022	412,076	الحصص غير المسيطرة المتعلقة بالمجموعة المستبعدة

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 7. تابع/ الشركات التابعة

#### 7.2 تابع/ مجموعة مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع وعمليات متوقفة

إن التدفقات النقدية من العمليات المتوقفة المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع ملخصة أدناه:

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2021	2022	
د.ك	د.ك	
(107,023)	475,190	الأنشطة التشغيلية
-	2,764,394	الأنشطة الاستثمارية
-	(1,585,462)	أنشطة التمويل
(107,023)	1,654,122	صافي التدفقات النقدية

#### 7.3 شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة هامة

تتضمن المجموعة الشركات التابعة التالية ذات الحصص غير المسيطرة:

اسم الشركة التابعة	نسبة حصص الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة	(الخسارة)/ الربح المخصص للحصص غير المسيطرة	الحصص غير المسيطرة المتراكمة
	31 ديسمبر	31 ديسمبر	31 ديسمبر
	2021	2022	2021
	%	د.ك	د.ك
الشركة السعودية للطوب العازل - ذ.م. (إيضاح 7.2)	50%	(122,895)	372,702
شركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م (راجع "أ" أدناه)	13.573%	(11,921)	1,382,841
شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة وغير مادية على نحو فردي		20,195	74,348
		(535,218)	1,829,891
			3,507,941

لم يتم دفع أي توزيعات أرباح إلى الحصص غير المسيطرة خلال السنتين 2022 و 2021.

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 7. تابع/ الشركات التابعة

#### 7.3 تابع/ شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة هامة

#### أ) شركة الصناعات الوطنية للسياحة - ش.م.ك.م

فيما يلي ملخص البيانات المالية لشركة الصناعات الوطنية للسياحة - ش.م.ك.م قبل عمليات الاستبعاد داخل المجموعة:

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
12,432,945	11,611,282	أصول غير متداولة
8,688,931	9,135,408	أصول متداولة
21,121,876	20,746,690	مجموع الأصول
738,104	721,209	خصوم غير متداولة
15,954,243	16,253,675	خصوم متداولة
16,692,347	16,974,884	مجموع الخصوم
3,828,309	3,259,859	حقوق الملكية المخصصة إلى مالكي الشركة الأم
601,220	511,947	الحصص غير المسيطرة
4,429,529	3,771,806	مجموع حقوق الملكية
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	
5,800,188	5,717,836	الإيرادات
155,900	(568,450)	(خسارة)/ ربح السنة المخصصة لمالكي الشركة الأم
24,484	(89,273)	(خسارة)/ ربح السنة المخصصة إلى حصص غير مسيطرة
180,384	(657,723)	(خسارة)/ ربح السنة
155,900	(568,450)	إجمالي (الخسائر)/ الإيرادات الشاملة للسنة المخصصة إلى مالكي الشركة الأم
24,484	(89,273)	إجمالي (الخسائر)/ الإيرادات الشاملة للسنة المخصص للحصص غير المسيطرة
180,384	(657,723)	إجمالي (الخسائر)/ الإيرادات الشاملة للسنة
414,149	629,913	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(546,478)	(697,250)	صافي التدفق النقدي المستخدم في أنشطة الاستثمار
(186,376)	(217,720)	صافي التدفق النقدي المستخدم في أنشطة التمويل
(318,705)	(285,057)	صافي التدفقات النقدية



## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 8. إيرادات مبيعات وعقود مع العملاء

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	
42,702,007	47,872,795	بيع مواد البناء ومنتجات البنية التحتية وتقديم الخدمات
345,059	260,576	إيرادات عقود
43,047,066	48,133,371	

### 9. إيرادات تشغيلية أخرى

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	
260,503	369,778	إيرادات عقار استثماري
690,732	734,266	إيرادات أخرى
951,235	1,104,044	

### 10. إيرادات استثمار

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	
151,638	547,762	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
78,562	156,966	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
918,791	(254,591)	(خسائر)/ أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
103,784	184,694	إيرادات من استثمارات وكالة ومراصة
41,381	48,189	إيرادات فوائد وإيرادات أخرى
1,294,156	683,020	

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

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

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	
		الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:
37,175	48,189	- إيرادات فوائد
103,784	184,694	- إيرادات من استثمارات وكالة ومراوحة
(227,469)	(210,268)	- انخفاض قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى
		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
918,791	(254,591)	- (خسائر)/ أرباح غير محققة
78,562	156,966	- إيرادات توزيعات أرباح
		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
(98,491)	(3,171,245)	- مدرج مباشرة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى (بما في ذلك نصيب الحصص غير المسيطرة)
151,638	547,762	- مدرج مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كتوزيعات أرباح
963,990	(2,698,493)	
1,062,481	472,752	صافي الأرباح المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
(98,491)	(3,171,245)	صافي الخسائر المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع
963,990	(2,698,493)	

### 12. ربح السنة

يندرج ربح السنة بعد تحميل:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	
		تكاليف موظفين:
6,791,279	7,425,733	- مدرجة ضمن تكلفة المبيعات والعقود مع العملاء
967,711	964,354	- مدرجة ضمن مصاريف التوزيع
1,721,041	1,823,752	- مدرجة ضمن مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
9,480,031	10,213,839	
		مصاريف الاستهلاك:
2,427,521	2,462,195	- مدرجة ضمن تكلفة المبيعات والعقود مع العملاء
251,560	276,689	- مدرجة ضمن مصاريف التوزيع
136,380	122,815	- مدرجة ضمن مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
2,815,461	2,861,699	
		مصاريف الإطفاء:
1,402,791	1,385,167	- مدرجة ضمن تكلفة المبيعات والعقود مع العملاء
76,178	73,924	- مدرجة ضمن مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
1,478,969	1,459,091	

بلغ عدد موظفي الشركة الأم 1,791 موظفًا كما في 31 ديسمبر 2022 (2021: 1,713 موظفًا).

