

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
شركة بيت الاستثمار الخليجي - 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
7	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
9 - 8	بيان التدفقات النقدية المجمع
45 - 10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين،
شركة بيت الاستثمار الخليجي - ش.م.ك.ع
الكويت

التقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة بيت الاستثمار الخليجي - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، التي 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 وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. 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 (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) (ميثاق السلوك)، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع متطلبات الميثاق. إننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساساً في إبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، حسب تقديرنا المهنية، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للفترة 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 وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

تقييم الاستثمارات المحفوظ بها بالقيمة العادلة

تستثمر المجموعة في مختلف فئات الأصول، منها نسبة 34% من إجمالي الأصول تمثل استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة ومصنفة إما كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات على أساس تراه الإدارة الأكثر ملاءمة، وذلك استناداً إلى طبيعة الاستثمار، ويتم إجراء التقييم من قبل المجموعة باستخدام تسلسل هرمي للقيمة العادلة على النحو الوارد تفصيلاً في إيضاح 19.2. إن نسبة 51% من هذه الاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة استناداً إلى تقييمات المستوى 1، والنسبة المتبقية بواقع 49% من هذه الاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة استناداً إلى تقييمات المستوى 3. إن قياس القيمة العادلة يمكن أن يعتبر أمراً موضوعياً وأكثر من ذلك بالنسبة للاستثمارات المصنفة ضمن المستوى 3 حيث أن هذه الاستثمارات يتم تقييمها باستخدام معطيات بخلاف الأسعار المعلنة في سوق نشط. ونظراً للموضوعية الجوهرية في تقييم الاستثمارات المصنفة ضمن المستوى 3، قررنا أن يكون هذا الأمر أحد أمور التدقيق الرئيسية. يرجى الرجوع للإيضاحين 10 و 11 للمزيد من المعلومات حول التقييم العادل للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على التوالي.

إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها تضمنت، من بين أمور أخرى، توثيق وتقييم الإجراءات المتبعة لقياس القيمة العادلة للمحفظة الاستثمارية. كما تمت مطابقة القيمة الدفترية للاستثمارات مع التقييمات الداخلية للمجموعة المعدة باستخدام تقنيات التقييم، وتقييم واختبار ملاءمة التقديرات والاقتراضات ومنهجية التقييم والحصول على المستندات المؤيدة والتفسيرات الداعمة لتعزيز التقييمات.

استثمارات في شركات زميلة

إن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة تمثل 33% من إجمالي الأصول، ويتم تسجيلها باستخدام طريقة حقوق الملكية، كما يتم تقييم الانخفاض في القيمة في حال وجود دلالة على ذلك الانخفاض. إن الاستثمار في الشركات الزميلة يعتبر أمراً هاماً لأعمال التدقيق التي نقوم بها نظراً لحصة المجموعة في نتائج أعمال تلك الشركات الزميلة والقيمة الدفترية لتلك الشركات الزميلة. بالإضافة إلى أحكام الإدارة الهامة وعدد من الافتراضات الأخرى المطلوبة في تقييم الانخفاض في القيمة، بما في ذلك تحديد القيمة الممكن استردادها في حال وجود مؤشرات على انخفاض القيمة. وبالتالي اعتبرنا أن هذا يمثل أحد أمور التدقيق الرئيسية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح 13 للحصول على المزيد من المعلومات عن الاستثمار في الشركات الزميلة.

تابع/ تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة بيت الاستثمار الخليجي - ش.م.ك.ع

تابع/ استثمارات في شركات زميلة

إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها تضمنت، من بين أمور أخرى، تقييم إجراءات الإدارة لمؤشرات الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة. ومن أجل تقييم تلك الإجراءات، قمنا بتحديد ما إذا كان هناك أي انخفاض جوهري أو متواصل في القيمة وأي تغييرات جوهريّة سلبية طرأت على البيئة التكنولوجية أو السوقية أو الاقتصادية أو القانونية التي تعمل فيها الشركة الزميلة، أو تغييرات هيكلية في مجال الصناعة التي تعمل فيها الشركة المستثمر بها، أو تغييرات في البيئة السياسية أو القانونية من شأنها التأثير على أعمال الشركة المستثمر بها، وكذلك التغييرات في الوضع المالي للشركة المستثمر بها. بالنسبة للشركات الزميلة التي توجد بها مؤشرات على انخفاض القيمة، قمنا أيضاً بمراجعة تقييم الإدارة للقيمة الممكن استردادها للاستثمار وقمنا بتقييم وفحص مدى ملائمة التقديرات والافتراضات ومنهجية التقييم المستخدمة.

المعلومات الأخرى ضمن تقرير المجموعة السنوي 2022

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتضمن الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى معلومات واردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات بشأنه. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على ما تبقى من تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 بعد تاريخ تقرير التدقيق.

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الإطلاع على المعلومات الأخرى وأثناء القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متطابقة جوهرياً مع البيانات المالية المجمعة أو مع معلوماتنا التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق أو غير ذلك من الأمور التي قد يشوبها أخطاء مادية. وإذا ما توصلنا، بناءً على الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير التدقيق، بأن هناك فعلاً أخطاء مادية ضمن تلك المعلومات الأخرى، فالمطلوب منا بيان تلك الأمور. ليس لدينا أي شيء للتقرير عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن تطبيق الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

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

ولإعداد هذه البيانات المالية المجمعة، تكون إدارة الشركة الأم مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، والإفصاح عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها، أو عدم توفر أي بديل آخر واقعي سوى إتخاذ هذا الإجراء.

إن المسؤولين عن تطبيق الحوكمة هم الجهة المسؤولة عن مراقبة عملية التقرير المالي للمجموعة.

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 دائماً 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 حذف أو 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.

تابع/ تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة بيت الاستثمار الخليجي - ش.م.ك.ع

تابع/ مسؤولية الادارة والمسؤولين عن تطبيق الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

• الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك أمور جوهرية قائمة ومرتبطة بأحداث أو ظروف قد تشير 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.

• 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 الشامل بشكل عادل.

• الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات أو الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف على أداء أعمال تدقيق المجموعة. لا نزال المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول أعمال التدقيق التي قمنا بها.

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

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن تطبيق الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في استقلاليتنا والتدابير التي تم إتخاذها، حيثما وجدت.

من خلال الأمور التي تم تداولها مع المسؤولين عن الحوكمة فقد حددنا تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية لذلك فهي تعد أمور تدقيق رئيسية. إننا نصصح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق، ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جداً، نقرر عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تغطي على المصلحة العامة.

التقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. 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 لعلنا 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.

كما نفيد أيضاً بأنه، خلال تدقيقنا، لم يرد إلى علمنا أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



عبداللطيف محمد العبيان (CPA)

(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)

جرانت ثورنتون – القطاعي والعيان وشركاهم

الكويت

28 مارس 2023

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	إيضاحات
5,144,458	8,598,521	الإيرادات
(3,577,677)	(6,429,612)	بيع البضائع
1,566,781	2,168,909	تكلفة المبيعات
		مجمول الربح
(412,959)	17,794	خسارة غير محققة من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
4,248,313	(329,236)	ربح محقق من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(1,331,602)	442,375	حصة من نتائج شركات زميلة
-	1,355,484	ربح من صفقة شراء شركة زميلة
		الربح التقديري من إعادة تصنيف الاستثمار في شركة زميلة إلى أصول مالية بالقيمة
1,732,690	-	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,785,568	99,993	أرباح محققة من بيع استثمارات في شركات زميلة
285,288	(392,224)	(مخصص)/ رد مخصص انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة
(13,395)	(6,178)	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
88,180	363,183	إيرادات توزيعات أرباح
94,932	75,686	ربح من ودائع توفير
150,222	125,957	إيرادات أخرى
8,194,018	3,921,743	إجمالي الإيرادات
		المصاريف والأعباء الأخرى
(896,895)	(852,500)	تكاليف موظفين
(379,110)	(730,085)	مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
(555,347)	(872,381)	مصاريف بيع وتوزيع
(7,436)	(5,140)	انخفاض قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى
(8,033)	(103,759)	خسارة تحويل عملات أجنبية
(1,846,821)	(2,563,865)	الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي و مخصص ضريبة دعم العمالة
6,347,197	1,357,878	الوطنية والزكاة
(10,198)	(21,421)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(153,367)	(25,350)	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(60,895)	(22,311)	مخصص للزكاة
6,122,737	1,288,796	ربح السنة
		الخاصة بـ:
6,003,379	794,666	مالكي الشركة الأم
119,358	494,130	الحصص غير المسيطرة
6,122,737	1,288,796	
14.77	1.95	8 ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 10 إلى 45 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	
6,122,737	1,288,796	ربح السنة
		(خسائر)/ إيرادات شاملة أخرى:
		بنود يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة:
(120,774)	164,678	فروقات عملة ناتجة عن تحويل أنشطة أجنبية
(270,641)	(177,343)	المحول إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع الناتج عن عدم الاعتراف بـ/ استبعاد شركة زميلة
(391,415)	(12,665)	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
677,498	(297,416)	صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
677,498	(297,416)	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
286,083	(310,081)	إجمالي (الخسائر)/ الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
6,408,820	978,715	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		إجمالي الإيرادات الشاملة الخاصة بـ:
6,315,332	440,479	مالكي الشركة الأم
93,488	538,236	الحصص غير المسيطرة
6,408,820	978,715	

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 10 إلى 45 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	إيضاحات
		الأصول
5,359,029	6,897,574	9 النقد وأرصدة لدى البنوك
15,150,000	2,265,000	9 ودائع قصيرة الأجل
10,707,394	17,268,772	10 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,325,301	901,403	11 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
506,148	974,005	البضائع
2,783,409	2,717,169	12 ذمم مدنية وأصول أخرى
13,947,672	17,819,575	13 استثمار في الشركات الزميلة
830,408	753,509	14 عقارات استثمارية
671,678	1,505,321	ممتلكات ومعدات
-	1,589,564	أصول حق الانتفاع
621,883	608,257	الأصول غير الملموسة
356,017	356,017	الشهرة
52,258,939	53,656,166	مجموع الأصول
		الخصوم وحقوق الملكية
		الخصوم
2,280,915	2,181,742	15 ذمم دائنة وخصوم أخرى
-	1,564,806	التزامات الإيجار
2,280,915	3,746,548	مجموع الخصوم
		حقوق الملكية
40,649,566	40,649,566	16 رأس المال
100,144	186,519	الاحتياطي الإجمالي
(562,754)	(849,456)	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
390,626	333,855	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
1,549,191	2,536,749	أرباح مرحلة
42,126,773	42,857,233	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم
7,851,251	7,052,385	الحصص غير المسيطرة
49,978,024	49,909,618	مجموع حقوق الملكية
52,258,939	53,656,166	مجموع الخصوم وحقوق الملكية

