

شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2023



هاتف : 2245 2880 / 2295 5000
فاكس : 22456419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق ١٨-٢٠
شارع أحمد الجابر

EY

نبني عالمًا
أفضل للعمل

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى حضرات السادة المساهمين

شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2023 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) ("الميثاق"). وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للفترة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية وكيفية معالجتنا لأمر التدقيق في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بمسؤولياتنا المبينة في تقريرنا في قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة، والتي تتعلق بهذه الأمور. وعليه، اشتمل تدقيقنا على تنفيذ الإجراءات المصممة بما يتيح التعامل مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة. إن نتائج إجراءات أعمال التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور الواردة أدناه، تطرح أساساً يمكننا من إبداء رأي التدقيق حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

انخفاض قيمة الشهرة

كما في 31 ديسمبر 2023، قدرت القيمة الدفترية للشهرة بمبلغ 2,587,470 دينار كويتي بما يمثل نسبة 17% من إجمالي موجودات المجموعة. وتم توزيع مبالغ الشهرة الفردية إلى وحدة إنتاج النقد كما هو مفصّل عنه في الإيضاح 4 حول البيانات المالية المجمعة.

ويعتبر اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً لتعقيد المتطلبات المحاسبية والأحكام الجوهرية المطلوبة في تحديد الافتراضات المستخدمة في تقدير المبلغ الممكن استرداده. استعانت المجموعة بخبير إدارة خارجي للمساعدة في إجراء اختبار انخفاض القيمة. تم تحديد المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد والذي يستند إلى القيمة أثناء الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً التكلفة حتى البيع، أيهما أعلى، من نماذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة. إن هذه النماذج تستخدم العديد من الافتراضات الرئيسية من بينها تقديرات حجم المبيعات المستقبلية والأسعار وتكاليف التشغيل ومعدلات نمو القيمة النهائية والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال (معدل الخصم).

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها عدة إجراءات من بينها ما يلي:

- ◀ قمنا باختبار منهجية التقييم المستخدمة وتقييم مدى ملائمة الافتراضات الرئيسية المطبقة في تحليل انخفاض القيمة مثل معدل الخصم ومعدل النمو النهائي؛
- ◀ قمنا بتقييم مدى كفاءة وقدرة وموضوعية خبير الإدارة الخارجي؛
- ◀ حصلنا على حسابات انخفاض القيمة التي أجرتها الإدارة وتحققنا من مدى معقولية الافتراضات الرئيسية بما في ذلك توقعات الأرباح واختيار معدلات النمو ومعدلات الخصم؛
- ◀ قمنا بالتحقق من افتراضات الإدارة بما في ذلك مقارنة الافتراضات ذات الصلة بمعايير قطاع الأعمال والتوقعات الاقتصادية؛
- ◀ شارك خبراءنا المتخصصون في التقييم الداخلي كجزء من فريق التدقيق بغرض المساعدة في مراجعة عملية اختبار انخفاض قيمة الشهرة من خلال اختبار الافتراضات والتقديرات المستخدمة؛
- ◀ قمنا بمطابقة التدفقات النقدية الأساسية بالموازنات المعتمدة وكذلك تقييم معدلات النمو ومعدلات الخصم عن طريق مقارنتها بالمعلومات المقدمة من أطراف خارجية وعوامل المخاطر ذات الصلة كما قمنا بمراعاة الدقة المتبعة سابقاً في إعداد الموازنات والتوقعات واستيعاب أسباب معدلات النمو المستخدمة؛ و
- ◀ قمنا أيضاً بتقييم تحليل الحساسية الذي أجرته الإدارة للتأكد من تأثير التغيرات المحتملة بصورة معقولة في الافتراضات الرئيسية على البيانات المالية المجمعة للمجموعة وقمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المقدمة من قبل المجموعة حول تلك الافتراضات التي تم إدراجها ضمن الإيضاح 4 حول البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2023
إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2023، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا ولن نعبر عن أي نتيجة تأكيد حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسيما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

◀ فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.

◀ تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

◀ التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

◀ تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.

◀ الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

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

نقدم أيضاً للمسؤولين عن الحوكمة بيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها قد تؤثر على استقلاليّتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة لاستبعاد مصادر التهديد والتدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية، ولذلك تعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

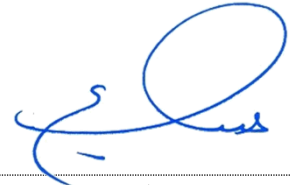
تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر 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 هذه الدفاتر. وأنا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

عبد الكريم عبد الله السمدان



عبد الكريم عبد الله السمدان

سجل مراقبي الحسابات رقم 208 فئة أ

إرنست ويونغ

العيان والعصيمي وشركاهم

24 مارس 2024

الكويت



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

بيان المركز المالي المجموع

كما في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		موجودات غير متداولة
2,602,383	2,608,032	4	الشهرة وموجودات غير ملموسة أخرى
2,814,886	4,808,530	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
845,719	777,811	6	عقارات استثمارية
31,119	25,337		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
2,152,467	2,148,200	7	ودائع محددة الأجل
8,446,574	10,367,910		
			موجودات متداولة
620,864	674,689	8	مخزون
202,500	643,100	7	ودائع محددة الأجل
313,675	313,488	22	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
2,321,966	2,902,951	9	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
82,633	77,907		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,557,602	304,166	10	النقد والنقد المعادل
5,099,240	4,916,301		
13,545,814	15,284,211		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
20,000,000	20,000,000	11	رأس المال
181,866	181,866	11	علاوة إصدار أسهم
(181,866)	(181,866)	12	أسهم خزينة
27,456	27,456		احتياطي أسهم خزينة
(76,612)	(76,332)		احتياطي القيمة العادلة
(508,537)	(620,464)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(9,568,762)	(10,373,396)		خسائر متراكمة
9,873,545	8,957,264		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
1,642,297	1,575,589		الحصص غير المسيطرة
11,515,842	10,532,853		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
619,767	691,161	13	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	847,708	14	تسهيلات مرابحة
26,621	37,523	15	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
24,942	605,858		مطلوبات تأجير
671,330	2,182,250		
			مطلوبات متداولة
-	551,341	14	تسهيلات مرابحة
1,349,319	1,864,116	15	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
9,323	153,651		مطلوبات تأجير
1,358,642	2,569,108		
2,029,972	4,751,358		إجمالي المطلوبات
13,545,814	15,284,211		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

فبصل رياض الصالح
الرئيس التنفيذي بالإمانة

مشعل عبد الرحمن العنزي
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	إيضاحات
3,325,940	2,858,722	16 إيرادات من العقود مع العملاء
(2,505,969)	(2,878,616)	18 تكلفة مبيعات البضاعة وتكلفة تقديم الخدمات
819,971	(19,894)	مجمّل (الخسارة) الربح
255,660	295,510	إيرادات تأجير
113,472	13,346	إيرادات عمولات
47,900	221,138	إيرادات من ودائع إسلامية
(11,496)	(7,123)	خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
33,602	(10,005)	صافي فروق تحويل عملات أجنبية
(27,032)	86,836	17 صافي رد (تحميل) خسائر انخفاض القيمة ومخصصات أخرى
30,515	83,537	إيرادات أخرى
1,262,592	663,345	إجمالي الإيرادات
(1,368,182)	(1,322,899)	18 مصروفات عمومية وإدارية
(11,256)	(40,580)	تكاليف تمويل
(1,379,438)	(1,363,479)	إجمالي المصروفات
(116,846)	(700,134)	الخسارة قبل الضرائب
(60,501)	(82,937)	ضرائب من شركات تابعة أجنبية
(4,375)	(526)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(4,990)	(1,208)	الزكاة
(186,712)	(784,805)	خسارة السنة
(232,530)	(804,634)	الخاصة بـ:
45,818	19,829	مساهمي الشركة الأم
(186,712)	(784,805)	الحصص غير المسيطرة
(1.16) فلس	(4.03) فلس	19 خسارة السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
(186,712)	(784,805)	خسارة السنة
		خسائر شاملة أخرى
(228,323)	(198,464)	خسائر شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة: فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
(228,323)	(198,464)	صافي الخسائر الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة
		إيرادات (خسائر) شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة:
(3,081)	280	صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(3,081)	280	صافي الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة
(231,404)	(198,184)	خسائر شاملة أخرى
(418,116)	(982,989)	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
		الخاص بـ:
(386,185)	(916,281)	مساهمي الشركة الأم
(31,931)	(66,708)	الحصص غير المسيطرة
(418,116)	(982,989)	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