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	
5,335,723	4,506,292	ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم من العمليات المستمرة (د.ك)
(821,872)	(122,895)	خسارة السنة العائدة لمالكي الشركة الأم من العمليات المتوقفة (د.ك)
4,513,851	4,383,397	
349,919,263	350,107,816	يستخدم المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة لحساب ربحية السهم الأساسية (باستثناء أسهم الخزينة)
1,119,036	1,049,786	الأسهم المقدّر إصدارها بدون مقابل بموجب الدفعات على أساس الأسهم - إيضاح 34
351,038,299	351,157,602	يستخدم المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة لحساب ربحية السهم المخفضة (باستثناء أسهم الخزينة)
15.25	12.87	ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية العائدة لمالكي الشركة الأم
(2.35)	(0.35)	- من العمليات المستمرة
		- من العمليات المتوقفة
12.90	12.52	الإجمالي - فلس
15.20	12.83	ربحية/ (خسارة) السهم المخفضة العائدة لمالكي الشركة الأم
(2.34)	(0.35)	- من العمليات المستمرة
		- من العمليات المتوقفة
12.86	12.48	الإجمالي - فلس

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 14. ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي د.ك	أصول قيد الإششاء د.ك	أثاث ومعدات د.ك	سيارات د.ك	آلات ومعدات د.ك	مباني د.ك	31 ديسمبر 2022 التكلفة
109,036,405	1,598,882	4,860,410	14,958,080	54,314,880	33,304,153	في 1 يناير
2,117,225	(857,748)	97,812	235,883	2,272,491	368,787	إضافات/ تحويلات - بالصافي
(256,453)	-	(78,437)	(28,140)	(145,898)	(3,978)	شطب/ استبعادات
110,897,177	741,134	4,879,785	15,165,823	56,441,473	33,668,962	في 31 ديسمبر
الاستهلاك المتراكم						
87,969,058	-	4,472,762	12,855,703	43,660,810	26,979,783	في 1 يناير
2,861,699	-	135,130	412,485	1,572,194	741,890	المحمل للسنة
(253,507)	-	(77,935)	(28,136)	(143,459)	(3,977)	متعلق بشطب/ استبعاد
90,577,250	-	4,529,957	13,240,052	45,089,545	27,717,696	في 31 ديسمبر
صافي القيمة الدفترية						
20,319,927	741,134	349,828	1,925,771	11,351,928	5,951,266	في 31 ديسمبر

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

14 تابع/ ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي د.ك	أصول قيد الإششاء د.ك	إثاث ومعدات د.ك	سيارات د.ك	آلات ومعدات د.ك	مباني د.ك	31 ديسمبر 2021 التكلفة في 1 يناير إضافات/ تحويلات - بالصافي شطب/ استبعادات
107,637,196	1,712,848	4,676,686	14,866,284	53,172,840	33,208,538	
1,545,586	(113,966)	221,040	120,806	1,222,091	95,615	
(146,377)	-	(37,316)	(29,010)	(80,051)	-	
109,036,405	1,598,882	4,860,410	14,958,080	54,314,880	33,304,153	في 31 ديسمبر الاستهلاك المتراكم
85,296,427	-	4,379,861	12,374,115	42,247,804	26,294,647	في 1 يناير
2,815,461	-	129,794	510,592	1,489,939	685,136	المحمل للسنة
(142,830)	-	(36,893)	(29,004)	(76,933)	-	متعلق بسطب/ استبعاد
87,969,058	-	4,472,762	12,855,703	43,660,810	26,979,783	في 31 ديسمبر
						صافي القيمة الدفترية
21,067,347	1,598,882	387,648	2,102,377	10,654,070	6,324,370	في 31 ديسمبر

تم تشييد مباني الشركة الأم على قطع أراض مستأجرة من الحكومة من خلال عقود إيجار قابلة للتجديد.

تمثل الأصول قيد الإنشاء بشكل أساسي التكاليف الخاصة بتوسعة مصانع المجموعة الحالية وتشديد خطوط إنتاج من قبل شركة تابعة. إن جزءاً من خطوط الإنتاج والأصول قيد الإنشاء والتي اكتملت وأصبحت جاهزة لغرض الاستخدام، تم إرسالها إلى الفئة المناسبة. سيتم تحويل التكلفة المتعلقة ببقية خطوط الإنتاج والأصول قيد الإنشاء إلى فئات الأصول المرتبطة بها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 15. أصول حق الاستخدام

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

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
4,844,593	3,365,624	الرصيد في بداية السنة
-	400,753	إضافات
(1,478,969)	(1,459,091)	الإطفاء
3,365,624	2,307,286	الرصيد في نهاية السنة

### 16. عقارات استثمارية

فيما يلي الحركة على عقارات استثمارية خلال السنة:

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
4,800,000	8,350,000	الرصيد في بداية السنة
3,030,000	71,708	شراء عقار استثماري
520,000	178,292	التغير في القيمة العادلة - إيضاح 37.3
8,350,000	8,600,000	الرصيد في نهاية السنة (انظر إيضاح 37.3)

### 17. استثمار في الشركات الزميلة

17.1 فيما يلي تفاصيل الاستثمار في شركات زميلة للمجموعة:

النشاط	نسبة الملكية	بلد التأسيس	
	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
مواد البناء	%38	%38	الشركة الكويتية للصخور - ش.م.ك.م (تحت التصفية) - انظر أ أدناه
العقارات	%25.32	%25.32	شركة الراية العالمية للخدمات العقارية - ش.م.ك.م (تحت التصفية) - انظر ب أدناه
عقود	%50	%50	مصنع أنظمة البناء المعزول - ذ.م.م
التصنيع	%45	%45	شركة صناعات الخليج المتحدة للأنابيب - ذ.م.م
التصنيع	%33.662	%33.662	الشركة العمانية الألمانية لمواد البناء - ذ.م.م

جميع الشركات الزميلة أعلاه غير مدرجة.