عبدالعزیز أسعد السند
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 10 إلى 45 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

مجموع حقوق الملكية	المخصص غير المسيطره	المجموع الفرعي	أرباح مرحلة/ (خسائر متراكمة)	احتياطي ترجمة احتياطي عملات أجنبية	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة	الاحتياطي الإجمالي	رأس المال	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
49,978,024	7,851,251	42,126,773	1,549,191	390,626	(562,754)	100,144	40,649,566	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021
(1,047,121)	(1,337,102)	289,981	289,981	-	-	-	-	الاستحوذ على أسهم إضافية في تابعة (إيضاح 5)
(1,047,121)	(1,337,102)	289,981	289,981	-	-	-	-	معاملات مع الملاك
1,288,796	494,130	794,666	794,666	-	-	-	-	ربح السنة
(310,081)	44,106	(354,187)	-	(56,771)	(297,416)	-	-	إجمالي (الخسائر)/ الأيرادات الشاملة الأخرى للسنة
978,715	538,236	440,479	794,666	(56,771)	(297,416)	-	-	إجمالي (الخسائر)/ الأيرادات الشاملة للسنة
-	-	-	(86,375)	-	-	86,375	-	المحول إلى الاحتياطي الاجباري
-	-	-	(10,714)	-	10,714	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة عند الاستبعاد
49,909,618	7,052,385	42,857,233	2,536,749	333,855	(849,456)	186,519	40,649,566	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022
43,569,204	7,757,763	35,811,441	(5,226,397)	756,171	(367,899)	-	40,649,566	الرصيد كما في 1 يناير 2021
6,122,737	119,358	6,003,379	6,003,379	-	-	-	-	ربح السنة
286,083	(25,870)	311,953	-	(365,545)	677,498	-	-	إجمالي الأيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة
6,408,820	93,488	6,315,332	6,003,379	(365,545)	677,498	-	-	إجمالي الأيرادات/ (الخسائر) الشاملة للسنة
-	-	-	(100,144)	-	-	100,144	-	المحول إلى الاحتياطي الاجباري
-	-	-	872,353	-	(872,353)	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة عند الاستبعاد (إيضاح 11)
49,978,024	7,851,251	42,126,773	1,549,191	390,626	(562,754)	100,144	40,649,566	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021

إن الإيضاحات المبيّنة من صفحة 10 إلى 45 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	إيضاحات
		أنشطة التشغيل
6,347,197	1,357,878	الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي و مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
		تعديلات:
127,474	225,218	الاستهلاك والإطفاء
-	15,254	تكاليف تمويل على التزامات عقد الإيجار
1,331,602	(442,375)	حصة من نتائج شركات زميلة 13
-	(1,355,484)	ربح من صفقة شراء شركة زميلة 13
(285,288)	392,224	مخصص/ (رد) مخصص انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة
(1,785,568)	(99,993)	أرباح محققة من بيع استثمارات في شركات زميلة
(1,732,690)	-	الربح التقديري من إعادة تصنيف الاستثمار في شركات زميلة إلى أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
13,395	6,178	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(88,180)	(363,183)	إيرادات توزيعات أرباح
(94,932)	(75,686)	ربح من ودائع توفير
7,436	-	انخفاض قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى
108,700	97,095	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
3,949,146	(242,874)	
		التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:
(2,692,770)	(6,561,379)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
405,621	66,054	ذمم مدينة وأصول أخرى
26,971	(467,704)	البضائع
1,060,438	(225,155)	ذمم دائنة وخصوم أخرى
2,749,406	(7,431,058)	النقد (المستخدم في)/ الناتج من عمليات التشغيل
(156,306)	(40,152)	مزايا نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
2,593,100	(7,471,210)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 10 إلى 45 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	إيضاحات
أنشطة الاستثمار		
(90,184)	(990,423)	اقتناء ممتلكات ومعدات
(788,000)	(1,023,092)	صافي التدفقات النقدية الخارجية الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة
(305,933)	(2,843,973)	إضافة إلى استثمار في شركات زميلة
8,065,080	431,429	المحصل من بيع استثمار في شركات زميلة
376,206	420,024	استرداد المحصل المستلم من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(295,221)	التدفقات النقدية الصادرة عن شراء أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
94,932	75,686	أرباح مستلمة من إيداعات التوفير
-	81,966	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
88,180	363,183	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
7,440,281	(3,780,421)	صافي النقد (المستخدم في)/من الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
178	1,319	الحركة على حسابات بنكية مقيدة
-	(94,824)	التزامات عقد الإيجار مدفوعة
178	(93,505)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من أنشطة التمويل
10,033,559	(11,345,136)	صافي (النقص)/ الزيادة في النقد والنقد المعادل
10,346,527	20,380,086	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
20,380,086	9,034,950	9 النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 10 إلى 45 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1. التأسيس والأنشطة

تأسست شركة بيت الاستثمار الخليجي - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") في الكويت بتاريخ 8 سبتمبر 1998 كشركة مساهمة كويتية وفقاً لقانون الشركات التجاري. يُشار إلى الشركة الأم والشركات التابعة لها مجتمعين باسم "المجموعة". إن الشركة الأم مسجلة لدى بنك الكويت المركزي كشركة تمويل. يتم تداول أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية وفي سوق أبوظبي للأوراق المالية.

إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة جي أي اتش للتمويل المحدودة (الشركة الأم الرئيسية).

تعمل المجموعة بصورة رئيسية في أنشطة الاستثمار والخدمات المالية والاستشارية المتعلقة بها. إن كافة أنشطة المجموعة متوافقة مع تعاليم الشريعة الإسلامية السمحاء وفقاً لاعتماد هيئة الفتوى والرقابة الشرعية للشركة الأم.

إن عنوان المركز الرئيسي المسجل للشركة الأم هو برج دار العوضي، شرق، مدينة الكويت، ص.ب. 28808 الصفاة، 13149 الصفاة، الكويت.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 28 مارس 2023 إن الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم لها الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. أساس الإعداد

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية معدلة لتشمل القياس بالقيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وعقارات استثمارية.

تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي (د.ك) وهو عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

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.

3. بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة 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 متقلبة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد
1 يناير 2022	التحسينات السنوية دورة 2018-2020

المعيار الدولي للتقارير المالية 3: إشارة إلى الإطار المفاهيمي

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

ليس لتطبيق هذا التعديل 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 والألات والمعدات أي مبالغ مستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام المنشأة بإعداد ذلك الأصل لاستخدامه المعني. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود والتكاليف ذات الصلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

4.1 تابع/ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

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

تُحدد التعديلات تلك التكاليف التي يجب على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد سينتج عنه خسارة أم لا.

توضح التعديلات أنه لغرض تقييم ما إذا كان العقد مثقلاً بالالتزامات أم لا، فإن تكلفة تنفيذ العقد تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية لتنفيذ هذا العقد وتخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود.

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

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 اختلافاً جوهرياً 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 نظراً للكيفية التي تم بها توضيح المثال التوضيحي 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لمتطلبات حوافز الإيجار. قبل التعديل، تم إدراج المثال التوضيحي 13 كجزءاً من النمط الحقيقي للسداد المتعلق بتحسينات المستاجر؛ ولم يُبين المثال بوضوح النتيجة التي تم التوصل إليها بشأن ما إذا كان السداد سيُفي بتعريف حافز الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 16. قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية إزالة احتمالية نشوء غموض عن طريق حذف عملية السداد المتعلقة بتحسينات مباني مستأجرة من المثال التوضيحي 13.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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

بتاريخ المصادقة على تلك البيانات المالية المجمعة، تم إصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة من قبل مجلس معايير المحاسبة 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

لا يوجد تاريخ محدد

1 يناير 2023

1 يناير 2024

1 يناير 2023

الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

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

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

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة ومعايير المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة (2011) توضح معالجة بيع أو مساهمة 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 - 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 الإفراض 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.

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

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.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة

إن السياسات المحاسبية المهمة وأساس القياس المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة ملخصة 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 الهامة 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.

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 المشتركة 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 خسائر الشركة التابعة تخصص إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كعمالة 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 المتراكمة المسجلة في بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع؛
- تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم؛
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
- تحقق أي فائض أو عجز في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع؛
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو الأرباح المرحلة، حيثما كان ذلك مناسباً، حسبما يتطلب الأمر إذا كانت المجموعة قد قامت مباشرة بالتصرف في الأصول أو الخصوم ذات الصلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

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 الاستحواذ 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 بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

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 ربح شراء من الصفقة) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة مباشرة.

5.3 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 الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركة الزميلة بعد عمل التعديلات اللازمة لمطابقة السياسات المحاسبية مع سياسات المجموعة.

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

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

يتم إعداد البيانات المالية للشركات الزميلة بتاريخ البيانات المالية للشركة الأم أو بتاريخ مبكر لا يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة الأم ويتم استخدام سياسات محاسبية متماثلة. كما يتم عمل التعديلات بتأثيرات المعاملات أو الأحداث الجوهرية التي تتم بين هذا التاريخ وتاريخ البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة إضافية لانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركتها الزميلة.

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

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

بالرغم من ذلك، عندما تخفض المجموعة حصة ملكيتها في شركة زميلة أو شركة محاصة ولكن تبقى محاسبيتها باستخدام طريقة حقوق الملكية، عندها تقوم المجموعة بإعادة تصنيف نسبة الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر والتي تم الاعتراف بها مسبقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلقة بتلك الانخفاض في حصة الملكية إذا ما كان سيتم إعادة تصنيف هذه الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصول أو الخصوم المتعلقة بها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.4 التقارير القطاعية

لدى المجموعة قطاعين تشغيليين: القطاع الاستثماري والقطاع العقاري. ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الإدارة بتتبع الخطوط الإنتاجية للمنتجات الرئيسية والخدمات. يتم إدارة كل قطاع بشكل مستقل حيث يتطلب مناهج وموارد مختلفة. 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.

5.5 الإيرادات

تعترف المجموعة بإيرادات من إيرادات توزيعات الأرباح وأتعاب الإدارة.

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 / حسبما يتم استيفاء التزام (التزامات) الأداء.

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

يتم الاعتراف بالإيراد إما في وقت معين أو بمرور الوقت ، عندما تكون المجموعة (أو كما) تلبية التزامات الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى عملائها.

5.5.1 بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات عندما تقوم الشركة بنقل السيطرة على الأصول إلى العملاء والتي عادة ما تكون في نقطة زمنية يستلم فيها العميل البضائع دون أي قيود.