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

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم									
رأس المال	علاوة إصدار أسهم	أسهم خزينة	احتياطي أسهم خزينة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	خسائر متراكمة	الإجمالي الفرعي	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
20,000,000	181,866	(181,866)	27,456	(76,612)	(508,537)	(9,568,762)	9,873,545	1,642,297	11,515,842
-	-	-	-	-	-	(804,634)	(804,634)	19,829	(784,805)
-	-	-	-	280	(111,927)	-	(111,647)	(86,537)	(198,184)
-	-	-	-	280	(111,927)	(804,634)	(916,281)	(66,708)	(982,989)
20,000,000	181,866	(181,866)	27,456	(76,332)	(620,464)	(10,373,396)	8,957,264	1,575,589	10,532,853
20,000,000	181,866	(181,866)	27,456	(73,531)	(357,963)	(9,337,616)	10,258,346	1,677,990	11,936,336
-	-	-	-	-	-	(232,530)	(232,530)	45,818	(186,712)
-	-	-	-	(3,081)	(150,574)	-	(153,655)	(77,749)	(231,404)
-	-	-	-	(3,081)	(150,574)	(232,530)	(386,185)	(31,931)	(418,116)
-	-	-	-	-	-	1,384	1,384	(3,762)	(2,378)
20,000,000	181,866	(181,866)	27,456	(76,612)	(508,537)	(9,568,762)	9,873,545	1,642,297	11,515,842

كما في 1 يناير 2023

(خسارة) ربح السنة

إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للسنة

إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة

في 31 ديسمبر 2023

كما في 1 يناير 2022

(خسارة) ربح السنة

خسائر شاملة أخرى للسنة

إجمالي الخسائر الشاملة للسنة

حياسة الحصص غير المسيطرة دون التغير

في السيطرة

في 31 ديسمبر 2022

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	إيضاحات
(116,846)	(700,134)	
534,921	573,006	5
67,579	68,133	6
4,762	5,940	
6,925	-	
-	(3,230)	
12,104	1,232	8
14,928	(240)	9
-	(87,828)	17
(47,900)	(221,138)	
159,111	150,384	13
6,848	25,754	
4,408	14,826	
11,496	7,123	
16,437	-	
674,773	(166,172)	
191,327	(55,057)	
1,464,985	(679,397)	
7,994	187	
(830,026)	602,515	
1,509,053	(297,924)	
(33,033)	(73,659)	
(129,225)	(58,883)	13
1,346,795	(430,466)	
(706,100)	(1,749,456)	5
-	16,863	
157,254	6,062	
-	(2,397)	
2,970	-	
(116,713)	(436,333)	
47,900	221,138	
(18,020)	(225)	6
(17,179)	(13,489)	
(649,888)	(1,957,837)	
-	1,399,049	14
(2,378)	-	
(12,534)	(69,017)	
(6,848)	(25,754)	
(21,760)	1,304,278	
675,147	(1,084,025)	
1,034,212	1,557,602	
(151,757)	(169,411)	
1,557,602	304,166	10
50,250	786,264	
(50,250)	(884,916)	5
-	98,652	9

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

1 معلومات حول الشركة والمجموعة

1.1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معا بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بموجب قرار صادر عن مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 21 مارس 2024 وتخضع لموافقة اجتماع الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. ولدى الجمعية العمومية السنوية للمساهمين صلاحية تعديل البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

تم تأسيس الشركة الأم في دولة الكويت بتاريخ 22 مارس 1983 ويتم تداول أسهمها علنا في بورصة الكويت. يقع مكتب الشركة الأم الرئيسي في الأحمدي، قطعة 8، مبنى 42، مجمع الشركة الخليجية العالمية للتجارة العامة والمقاولات، الميزانين وعنوانها البريدي المسجل هو ص.ب. 9920، الأحمدي 61010، دولة الكويت.

تمارس الشركة الأم أنشطتها وفقا لأحكام الشريعة الإسلامية كما تم اعتمادها من قبل هيئة الفتوى والرقابة الشرعية للشركة الأم. إن الأنشطة الرئيسية وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم هي كما يلي:

- ◀ تملك أسهم شركات مساهمة وشركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية والاشتراك في تأسيس هذه الشركات وإدارتها وتمويلها وكفالتها لدى الغير.
- ◀ تمويل الشركات التي تملكها وكفالتها لدى الغير على ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأسمال تلك الشركات عن 20% على الأقل.
- ◀ تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو أسماء تجارية أو تصميمات وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها داخل دولة الكويت أو خارجها.
- ◀ تملك الممتلكات المنقولة والعقارات اللازمة لممارسة أنشطتها وفقاً للقانون.
- ◀ استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ تدار من قبل شركات متخصصة.

فيما يلي معلومات حول هيكل المجموعة. يتم إدراج المعلومات حول العلاقات الأخرى مع الأطراف ذات علاقة لدى المجموعة في إيضاح 22.

1.2 معلومات حول المجموعة

الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:

الاسم	بلد التأسيس	حصة الملكية %	الأنشطة الرئيسية
2023	2022		
شركة سنرجي سرفيسز لخدمات الطاقة ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	99.67%	شركة قابضة امتلاك حقوق الملكية الصناعية والاستثمار في الأدوات المالية أنشطة دعم حفر آبار النفط والصيانة ذات الصلة
الشركة الشرقية للخدمات الصناعية والبتروولية القابضة ش.م.ب (مقفلة)	البحرين	100%	أنشطة دعم حفر آبار النفط والصيانة ذات الصلة
شركة سنرجي للحلول النفطية ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	90.14%	الصلة
الشركة الخليجية العالمية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.	الكويت	100%	خدمات التجارة العامة والمقاولات
المحتفظ بها من خلال شركة سنرجي سرفيسز لخدمات الطاقة ش.م.ك. (مقفلة)			
الشركة الشرقية الدولية لخدمات فحص الآبار ذ.م.م.	الكويت	70%	صيانة منشآت آبار النفط ومصافي النفط
المحتفظ بها من خلال شركة سنرجي للحلول النفطية ش.م.ك. (مقفلة)			
الشركة الشرقية الوطنية للخدمات النفطية (خاصة) محدودة	باكستان	100%	تقديم خدمات الأسلاك
المحتفظ بها من خلال الشركة الشرقية الدولية لخدمات فحص الآبار ذ.م.م. وشركاتها التابعة			
الشركة الشرقية لخدمات الفحص (الخاصة) المحدودة	باكستان	100%	خدمات فحص الآبار لقطاع النفط والغاز

2 معلومات السياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمار في الأسهم الذي تم قياسه وفقاً للقيمة العادلة. تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم. قامت المجموعة بإعداد البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أنها ستواصل أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

2.2 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2023. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- ◀ السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
- ◀ التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، و
- ◀ القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها.

بشكل عام هناك افتراض بأن السيطرة تنشأ عن أغلبية حقوق الأصوات. لدعم هذا الافتراض وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- ◀ الترتيب (الترتيبات) التعاقدية القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- ◀ الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- ◀ حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على البيانات المالية للشركات التابعة لتتوافق السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها لا تسجل الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وغيرها من بنود حقوق الملكية، في حين يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر ضمن الأرباح أو الخسائر. ويسجل الاستثمار المتبقي وفقاً للقيمة العادلة.

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة والإفصاحات

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن لم يسر بعد.