(أ) تم إدراج قيمة الاستثمار في الشركة الكويتية للصخور - ش.م.ك.م (تحت التصفية) بمبلغ 1 د.ك.م لحين الانتهاء من أعمال التصفية.

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 17 تابع/ استثمار في شركات زميلة

#### 17.1 تابع/ فيما يلي تفاصيل الاستثمار في شركات زميلة للمجموعة:

(ب) خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، قررت الجمعية العمومية غير العادية لشركة الراية للخدمات العقارية - ش.م.ك.م تصفية الشركة، وهي بصدد التنفيذ.

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

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
1,581,739	1,392,128	الرصيد في بداية السنة
(104,624)	(252,380)	حصة من نتائج شركات زميلة
(75,847)	(113)	توزيعات أرباح
1,099	694	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى
(10,239)	29,996	ترجمة العملات الأجنبية
1,392,128	1,170,325	

#### 17.2 فيما يلي ملخص البيانات المالية للشركة الزميلة الرئيسية للمجموعة:

مصنع أنظمة البناء المعزول - ذ.م.م:

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
1,067,155	866,965	أصول غير متداولة
1,742,833	1,560,147	أصول متداولة
2,809,988	2,427,112	مجموع الأصول
18,640	17,965	خصوم غير متداولة
141,430	174,276	خصوم متداولة
160,070	192,241	مجموع الخصوم
2,649,918	2,234,871	صافي الأصول
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	
333,159	478,465	الإيرادات
(185,674)	(475,036)	خسارة السنة
(20,478)	59,990	إجمالي الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

17 تابع/ استثمار في شركات زميلة

17.2 تابع/ فيما يلي ملخص البيانات المالية للشركة الزميلة الرئيسية للمجموعة:

تابع/ مصنع أنظمة البناء المعزول - ذ.م.م:

فيما يلي مطابقة للمعلومات المالية الموجزة أعلاه للشركة الزميلة مع القيمة الدفترية في بيان المركز المالي المجموع:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	حصة ملكية المجموعة
%50	%50	
2,649,918	2,234,871	صافي أصول الشركة الزميلة (د.ك)
1,324,959	1,117,436	حصة المجموعة في صافي الأصول (د.ك)
1,324,959	1,117,436	القيمة الدفترية (د.ك)

قامت المجموعة باحتساب حصتها من نتائج هذه الشركة الزميلة باستخدام آخر حسابات متاحة لدى الإدارة.

17.3 فيما يلي معلومات مجمعة عن الشركات الزميلة والتي تكون إفراديًا غير مادية استنادًا إلى البيانات المالية غير المدققة كما في 31 ديسمبر 2022 و 2021.

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	حصة المجموعة من الخسائر
(11,787)	(14,862)	حصة المجموعة من إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى
1,099	694	حصة المجموعة من توزيعات الأرباح
75,847	113	إجمالي القيمة الدفترية لحصة المجموعة في هذه الشركات الزميلة
67,169	52,889	

18. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
5,337,916	4,981,587	أوراق مالية محلية مسعرة
13,357,572	10,371,259	أوراق مالية محلية غير مسعرة
1,565,125	1,335,384	أوراق مالية أجنبية مسعرة
8,846,042	8,590,045	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
29,106,655	25,278,275	

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



## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 19. مخزون وقطع غيار

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
11,473,733	11,699,088	مواد خام
8,775,947	10,222,027	بضاعة جاهزة وأعمال قيد التنفيذ
3,998,341	4,118,924	قطع غيار
662,856	695,269	بضاعة بالطريق
24,910,877	26,735,308	
(870,394)	(907,449)	مخصص بضاعة متقادمة وبطينة الحركة
24,040,483	25,827,859	

### 20. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
2,153,051	2,011,609	صناديق ومحافظ مدارة
895,942	1,005,190	أوراق مالية مسعرة
3,048,993	3,016,799	

### 21. الذمم المدينة والأصول الأخرى

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
		الأصول المالية:
7,797,330	11,185,363	ذمم تجارية مدينة
444,912	424,279	الحساب الجاري للشركة الأم الرئيسية
574,338	627,943	مستحق من شركات زميلة
824,942	1,156,937	مستحق من طرف ذي صلة
420,130	425,761	ذمم موظفين
922,417	914,749	محجوز ضمان
214,103	249,116	إيرادات مستحقة وأصول أخرى
11,198,172	14,984,148	
(1,649,133)	(1,859,071)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (أنظر 21.1 أدناه)
9,549,039	13,125,077	
		الأصول الغير المالية:
538,955	459,657	مدفوعات مقدما
36,568	30,827	دفعات مقدمة للمقاولين
575,523	490,484	
10,124,562	13,615,561	

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 21 تابع/ الذمم المدينة والأصول الأخرى

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

فيما يلي تم تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية أعلاه كما في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021:

لم ينقض تاريخ الاستحقاق	أكثر من 30 يوماً	أكثر من 90 يوماً	أكثر من 120 يوماً	أكثر من 150 يوماً	أكثر من سنة	الإجمالي
<b>31 ديسمبر 2022:</b>						
إجمالي القيمة الدفترية	5,520,984	4,716,309	852,433	2,045,796	566,253	14,984,148
خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة (د.ك)	(5,090)	(49,495)	(78,565)	(282,830)	(160,718)	(1,859,071)
مجموع الأصول المالية	5,515,894	4,666,814	773,868	1,762,966	405,535	13,125,077
<b>31 ديسمبر 2021:</b>						
إجمالي القيمة الدفترية	4,513,862	2,803,363	696,935	1,672,608	462,959	11,198,172
خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة (د.ك)	(4,514)	(43,906)	(69,693)	(250,891)	(231,684)	(1,649,133)
مجموع الأصول المالية	4,509,348	2,759,457	627,242	1,421,717	231,275	9,549,039

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

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
(1,421,664)	(1,649,133)	الرصيد الافتتاحي
(227,469)	(210,268)	المحمل خلال السنة
-	330	عكس المخصص
(1,649,133)	(1,859,071)	الرصيد الختامي

### 22 استثمارات وكالة

تحمل استثمارات وكالة متوسط معدل فائدة يتراوح بين 1.8% إلى 5.3% (2021: 1.8% إلى 2%) سنوياً وتستحق خلال سنة من تاريخ بيان المركز المالي المجموع.