5.5.2 إيرادات توزيعات أرباح

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

5.5.3 تقديم الخدمات

تقوم المجموعة بتحصيل إيرادات العمولة والأتعاب من مجموعة متنوعة لإدارة الأصول، واستثمارات بنكية وحسابات أمانة وخدمات وساطة لعملائها. يمكن تقسيم إيرادات الأتعاب على حسب الفئتين التاليتين:

إيرادات أتعاب ناتجة عن خدمات تم تقديمها خلال فترة معينة

يتم تسجيل إيرادات أتعاب الخدمات التي يتم تقديمها خلال فترة معينة باستخدام مبدأ الاستحقاق خلال تلك الفترة. تتضمن تلك الأتعاب إيرادات العمولة وإدارة الأصول وحسابات الأمانة وأتعاب إدارة أخرى.

إيرادات أتعاب خدمات تم تقديمها ضمن معاملات خدمية

إن الأتعاب الناتجة عن تقديم خدمات استشارية محددة وخدمات الوساطة ومعاملات إكتتاب الأسهم والديون نيابة عن الآخرين أو الناتجة من مناقشة أو مشاركة في مناقشة معاملة لطرف ثالث، يتم تسجيلها عند الانتهاء من تقديم الخدمة.

5.6 مصاريف التشغيل

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

5.7 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض الخاصة بشراء أو بناء أو إنتاج أصل معين وذلك خلال الفترة اللازمة لانتهاء من تحضير هذا الأصل للغرض المراد منه أو لغرض البيع. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تم تكبدها فيها ويتم إدراجها ضمن تكاليف التمويل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.8 ممتلكات ومعدات

تدرج ممتلكات وأثاث ومعدات مبدئياً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تقوم المجموعة باستهلاك معداتها باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات تكفي لشطب الأصول على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة. يتم مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها، متى كان ذلك مناسباً.

5.9 عقود الإيجار

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

بالنسبة إلى أي عقود جديدة يتم إبرامها في أو بعد 1 يناير 2021، تدرس المجموعة ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد إيجار. يُعرّف عقد الإيجار بأنه "عقد أو جزءاً من عقد يمنح الحق في استخدام أصل (الأصل الأساسي) لفترة من الزمن في مقابل مبلغ".

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

- يحتوي العقد على أصل محدد، والذي تم تحديده بشكل صريح في العقد أو تم تحديده ضمناً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة
- للمجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد
- للمجموعة الحق في توجيه استخدام 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 المحاسبة عن عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام وسائل عملية. بدلاً من الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بها كمصروف في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

قياس عقود الإيجار والاعتراف بها عندما تمثل المجموعة الطرف المستأجر في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة أصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار في بيان المركز المالي المجمع كما يلي:

أصل حق الاستخدام

يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة، والذي يتكون من القياس المبدئي للتزامات 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 (مخصوصاً منه أي حوافز مستلمة).

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

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 متاحاً 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.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.9 تابع/ عقود الإيجار

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.

تدخل المجموعة في عقود إيجار بصفتها الطرف المؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية. عندما تمثل المجموعة طرفاً مؤجراً وسيطاً، يتم المحاسبة عن عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كونهما عقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام 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 كذمم مدينة. يتم تخصيص إيرادات عقود الإيجار التمويلي للفترة المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة المستحق لعقد الإيجار التمويلي.

5.10 عقارات استثمارية

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

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة. لاحقاً، يتم إعادة قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة على أساس فردي بناءً على التقييمات من قبل مقيمين مستقلين في المجال العقاري ويتم إدراجها ضمن بيان المركز المالي المجموع. تؤخذ التغيرات في القيمة العادلة إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية عند استبعادها أو عند سحب العقارات الاستثمارية من الاستخدام بشكل دائم وعندما لا تتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستغناء عن أو استبعاد العقارات الاستثمارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع في سنة الاستغناء أو البيع.

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 عقاراً استثمارياً، عندها تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً لسياسة الممتلكات والمعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

5.11 اختبار انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة بالمبلغ الذي يتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة التشغيلية أيهما أكبر. لتحديد القيمة التشغيلية تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة من وحدات إنتاج النقد وكذلك تحديد معدل الفائدة المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. إن البيانات المستخدمة لإجراء اختبار انخفاض القيمة ترتبط مباشرة بأخر موازنة معتمدة للمجموعة معدلة حسب اللازم لاستبعاد تأثير عمليات إعادة التنظيم المستقبلية وتحسينات الأصول.

تتحدد عوامل الخصم إفرادياً لكل وحدة منتجة 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 رد خسائر الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد عن قيمتها الدفترية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.12 الأدوات المالية

5.12.1 التحقق والقياس المبني 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 المتاجرة، 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.

يتم عدم تحقق الأصل المالي (أو جزءاً، أينما كان ذلك منطبقاً، من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة) 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 البيئي"

- (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 بالالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

5.12.2 تصنيف الأصول المالية

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

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

يتحدد التصنيف بحسب كل مما يلي:

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

يجوز للمجموعة إجراء الانتخابات / التعيين غير القابلة للإلغاء عند التحقق المبني لأصل 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 (انظر إيضاح 5.12.3)؛ 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 يخفض بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي. لم يتم إجراء تصنيف من هذا القبيل.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.12 تابع / الأدوات المالية

5.12.3 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 وودائع قصيرة الأجل
- يتم تصنيف النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب ضمن النقد وأرصدة لدى البنوك، ويتم تصنيف الودائع التي يتم إيداعها لدى مؤسسات مالية ذات استحقاق أقل من سنة واحدة كودائع قصيرة الأجل.
- ذمم مدينة وأصول مالية أخرى
- تسجل الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصص انخفاض في القيمة (إيضاح 5.12.4).
- إن الذمم المدينة التي لا يتم تصنيفها ضمن أي من البنود الواردة أعلاه تُصنف كـ "ذمم مدينة أخرى/ أصول أخرى".

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون الأصول المالية للمجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من استثمارات 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 للحصول" 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. ليس لدى المجموعة مثل تلك الأدوات كما في تاريخ البيانات المالية.

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 بالتعيين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى 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.

يتم تصنيف الأصل المالي كمحتفظ به للمتاجرة إذا:

- تم امتلاكه بشكل أساسي بغرض بيعه في المستقبل القريب، أو
- كان يُمثل، عند التحقق المبني، 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.

ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، مع إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى والمتركمة في احتياطي القيمة العادلة.

يتم نقل الأرباح أو الخسائر المتركمة إلى الأرباح المرحلة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات ملكية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.12 تابع/ الأدوات المالية

5.12.3 تابع/ القياس اللاحق للأصول المالية

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الأصول المالية التي لا تقي 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.

تشتمل الفئة أيضًا على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.

يتم قياس الأصول في هذه الفئة بالقيمة العادلة والأرباح أو الخسائر المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. 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 استثمارات في أسهم حقوق الملكية وصناديق.

5.12.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

تتطبق المجموعة نهج مكون من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأدوات المالية التالية غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أرصدة لدى البنوك وودائع لأجل
- أصول مالية أخرى

لا تخضع أدوات حقوق الملكية للخسائر الائتمانية المتوقعة.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

تتطبق المجموعة نهج مكون من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي:

المرحلة 1: خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهر

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً من الأصول المالية التي لم يكن بها زيادة جوهرية في خسائر الائتمان منذ التحقق المبدي أو عند التعرض لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. تضع المجموعة في اعتبارها الأصل المالي الذي يحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية عندما يكون معدل تلك المخاطر الائتمانية يستوفي تعريف "فئة الاستثمار" المتعارف عليه دولياً.

المرحلة 2: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة – دون التعرض لانخفاض في القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة من الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدي ولكن لم تتعرض لانخفاض في القيمة الائتمانية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.12 تابع/ الأدوات المالية

5.12.4 تابع/ انخفاض قيمة الأصول المالية

المرحلة 3: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة – انخفضت قيمتها الائتمانية

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة من الأصول المالية ويتم التحديد بأنها تعرضت للانخفاض في القيمة الائتمانية استناداً إلى الدليل الموضوعي على الانخفاض في القيمة.

خسائر ائتمان متوقعة على مدار عمر الأداة: خسائر ائتمان متوقعة تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً تمثل الجزء الخاص بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال فترة 12 شهراً بعد تاريخ التقرير. يتم احتساب كل من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة والخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً على أساس فردي أو جماعي اعتماداً على طبيعة المحفظة الأساسية للأدوات المالية.

تحديد مرحلة انخفاض القيمة

بتاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد انخفضت قيمتها الائتمانية. ترى المجموعة أن الأصل المالي قد انخفضت قيمته الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر لهم تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو عندما ينقضي استحقاق الدفعات التعاقدية لمدة 90 يوماً.

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة أيضاً بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التحقق المبدي من خلال مقارنة مخاطر التعثر التي حدثت على مدار العمر المتوقع المتبقي اعتباراً من تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر في تاريخ التحقق المبدي. إن المعايير الكمية المستخدمة لتحديد الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية تمثل سلسلة من الحدود النسبية والمجردة. ويتم اعتبار أن كافة الأصول المالية التي انقضى تاريخ استحقاقها لمدة 30 يوماً تتضمن زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التحقق المبدي ويتم تحويلها إلى المرحلة 2 حتى وإن لم تكن المعايير الأخرى تشير إلى زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في تقديرات الخسائر الائتمانية على أساس ترجيح الاحتمالات ويتم قياسها بالقيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدية المخصومة بمعدل الفائدة الفعلية للأداة المالية. يمثل العجز النقدي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة بموجب عقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها. تتضمن العناصر الأساسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة احتمال التعثر والخسارة عند التعثر والتعرض لمخاطر التعثر. تقدر المجموعة تلك العناصر باستخدام نماذج المخاطر الائتمانية المناسبة أخذاً في الاعتبار المعدلات الائتمانية الداخلية والخارجية للأصول وطبيعة وقيمة الضمانات والسيناريوهات الاقتصادية الكبرى المستقبلية إلى آخره.

قامت المجموعة بتطبيق نهج مبسط على انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والأصول الأخرى (متمثلة في ودائع ومدفوعات مقدماً ومستحقات أخرى من العملاء) وفقاً للمعيار. كما قامت المجموعة بتأسيس مجموعة مخصصات تعتمد على خبرة المجموعة التاريخية لخسائر الائتمان معدلة لعوامل تطلعية محددة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.12 تابع/ الأدوات المالية

5.12.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة خصوم أخرى.

يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها كما يلي:

• خصوم مالية بالتكلفة المطفأة

يتم إثباتها باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي ويتم تصنيف الخصوم الأخرى كخصوم مالية بخلاف تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

• خصوم/أخرى

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

يتم إدراج جميع التكاليف المتعلقة بالأرباح ضمن تكاليف التمويل.

5.12.6 التكلفة المطفأة للأدوات المالية

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

5.12.7 مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الأصول والخصوم المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي لاسترداد الأصول وتسوية الخصوم في آن واحد.