2 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة والإفصاحات (تتمة)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تتمة)

تعريف التقديرات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 الاختلاف بين التغيرات في التقديرات المحاسبية من جهة والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء من جهة أخرى. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

لم يكن للتعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 لإطار المعايير الدولية للتقارير المالية

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولية 1 وبيان الممارسة 2 ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية وضع أحكام المعلومات الجوهرية إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المعلومات الجوهرية على إفصاحات السياسات المحاسبية. تهدف تلك التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسات المحاسبية التي تكون أكثر نفعاً عن طريق استبدال متطلبات المنشآت في الإفصاح عن سياستها المحاسبية "الجوهرية" بالإضافة إلى متطلبات الإفصاح عن سياستهم المحاسبية "الجوهرية" وإضافة الإرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المعلومات الجوهرية في صنع القرارات بشأن إفصاحات السياسات المحاسبية.

كان للتعديلات تأثير مادي على إفصاحات السياسات المحاسبية للمجموعة ولكن ليس على قياس أي من بنود البيانات المالية المجمعة للمجموعة أو الاعتراف بها أو عرضها.

الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة: تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 "ضريبة الدخل" بتضييق نطاق استثناء الاعتراف المبدئي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم مثل عقود التأجير والتزامات إنهاء الخدمة.

لم يكن للتعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

الإصلاح الضريبي الدولي – قواعد نموذج الركيزة الثانية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12

تم إدخال تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 استجابةً لقواعد نموذج الركيزة الثانية من مشروع تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح الخاص بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية وتتضمن:

- ◀ استثناء إلزامي ومؤقت فيما يخص الاعتراف والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناتجة عن التطبيق الاختصاصي لقواعد نموذج الركيزة الثانية؛
- ◀ متطلبات الإفصاح للمنشآت المتأثرة لمساعدته مستخدمي البيانات المالية على استيعاب أفضل لتعرض المنشأة للمخاطر فيما يخص ضرائب دخل الركيزة الثانية الناتجة عن ذلك التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه.

وينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي – الذي ينبغي الإفصاح عن استخدامه – على الفور. تنطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات البيانات المالية المجمعة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، ولكن ليس على أي فترات مرحلية تنتهي في أو قبل 31 ديسمبر 2023.

لم يكن للتعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة حيث إن المجموعة لا تقع في نطاق قواعد نموذج الركيزة الثانية.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات عندما تصبح سارية، متى كان ذلك ممكناً.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16: التزام التأجير في عمليات البيع وإعادة التأجير

في سبتمبر 2022، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع-المستأجر في قياس التزام التأجير الناشئ عن معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم اعتراف البائع-المستأجر بأي مبلغ من الأرباح أو الخسائر المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 ويجب تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة التأجير التي تم الاتفاق عليها بعد تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 16. ويُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عن هذه الحقيقة.

ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 وأكتوبر 2022 تعديلات على الفقرات رقم 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي 1 لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل التسوية
- لا بد أن يتحقق حق التأجيل في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة
- لن يتأثر ذلك التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل
- يتحقق ذلك فقط إذا تمثلت الأداة المشتقة المضمنة في التزام قابل للتحويل في أداة حقوق ملكية وذلك في حالة ألا يؤثر الالتزام على تصنيفها.

بالإضافة إلى ذلك، تم إدخال متطلبات تتطلب الإفصاح عندما يتم تصنيف المطلوبات الناشئة عن اتفاقية القرض على أنها غير متداولة ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتثال للاتفاقيات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تعمل المجموعة حالياً على تقييم تأثير التعديلات على ممارساتها الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض قد تطلب إعادة تفاوض.

2.5 دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيازة. تقاس تكلفة الحيازة وفقاً لمجموع المقابل المحول، الذي يقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تختار المجموعة إما قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بالحيازة كمصروفات وتدرج ضمن مصروفات إدارية.

انتهت المجموعة إلى أنها قامت بحيازة أعمال، عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الحصول عليها مدخلات وعملية جوهرية تساهمان معاً بشكل كبير في القدرة على إنتاج مخرجات. تعتبر العملية التي تم حيازتها جوهرية إذا كانت ضرورية للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتتضمن المدخلات التي تم حيازتها القوى العاملة المنظمة التي تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء هذه العملية أو تساهم بشكل كبير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكبد تكلفة كبيرة أو جهد أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

عندما تقوم المجموعة بحيازة أعمال، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيازة. ويتضمن هذا فصل المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشتراة.

يتم الاعتراف بأي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتمثل المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام في أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9/الأدوات المالية، ويتم قياسه بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. ويتم قياس المقابل المحتمل الآخر الذي لا يندرج ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والقيمة المدرجة للحصص غير المسيطرة وأي حصص ملكية محتفظ بها سابقاً عن صافي قيمة الموجودات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها تتجاوز إجمالي المقابل المحول، تعيد المجموعة تقييم مدى صحة تحديد الموجودات التي تم حيازتها وكافة المطلوبات المقدرة، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الحيازة. إذا انتهت إعادة التقييم إلى تجاوز القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تمت حيازتها لإجمالي المقابل المحول، يتم حينها إدراج الربح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

بعد الاعتراف المبدئي، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، إلى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد لدى المجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشتراة إلى تلك الوحدات.

عندما يتم إدراج الشهرة ضمن إحدى وحدات إنتاج النقد، ويتم استبعاد جزء من العملية بداخل تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

2 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة بالصافي بعد خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تدرج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وكافة التكاليف المتعلقة بها مباشرة حتى يصل الأصل إلى حالة التشغيل اللازمة للاستخدام المقصود منه.

يحتسب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض تكلفة الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى قيمتها التخريدية على مدار أعمارها الإنتاجية المقدرة. ولا يتم استهلاك الأرض.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

مباني	10-20 سنة
أثاث وتركيبات	5-7 سنوات
مكائن ومعدات	2-10 سنوات
سيارات	4 سنوات

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة في حالة وقوع أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. فإذا ما ظهرت تلك المؤشرات وفي حالة تجاوز القيمة الدفترية للمبلغ المقدر الممكن استرداده، يتم تخفيض الموجودات إلى المبلغ الممكن استرداده، الذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمتها أثناء الاستخدام، أيهما أعلى.

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تحقق زيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات المتعلق بها. ويتم تسجيل كافة المصروفات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند تكبدها.

إن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم إلغاؤه الاعتراف به عند البيع (أي تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عند عدم توقع مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاؤه الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاؤه الاعتراف بالأصل.

يتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمنشآت والمعدات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها بأثر مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

يبدأ استهلاك هذه الموجودات عندما تكون هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها.

2.7 عقارات استثمارية

تتكون العقارات الاستثمارية من العقار المطور المحتفظ به لغرض تحقيق إيرادات التأجير أو رفع القيمة الرأسمالية أو كليهما. تقاس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من العقار الاستثماري الحالي عند تكبد التكلفة في حالة تم الوفاء بمعايير الاعتراف واستثناء تكاليف الخدمات اليومية للعقارات الاستثمارية.

لاحقاً للاعتراف المبدئي، تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من بيع العقارات الاستثمارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يبلغ العمر الإنتاجي المقدر للمبنى فترة 20 سنة ويتم استهلاكه بواسطة طريقة القسط الثابت. لا يتم استهلاك الأرض التي يتم عليها تطوير العقارات.

لا يتم الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عندما يتم بيعها أو عندما يتم سحبها بصفة دائمة من الاستخدام ولا يتوقع أي مزايا اقتصادية مستقبلية من بيعها. يدرج الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في فترة إلغاؤه الاعتراف.

تتم التحويلات إلى أو من العقار الاستثماري فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. وبالنسبة للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المقدرة للمحاسبة اللاحقة هي التكلفة في تاريخ التغير في الاستخدام.

2 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.7 عقارات استثمارية (تتمة)

يتم مراجعة القيمة الدفترية في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة على أساس فردي بالرجوع إلى القيمة العادلة لتقييم ما إذا كانت مسجلة بأكثر من مبلغها الممكن استرداده. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو صافي سعر البيع للأصل أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أعلى. إن صافي سعر البيع هو المبلغ الذي يمكن الحصول عليه من بيع الأصل في معاملة بشروط تجارية متكافئة. أما القيمة أثناء الاستخدام، فهي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة التي من المتوقع أن تنشأ عن الاستخدام المستمر للأصل ومن بيعه في نهاية عمره الإنتاجي. وتسجل خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما تتجاوز القيمة الدفترية المبلغ الممكن استرداده.