### 23 النقد والنقد المعادل

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
8,804,726	3,614,242	النقد وأرصدة لدى البنوك
2,000,000	9,500,000	استثمارات وكالة بفترات استحقاق أقل من 3 أشهر
(1,147,192)	(800,288)	ناقصاً: مستحق إلى البنوك
9,657,534	12,313,954	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع

إن المستحق إلى البنوك يحمل معدل فائدة بواقع 1.25% (31 ديسمبر 2021: 1.25%) سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. يستحق السداد عند الطلب.

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 24. رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
د.ك	د.ك	
		أسهم بقيمة 0.100 د.ك للسهم الواحد
36,020,187	36,020,187	- المصرح به
35,089,162	35,089,162	- مصدرة ومدفوعة نقدًا بالكامل

إن علاوة الإصدار غير قابلة للتوزيع.

### 25. أسهم خزينة

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
د.ك	د.ك	
		عدد الحصص
1,285,502	1,078,061	النسبة إلى الأسهم المصدرة
%0.366	%0.307	تكلفة أسهم خزينة (د.ك)
239,517	223,050	القيمة السوقية (د.ك)
249,387	209,144	

أصدرت الشركة الأم خلال السنة 1,640,516 سهم خزينة (2021: 627,191 سهمًا) بموجب خطة الدفعات على أساس الأسهم للموظفين (إيضاح 33) بسعر يتراوح بين 0.169 د.ك إلى 0.230 د.ك للسهم (2021: يتراوح من 0.169 د.ك إلى 0.230 د.ك للسهم).

تم تصنيف احتياطات الشركة الأم المساوية لتكلفة أسهم الخزينة كاحتياطات غير قابلة للتوزيع.

### 26. الاحتياطي القانوني والاختياري

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

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

وفقًا لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتطلب تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الاختياري. لا توجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري. اقترح مجلس الإدارة تحويل مبلغ بواقع 10% إلى الاحتياطي الاختياري للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، وهذا الاقتراح يخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العامة السنوية.

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 27. بنود أخرى لحقوق الملكية

الإجمالي د.ك	احتياطي ترجمة عملات أجنبية د.ك	احتياطي القيمة العادلة د.ك	احتياطي أرباح أسهم خزينة د.ك	
9,941,615	87,816	9,839,657	14,142	الرصيد في 1 يناير 2022
(14,142)	-	-	(14,142)	إصدار أسهم منحة للموظفين (إيضاح 33)
52,029	52,029	-	-	فروقات صرف من ترجمة عمليات أجنبية
694	694	-	-	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة
				استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
(3,171,245)	-	(3,171,245)	-	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة
(3,118,522)	52,723	(3,171,245)	-	إجمالي (الخسائر)/ الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
6,808,951	140,539	6,668,412	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2022
9,943,582	103,945	9,830,435	9,202	الرصيد في 1 يناير 2021
4,940	-	-	4,940	إصدار أسهم منحة للموظفين (إيضاح 33)
(17,228)	(17,228)	-	-	فروقات صرف من ترجمة عمليات أجنبية
1,099	1,099	-	-	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة
				استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
(98,491)	-	(98,491)	-	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة
(114,620)	(16,129)	(98,491)	-	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
				تحويل خسارة محققة ناتج من استبعاد أدوات استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إلى أرباح مرحلة
107,713	-	107,713	-	
9,941,615	87,816	9,839,657	14,142	الرصيد في 31 ديسمبر 2021

### 28. مخصص مصاريف ردم الحفر

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
512,194	531,208	الرصيد الافتتاحي
19,014	15,511	المحمل خلال السنة
531,208	546,719	الرصيد الختامي

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 29. التزامات عقود الإيجار

يتم عرض التزامات عقود الإيجار في بيان المركز المالي المجموع كما يلي:  
إن الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية كما في 31 ديسمبر 2022 هي كما يلي:

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

إن الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية كما في 31 ديسمبر 2021 هي كما يلي:

الإجمالي د.ك	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية المستحقة	
	سنة واحدة د.ك	1 - 5 سنوات د.ك
31 ديسمبر 2021:		
مدفوعات إيجار	1,110,826	2,090,852
تكاليف تمويل	(100,830)	(72,395)
صافي القيم الحالية	1,009,996	2,018,457
3,201,678		3,028,453
(173,225)		

### 30. ذمم دائنة وخصوم أخرى

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
3,412,406	5,387,028	ذمم تجارية دائنة
2,367,787	2,856,617	مقدم مستلم من عملاء
159,848	146,814	ذمم موظفين دائنة
1,361,861	1,189,401	مخصص أجارة موظفين
3,479,732	4,307,715	مصاريف مستحقة (أنظر "أ" أدناه)
151,102	72,772	المستحق إلى عملاء عن عقود مقاولات
1,530,836	1,337,701	خصوم أخرى
2,700,000	2,700,000	مخصص مقابل مطالبة حكومية (أنظر "ب" أدناه)
15,163,572	17,998,048	

(أ) إن إدارة الشركة الأم بصدد تجديد عقد إيجار قطعة أرض انتهى بتاريخ 1 يوليو 2019 في منطقة الشويخ بدولة الكويت والذي كان مبرماً بين الشركة الأم ووزارة المالية - إدارة أملاك الدولة. قامت الشركة الأم بعمل استحقاق عن القيمة الإيجارية الخاصة بذلك العقد عن الفترة من تاريخ الإنتهاء حتى تاريخ البيانات المالية ضمن المصاريف المستحقة لحين تجديد العقد و سداد هذه المبالغ.