5.12.8 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.

5.13 حقوق الملكية والاحتياطيات ومدفوعات توزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم المصدرة والمدفوعة.

يتكون الاحتياطي القانوني من توزيعات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقا لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم.

تتضمن البنود الأخرى في حقوق الملكية ما يلي:

- احتياطي تحويل العملات الأجنبية – والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات التابعة والزميلة الأجنبية للمجموعة إلى الدينار الكويتي (د.ك).
- التغيرات المترتبة في احتياطي القيمة العادلة - يتضمن الأرباح والخسائر المتعلقة بالأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وحصة المجموعة من التغير التراكمي في احتياطي القيمة العادلة للشركات الزميلة.

تتضمن الأرباح المرحلة/ (الخسائر المترتبة) كافة الأرباح والخسائر للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الأم تسجل بصورة منفصلة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.12 تابع/ الأدوات المالية

5.14 مخصصات وأصول والتزامات طارئة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلال 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 بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقاً نقدياً للمنافع الاقتصادية.

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

5.15 ترجمة العملات الأجنبية

5.15.1 العملة الرئيسية وعملة العرض

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو أيضاً عملة التشغيل للشركة الأم. تقوم كل منشأة في المجموعة بتحديد عملتها الرئيسية وقياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الرئيسية.

5.15.2 معاملات بالعملات الأجنبية والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة التشغيل المتعلقة بالمجموعة حسب أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة (سعر الصرف الفوري). يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية وفقاً لمعدلات التحويل في نهاية السنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. 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 بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع.

5.15 ترجمة العملات الأجنبية

5.15.3 العمليات الأجنبية

عند تجميع البيانات المالية للمجموعة، يتم تحويل كافة أصول وخصوم ومعاملات شركات المجموعة إلى الدينار الكويتي إذا كانت عملتها الرئيسية 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 عمليات أجنبية، يتم إعادة تصنيف الفروقات المتراكمة لتحويل العملة الأجنبية المثبتة في حقوق الملكية إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وتثبت كجزء من الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد.

5.16 مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الشركة الأم والشركات التابعة لها المحلية بعمل مخصصات لمكافأة نهاية خدمة الموظفين لديها. إن استحقاق هذه المزايا يستند إلى آخر راتب وطول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لقانون العمل المعني عقود 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.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.17 الضرائب

5.17.1 ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من ربح المجموعة الخاص بمساهمي الشركة الأم الخاضع للضريبة. حسب القانون فإن الإيرادات الناتجة من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية يجب أن تستقطع من ربح السنة.

5.17.2 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

5.17.3 الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاص بمساهمي الشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الساري المفعول اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

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

5.18 النقد والنقد المعادل

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

5.19 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة وكبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين وأفراد عائلاتهم والشركات المملوكة لهم. تتم كافة المعاملات مع أطراف ذات صلة بموافقة إدارة المجموعة.

6 الأحكام المهمة للإدارة والتقديرات 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.

6.1 الأحكام المهمة للإدارة

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

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 5.12). 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 الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

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

لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 زيادة "جوهرياً". 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.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6 تابع/ الأحكام المهمة للإدارة والتقديرات غير المؤكدة

6.1 تابع / الأحكام المهمة للإدارة

6.1.3 تصنيف العقارات الاستثمارية

تقرر الإدارة عند شراء العقارات ما إذا كانت ستصنف هذه العقارات "للمتاجرة" أو "ممتلكات محتفظ بها للتطوير" أو "عقارات استثمارية".

تصنف المجموعة العقارات على أنها للمتاجرة إذا تم شراؤها بشكل رئيسي للبيع في السياق العادي للعمل.

تصنف المجموعة الممتلكات على أنها ممتلكات قيد التطوير إذا تم شراؤها بنية تطويرها.

وتصنف المجموعة الممتلكات كعقارات استثمارية إذا تم الحصول عليها لتحقيق إيرادات من إيجارها أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو لاستخدامها في غرض مستقبلي غير محدد.

6.1.4 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.

6.1.5 محاسبة طريقة حقوق الملكية للمنشآت التي تملك فيها المجموعة أقل من 20% من حقوق التصويت

قامت الإدارة بتقييم مستوى التأثير الذي تملكه المجموعة على شركاتها الزميلة المهمة (إيضاح 13)، وكذلك التحديد بأن لها تأثيراً هاماً على الرغم من أن ملكية الأسهم في تلك الشركات الزميلة هي أقل من 20% لأن المجموعة تمارس تأثيراً هاماً على شركاتها الزميلة عن طريق تمثيل مجلس الإدارة. بناءً على ذلك، تم تصنيف هذه الاستثمارات كشركات زميلة وتمت المحاسبة عليها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

6.1.6 القيم العادلة للأصول والخصوم المقتناة

إن تحديد القيمة العادلة لكل من الأصول والخصوم والالتزامات الطارئة نتيجة لدمج الأعمال يتطلب أحكاماً هامة.

6.2 التقديرات غير المؤكدة

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

6.2.2 انخفاض قيمة الأصول المالية

ينطوي قياس خسائر الائتمان المقدرة على تقديرات معدل الخسارة عند التعثر واحتمالية التعثر. يمثل معدل الخسارة عند التعثر 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.

6.2.3 إعادة تقييم العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بإدراج عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة وإثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. قامت المجموعة بتعيين متخصصين مستقلين في التقييم لتحديد القيم العادلة، وقد استخدم المقيمون أساليب التقييم للوصول إلى هذه القيم العادلة. قد تختلف هذه القيم العادلة المقدرة للعقارات الاستثمارية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أسس تجارية بتاريخ البيانات المالية.

6.2.4 القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم الإدارة بتطبيق تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر هناك أسعار سوق نشط) والأصول غير المالية. وهذا يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات استناداً إلى معطيات سوقية، وذلك باستخدام بيانات 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 التقرير.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7. الشركات التابعة

7.1 فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المجمعة للمجموعة كما في تاريخ البيانات المالية:

طبيعة النشاط	حصة الملكية التي تحتفظ بها المجموعة		بلد التسجيل والمقر	الشركة التابعة
	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022		
	%	%		
استثمارات وأنشطة مرتبطة بها	51.98%	60.24%	الكويت	شركة الأفكار القابضة - ش.م.ك ("أفكار") (إيضاح 7.2)
عقارات	100%	100%	الكويت	شركة بيت الأعمار الخليجي للتجارة العامة والمقاولات - ش.ش.و
تنفيذ استثمارات إسلامية	90%	90%	جزر كايمان	شركة الهند المتنوعة

7.2 الاستحواذ على شركة تابعة

(أ) الاستحواذ على حصص غير مسيطرة في شركة أفكار القابضة - ش.م.ك (قابضة) في بداية السنة، امتلكت الشركة الأم نسبة 51.98% من حصة حقوق الملكية في شركة أفكار القابضة - ش.م.ك (قابضة) وهي شركة تابعة. خلال السنة الحالية، استحوذت الشركة الأم على حصة أخرى في حقوق الملكية بنسبة 8.26% من حصصها غير المسيطرة بمبلغ 1,023,092 د.ك، مما أدى إلى زيادة ملكية الشركة التابعة الحالية من 51.98% إلى 60.24%. نتج عن هذا التغير في الملكية صافي فائض بمبلغ 289,981 د.ك على مستوى المجموعة والذي تم إثباته ضمن الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

7.3 شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة مادية

تحتوي المجموعة على شركة تابعة فقط لديها حصص غير مسيطرة مادية:

الاسم	نسبة حصص الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة		ربح/ (خسارة) مخصصة للحصص غير المسيطرة		الحصص غير المسيطرة المتراكمة	
	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
شركة الأفكار القابضة - ش.م.ك ("أفكار")	39.76%	48.02%	496,506	120,805	6,976,843	7,768,074
الشركات التابعة الفردية غير الهامة ذات الحصص غير المسيطرة			(2,376)	(1,447)	75,542	83,177
			494,130	119,358	7,052,385	7,851,251

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7 تابع / الشركات التابعة

7.3 تابع / شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة مادية
فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة التابعة المذكورة أعلاه كما في 31 ديسمبر 2022 (31 ديسمبر 2021: 30 سبتمبر 2021) قبل الحذف داخل المجموعة:

30 سبتمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
6,517,862	12,223,000	أصول غير متداولة
10,755,167	6,413,763	أصول متداولة
17,273,029	18,636,763	مجموع الأصول
191,259	256,064	خصوم غير متداولة
947,972	1,136,110	خصوم متداولة
1,139,231	1,392,174	مجموع الخصوم
8,386,972	10,388,474	حقوق الملكية الخاصة بالكي الشركة الأم
7,746,826	6,856,115	الحصص غير المسيطرة (متضمنة حصص غير مسيطرة لشركة تابعة فرعية)
12 شهر منتهي 30 سبتمبر 2021 د.ك	15 شهر منتهي 31 ديسمبر 2022 د.ك	
5,266,790	9,101,954	إجمالي الإيرادات
251,591	1,248,822	ربح السنة
(106,566)	(121,836)	الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
145,025	1,126,986	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
75,390	1,079,461	- العائد إلى مالكي الشركة الأم
69,635	47,525	- العائد إلى حصص غير مسيطرة
197,244	(2,934,286)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
17,609	133,166	صافي النقد من/(المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
214,853	(2,801,120)	صافي التدفقات النقدية الخارجية

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

8. ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمالكي الشركة الأم
يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة بقسمة ربح السنة المخصص إلى مالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	
6,003,379	794,666	ربح السنة الخاص بمالكي الشركة الأم (د.ك)
406,495,660	406,495,660	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة - أسهم
14.77	1.95	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	النقد والنقد المعادل
5,359,029	6,897,574	النقد وأرصدة لدى البنوك
15,150,000	2,265,000	ودائع قصيرة الأجل
20,509,029	9,162,574	ناقصاً: حسابات بنكية محتجزة لتوزيعات الأرباح*
(128,943)	(127,624)	
20,380,086	9,034,950	النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان التدفقات النقدية المجمع

إن الودائع قصيرة الأجل لها تاريخ استحقاق أصلي بفترة ثلاثة أشهر أو أقل وتحمل ربح بمعدل 2% إلى 5% (31 ديسمبر 2021: 1.3% إلى 2.35% سنوياً).

* تتعلق بالمبلغ المحدد لمقابلة توزيعات أرباح غير مطالب بها، فقط عندما تتم المطالبة بها من قبل المساهمين. تم دفع مبلغ 1,319 د.ك (31 ديسمبر 2021: 178 د.ك) خلال السنة الحالية من توزيعات الأرباح الدائنة المتعلقة بتوزيعات سنوات سابقة.

10. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
4,881,341	9,320,257	أوراق مالية مسعرة
5,774,390	7,933,396	أوراق مالية غير مسعرة
51,663	15,119	صناديق غير مسعرة مدارة من قبل مدراء صناديق خارجيين
10,707,394	17,268,772	

تم تحديد القيم العادلة للأوراق المالية غير المسعرة والصناديق غير المسعرة المدارة من جانب مدراء الصناديق الخارجيين باستخدام وسائل تقييم لاتعتمد على أسعار أو معدلات السوق المعلنة (راجع إيضاح 19.2).

خلال الربع الثالث للسنة المنتهية، قامت الشركة الأم ببيع حصتها بالكامل في شركة المزايا القابضة ش.م.ك.ع ("مزايا")، وهي شركة كويتية مدرجة، مقابل مبلغ إجمالي 12,289,786 د.ك محققة ربح بمبلغ 3,450,103 د.ك. تم الاستحواذ على الاستثمار مبدئياً بمبلغ 8,839,683 د.ك خلال الربع الثاني من 2021.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

11. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
189,151	320	أوراق مالية مسعرة - محلية شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع
710,918	366,794	أوراق مالية غير مسعرة بنك إيدار ش.م.ب
197,144	200,216	شركة موزون للاستثمار القابضة
55,206	246,495	أخرى
172,882	87,578	صناديق مدارة
1,325,301	901,403	

يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وفقاً لذلك، فقد قررت المجموعة تصنيف هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية 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 متسقاً مع إستراتيجية المجموعة المتمثلة في الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض طويلة الأجل وتحقيق إمكانات أدائها على المدى الطويل.

خلال السنة المنتهية قامت الشركة الأم باستبعاد استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عن طريق اتفاقية مبادلة الأصول بين الشركة الأم وشركة الطرف الثالث.

وفيما يلي ملخص معاملات مبادلة الأصول:

أصول مستبعدة د.ك	أصول مستلمة د.ك	
-	1,140,607	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	301,315	الاستثمار في مدائن للممتلكات ش.م.ك (شركة زميلة حالية)
-	71,564	تحصيل النقود
688,953	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - القيمة العادلة في 31 ديسمبر 2020
824,533	-	التغيرات بالقيمة العادلة لإستثمار في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,513,486	1,513,486	

عند توقيع اتفاقية مبادلة الأصول، تمت مبادلة استثمار بقيمة دفترية 688,953 د.ك للأصول المذكورة أعلاه بمقابل إجمالي قدره 1,513,486 د.ك. نتيجة لذلك، خلال السنة المنتهية، تم تحويل التغير التراكمي في القيمة العادلة بمبلغ 883,177 د.ك فيما يتعلق بهذا الأصل من التغير التراكمي في القيم العادلة الاحتياطية للأرباح المرحلة.

يتم تحديد القيم العادلة لبعض الأوراق المالية غير المسعرة باستخدام طرق تقييم لا تستند على أسعار أو معدلات أسواق يمكن تحديدها (راجع إيضاح 19.2).

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

12. الذمم المدينة والأصول الأخرى

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
1,339,534	1,652,968	ذمم تجارية مدينة
(199,568)	(204,707)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
1,139,966	1,448,261	
18,054	17,212	ذمم موظفين
310,625	-	مدينو توزيعات أرباح
4,354	49,923	تأمينات قابلة للإسترداد
40,854	225,075	مصاريف مدفوعة مقدماً
194,830	-	مستحق من بيع شركة زميلة
-	296,288	مستحق من شركة زميلة
74,726	680,410	ذمم مدينة أخرى
1,000,000	-	دفعة مقدماً لشراء استثمارات
2,783,409	2,717,169	

13. استثمار في الشركات الزميلة

تفاصيل الشركات الزميلة الهامة للمجموعة بنهاية فترة البيانات المالية هي كما يلي:

القيمة الدفترية		نسبة الملكية		طبيعة النشاط	بلد التسجيل ومكان العمل الرئيسي	
31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2021 %	31 ديسمبر 2022 %			
5,492,108	9,603,932	14.27	23.84	الاستثمار	البحرين	الشركات الزميلة المسعرة أنوفيس - ش.م.ب (مقفلة) ("أنوفيس")
5,492,108	9,603,932					
1,285,018	1,507,460	15.89	15.89	العقارات	الإمارات العربية المتحدة	مدائن للممتلكات ش.م.ك ("مدائن")*
2,654,034	2,584,090	21.33	21.33	العقارات	عمان	شركة مجان للتطوير - أسهم مشتركة (مقفلة) ("مجان")
4,012,153	4,124,093	28	28	صناعي	المملكة العربية السعودية	شركة الخليج للتطوير الصناعي ("جي أي دي")
504,359	-	15	-	صناعي	المملكة العربية السعودية	شركة حياة لإنتاج شراب الفاكهة والمياه المعبأة المحدودة ("حياة")*
8,455,564	8,215,643					
13,947,672	17,819,575					

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

13. تابع / استثمار في الشركات الزميلة

فيما يلي الحركة على استثمار في شركات زميلة:

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
23,935,460	13,947,672	القيمة الدفترية كما في بداية السنة
607,248	2,843,973	إضافات خلال السنة
(1,331,602)	442,375	حصة من نتائج شركات زميلة
-	1,355,484	ربح من صفقة شراء شركة زميلة (إيضاح 13د)
(3,475,057)	(465,150)	استبعاد خلال السنة (إيضاح 13ب)
(2,804,455)	(43,632)	الاستبعاد الجزئي خلال السنة
(3,166,890)	-	إعادة تصنيف شركة زميلة إلى أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر خلال السنة (إيضاح 13ج)
581,208	-	رد مخصصات انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة
(295,920)	(392,169)	انخفاض قيمة شركة زميلة (إيضاح 13أ)
(102,320)	227,507	حصة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
-	1,682	الإيرادات الشاملة الأخرى
-	(81,966)	توزيعات أرباح
-	(16,201)	تعديلات أخرى
13,947,672	17,819,575	

* إن تصنيف الشركات الزميلة حيث أن المجموعة تملك نسبة أقل من 20% من نسبة التصويت في الشركة المستثمر فيها يعتمد على وجود تأثير ملموس ممارس من قبل المجموعة. وهذا يدل به عن طريق تمثيل المجموعة في مجلس الإدارة والمشاركة في السياسات وعملية اتخاذ القرار في الشركة المستثمر فيها بدرجة كافية للمجموعة لكي تبين بأن لها تأثير ملموس على الشركات الزميلة المذكورة أعلاه.

(أ) يتم اختبار القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة لتحديد الانخفاض في القيمة عن طريق تقدير المبلغ القابل للاسترداد باستخدام نهج القيمة العادلة. يستخدم حساب القيمة العادلة قيم صافي الأصول المعدلة للشركات المستثمر فيها وبيانات السوق التي يمكن ملاحظتها والتي تتضمن السعر إلى مضاعفات القيمة الدفترية والسعر إلى مضاعفات الأرباح للشركات المماثلة. نتيجة لذلك، قامت الشركة الأم خلال السنة بتكوين مخصص انخفاض في القيمة بمبلغ 392,169 د.ك لإحدى الشركات الزميلة (31 ديسمبر 2021: صافي رد انخفاض قيمة 285,288 د.ك)، بناءً على تقييم انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه.

(ب) خلال السنة، قامت المجموعة باستبعاد كامل حصتها بواقع 15% في الشركة الزميلة، شركة مصنع حياة لإنتاج شراب الفاكهة والمياه المعبأة المحدودة، بمبلغ إجمالي 385,326 د.ك محققة بذلك ربحاً بمبلغ 97,521 د.ك المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع (صافي الربح بعد التعديل لتحقيق الأرباح الناتجة من تحويل العملات الأجنبية بمبلغ 177,343 د.ك، والمحولة من حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الشركة الزميلة). قامت المجموعة بالاعتراف بحصة في الخسائر قدرها 34,049 د.ك من هذه الشركة الزميلة حتى يتم استبعادها.

خلال السنة السابقة، قامت المجموعة باستبعاد كامل حصتها في شركة طفل المستقبل الترفيهية والعقارية ش.م.ك.ع وكذلك في شركة عمار للتمويل والإجارة ش.م.ك.ع محققة بذلك إجمالي ربح بمبلغ 590,023 د.ك. قامت المجموعة بالاعتراف بصافي حصة في الخسائر بمبلغ 344,705 د.ك من هذه الشركات الزميلة حتى يتم استبعادها.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

13. تابع / استثمار في الشركات الزميلة

(ج) إضافة إلى ذلك، خلال السنة السابقة، قامت المجموعة باستبعاد جزء بواقع 6.84% من حصتها البالغة 14.57% في إحدى الشركات الزميلة الأجنبية (شركة عقارات الخليج ش.م.م - سعودية) مقابل صافي مبلغ 4,000,000 د.ك. محققة بذلك صافي ربح قدره 1,195,545 د.ك.

وبالتالي، قررت إدارة المجموعة إعادة تصنيف حصة الملكية المتبقية من هذا الاستثمار كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر نظراً لفقد المجموعة التأثير الجوهري على الشركة الزميلة بسبب تقلص تمثيل مجلس الإدارة في الشركة الزميلة خلال الربع الثالث لسنة 2021. وبالتالي، فقد بلغ الربح التقديري من التقييم العادل لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً في تاريخ عدم الاعتراف 1,732,690 د.ك. (يمثل الفرق بين القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً 4,628,938 د.ك. والقيمة الدفترية على أساس طريقة حقوق الملكية 3,166,890 د.ك.، بما في ذلك احتياطي ترجمة العملات الأجنبية البالغ 270,642 د.ك.)، كما تم إثباته كربح تقديري عند إعادة تصنيف الاستثمار في شركة زميلة إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

(د) خلال السنة، قامت الشركة الأم بالاستحواذ على حصة ملكية إضافية بواقع 9.57% في شركة انوفست بمقابل مبلغ 2,843,973 د.ك.، وقد نتج عن هذه الحصة الإضافية إبرام صفقة شراء بصافي مبلغ 1,355,484 د.ك.، المسجل كجزء من الحصة أعلاه في نتائج أعمال الشركات الزميلة خلال السنة.

(هـ) بلغت حصة المجموعة في الالتزامات المحتملة للشركة الزميلة 963,381 د.ك. (31 ديسمبر 2021: 93,095 د.ك.) كما في تاريخ البيانات المالية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

13 تابع/ استثمار في شركات زميلة
فيما يلي ملخص البيانات المالية للشركات الزميلة للمجموعة، تمثل المعلومات المالية المخصصة أذناه المبالغ المعروضة في البيانات المالية لكل شركة زميلة (وليس حصة المجموعة من هذه المبالغ) والمعالجة لفروق في السياسات المحاسبية بين المجموعة والشركات الزميلة.