2.8 عقود التأجير

في بداية العقد تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل عقداً تأجيرياً أم لا. إن العقد يعتبر عقداً تأجيرياً في حالة إذا كان العقد ينقل الحق في استخدام الأصل المحدد لفترة زمنية مقابل مبلغ نقدي.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة فردية للاعتراف والقياس بالنسبة لكافة عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. قامت المجموعة بتسجيل مطلوبات التأجير عن مدفوعات التأجير وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الأساسية.

(1) موجودات حق الاستخدام

تسجل المجموعة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد التأجير (أي تاريخ توافر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها مقابل أي إعادة قياس لمطلوبات التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات التأجير المسجل، والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة، ومدفوعات التأجير التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى مدة التأجير والعمر الإنتاجي المقدر للموجودات أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً لانخفاض القيمة.

(2) مطلوبات التأجير

في تاريخ بدء عقد التأجير، تسجل المجموعة مطلوبات التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين سدادها على مدى مدة عقد التأجير. تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو سعر، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. تتضمن مدفوعات التأجير أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد ممارسته من قبل المجموعة بصورة معقولة ومدفوعات غرامات إنهاء مدة عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم تسجيل مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تستند إلى مؤشر أو سعر كمصروفات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يستدعي حدوث السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء التأجير في حالة عدم إمكانية تحديد معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات التأجير لتعكس تراكم الفائدة وتخفيضها مقابل قيمة مدفوعات التأجير المسددة.

بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير في حالة وجود تعديل أو تغير في مدة التأجير أو في مدفوعات التأجير الثابتة الجوهرية أو في تقييم خيار ما لشراء الأصل الأساسي.

(3) عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير قصيرة الأجل للممتلكات والمعدات (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقد تأجير الموجودات منخفضة القيمة على عقود تأجير المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

2 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.8 عقود التأجير (تتمة)

المجموعة كمؤجر

إن عقود التأجير التي لا تنقل المجموعة بموجبها كافة المخاطر والمزايا الجوهرية المرتبطة بملكية أصل يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي. يتم المحاسبة عن إيرادات التأجير الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترات التأجير ويتم إدراجها ضمن الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع نظراً لطبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة أثناء التفاوض بشأن عقد التأجير التشغيلي والترتيب له إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة التأجير على نفس أساس إيرادات التأجير. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

2.9 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بتقييم ما إذا يوجد مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. فإذا وجد هذا المؤشر، أو عند الحاجة إلى إجراء الاختبار السنوي لانخفاض القيمة، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة أثناء الاستخدام أيهما أعلى. يحدد المبلغ الممكن استرداده لأصل فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية واردة مستقلة على نحو كبير عن تلك الناتجة من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج النقد المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى مبلغه الممكن استرداده.

عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضرائب يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المرتبطة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب متى كان ذلك مناسباً. يتم تأييد هذه العمليات الحسابية من خلال مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات التابعة المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة الأخرى.

تستند المجموعة في احتساب انخفاض القيمة إلى الموازنات التفصيلية والحسابات التقديرية التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات إنتاج النقد لدى المجموعة والتي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. تشمل هذه الموازنات والحسابات التقديرية عادة فترة خمس سنوات. لفترات أطول، يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل ويتم تطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

تسجل خسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة بما في ذلك انخفاض قيمة المخزون في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ضمن فئة المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل منخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً قد لم تعد موجودة أو قد تنخفض. فإذا توفر هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد. يتم رد خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ إدراج آخر خسائر انخفاض في القيمة.

إن الرد محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل مبلغه الممكن استرداده ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة، ويسجل هذا الرد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ معاد تقييمه حيث تتم معاملة الرد كزيادة إعادة تقييم.

يتم اختبار الشهرة لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً وعندما تشير الظروف إلى احتمال انخفاض القيمة الدفترية. يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة من خلال تقييم المبلغ الممكن استرداده لكل وحدة إنتاج نقد (أو مجموعة وحدات إنتاج نقد) ترتبط بها الشهرة. عندما يكون المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة. لا يمكن رد خسائر انخفاض القيمة ذات الصلة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لانخفاض في القيمة سنوياً على مستوى وحدة إنتاج النقد، حسبما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمال انخفاض القيمة الدفترية.

2 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبدي والقياس اللاحق

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(1) الموجودات المالية

الاعتراف المبدي والقياس المبدي

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدي كموجودات مقاسة لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يستند تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدي إلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي وإلى نموذج الأعمال المستخدم من قبل المجموعة لإدارته. باستثناء المدينين التجاريين التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، تقيس المجموعة مبدئياً الأصل المالي وفقاً لقيمتها العادلة زاندا تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وبالنسبة للمدينين التجاريين التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، فيتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة.

لغرض تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" على أصل المبلغ القائم. يشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تندرج ضمن مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة المتعلق بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة المجموعة لموجوداتها المالية من أجل إنتاج تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال في يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في حين يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني يتم تحديده عموماً وفقاً للوائح أو الأعراف في الأسواق (المتاجرة بالطريقة الاعتيادية) يتم تسجيلها في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- ◀ موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- ◀ موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(أ) موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، كما تتعرض الموجودات للانخفاض في القيمة. وتسجل الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

حيث إن الموجودات المالية للمجموعة (الودائع محددة الأجل والمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى) (بما في ذلك الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والنقد والنقد المعادل) تستوفي هذه الشروط، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

(ب) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، تسجل إيرادات الفوائد أو إعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو الرد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ويتم احتسابها بنفس طريقة احتساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تسجل التغيرات في القيمة العادلة المتبقية في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إلغاء الاعتراف، يعاد إدراج التغير المتراكم في القيمة العادلة من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

ليس لدى المجموعة أي موجودات مالية مصنفة تحت هذه الفئة.

2 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة) (1) الموجودات المالية (تتمة) القياس اللاحق (تتمة)

(ج) موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية)
عند الاعتراف المبني، يجوز للمجموعة أن تختار على نحو غير قابل للإلغاء تصنيف استثماراتها في أسهم كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى التي تستوفي تعريف حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32/الأدوات المالية: العرض، ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً إعادة إدراج الأرباح والخسائر لهذه الموجودات المالية إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة. وتسجل توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة عندما يثبت الحق في المدفوعات باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي. وفي هذه الحالة، تسجل هذه الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تخضع لتقييم انخفاض القيمة.

اختارت المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم ضمن هذه الفئة على نحو غير قابل للإلغاء.

(د) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
تقيد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمعة بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

تتضمن هذه الفئة بعض الاستثمارات في الأسهم التي لم تختار المجموعة تصنيفها على نحو غير قابل للإلغاء كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. ويتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي إيرادات فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف (أي الاستبعاد من بيان المركز المالي المجمعة) بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) بصورة رئيسية عندما:

- ▶ تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- ▶ تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل ما أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع"، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. عندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارها في السيطرة على الأصل. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى للمقابل الذي يجب على المجموعة سداذه أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسجل المجموعة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بالنسبة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة طبقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات الناتجة من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي لم تتعرض لازدياد جوهري في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني، فيتم احتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل خسائر الائتمان الناتجة من أحداث التعثر المحتملة خلال مدة 12 شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة خلال 12 شهراً). بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي تعرضت لازدياد الجوهري في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني، فيجب احتساب مخصص خسائر مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

2 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبدي والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

بالنسبة للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغييرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تسجل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها السابقة بخسائر الائتمان ويتم تعديلها مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعامل المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 120 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في بعض الحالات، وذلك في حالة أن تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تعزيزات انتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. ويتم شطب الأصل المالي عندما لا يوجد أي توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(2) المطلوبات المالية

الاعتراف المبدي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف المبدي كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وسلف أو أرصدة دائنة أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسبما هو ملائم.