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

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 31. القطاعات التشغيلية

إن عرض القطاعات الرئيسي للمجموعة يتم على أساس النشاط.

تزاوَل المجموعة أربعة قطاعات من الأنشطة: مواد البناء وخدمات العقود، وقطاع النفط، والقطاعات، وإن التحليل القطاعي هو كما يلي:

	الإجمالي		الاستثمارات		العقارات		قطاع النفط		قطاع الغاز		مواد البناء وخدمات العقود		إيرادات القطاعات
	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
	45,703,659	49,843,514	1,189,532	430,640	780,503	548,828	4,918,823	5,842,784	38,814,801	43,021,262			-

(خصم)/إضافة:

إيرادات تشغيلية أخرى

إيرادات استثمار

التغير في القيمة العادلة

العقارات الاستثمارية

حصة من نتائج شركات زميلة

خسارة تحويل عملات أجنبية

إيرادات مبيعات وعقود مع

العملاء حسب بيان الأرباح

أو الخسائر المجمعة

نتائج القطاع		من العمليات المستمرة		من العمليات المتوقفة		مصاريف غير موزعة		ربح السنة حسب بيان الأرباح		أو الخسائر المجمعة		الاستهلاك والإطفاء		مجموع الأصول		مجموع الخصوم		صافي الأصول	
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
43,047,066	48,133,371	710,858	(609,023)	753,819	539,922	-	-	648,336	57,700	3,894,193	4,899,519	(1,643,743)	(245,790)	44,390,649	44,390,264	19,598,813	21,499,133	24,791,836	22,891,131
6,007,206	4,888,118	710,858	(609,023)	753,819	539,922	-	-	648,336	57,700	3,894,193	4,899,519	(1,643,743)	(245,790)	44,390,649	44,390,264	19,598,813	21,499,133	24,791,836	22,891,131
(1,643,743)	(245,790)	710,858	(609,023)	753,819	539,922	-	-	648,336	57,700	3,894,193	4,899,519	(1,643,743)	(245,790)	44,390,649	44,390,264	19,598,813	21,499,133	24,791,836	22,891,131
4,363,463	4,642,328	710,858	(609,023)	753,819	539,922	-	-	648,336	57,700	3,894,193	4,899,519	(1,643,743)	(245,790)	44,390,649	44,390,264	19,598,813	21,499,133	24,791,836	22,891,131
(384,830)	(373,552)	710,858	(609,023)	753,819	539,922	-	-	648,336	57,700	3,894,193	4,899,519	(1,643,743)	(245,790)	44,390,649	44,390,264	19,598,813	21,499,133	24,791,836	22,891,131
3,978,633	4,268,776	710,858	(609,023)	753,819	539,922	-	-	648,336	57,700	3,894,193	4,899,519	(1,643,743)	(245,790)	44,390,649	44,390,264	19,598,813	21,499,133	24,791,836	22,891,131
4,294,430	4,320,790	710,858	(609,023)	753,819	539,922	-	-	648,336	57,700	3,894,193	4,899,519	(1,643,743)	(245,790)	44,390,649	44,390,264	19,598,813	21,499,133	24,791,836	22,891,131
119,613,284	117,391,757	710,858	(609,023)	753,819	539,922	-	-	648,336	57,700	3,894,193	4,899,519	(1,643,743)	(245,790)	44,390,649	44,390,264	19,598,813	21,499,133	24,791,836	22,891,131
27,548,457	29,250,885	710,858	(609,023)	753,819	539,922	-	-	648,336	57,700	3,894,193	4,899,519	(1,643,743)	(245,790)	44,390,649	44,390,264	19,598,813	21,499,133	24,791,836	22,891,131
92,064,827	88,140,872	710,858	(609,023)	753,819	539,922	-	-	648,336	57,700	3,894,193	4,899,519	(1,643,743)	(245,790)	44,390,649	44,390,264	19,598,813	21,499,133	24,791,836	22,891,131

تم إدراج الأصول المتعلقة بالمجموعة المستبعدة (إيضاح 7.2) ضمن "مواد البناء وخدمات العقود".

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

32. توزيعات الأرباح المقترحة والجمعية العامة للمساهمين  
بناء على موافقة الجهات الرسمية المختصة وموافقة الجمعية العامة للمساهمين، اقترح أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بواقع 10% أو 10 فلس للسهم الواحد من رأس المال المدفوع عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ودفع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 150,000 د.ك عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

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

اعتمدت الجمعية العامة السنوية في اجتماع مساهمي الشركة الأم المنعقد بتاريخ 22 إبريل 2021 البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، إضافة إلى ذلك، فقد اعتمدت عدم توزيع أرباح. كذلك، اقترحت الجمعية العامة السنوية عدم توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

33. الدفعات على أساس الأسهم  
بموجب خطة كبار الموظفين التنفيذيين، يتم منح خيارات من أسهم الشركة الأم إلى كبار موظفين تنفيذيين معينين في الشركة الأم.