الإجمالي د.ك	الخليج للتطوير الصناعي د.ك	مجان د.ك	المدائن د.ك	إنوفست د.ك	31 ديسمبر 2022
117,006,677	12,452,130	15,101,783	33,098,015	56,354,749	أصول غير متداولة
31,047,710	1,559,282	895,345	10,586,345	18,006,738	أصول متداولة
(40,324,905)	-	(2,652,397)	(28,382,877)	(9,289,631)	خصوم غير متداولة
(23,897,478)	(457,641)	(302,519)	(2,436,862)	(20,700,456)	خصوم متداولة
83,832,004	13,553,771	13,042,212	12,864,621	44,371,400	حقوق الملكية
نسبة ملكية المجموعة					
	%28.00	%21.33	%15.89	%23.84	
19,196,982	3,795,056	2,782,165	2,043,838	10,575,923	حصة المجموعة في حقوق الملكية
(1,699,845)	-	(196,146)	(531,709)	(971,990)	انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة
2,913	9,511	(1,930)	(4,668)	-	تعديلات أخرى
319,525	319,525	-	-	-	الشهرة
17,819,575	4,124,092	2,584,089	1,507,461	9,603,933	إجمالي القيمة الدفترية
(81,966)	-	(81,966)	-	-	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
9,712,022	140,226	560,243	6,558,797	2,452,756	الإيرادات
1,785,402	39,263	119,511	1,042,014	584,614	حصة المجموعة من الإيرادات
1,477,562	62,954	(100,437)	226,957	1,288,088	ربح/ (خسارة) السنة
6,103,855	-	-	-	6,103,855	القيمة السوقية للشركة الزميلة المسعرة

إن القيمة السوقية للشركات الزميلة المسعرة يتم تحديدها بناءً على سعر الاستثمار في البورصة كما في تاريخ البيانات المالية، ولذلك تم تصنيفهم ضمن التسلسل الهرمي للمستوى الأول.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

13 تابع/ استثمار في شركات زميلة

الإجمالي د.ك	حياة د.ك	الخليج للتطوير الصناعي د.ك	مجان د.ك	المحائير د.ك	إنفست د.ك	
123,672,162	2,516,238	12,083,032	14,960,713	38,512,190	55,599,989	31 ديسمبر 2021
29,306,498	3,313,192	1,567,708	1,444,997	5,020,818	17,959,783	أصول غير متداولة
(41,292,733)	(1,909,997)	-	(2,442,338)	(27,511,519)	(9,428,879)	أصول متداولة
(29,226,456)	(2,982,960)	(462,787)	(602,319)	(3,595,987)	(21,582,403)	خصوم غير متداولة
82,459,471	936,473	13,187,953	13,361,053	12,425,502	42,548,490	خصوم متداولة
	%15	%28	%21.33	%15.89	%14.27	حقوق الملكية
14,571,881	140,471	3,692,627	2,850,180	1,816,729	6,071,874	نسبة ملكية المجموعة
(1,603,541)	(295,920)	-	(196,146)	(531,709)	(579,766)	حصة المجموعة في حقوق الملكية
(183,771)	(183,771)	-	-	-	-	انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة
1,163,103	843,578	319,525	-	-	-	تعديلات أخرى
13,947,672	504,358	4,012,152	2,654,034	1,285,020	5,492,108	الشهرة
-	-	-	-	-	-	إجمالي القيمة الدفترية
3,605,449	964,654	38,834	797,079	(342,211)	2,147,093	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
577,636	144,698	10,873	170,033	(54,368)	306,400	الإيرادات(الخصائر)
(9,246,929)	(509,079)	4,021	(870,155)	(7,314,906)	(556,810)	حصة المجموعة من الإيرادات
4,894,096	-	-	-	-	4,894,096	(خسارة)/ربح السنة
						القيمة السوقية للشركة الزميلة المسعرة

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

14. عقارات استثمارية فيما يلي الحركة على عقارات استثمارية:

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
862,254	830,408	القيمة العادلة كما في 1 يناير
(13,395)	(6,178)	التغير في القيمة العادلة
(18,451)	(70,721)	تعديل ترجمة العملات الأجنبية
830,408	753,509	

تتكون العقارات الاستثمارية من عقارات تجارية وأخرى للبيع بالتجزئة تقع في الهند.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021 من قبل مقيمين مستقلين لديهم مؤهلات وخبرة مناسبة في تقييم العقارات في المواقع ذات الصلة. تم تحديد القيم العادلة على أساس طريقة المقارنات السوقية التي تعكس المعاملة الحديثة المسعرة لممتلكات مماثلة. عند تقييم القيمة العادلة للممتلكات، فإن أعلى وأفضل استخدام لها هو استخدامها الحالي. لم يكن هناك تغير في طرق التقييم خلال السنة. يتم قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ضمن المستوى 2 من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

15. ذمم دائنة وخصوم أخرى

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
793,610	974,133	ذمم تجارية دائنة
128,943	127,624	توزيعات أرباح دائنة
404,580	460,555	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
5,891	2,387	التزامات الإيجار
18,641	-	مستحق الدفع للشريك السابق للشركة التابعة
929,250	617,043	ذمم دائنة أخرى ومصاريف مستحقة
2,280,915	2,181,742	

16. رأس المال والاحتياطي الإجمالي وتوزيعات الأرباح

رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع 40,649,566 د.ك (31 ديسمبر 2021: 40,649,566 د.ك) موزعاً على 406,495,660 سهماً (31 ديسمبر 2021: 406,495,660 سهماً) بقيمة 100 فلس للسهم الواحد كما في 31 ديسمبر 2022.

الاحتياطي الإجمالي

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات، والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل نسبة 10% بحد أدنى من ربح السنة إلى الاحتياطي الإجمالي. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم أن تقرر وقف هذا التحويل عندما يتجاوز الاحتياطي إلى 50% من رأس المال المصدر. لا يجوز استخدام الاحتياطي إلا لمقابلة الخسائر أو تمكين سداد توزيعات أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تكفي فيها الأرباح لسداد هذه التوزيعات نظراً لعدم وجود احتياطات قابلة للتوزيع. إن أي مبالغ مخصصة من الاحتياطي يتم ردها عند تحقيق أرباح كافية في السنوات التالية ما لم يتجاوز هذا الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

17. تحليل القطاع

تتركز أنشطة المجموعة في ثلاث قطاعات رئيسية: الاستثمارات والعقارات والتصنيع. يتم مراجعة هذه القطاعات بصورة منتظمة من قبل رئيس صناع القرارات التشغيلية (CODM) من أجل تخصيص المصادر وتقييم الأداء. تتضمن نتائج القطاعات الإيرادات والمصروفات المخصصة بشكل مباشر لكل قطاع حيث ان المجموعة ليس لديها أي مصروفات قطاعية داخلية. تتكون أصول القطاعات من تلك الأصول التشغيلية المخصصة مباشرة للقطاع.

فيما يلي المعلومات حول القطاع للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021:

الإجمالي د.ك	غير موزعة د.ك	التصنيع د.ك	عقارات د.ك	الاستثمارات د.ك	
3,921,743	207,822	2,168,909	(6,178)	1,551,190	كما في 31 ديسمبر 2022
1,288,796	(2,369,484)	2,168,909	(6,178)	1,495,549	إيرادات القطاع
					ربح/(خسارة) القطاع
53,656,166	14,974,628	1,938,279	753,509	35,989,750	مجموع الأصول
3,746,548	3,746,548	-	-	-	مجموع الخصوم
49,909,618	11,228,080	1,938,279	753,509	35,989,750	صافي الأصول
17,819,575	-	-	-	17,819,575	إفصاحات أخرى
442,375	-	-	-	442,375	استثمار في الشركات الزميلة
17,794	-	-	-	17,794	حصة من نتائج شركات زميلة
(6,178)	-	-	(6,178)	-	خسارة غير محققة من أصول مالية بالقيمة
(240,472)	(2,597)	(237,875)	-	-	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
					التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
					الاستهلاك
8,194,018	150,221	1,566,781	(13,395)	6,490,411	كما في 31 ديسمبر 2021
6,122,737	(1,356,532)	1,011,434	(13,395)	6,481,230	إيرادات القطاع
					ربح/(خسارة) القطاع
52,258,939	3,455,087	1,484,048	830,408	46,489,396	مجموع الأصول
2,280,915	2,280,915	-	-	-	مجموع الخصوم
49,978,024	1,174,172	1,484,048	830,408	46,489,396	صافي الأصول
13,947,672	-	-	-	13,947,672	إفصاحات أخرى
(1,331,602)	-	-	-	(1,331,602)	استثمار في الشركات الزميلة
(412,959)	-	-	-	(412,959)	حصة من نتائج شركات زميلة
(13,395)	-	-	(13,395)	-	خسارة غير محققة من أصول مالية بالقيمة
(127,475)	(7,481)	(119,994)	-	-	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
					التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
					الاستهلاك

فيما يلي القطاعات الجغرافية:

الخصوم		الأصول		الربح بعد الضرائب		
31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
1,519,085	3,635,998	28,843,643	26,251,801	3,635,584	(681,642)	الكويت
-	-	22,221,177	26,454,327	2,017,259	1,976,616	الخليج والشرق الأوسط
761,830	110,550	1,194,119	950,038	469,894	(6,178)	أخرى
2,280,915	3,746,548	52,258,939	53,656,166	6,122,737	1,288,796	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

18. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة، وأطراف ذات صلة أخرى مثل كبار المساهمين، والشركات التي يملكون فيها حصصًا رئيسية أو يمارسون عليها تأثيرًا جوهريًا أو سيطرة مشتركة. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن تفاصيل أرصدة المعاملات المهمة مع الأطراف ذات الصلة والأرصدة هي كما يلي:

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
		الأرصدة الواردة في بيان المركز المالي المجموع:
		مستحق من أطراف ذات صلة (مدرج في الذمم المدينة والأصول الأخرى)
296,288	296,288	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
194,830	-	المستحق من استبعاد شركة زميلة
		مكافأة موظفي الإدارة العليا للمجموعة
195,379	255,079	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
104,879	17,277	مزايا نهاية الخدمة
-	24,000	المدفوع من أتعاب استشارات
300,258	296,356	

19. ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة وقياس القيمة العادلة

19.1 فئات الأصول والخصوم المالية

يمكن أيضاً تصنيف القيم الدفترية لأصول وخصوم المجموعة كما هو مدرج في بيان المركز المالي المجمع كما يلي:

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
		بالتكلفة المطفأة:
20,509,029	9,162,574	• أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الاجل
2,783,409	2,717,169	• ذمم مدينة وأصول أخرى
23,292,438	11,879,743	
		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
4,881,341	9,320,257	• أوراق مالية مسعرة
5,774,390	7,933,396	• أوراق مالية غير مسعرة
51,663	15,119	• صناديق غير مسعرة مدارة من قبل مدراء صناديق خارجيين
10,707,394	17,268,772	
		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
189,151	320	• أوراق مالية مسعرة
963,268	813,505	• أوراق مالية في حقوق الملكية غير مسعرة
172,882	87,578	• صناديق مدارة
1,325,301	901,403	
35,325,133	30,049,918	مجموع الأصول المالية
		خصوم مالية (بالتكلفة المطفأة):
2,280,915	2,181,742	• خصوم أخرى
-	1,564,806	• التزامات الإيجار
2,280,915	3,746,548	مجموع الخصوم المالية

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

19 تابع/ ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة وقياس القيمة العادلة

19.1 تابع/ فئات الأصول والخصوم المالية

قياس القيمة 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. تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل مبلغ المعاملة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة، كما أن تفاصيل القياس مفصّل عنها في الإيضاح 19.2 حول البيانات المالية المجمعة. برأي إدارة المجموعة، أن القيم الدفترية لجميع الأصول والخصوم المالية المدرجة بالنكفّة المطفاة مقارنة بقيمتها العادلة.