تسجل كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والدائنين، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى وتسهيلات المراجعة.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

- المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

لم تقم المجموعة بتصنيف أي مطلوبات مالية كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتعتبر المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة هي الأكثر صلة بالمجموعة.

مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

يسجل الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

تسهيلات المراجعة

بعد الاعتراف المبدي، تقاس تسهيلات المراجعة التي تحمل ربحاً لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تسجيل الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المطفأة عن طريق مراعاة أي خصم أو علاوة عند الحيازة والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف بأي التزام مالي عند الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء سريانه.

عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كبير، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام جديد. يدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

(3) مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم بمقاصة المبالغ المسجلة وتعتزم المجموعة التسوية على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وتسوية الالتزامات في آن واحد.

2 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.11 ودائع محددة الأجل

تتكون الودائع محددة الأجل من المبالغ المستثمرة لدى مؤسسات مالية في منتجات استثمارية إسلامية. ويتم إدراج الودائع محددة الأجل وفقاً لإجمالي المبلغ المستحق بالصافي بعد الربح المؤجل المستحق ومخصص انخفاض القيمة إن وجد. يتم تسجيل الربح المستحق على أساس توزيع نسبي زمني أخذاً في الاعتبار معدل الربح ذي الصلة والرصيد القائم.

2.12 المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. إن التكلفة هي المتوسط المرجح للتكلفة وتتضمن تلك المصروفات المتكبدة حتى يصل كل منتج إلى مكانه الحالي وحالته الحاضرة. إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر ضمن سياق الأعمال العادي ناقصاً تكاليف الإتمام المقدرة والتكلفة المقدرة اللازمة لإجراء البيع.

2.13 النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل ضمن بيان المركز المالي المجموع من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك.

لغرض بيان التدفقات النقدية المجمعة، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد والنقد المعادل كما هو محدد أعلاه بالصافي بعد الأرصدة المحتجزة لدى البنوك (إن وجدت) حيث تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

2.14 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافأة إلى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لقانون العمل ذي الصلة وعقود الموظفين. كما إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق على مدى فترة الخدمة. إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ مستحق السداد لكل موظف نتيجة لإنهاء الخدمة بتاريخ البيانات المالية المجمعة.

بالإضافة إلى ذلك وبالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. إن هذه المساهمات تسجل كمصروفات عند استحقاقها.

2.15 مخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج من حدث سابق، ويكون من المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق صادر لموارد متضمنة لمزايا اقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوقة منها.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي ما قبل الضرائب بحيث يعكس، وفقاً لما هو ملائم، المخاطر المرتبطة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

2.16 أسهم خزينة

يتم المحاسبة عن الأسهم الخاصة بالمجموعة كأسهم خزينة وتدرج بالتكلفة. عند بيع أسهم الخزينة، تضاف الأرباح إلى حساب مستقل ضمن حقوق الملكية (احتياطي أسهم خزينة) وهو غير قابل للتوزيع. تسجل أي خسائر محققة في نفس الحساب مقابل الرصيد المضاف على هذا الحساب. كما يتم إضافة أي خسائر إضافية إلى الأرباح المرحلة ثم تُرد. يتم في البداية استخدام الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة لمبادلة أي خسائر مسجلة سابقاً وفقاً لترتيب الاحتياطات ثم الأرباح المرحلة، وحساب احتياطي أسهم الخزينة. ولا يتم توزيع أي أرباح نقدية لهذه الأسهم ويتم وقف حقوق التصويت الخاصة بها. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بصورة نسبية، كما يؤدي إلى تخفيض متوسط تكلفة السهم دون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

2.17 الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما نقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها في الحصول عليه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات. انتهت المجموعة بشكل عام إلى إنها تعمل كمنشأة أساسية تمثل نفسها في ترتيبات إيراداتها حيث إنها تسيطر بصورة نمطية على البضاعة أو الخدمات قبل تقديمها إلى العملاء.

يجب الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية أيضاً قبل الاعتراف بالإيرادات:

2 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.17 الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

بيع بضاعة

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من بيع البضاعة في الفترة الزمنية التي يتم خلالها نقل السيطرة على الأصل إلى العميل ويتم ذلك بصفة عامة عند تسليم البضاعة. تقاس الإيرادات وفقاً للقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق وقت التحويل بالصفافي بعد المرتجعات والخصومات التجارية والخصومات على الكميات.

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

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات عندما تستوفي المجموعة التزامات الأداء ويتم تحويل السيطرة إلى عملائها.

إيرادات تأجير

تحقق المجموعة الإيرادات بصفقتها الطرف المؤجر في عقود التأجير التشغيلي التي لا تقوم بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية عقار استثماري. تسجل إيرادات التأجير الناتجة من عقود التأجير التشغيلي للعقار الاستثماري على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير، وتدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع نظراً لطبيعتها التشغيلية.

إيرادات عمولات

تحقق المجموعة إيرادات عمولات من مجموعة متنوعة من الخدمات التي تقدمها لعملائها. تسجل إيرادات العمولات وفقاً لمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أحياتها في الحصول عليه مقابل تقديم الخدمات. تقوم المجموعة بدور الوكيل وتسجل الإيرادات بصفافي المبلغ المحتفظ به مقابل تلك الترتيبات. كما تسجل الإيرادات في فترة زمنية معينة عندما يستفيد العميل من خدمات المجموعة.

2.18 الضرائب

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم وفقاً للحساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات من الشركات الزميلة والشركات التابعة والاستقطاع إلى الاحتياطي الإجمالي - حتى يصل الاحتياطي إلى نسبة 50% من رأس المال - من وعاء الربح عند تحديد الحصة. تستحق حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بالكامل قبل انعقاد الجمعية العامة السنوية وفقاً للقرار الوزاري (2022/184).

الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح السنة الخاص بالشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007 الذي يسري اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

الضرائب على الشركة التابعة الأجنبية

يتم احتساب الضرائب على الشركة التابعة الأجنبية على أساس معدلات الضريبة المطبقة والمحددة وفقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السائدة في الدولة التي تعمل فيها الشركة التابعة.

2.19 العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي، الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم. بالنسبة لكل شركة، تحدد المجموعة عملتها الرئيسية وتقاس البنود المتضمنة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتجميع وعند استبعاد عملية أجنبية تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف الفورية لعملاتها الرئيسية بتاريخ تأهل المعاملة للاعتراف لأول مرة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف الفورية للعملة الرئيسية بتاريخ البيانات المالية المجمعة. تدرج الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

2 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.19 العملات الأجنبية (تتمة)

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. وبالنسبة للبنود غير النقدية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتوافق مع تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق تحويل البنود التي تدرج أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر يتم أيضاً تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيستخدم عند الاعتراف المبدئي لموجود أو مصروفات أو إيرادات ذات صلة (أو جزء منها) في حالة إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي يتعلق بمقابل مسدد مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة مبدئياً بتسجيل الأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نتج عن مبلغ المقابل المسدد مقدماً. في حالة وجود عدة مبالغ مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تحدد المجموعة تاريخ المعاملة لكل مبلغ مدفوع أو مستلم من المقابل المسدد مقدماً.

شركات المجموعة

عند التجميع، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ البيانات المالية المجمعة، وتحويل بيانات الأرباح أو الخسائر لهذه العمليات بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. تدرج فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل بغرض التجميع ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند استبعاد عملية أجنبية، يعاد تصنيف بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلق بهذه العملية الأجنبية المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم معاملة أي شهرة ناتجة من حيازة عملية أجنبية وأي تعديلات على القيمة العادلة للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة من الحيازة كموجودات ومطلوبات للعملية الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الصرف الفوري في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

2.20 مطلوبات وموجودات محتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع ولكن يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمزايا اقتصادية أمراً مستبعداً.

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع ولكن يفصح عنها عندما يكون التدفق الوارد لمزايا اقتصادية أمراً محتملاً.