إن هذا البرنامج جزءاً من حزمة مكافآت الإدارة العليا للمجموعة. يستمر البرنامج لمدة خمس سنوات والتي بموجبه سيتم منح المشاركين ما لا يزيد عن 7,000,000 سهم خلال تلك الفترة. كما أن خيارات إطار البرنامج سيتم استحقاقها إذا تم استيفاء شروط معينة على النحو المحدد في البرنامج. إنه يستند إلى أداء المشاركين بالبرنامج واستحقاق الخيارات في نهاية كل سنة مالية بناء على صيغة معدة مسبقاً. يجب أن يتم توظيف المشاركين حتى نهاية كل فترة استحقاق مدتها خمس سنوات. عند الاستحقاق، كل خيار يسمح لحامله الحصول على سهم واحد من دون تكلفة.

إن المصروف المسجل لخدمات الموظفين بموجب خطة كبار الموظفين التنفيذيين بلغ 301,683 د.ك (2021: لا شيء) خلال السنة. كما في 31 ديسمبر 2022، بلغت القيمة الدفترية للالتزام المتعلق بالخطة 194,459 د.ك (2021: 198,565 د.ك) مثبتة ضمن احتياطي أسهم منحة للموظفين في حقوق الملكية.

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

31 ديسمبر 2021		31 ديسمبر 2022		
المتوسط المرجح لأسعار الممارسة د.ك	خيارات أسهم الأسهم	المتوسط المرجح لأسعار الممارسة د.ك	خيارات أسهم الأسهم	
0.181	1,746,227	0.177	1,119,036	الرصيد الافتتاحي
-	-	0.192	1,571,266	الممنوح خلال السنة
0.188	(627,191)	0.186	(1,640,516)	الممارس خلال السنة - إيضاح 25
0.177	1,119,036	0.185	1,049,786	القائم في 31 ديسمبر - إيضاح 13

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

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

34 تابع/ أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة إن تفاصيل أرصدة المعاملات المهمة مع الأطراف ذات الصلة والأرصدة هي كما يلي:			
31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	المبالغ المدرجة في المركز المالي المجموع: الحسابات الجارية لدى الشركة الأم الرئيسية (إيضاح 21) مستحق من طرف ذي صلة (إيضاح 21)	
444,912	424,279		
824,942	1,156,937		
9,360	11,665		
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	المعاملات المدرجة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع: مشتريات مواد خام - من أطراف ذات صلة إيرادات فرائد	
821,000	884,770		
1,939	48,052		
		مكافأة موظفي الإدارة العليا للشركة الأم مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مزايا قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة تكلفة الدفعات على أساس الأسهم	
150,000	150,000		
264,216	268,695		
23,802	34,859		
-	301,683		
438,018	755,237		
		35. الالتزامات والخصوم الطارئة	
31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	خطابات ضمان صادرة خطابات ضمان صادرة من الشركة الأم الرئيسية	
5,760,027	6,075,198		
200,000	200,000		
5,960,027	6,275,198		

تقوم إدارة الشركة الأم حالياً بالتباحث مع جهة حكومية للتوصل إلى حل نهائي بشأن قطعة الأرض غير المتعاقد عليها (وهي أرض صناعية مجاورة لأرض مصانع الشركة الأم في منطقة ميناء عبدالله)، حيث سيتم بعد ذلك الاتفاق على بنود استخدام تلك الأرض. وتؤكد إدارة الشركة الأم أنها غير ملزمة بتسديد أي التزامات مالية عن تلك الأرض نظراً لعدم وجود أي تعاقدات مع تلك الجهة الحكومية بهذا الشأن.

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

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

### 36.1 مخاطر السوق

أ) مخاطر العملات الأجنبية  
تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة من التعرض لعملات أجنبية مختلفة وبشكل أساسي فيما يتعلق بعمله بالدولار الأمريكي والجنيه الأسترليني وعملة دول أخرى بالشرق الأوسط. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من الصفقات التجارية المستقبلية، والأصول والخصوم المعترف بها وصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية.



## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

36. تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

36.1 تابع/ مخاطر السوق

(أ) تابع/ مخاطر العملات الأجنبية

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

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

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
د.ك.	د.ك.	
(245,590)	(155,446)	دولار أمريكي
574,338	576,643	ريال عماني
3,069	2,774	جنيه إسترليني
502	(335,897)	اليورو

يتم تحديد حساسية العملة الأجنبية على افتراض الزيادة أو النقصان المحتمل بشكل معقول في أسعار الصرف للأصول والخصوم المالية النقدية بنسبة 5% (2021: 5%).

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

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	ربح السنة
د.ك.	د.ك.	
(12,280)±	(7,772)±	دولار أمريكي
28,895±	12,176±	عملات أخرى

وتتفاوت مخاطر تقلبات صرف العملة الأجنبية خلال السنة حسب حجم وطبيعة المعاملات. ولكن، يمكن اعتبار التحليل أعلاه على أنه يمثل مدى تعرض المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار العملة الأجنبية. خلال السنة، لم يكن هناك تغير في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد اختبارات الحساسية.

(ب) مخاطر معدل الفائدة

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

الجدول التالي يوضح درجات الحساسية على ربح السنة بناء على تغيرات معقولة في معدلات أسعار الفائدة، تتراوح بين +100 نقطة أساسية (1%) و -100 نقطة أساسية (1%) (2021: تتراوح بين +100 نقطة أساسية (1%) و -100 نقطة أساسية (1%)) اعتباراً من بداية السنة. تقوم الحسابات على أساس الأدوات المالية للمجموعة المحتفظ بها في تاريخ كل مركز مالي. تبقى كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. خلال السنة، لم يكن هناك تغير في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد اختبارات الحساسية.