تقوم المجموعة كذلك بقياس الأصول غير المالية مثل العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير سنوي والذي يتم قياسها ضمن المستوى 2 من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

19.2 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يتم تصنيف جميع الأصول والخصوم التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. تم تحديد المستويات الثلاثة على أساس ملاحظة المدخلات المهمة للقياس كما يلي:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتماثلة؛
- المستوى 2: المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر (على سبيل المثال، كالأسعار) أو غير مباشر (على سبيل المثال، مشتقة من الأسعار)؛ و
- المستوى 3: المدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تكون مستندة إلى بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

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

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

31 ديسمبر 2022				
المستوى 1 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 3 د.ك	الإجمالي د.ك	
				أصول مالية بالقيمة العادلة:
				أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
9,320,257	-	-	9,320,257	• أوراق مالية مسعرة
-	7,933,396	-	7,933,396	• أوراق مالية غير مسعرة
-	15,119	-	15,119	• صناديق غير مسعرة مدارة من قبل مدراء صناديق خارجيين
				أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
320	-	-	320	• أوراق مالية مسعرة
-	813,505	-	813,505	• أوراق مالية غير مسعرة
-	87,578	-	87,578	• صناديق مدارة
9,320,577	8,849,598	-	18,170,175	مجموع الأصول المالية بالقيمة العادلة

31 ديسمبر 2021

أصول مالية بالقيمة العادلة:

				أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
4,881,341	-	-	4,881,341	• أوراق مالية مسعرة
-	5,774,390	-	5,774,390	• أوراق مالية غير مسعرة
-	51,663	-	51,663	• صناديق غير مسعرة مدارة من قبل مدراء صناديق خارجيين
				أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
189,151	-	-	189,151	• أوراق مالية مسعرة
-	963,268	-	963,268	• أوراق مالية غير مسعرة
-	172,882	-	172,882	• صناديق مدارة
5,070,492	6,962,203	-	12,032,695	مجموع الأصول المالية بالقيمة العادلة

لم تتغير طرق وأساليب التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيم العادلة مقارنة بالسنة السابقة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

19 تابع/ ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة وقياس القيمة العادلة

19.2 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

القياس بالقيمة العادلة

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء تقييمات للأدوات المالية لأغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3. يتم اختيار تقنيات التقييم بناءً على خصائص كل أداة، مع الهدف العام المتمثل في زيادة استخدام المعلومات المستندة إلى السوق. فيما يلي طرق وأساليب التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة:

(أ) أسهم مسعرة

تم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المسعرة بناءً على آخر عروض أسعار في سوق الأوراق المالية بتاريخ التقرير.

(ب) أسهم غير مسعرة

إن القيمة العادلة لأوراق حقوق الملكية غير المسعرة مشتقة من خلال نهج السوق التي تستخدم مضاعفات السعر من الشركات المسعرة المماثلة. إن النقص في خصم التسويق مطبق على القيمة العادلة المشتقة من خلال هذا النهج الذي يتراوح من 10% إلى 25% (2021: 10% إلى 15%) وبناءً على أحكام الإدارة. إن الزيادة في نسبة 5% في خصم التسويق سوف ينتج عنها نقص في القيمة العادلة لهذه الأوراق بمبلغ 437,345 د.ك (31 ديسمبر 2021: 336,883 د.ك).

(ج) صناديق غير مسعرة

يتم قياس القيمة العادلة للصناديق غير المسعرة بناءً على آخر صافي قيمة الأصول المعلنة من قبل مدراء الصناديق.

قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

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

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
2,316,864	6,962,203	الرصيد في بداية السنة
(462,438)	720,988	صافي التغير في القيمة العادلة المثبت في الأرباح أو الخسائر
(18,759)	(110,269)	صافي التغير في القيمة العادلة المثبت في الإيرادات الشاملة الأخرى
3,166,890	-	المحول من استثمار في شركة زميلة
1,959,646	1,276,676	إضافات خلال السنة
6,962,203	8,849,598	الرصيد في نهاية السنة

20. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

20.1 إدارة المخاطر

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً من أنشطة أعمال المجموعة. تُدار هذه المخاطر بطريقة التحديد والتقييم والقياس والمراقبة المستمرة لأعمال المجموعة وفقاً لقيود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر الاستثمار ومخاطر السوق. تنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر أسعار الربح ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. كما تتعرض المجموعة للمخاطر التشغيلية. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا والصناعة. تتم مراقبة هذه التغيرات وإدارتها من خلال إطار عمل إدارة المخاطر الإستراتيجية للمجموعة.

هيكل إدارة المخاطر

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية كاملة عن الأسلوب العام لإدارة المخاطر بالإضافة إلى اعتماد استراتيجيات ومبادئ إدارة المخاطر.

مجلس الإدارة

يتولى مجلس الإدارة الإشراف على إدارة المخاطر ويتحمل المسؤولية الكاملة عن تحديد التوجه الاستراتيجي للمجموعة وتحديد بيئة وإطار عمل إدارة المخاطر لكي تعمل بفاعلية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

20 تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

20.1 تابع/ إدارة المخاطر

لجنة الأصول والخصوم

تم تشكيل لجنة الأصول والخصوم لمساعدة أعضاء مجلس الإدارة في تنفيذ المسؤوليات الخاصة بهم فيما يتعلق بإدارة الأصول والخصوم وكفاية السيولة. تتمثل أهدافها فيما يلي:

- اقتراح سياسات إدارة الأصول والخصوم التي تتوافق مع فلسفة إدارة المخاطر للمجموعة وأولويات المخاطر؛
- تحديد استراتيجية المجموعة من حيث مزيج الأصول والخصوم في ضوء توقعاتها للأحداث المستقبلية؛
- المراقبة والتقييم المستمر لمخاطر تكاليف التمويل على الأرباح ورأس المال وفقاً لبيانات تكاليف التمويل المختلفة؛
- إدارة السيولة للتأكد من الوفاء بالتزامات المجموعة على أساس مستمر؛
- المحافظة على إعداد قائمة أولويات المخاطر المقبولة لدى المجموعة وقائمة بنود بيان المركز المالي؛
- وضع وبناء قاعدة على مستوى المجموعة لإدارة الأصول والخصوم.

لجنة الاستثمار

تتحمل لجنة الاستثمار مسؤولية إستراتيجيات المراجعة/التوصية، وسياسات وحدود إدارة مخاطر الاستثمار ومخاطر السوق.

بالنسبة لمخاطر الاستثمار، تقوم اللجنة بالمراجعة والتوصية بالحدود أو التغييرات على الحدود المقررة التي تتعلق بنشاط الاستثمار، ومراقبة حالات الانكشاف مقابل الحدود، والموافقة على أي زيادة عن هذه الحدود.

بالنسبة لمخاطر السوق، تقوم اللجنة بالمراجعة والتوصية بالحدود أو التغييرات للحدود المقررة المتعلقة بنشاط الاستثمار فيما يتعلق بتداول الأسهم.

لجنة الائتمان

تتولى لجنة الائتمان مسؤولية إدارة مخاطر الائتمان. تعمل اللجنة على التأكد من كفاية رأس المال المرتبط بالمخاطر مقابل التعرض لمخاطر الائتمان وتحديد العوامل الخارجية التي قد يكون لها تأثير على حقوق الملكية وتحديد الاستراتيجيات المناسبة.

لجنة التدقيق

فيما يتعلق بمسؤولية إدارة المخاطر، تتولى لجنة التدقيق بصورة أساسية مسؤولية المخاطر التشغيلية. تقوم اللجنة بتحديد وعرض المخاطر التشغيلية في سياق عمليات التدقيق الداخلية المنتظمة مع طرح التوصيات حول الإجراءات التصحيحية. كما تركز اللجنة في أعمال التدقيق الداخلي على المخاطر الجوهرية مع تدقيق عمليات إدارة المخاطر على مستوى المجموعة.

20.2 المخاطر الائتمانية

إن المخاطر الائتمانية هي مخاطر أن تتكبد المجموعة خسارة نتيجة عجز عملائها أو الأطراف المقابلة على الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تدير المجموعة وتراقب مخاطر الائتمان عن طريق وضع حدود على حجم المخاطر الذي تقبل المجموعة تحمله للأطراف المقابلة من الأفراد والتركزات الجغرافية وتركزات قطاعات الأعمال، وعن طريق مراقبة الانكشاف فيما يتعلق بهذه الحدود.

قامت المجموعة بوضع إجراءات مراجعة الجدارة الائتمانية بهدف الوصول إلى التحديد المبكر للتغيرات المحتملة في الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة بما في ذلك عمليات المراجعة المنتظمة للضمانات. يتم وضع حدود الطرف المقابل عن طريق استخدام نظام تصنيف مخاطر الائتمان الذي يدرج كل طرف من الأطراف المقابلة في فئة مخاطر. تخضع فئات المخاطر للمراجعة المنتظمة. تتيح عملية مراجعة الجدارة الائتمانية للمجموعة إمكانية تقييم الخسارة المحتملة نتيجة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة واتخاذ الإجراءات التصحيحية بناءً على هذا التقييم. تسعى المجموعة لوضع حدود للمخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل مع بنوك حسنة السمعة فقط.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

20 تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

20.2 تابع / المخاطر الائتمانية

الحد الأعلى للتعرض للمخاطر الائتمانية

يوضح الجدول التالي الحد الأعلى للتعرض لمخاطر الائتمان فيما يتعلق ببنود بيان المركز المالي المجموع. يتضح أقصى حد انكشاف بالمجمل، قبل تأثير التخفيف من خلال استخدام اتفاقيات الضمانات والمقاصة الرئيسية (إن وجدت).