2.21 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع بعد تصنيفها إلى متداولة/غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- ◀ يكون من المتوقع تحقيقه أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل العادية، أو
- ◀ يتم الاحتفاظ به لغرض المتاجرة بصورة رئيسية، أو
- ◀ من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً من تاريخ البيانات المالية المجمعة، أو
- ◀ يكون عبارة عن نقد أو نقد معادل ما لم يتم منع تبادله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

تُصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً عندما:

- ◀ يكون من المتوقع تسوية الالتزام خلال دورة التشغيل العادية، أو
- ◀ يتم الاحتفاظ به لغرض المتاجرة بصورة رئيسية، أو
- ◀ يجب تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة، أو
- ◀ ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً من فترة البيانات المالية المجمعة.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

2 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.22 قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض تنفيذ معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في:

- ◀ السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- ◀ في حالة غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تتمكن المجموعة من الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من المحتمل أن يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج مزايا اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف وتتاح لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- ◀ المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة
- ◀ المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.
- ◀ المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوي من المدخلات ذو التأثير الهام على القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة كل بيانات مالية مجمعة.

2.23 معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يضطلع بأنشطة الأعمال التي ينتج عنها تحقيق إيرادات وتكبد تكاليف. تتوافق قطاعات التشغيل التي تستخدمها إدارة المجموعة لتوزيع الموارد وتقييم الأداء، مع التقرير الداخلي المقدم إلى المسئول عن اتخاذ القرارات التشغيلية. وبالنسبة لقطاعات التشغيل التي لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء، يتم تجميعها وتسجيلها كقطاعات يجب إعداد تقارير حولها.

3 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. ومع ذلك فإن عدم التأكد من الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج تتطلب إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في فترات مستقبلية.

3.1 الأحكام الهامة

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها التأثير الأكثر جوهرية على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم ضمنه الاحتفاظ بالموجودات وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي ترتبط بمدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

3 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.1 الأحكام الهامة (تتمة)

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء- المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد التأجير بوصفها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد التأجير إلى جانب أي فترات تتضمن خيار مد فترة عقد التأجير في حالة التأكد بصورة معقولة من ممارسته، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد التأجير في حالة عدم التأكد بصورة معقولة من ممارسته.

لدى المجموعة العديد من عقود التأجير التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. وتستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد أو إنهاء العقد أم لا. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بداية عقد التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف ويقع في نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (مثل إجراء تحسينات جوهريّة على عقارات مستأجرة أو تخصيص جوهري لأصل مؤجر).

أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من عقد التأجير في حالة عقود التأجير ذات فترة أقصر غير قابلة للإلغاء (أي من 3 إلى 5 سنوات). إضافة إلى ذلك، لا يتم إدراج خيارات التجديد لعقود تأجير السيارات كجزء من عقد التأجير نظراً لأن المجموعة تستأجر بصورة نموذجية السيارات لمدة لا تزيد عن خمس سنوات وبالتالي فإنها لا تمارس أية خيارات تجديد. إضافة إلى ذلك، فإنه يتم إدراج الفترات التي تغطيها خيارات الإنهاء كجزء من عقد التأجير فقط عندما يكون من المؤكد عدم ممارستها بصورة معقولة.

3.2 التقديرات والافتراضات

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد المبلغ الممكن استرداده والتي تمثل قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها أثناء الاستخدام أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً حساب تكاليف البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات المبيعات الملزمة التي يتم إجراؤها على أساس متكافئ، بالنسبة للموجودات المماثلة أو أسعار السوق المعروضة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة أثناء الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم استنتاج التدفقات النقدية من الميزانية المقدرة على مدى الخمس سنوات التالية ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي تعزز أداء موجودات وحدة إنتاج النقد التي يتم اختبارها.

إن القيمة الممكن استردادها تعتبر ذات حساسية بالنسبة لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة والتدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. تعتبر هذه التقديرات متعلقة بشكل كبير بالشهرة أو الموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة الأجل التي يتم تسجيلها من قبل المجموعة. تم عرض الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده لمختلف وحدات إنتاج النقد بالإضافة إلى تحليل الحساسية في الإيضاح رقم 4.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين

تستعين المجموعة بمصفوفة مخصصات لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بالنسبة للأرصدة التجارية المدينة. وتستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات قطاعات العملاء إلى ذات أنماط خسائر متماثلة (أي، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج، وفئة وتصنيف العميل، والتغطية من خلال خطابات الاعتماد والنماذج الأخرى للتمامين الائتماني).

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى معدلات التعثر التاريخية الملحوظة لدى المجموعة. سوف تقوم المجموعة بتحليل المصفوفة لتعديل الخبرة السابقة بخسائر الائتمان وفقاً للمعلومات المستقبلية. في كل تاريخ بيانات مالية مجمعة، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

3 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 التقدير والافتراضات (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين (تتمة)

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يمثل تقديرًا جوهريًا. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة تمثل حساسية للتغيرات في الأحداث وكذلك الظروف الاقتصادية المتوقعة. إن خبرة المجموعة السابقة بخسائر الائتمان والتكهن بالظروف الاقتصادية قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي لدى العميل في المستقبل. يتضمن الإيضاح 23.1 معلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين لدى المجموعة.

الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات القابلة للاستهلاك في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة استناداً إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. تتعلق أوجه عدم التأكد في هذه التقديرات بالتقادم التكنولوجي الذي قد يغير من استخدام بعض برامج الكمبيوتر ومعدات تكنولوجيا المعلومات.

انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية

إن القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية لدى المجموعة يتم مراجعتها بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر أو دليل موضوعي على انخفاض القيمة أو عند الحاجة إلى اختبار سنوي لانخفاض قيمة الأصل. في حالة وجود مثل هذا المؤشر أو الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل ويتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل مبلغه الممكن استرداده. يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل استناداً إلى القيمة العادلة أو القيمة أثناء الاستخدام أيهما أعلى.

قياس القيمة العادلة

تستخدم الإدارة أساليب تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر لها أسعار سوق نشط). ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراضات تتوافق مع الطريقة التي يتبعها المشاركون في السوق في تسعير الأداة المالية. لوضع هذه الافتراضات، تستند الإدارة إلى البيانات الملحوظة قدر الإمكان، إلا أن هذه البيانات قد لا تكون متوافرة بصورة دائمة. وفي هذه الحالة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدرة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة ذات شروط متكافئة في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

عقود التأجير – تقدير معدل الاقتراض المتزايد

ليس بإمكان المجموعة تحديد معدل الفائدة المرتبط بعقد التأجير بسهولة وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس مطلوبات عقود التأجير. ومعدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة التي سيكون على المجموعة سداده للاقتراض على مدار فترة مماثلة وفي ظل توفر ضمان مماثل، للحصول على الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة مرتبط بأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض المتزايد المبلغ الذي "يتعين" على المجموعة "سداده" والذي يتطلب وضع التقديرات حينما لا تتوفر معدلات ملحوظة (مثلما هو الحال في حالة الشركات التابعة التي لا تبرم معاملات تمويل) أو يكون هناك ضرورة لتعديلها لتعكس بنود وشروط عقد التأجير (على سبيل المثال، ليست عقود التأجير مدرجة بالعملة الرئيسية للشركة التابعة). وتقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد بواسطة المدخلات الملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ولا بد من توفره لوضع بعض التقديرات المرتبطة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني المنفصل للشركة التابعة).

مخصص انخفاض قيمة المخزون

يتطلب احتساب مخصص انخفاض قيمة المخزون درجة من التقديرات والأحكام. يتم تقييم مستوى المخصص أخذاً في الاعتبار الخبرة الحديثة في المبيعات وتقدم المخزون والعوامل الأخرى التي تؤثر على تقدم المخزون.