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
%1- د.ك.	%1+ د.ك.	
(45,241)	45,241	ربح السنة
(117,497)	117,497	

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

36. تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

36.1 تابع/ مخاطر السوق

(ج) مخاطر الأسعار

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

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

يتم تحديد تحليلات الحساسية لمخاطر أسعار الأسهم بموجب الافتراضات التالية:

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
5%	5%	سوق الكويت
10%	10%	أسواق دولية أخرى

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

حقوق الملكية		ربح السنة		
31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
-	-	137,635	131,848	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
423,408	382,618	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
423,408	382,618	137,635	131,848	الإجمالي

36.2 مخاطر الائتمان

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

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

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
8,722,220	3,523,812	أرصدة لدى البنوك
6,050,000	12,550,000	استثمارات وكالة
9,549,039	13,125,077	ذمم مدينة وأصول أخرى (إيضاح 21)
3,048,993	3,016,799	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
29,106,655	25,278,275	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
56,476,907	57,493,963	

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

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 36. تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

#### 36.3 مخاطر السيولة

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

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

الإجمالي د.ك	أكثر من 1 سنة د.ك	12-3 شهرًا د.ك	3-1 شهور د.ك	حتى 1 شهر د.ك	
كما في 31 ديسمبر 2022					
800,288	-	-	-	800,288	مستحق إلى البنوك
2,425,860	1,241,299	1,184,561	-	-	التزامات الإيجار
17,998,048	-	8,884,193	5,487,643	3,626,212	ذمم دائنة وخصوم أخرى
21,224,196	1,241,299	10,068,754	5,487,643	4,426,500	
كما في 31 ديسمبر 2021					
1,147,192	-	-	-	1,147,192	مستحق إلى البنوك
3,201,678	2,090,852	1,110,826	-	-	التزامات الإيجار
378,667	-	-	253,667	125,000	مرايحات دائنة
15,163,572	-	6,978,672	4,928,300	3,256,600	ذمم دائنة وخصوم أخرى
19,891,109	2,090,852	8,089,498	5,181,967	4,528,792	

### 37. قياس القيمة العادلة

#### 37.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

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

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 37 تابع/ قياس القيمة العادلة

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

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
		<b>الأصول المالية:</b>
		<b>أصول مالية بالتكلفة المطفأة:</b>
8,804,726	3,614,242	النقد وأرصدة لدى البنوك
6,050,000	12,550,000	استثمارات وكالة
9,549,039	13,125,077	ذمم مدينة وأصول أخرى (إيضاح 21)
		<b>أصول مالية بالقيمة العادلة :</b>
3,048,993	3,016,799	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
29,106,655	25,278,275	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
56,559,413	57,584,393	
		<b>الخصوم المالية:</b>
		<b>خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:</b>
1,147,192	800,288	مستحق إلى البنوك
3,028,453	2,266,950	التزامات عقود الإيجار
378,667	-	مرايحات دائنة
15,163,572	17,998,048	ذمم دائنة وخصوم أخرى
19,717,884	21,065,286	

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

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

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

إيضاح	المستوى 1 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 3 د.ك	الإجمالي د.ك
				<b>31 ديسمبر 2022</b>
				<b>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر</b>
أ	1,005,190	-	-	أوراق مالية مسعرة
ب	815,885	1,195,724	-	صناديق ومحافظ مدارة
	1,821,075	1,195,724	-	<b>الإجمالي</b>
				<b>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</b>
أ	4,981,587	-	-	أوراق مالية محلية مسعرة
ج	-	-	10,371,259	أوراق مالية محلية غير مسعرة
أ	1,335,384	-	-	أوراق مالية أجنبية مسعرة
ج	-	913,000	7,677,045	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
	6,316,971	913,000	18,048,304	<b>الإجمالي</b>
	8,138,046	2,108,724	18,048,304	<b>الإجمالي</b>

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

37 تابع/ قياس القيمة العادلة

37.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

إيضاح	المستوى 1 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 3 د.ك	الإجمالي د.ك
<b>31 ديسمبر 2021</b>				
<b>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر</b>				
أ أوراق مالية مسعرة	895,942	-	-	895,942
ب صناديق ومحافظ مدارة	928,379	1,224,672	-	2,153,051
<b>الإجمالي</b>	<b>1,824,321</b>	<b>1,224,672</b>	<b>-</b>	<b>3,048,993</b>
<b>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</b>				
أ أوراق مالية محلية مسعرة	5,337,916	-	-	5,337,916
ج أوراق مالية محلية غير مسعرة	-	-	13,357,572	13,357,572
أ أوراق مالية أجنبية مسعرة	1,565,125	-	-	1,565,125
ج أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	-	1,635,000	7,211,042	8,846,042
<b>الإجمالي</b>	<b>6,903,041</b>	<b>1,635,000</b>	<b>20,568,614</b>	<b>29,106,655</b>
<b>الإجمالي</b>	<b>8,727,362</b>	<b>2,859,672</b>	<b>20,568,614</b>	<b>32,155,648</b>

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

### القياس بالقيمة العادلة

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

#### (أ) أوراق مالية مسعرة

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

#### (ب) صناديق ومحافظ مدارة

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

#### (ج) أوراق مالية غير مسعرة

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

#### (د) الخصوم المالية

ليس لدى المجموعة أي خصوم مالية بالقيمة العادلة.

### قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

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

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

37 تابع/ قياس القيمة العادلة

37.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

تابع/ : قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
16,682,031	20,568,614	الرصيد الافتتاحي
3,990,859	(1,633,096)	(خسائر)/ إيرادات شاملة أخرى
(104,276)	(887,214)	الانخفاض في رأس المال/ البيع
20,568,614	18,048,304	الرصيد الختامي

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

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

تم تقييم استثمارات المستوى 3 بالقيمة العادلة لها كما يلي:

العلاقة بين المدخلات غير الملحوظة والقيمة العادلة	المدخلات غير الملحوظة الهامة	تقنيات التقييم والمدخلات الهامة	الأصول المالية
كلما زادت مخاطر السوق انخفضت القيمة العادلة	القيمة الدفترية معدلة بمخاطر السوق	القيمة الدفترية المعدلة	أسهم غير مسعرة
كلما ارتفعت القيمة السوقية العادلة للأصول، كلما ارتفعت القيمة	القيمة السوقية العادلة للأصول المعنية	صافي قيمة الأصول المعلنة من قبل مدير الاستثمار	أسهم غير مسعرة

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

37.3 قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية

يبين الجدول التالي المستويات ضمن التسلسل الهرمي للأصول غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس الاستحقاق في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021:

الإجمالي د.ك	المستوى 3 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 1 د.ك	
31 ديسمبر 2022				
1,600,000	1,600,000	-	-	بناء على أرض ملك حر - في الكويت
3,600,000	3,600,000	-	-	بناء على قسيمة صناعية * - في الكويت
3,400,000	3,400,000	-	-	قسيمة صناعية * - في الكويت
8,600,000	8,600,000	-	-	
31 ديسمبر 2021				
1,650,000	1,650,000	-	-	بناء على أرض ملك حر - في الكويت
3,300,000	3,300,000	-	-	بناء على قسيمة صناعية * - في الكويت
3,400,000	3,400,000	-	-	قسيمة صناعية * - في الكويت
8,350,000	8,350,000	-	-	

\* هذه القسائم الصناعية هي حق انتفاع في أراضي مستأجرة من حكومة الكويت.

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 37 تابع/ قياس القيمة العادلة

#### 37.3 تابع/ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية

تم تحديد القيم العادلة لجميع العقارات الاستثمارية استناداً إلى التقييمات التي تم الحصول عليها من مقيمين مستقلين ومعتمدين لكل عقار استثماري، حيث أنه متخصص في تقييم هذه الأنواع من العقارات الاستثمارية. كما يتم تطوير المدخلات الهامة والافتراضات بالتشاور الوثيق مع الإدارة. كما في 31 ديسمبر 2022، بالنسبة لأغراض التقييم، اختارت المجموعة القيمة الأقل من التقييمات التي حصل عليها كل عقار استثماري.

#### عقارات استثمارية

تم التوصل إلى القيم العادلة للعقارات التي تم تحديدها استناداً إلى القيمة العادلة المقدمة من مقيمين مستقلين ومعتمدين ممن قاموا بتقييم العقارات الاستثمارية باستخدام طريقة الدخل التي تقوم برسمة الإيرادات الشهرية المقدرة للإيجار بعد خصم تكاليف التشغيل المتوقعة باستخدام معدل الخصم المشتق من عوائد السوق. عندما يختلف الإيجار الفعلي بشكل جوهري عن الإيجارات المقدرة، يتم إجراء تعديلات على القيمة الإيجارية المقدرة. عند استخدام طريقة الإيرادات المقدرة للإيجار، يتم دمج التعديلات على الإيجار الفعلي مع عوامل مثل مستويات الإشغال الحالية وشروط عقود الإيجار السارية وتوقعات الإيجارات من عقود الإيجار المستقبلية والمناطق المؤجرة غير المرخصة.

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

الوصف	تقنية التقييم	المدخلات غير الملحوظة الهامة	نطاق المدخلات غير الملحوظة	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
بناء على أرض ملك حر	طريقة الإيرادات المقدرة للإيجار	القيمة الشهرية للإيجار الاقتصادي	2,116 د.ك إلى 2,207 د.ك (2021: 2,183 د.ك إلى 2,231 د.ك)	تزداد القيمة العادلة إذا زادت القيمة الإيجارية الاقتصادية، والعكس صحيح.
بناء على قسيمة صناعية	طريقة الإيرادات المقدرة للإيجار	القيمة الشهرية للإيجار الاقتصادي	1,200 د.ك إلى 1,218 د.ك (2021: 1,100 د.ك إلى 1,154 د.ك)	تزداد القيمة العادلة إذا زادت القيمة الإيجارية الاقتصادية، والعكس صحيح.
قسيمة صناعية	طريقة مقارنة السوق	سعر المتر المربع	855 د.ك إلى 1,057 د.ك (2021: 855 د.ك إلى 1,006 د.ك)	تزداد القيمة العادلة إذا زاد سعر المتر المربع، والعكس صحيح.

#### 38 أهداف إدارة رأس المال

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

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

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

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
4,513,851	4,383,397	ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم
88,556,886	86,310,981	مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
%5.1	%5.1	العائد على حقوق الملكية

## تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 39. تأثير جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-19")

إن تفشي جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-19") وما يرتبط به من ردود أفعال على الصعيد العالمي قد أدى إلى حدوث اضطرابات مادية للشركات التجارية في جميع أنحاء العالم مما أدى إلى تباطؤ اقتصادي. وقد عانت أسواق الأسهم العالمية والمحلية من تقلبات جوهرية وضعفًا كبيرًا. خلال 2020 و 2021، تفاعلت الحكومات والبنوك المركزية مع مختلف الحزم المالية والإعفاءات المصممة لتحقيق الاستقرار في الظروف الاقتصادية.

تشهد بيئة العمل في المجموعة تحسنًا بشكل معتدل، كما أن المجموعة تتعافى تدريجيًا من آثار جائحة فيروس كورونا "كوفيد-19". ترصد إدارة المجموعة بفعالية أي آثار مستقبلية لكوفيد-19 قد تصيب عملياتها التجارية، إلا أن المعدلات المرتفعة للتطعيم وغير ذلك من تدابير اتخذتها الحكومة تقلل بشكل كبير من تأثير المتحورات الجديدة للفيروس.

### 40. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع عرض السنة الحالية للبيانات المالية المجمعة. لا ينتج عن إعادة التصنيف تأثير على البيانات المالية المجمعة للسنة السابقة بما في ذلك حقوق الملكية وصافي الربح والنقد والمعادل.