مجمّل الحد الأقصى للتعرض للمخاطر 31 ديسمبر 2021 د.ك	مجمّل الحد الأقصى للتعرض للمخاطر 31 ديسمبر 2022 د.ك	
20,509,029	9,162,574	أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الاجل
2,783,409	2,717,169	ذمم مدينة وأصول أخرى
23,292,438	11,879,743	إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان

حيث إن الأدوات المالية يتم تسجيلها بالقيمة العادلة، تمثل المبالغ الموضحة أعلاه الانكشاف الحالي لمخاطر الائتمان ولكن ليس الحد الأقصى للانكشاف للمخاطر والذي قد يظهر في المستقبل نتيجة التغيرات في القيم.

تعتبر مخاطر الائتمان للأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ضئيلة، حيث أن الأطراف المعنية تتمثل في مؤسسات مالية ذات كفاءة ائتمانية عالية وليس لهم تاريخ حديث في التعثر. استناداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتج عن هذه الأصول المالية غير جوهري بالنسبة للشركة نظراً لأن مخاطر التعثر قد ازدادت بشكل جوهري.

الضمان

ليس لدى المجموعة أي ضمان كما في 31 ديسمبر 2022 و 2021.

تركيزات مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان:

يمكن تحليل الأصول المالية للمجموعة، قبل احتساب أي ضمانات محتفظ بها أو تعزيزات ائتمانية أخرى، حسب المناطق الجغرافية وقطاعات الأعمال التالية:

الإجمالي د.ك	أخرى د.ك	الخدمات المصرفية والمالية د.ك	
9,162,574	340,000	8,822,574	31 ديسمبر 2022
2,717,169	2,717,169	-	الكويت
11,879,743	3,057,169	8,822,574	أخرى
20,509,029	922,586	19,586,443	31 ديسمبر 2021
2,783,409	2,783,409	-	الكويت
23,292,438	3,705,995	19,586,443	أخرى

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

20 تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

20.2 تابع / المخاطر الائتمانية

الجدارة الائتمانية حسب فئة الأصول المالية
تدير المجموعة الجدارة الائتمانية للأصول المالية باستخدام فئات الائتمان الداخلي. يوضح الجدول أدناه الجدارة الائتمانية حسب فئة الأصول لبند
بيان المركز المالي المجموع ذات الصلة، استناداً إلى نظام تصنيف الائتمان الداخلي بالمجموعة.

الإجمالي د.ك	لم تنقُض فترة استحقاقها ولم تنخفض قيمتها	
	فئة عالية د.ك	فئة قياسية د.ك
	31 ديسمبر 2022:	
أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل	9,162,574	-
ذمم مدينة وأصول أخرى	-	2,717,169
	9,162,574	2,717,169
	11,879,743	2,717,169
	31 ديسمبر 2021:	
أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل	20,509,029	-
ذمم مدينة وأصول أخرى	-	2,783,409
	20,509,029	2,783,409
	23,292,438	2,783,409

20.3 مخاطر السيولة

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

يلخص الجدول التالي تواريخ استحقاق أصول وخصوم المجموعة. باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تم تحديد استحقاقات الأصول والخصوم على أساس الفترة المتبقية من تاريخ البيانات المالية إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية.

يتم تحديد تواريخ الاستحقاق للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والعقارات الاستثمارية استناداً إلى تقدير الإدارة بشأن تصفية هذه الاستثمارات.

فيما يلي قائمة استحقاق الأصول والخصوم:

في 31 ديسمبر 2022		
الأصول		
1 سنة د.ك	أكثر من 1 سنة د.ك	الإجمالي د.ك
9,162,574	-	9,162,574
17,268,772	-	17,268,772
-	901,403	901,403
-	17,819,575	17,819,575
-	753,509	753,509
974,005	-	974,005
-	356,017	356,017
-	608,257	608,257
2,717,169	-	2,717,169
-	1,589,564	1,589,564
-	1,505,321	1,505,321
30,122,520	23,533,646	53,656,166
الخصوم		
التزامات الإيجار		
113,265	1,451,541	1,564,806
1,721,186	460,556	2,181,742
1,834,451	1,912,097	3,746,548

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

20 تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

20.3 تابع / مخاطر السيولة

الإجمالي د.ك	أكثر من 1 سنة د.ك	1 سنة د.ك	في 31 ديسمبر 2021 الأصول
20,509,029	-	20,509,029	أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل
10,707,394	-	10,707,394	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,325,301	1,325,301	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
13,947,672	13,947,672	-	استثمار في الشركات الزميلة
830,408	830,408	-	عقارات استثمارية
506,148	-	506,148	البضائع
356,017	356,017	-	الشهرة
621,883	621,883	-	الأصول غير الملموسة
2,783,409	1,000,000	1,783,409	ذمم مدينة وأصول أخرى
671,678	671,678	-	ممتلكات ومعدات
52,258,939	18,752,959	33,505,980	
الخصوم			
2,280,915	404,580	1,876,335	خصوم أخرى
2,280,915	404,580	1,876,335	

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للخصوم المالية استنادا إلى التدفقات النقدية غير المخصومة:

الإجمالي د.ك	1 - 5 سنوات د.ك	3-12 شهراً د.ك	1 - 3 شهور د.ك	حتى 1 شهر د.ك	31 ديسمبر 2022
1,564,806	1,451,541	113,265	-	-	الخصوم المالية
2,181,742	460,556	-	-	1,721,186	التزامات الإيجار
3,746,548	1,912,097	113,265	-	1,721,186	خصوم أخرى

31 ديسمبر 2021

الخصوم المالية	خصوم أخرى
2,280,915	404,580
2,280,915	404,580

20.4 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب الأصل نتيجة للتغيرات في متغيرات السوق مثل معدلات الربح ومعدلات صرف العملة الأجنبية وأسعار الأسهم سواء كانت هذه التغيرات بسبب عوامل محددة للاستثمارات أو مصدرها أو عوامل تؤثر على كافة الاستثمارات المتداولة في السوق.

تدار مخاطر السوق على أساس التوزيع المسبق عبر فئات عديدة من الأصول وتنوع هذه الأصول بالنسبة للتوزيع الجغرافي وتركز قطاعات الأعمال والتقييم المستمر لظروف واتجاهات السوق وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

20 تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

20.4 تابع / مخاطر السوق

20.4.1 مخاطر معدلات الربح

تتشأ مخاطر معدل الأرباح من احتمال تأثير التغيرات في معدلات الأرباح على التدفقات النقدية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. لا تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الربح على أصولها وخصومها التي تحمل أرباح (الودائع قصيرة الأجل) نتيجة للتغيرات المحتملة بصورة معقولة في معدلات الربح حيث أن المجموعة لا تتعرض لمخاطر مرتبطة بأصول وخصوم تحمل معدلات ربح متغيرة.

20.4.2 مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تدار مخاطر العملات الأجنبية من قبل إدارة الخزينة للشركة الأم على أساس الحدود الموضوعة من قبل مجلس إدارة المجموعة والتقييم المستمر للمراكز القائمة للمجموعة والحركات الحالية والمتوقعة في معدلات سعر الصرف. ترى الإدارة أن مخاطر تكبد خسائر كبيرة نتيجة التقلبات في أسعار الصرف لا تريد عن الحد الأدنى، ولذلك لا تغطي المجموعة انكشافات مخاطر العملات الأجنبية.

كما في تاريخ البيانات المالية، لا تتعرض المجموعة لمخاطر جوهرية خاصة بالعملات الأجنبية.

20.4.3 مخاطر أسعار الأسهم

تتشأ مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية. تُدار مخاطر أسعار الأسهم من قبل إدارة الاستثمار المباشرة للشركة الأم. وتتشأ مخاطر أسعار الأسهم غير المتاجر بها من المحفظة الاستثمارية للمجموعة. تقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها من حيث التوزيع الجغرافي والتركز القطاعي. إن الاستثمارات المسعرة الخاصة بالمجموعة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

أوراق مالية مسعرة:

فيما يلي التأثير على إجمالي الخسارة الشاملة نتيجة التغير المحتمل بصورة معقولة في مؤشرات السوق، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

31 ديسمبر 2021		31 ديسمبر 2022		مؤشرات السوق
التأثير على إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة د.ك	التغير في أسعار الأسهم %	التأثير على إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة د.ك	التغير في أسعار الأسهم %	
507,049	10%+	932,058	10%+	الكويت

20.5 المخاطر التشغيلية

إن المخاطر التشغيلية تتمثل في مخاطر الخسارة الناتجة عن تعطل النظم، أو الخطأ البشري، أو عمليات الاحتيال، أو الأحداث الخارجية. عندما تخفق الأدوات الرقابية في عملها، فإن المخاطر التشغيلية قد تتسبب في إلحاق الضرر بالسمعة أو التسبب في أثار قانونية أو رقابية أو تؤدي إلى تكبد خسارة مالية. لا تستطيع المجموعة أن تتوقع الحد من كافة المخاطر التشغيلية، ولكنها تستطيع إدارة هذه المخاطر من خلال تطبيق إطار رقابي وعن طريق مراقبة المخاطر المحتملة والتجاوب معها. تتضمن ضوابط الرقابة فاعلية فصل الواجبات وحقوق الوصول والتفويض وإجراءات المطابقة وتوعية الموظفين والتقييم بما في ذلك استخدام التدقيق الداخلي.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

21. إدارة مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي للمجموعة من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهمون.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء تغييرات في الأهداف والسياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021.

تدير المجموعة رأس المال باستخدام معدل الاقتراض أو المديونية وهو صافي الدين مقسوم على إجمالي رأس المال مضافاً إليه صافي الدين. تُدرج المجموعة القروض الإسلامية ناقصاً الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل مع استبعاد الأرصدة المحتجزة لدى البنوك ضمن صافي الدين. يمثل رأس المال مجموع حقوق الملكية.

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
-	-	صافي الدين
(20,509,029)	(9,162,574)	ناقصاً: أرصدة لدى البنك وودائع قصيرة الأجل (استبعاد الأرصدة المحتجزة)
49,978,024	50,104,971	مجموع حقوق الملكية
49,978,024	50,104,971	رأس المال وصافي الدين
-	-	معدل المديونية

22. توزيعات أرباح

بناء على موافقة الجهات الرسمية المختصة وموافقة الجمعية العامة، يقترح مجلس إدارة الشركة الأم عدم إجراء أي توزيعات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (31 ديسمبر 2021: لا شيء).

اعتمد مساهمو الشركة الأم البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وذلك خلال اجتماع الجمعية العامة السنوية التي عقدت بتاريخ 24 مايو 2022.

23. حدث لاحق

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية وبتاريخ 21 فبراير 2023، استحوذت الشركة الأم على حصة إضافية بواقع 8.5% من الأسهم في شركة مجان للتطوير - أسهم مشتركة (مقفلة) ("الشركة الزميلة") (زادت حصة الملكية من 21.33% إلى 29.36%) مقابل 254,541 د.ك. كما أن الإدارة بصدد تقييم الأثر الناتج عن هذه المعاملة، وسوف يتم تعديل الأثر في فترة البيانات المالية القادمة.