4 الشهرة والموجودات غير ملموسة

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
2,587,470	2,587,470
14,913	20,562
<u>2,602,383</u>	<u>2,608,032</u>

الشهرة

موجودات غير ملموسة

إجمالي الشهرة والموجودات غير ملموسة

4 الشهرة والموجودات غير الملموسة (تتمة)

الشهرة

تقوم الإدارة بمراقبة الشهرة على مستوى قطاعات التشغيل المحددة في الإيضاح رقم 24. تم تحديد المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد استناداً إلى الجمع بين حسابات القيمة العادلة والقيمة أثناء الاستخدام، باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة وطريقة صافي قيمة الموجودات المعدلة.

يتم احتساب القيمة أثناء الاستخدام بواسطة طريقة التدفقات النقدية المخصومة وتوقعات التدفقات النقدية الناتجة من الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة لمدة خمس سنوات استناداً إلى النمط السابق لحجم المبيعات ونمو الإيرادات وهامش مجمل الموازنة. يبلغ معدل الخصم المطبق لتوقعات التدفقات النقدية نسبة 12.18% (2022: 9.29%) ويتم استقرار التدفقات النقدية بعد فترة خمس سنوات باستخدام معدل نمو طويل الأجل بنسبة 2.44% (2022: 2.66%) والذي لا يتجاوز متوسط معدل النمو طويل الأجل لدولة الكويت.

بالنسبة لطريقة صافي قيمة الموجودات المعدلة، فإن صافي قيمة موجودات وحدات إنتاج النقد يتم تعديله عند الضرورة ليعكس اعتبارات مثل تعديلات القيمة العادلة على القيمة الدفترية ومعدلات خصم سيولة السوق وعوامل محددة أخرى تتعلق بوحدة إنتاج النقد.

نتيجة لهذا التحليل، لم يتم تحديد خسارة في الانخفاض في القيمة (2022: لا شيء).

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عمليات احتساب القيمة أثناء الاستخدام والحساسية للتغيرات في الافتراضات

الافتراضات الرئيسية

- ◀ معدلات الخصم لضعف التسويق
- ◀ حجم المبيعات
- ◀ معدل الخصم
- ◀ الهوامش الإجمالية
- ◀ معدل نمو طويل الأجل (القيمة النهائية) المستخدم لاستقراء التدفقات النقدية بعد الفترة المتوقعة

معدلات الخصم لضعف التسويق

يمثل معدل الخصم لضعف التسويق المبالغ التي حددت المجموعة أنها سوف تؤخذ في الاعتبار من قبل المشاركين في السوق لغرض تسعير وحدة انتاج النقد. يبلغ معدل الخصم المطبق لضعف التسويق نسبة 10% - 30%.

حجم المبيعات

متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة التقديرات بمدة 5 سنوات بناءً على الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطور السوق.

معدلات الخصم المستخدمة في عمليات احتساب القيمة أثناء الاستخدام

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المحددة لوحدة إنتاج النقد، مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للأموال والمخاطر الفردية للموجودات الأساسية التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف الخاصة بالمجموعة وقطاعاتها التشغيلية، ويتم تحقيقها من متوسط التكلفة المرجح لرأس المال. يراعي متوسط التكلفة المرجح لرأس المال كلا من الدين وحقوق الملكية. يتم تحقيق تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. يتم إدراج المخاطر الخاصة بالقطاعات من خلال تطبيق عوامل بيتا الفردية. يتم تقييم عوامل بيتا سنوياً بناءً على بيانات السوق المتاحة علناً. يتم إجراء التعديلات الواقعة على معدل الخصم في العامل المدرج بالمبلغ المحدد وتوقيت التدفقات الضريبية المستقبلية وذلك لتعكس معدل الخصم قبل الضريبة.

مجمل ربح التشغيل

يستند مجمل ربح التشغيل إلى متوسط القيمة المحققة في الثلاث سنوات السابقة لبدء فترة الموازنة. بلغت نسبة الهوامش الإجمالية بعد تعديل البنود غير النقدية مثل الاستهلاك 40%، وتزايد على مدى فترة الموازنة بناءً على التحسينات في الكفاءة. وقد تم تطبيق زيادة بنسبة تتراوح بين 0.5% إلى 1% سنوياً.

معدلات النمو المتوقعة

تستند الافتراضات إلى الأبحاث القطاعية المنشورة.

معدلات التضخم

يتم الحصول على التقديرات من المؤشرات المعلنة للدول التي تعمل بها المجموعة.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

ترى الإدارة أن أي تغيير محتمل بصورة معقولة في الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه لن يتسبب في زيادة ملحوظة للقيمة الدفترية لوحدة إنتاج النقد عن مبلغها القابل للاسترداد.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

5 ممتلكات ومنشآت ومعدات

المجموع دينار كويتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	موجودات حق الاستخدام دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	مكائن ومعدات دينار كويتي	أثاث وتركيبات دينار كويتي	مباني دينار كويتي	أرض دينار كويتي	
								التكلفة:
10,795,050	329,060	542,766	2,492,852	5,739,764	795,763	891,546	3,299	في 1 يناير 2023
2,634,372	-	884,916	163,776	1,551,358	34,322	-	-	إضافات
(62,399)	-	-	(9,384)	(50,680)	(2,335)	-	-	استبعادات
-	(329,060)	-	329,060	-	-	-	-	تحويل أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(265,118)	-	(1,586)	(4,306)	(247,258)	(6,929)	(4,404)	(635)	فروق تحويل عملات أجنبية
13,101,905	-	1,426,096	2,971,998	6,993,184	820,821	887,142	2,664	في 31 ديسمبر 2023
								الاستهلاك:
7,980,164	-	9,665	2,107,610	4,573,232	673,394	616,263	-	في 1 يناير 2023
573,006	-	42,959	62,450	399,055	56,056	12,486	-	الاستهلاك المحمل للسنة
(48,766)	-	-	(9,384)	(38,759)	(623)	-	-	استبعادات
(211,029)	-	(1,229)	(1,784)	(200,784)	(6,288)	(944)	-	فروق تحويل عملات أجنبية
8,293,375	-	51,395	2,158,892	4,732,744	722,539	627,805	-	في 31 ديسمبر 2023
								صافي القيمة الدفترية:
4,808,530	-	1,374,701	813,106	2,260,440	98,282	259,337	2,664	في 31 ديسمبر 2023

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

5 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

المجموع دينار كويتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	موجودات حق الاستخدام دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	مكائن ومعدات دينار كويتي	أثاث وتركيبات دينار كويتي	مباني دينار كويتي	أرض دينار كويتي	التكلفة:
10,434,038	-	502,022	2,261,083	5,973,180	796,394	897,219	4,140	في 1 يناير 2022
756,350	329,060	50,250	235,446	129,081	12,377	136	-	إضافات
(37,209)	-	-	-	(37,209)	-	-	-	شطب
(358,129)	-	(9,506)	(3,677)	(325,288)	(13,008)	(5,809)	(841)	فروق تحويل عملات أجنبية
10,795,050	329,060	542,766	2,492,852	5,739,764	795,763	891,546	3,299	في 31 ديسمبر 2022
7,748,583	-	-	2,065,599	4,447,551	631,287	604,146	-	الاستهلاك:
534,921	-	10,702	44,281	413,285	53,621	13,032	-	في 1 يناير 2022
(30,284)	-	-	-	(30,284)	-	-	-	الاستهلاك المحمل للسنة
(273,056)	-	(1,037)	(2,270)	(257,320)	(11,514)	(915)	-	شطب
7,980,164	-	9,665	2,107,610	4,573,232	673,394	616,263	-	فروق تحويل عملات أجنبية
2,814,886	329,060	533,101	385,242	1,166,532	122,369	275,283	3,299	في 31 ديسمبر 2022
								صافي القيمة الدفترية:
								في 31 ديسمبر 2022

يتم توزيع مصروفات الاستهلاك المدرج ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كما يلي:

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي
471,153	507,262
63,768	65,744
534,921	573,006

تكلفة مبيعات (إيضاح 18)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 18)

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

6 عقارات استثمارية

التكلفة:	موجودات حق الاستخدام دينار كويتي	مباي دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
في 1 يناير 2022	708,978	774,389	1,483,367
إضافات	-	18,020	18,020
في 1 يناير 2023	708,978	792,409	1,501,387
إضافات	-	225	225
في 31 ديسمبر 2023	708,978	792,634	1,501,612
الاستهلاك:			
في 1 يناير 2022	-	588,089	588,089
الاستهلاك المحمل للسنة (إيضاح 18)	-	67,579	67,579
في 1 يناير 2023	-	655,668	655,668
الاستهلاك المحمل للسنة (إيضاح 18)	-	68,133	68,133
كما في 31 ديسمبر 2023	-	723,801	723,801
صافي القيمة الدفترية:			
كما في 31 ديسمبر 2023	708,978	68,833	777,811
كما في 31 ديسمبر 2022	708,978	136,741	845,719

تم تسجيل الاستهلاك المحمل للعقارات الاستثمارية ضمن المصروفات العمومية والإدارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة. تشغل المجموعة جزءاً من العقارات الاستثمارية لأغراض إدارية.

دون النظر عن مدة عقد التأجير لموجودات حق الاستخدام التي تمثل الأرض المستأجرة، تعتبر الإدارة استناداً إلى خبرتها بالسوق أن عقود التأجير قابلة للتجديد إلى أجل غير مسمى، وبمعدلات اسمية مماثلة لإيجار الأرض، وبدون زيادة مستحقة لتجديد عقد التأجير، وبالتالي، تم احتساب عقود التأجير هذه كأرض ملك حر. ونتيجة لذلك، لا يتم تعديل العمر الإنتاجي للمباني بما يتفق مع انتهاء فترة التأجير.

تخضع المجموعة لإجراءات التقييم العقاري المنصوص عليها في الكتاب الحادي عشر "التعامل في الأوراق المالية" من اللائحة التنفيذية لهيئة أسواق المال، والتي تتطلب تحديد تقييمات العقارات المحلية من قبل اثنين على الأقل من المقيمين العقاريين المستقلين والمسجلين والمعتمدين شريطة أن يكون أحدهم بنكاً محلياً وأن تؤخذ القيمة الأقل في الاعتبار. تم إجراء التقييمات من قبل مقيمين مستقلين معتمدين لديهم خبرة مهنية معترف بها وذات صلة بمواقع وفئات العقارات الاستثمارية التي يتم تقييمها.

كانت القيمة العادلة للأرض والمباني كما في 31 ديسمبر 2023 بمبلغ 1,950,000 دينار كويتي ومبلغ 460,200 دينار كويتي (2022): 1,869,000 دينار كويتي ومبلغ 483,000 دينار كويتي) على التوالي. يتم استئجار هذه البنود على نحو كبير للمستأجرين وليس من المخطط بيعها ضمن سياق الأعمال العادي. يتم تقييم الأراضي والمباني باستخدام طريقة المقارنة بالسوق. بموجب طريقة المقارنة بالسوق، يتم تقدير القيمة العادلة بناءً على المعاملات المقارنة. تعتمد طريقة المقارنة بالسوق على مبدأ الاستبدال الذي بموجبه لن يقوم المشتري المحتمل بدفع مقابل العقار أكثر من تكلفة شراء عقار بديل مماثل. إن وحدة المقارنة التي تطبقها المجموعة هي سعر المتر المربع (متر مربع).

مدخلات التقييم الجوهرية غير الملحوظة: دينار كويتي 600 سعر المتر المربع

ستؤدي الزيادة (النقص) الجوهرية في السعر المقدر للمتر المربع فقط إلى ارتفاع (انخفاض) جوهرية القيمة العادلة.

إن طرق وأساليب التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة لم تتغير مقارنة بفترة البيانات المالية المجمعة السابقة.

يتم توضيح إفصاحات قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في إيضاح 26.2.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

7 ودائع محددة الأجل

تمثل هذه الودائع تلك الودائع في المنتجات الإسلامية المودعة لدى بنوك محلية وأجنبية ذات فترة استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر. تحمل الودائع لدى البنوك المحلية متوسط معدل عائد يبلغ 3.5% (2022: 2%) سنوياً وتحمل الودائع لدى البنوك الأجنبية معدل عائد يتراوح بين نسبة 8.85% إلى 12.95% (2022: 8.25% إلى 12%) سنوياً.

يتم رهن الودائع محددة الأجل بمبلغ 2,148,200 دينار كويتي (2022: 2,152,467 دينار كويتي) مقابل خطابات ضمانات مقدمة للمجموعة من البنك الخاص بها (إيضاح 27).

8 مخزون

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
191,882	213,784	بضاعة جاهزة وبضاعة لغرض البيع مرة أخرى
482,680	515,835	قطع غيار ومواد استهلاكية
674,562	729,619	
(53,698)	(54,930)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
620,864	674,689	إجمالي المخزون المدرج بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل

يقدر المخزون المسجل كمصروف خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بمبلغ 715,778 دينار كويتي (2022: 552,441 دينار كويتي). وتم إدراجها ضمن تكلفة المبيعات وتكلفة تقديم خدمات.

موضح أدناه الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
41,594	53,698	كما في 1 يناير
12,104	1,232	تحميل مخصص مسجل خلال السنة (إيضاح 17)
53,698	54,930	كما في 31 ديسمبر

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

9 مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
1,672,875	1,822,269	مدينون تجاريون
(1,237,930)	(1,227,374)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
434,945	594,895	تأمينات مستردة
23,932	44,011	دفعات مقدماً الى موردين
288,179	550,947	مدينو موظفين
58,732	42,061	مدفوعات مقدماً
230,755	190,067	إيرادات مستحقة *
754,330	227,963	أرصدة محتجزة
182,996	265,537	مدينون آخرون
348,097	987,470	
2,321,966	2,902,951	

* تتعلق الإيرادات المستحقة بصورة رئيسية بحقوق المجموعة في المقابل المستحق لقاء الأعمال المنجزة والتي لم يصدر بها فواتير في تاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم تحويل الإيرادات المستحقة الى المدينين عندما تصبح هذه الحقوق غير مشروطة. ويتم ذلك عادة عندما تصدر المجموعة الفاتورة الى العميل. تخضع الإيرادات المستحقة أيضاً الى متطلبات انخفاض القيمة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9، إلا أن خسائر انخفاض القيمة المحددة ليست جوهرية.

إن صافي القيمة الدفترية للمدينين التجاريين يعادل القيمة العادلة تقريباً بصورة معقولة. إن الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يعادل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات المدينين المذكورة أعلاه.

يتضمن إيضاح 23.1 إفصاحات تتعلق بحالات التعرض لمخاطر الائتمان والتحليلات المتعلقة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على المدينين التجاريين لدى المجموعة. لا تحتوي الفئات الأخرى ضمن المدينين على موجودات منخفضة القيمة.

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين:

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
1,260,445	1,237,930	كما في 1 يناير
14,928	(240)	صافي (رد) تحميل المخصص المسجل خلال السنة (إيضاح 17)
(16,437)	-	المشطوبات
(21,006)	(10,316)	فروق تحويل العملات الأجنبية
1,237,930	1,227,374	كما في 31 ديسمبر

10 النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتضمن النقد والنقد المعادل ما يلي:

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
22,235	12,582	النقد في الصندوق
1,535,367	291,584	النقد لدى البنوك والمؤسسات المالية
1,557,602	304,166	إجمالي النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمع

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

11 حقوق الملكية

11.1 رأس المال

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل		عدد الأسهم		أسهم بقيمة 100 فلس للسهم (مدفوعة نقداً)
2022	2023	2022	2023	
20,000,000	20,000,000	200,000,000	200,000,000	

11.2 علاوة إصدار الأسهم

تمثل علاوة إصدار الأسهم الفرق بين القيمة الاسمية للأسهم المصدرة وسعر الاكتتاب أو الإصدار. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها قانون الشركات.

12 أسهم الخزينة

2022	2023	عدد أسهم الخزينة	نسبة الأسهم المصدرة (%)	القيمة السوقية (دينار كويتي)	تكلفة أسهم الخزينة (دينار كويتي)
2022	2023				
277,468	277,869				
0.14%	0.14%				
11,099	8,336				
181,866	181,866				

إن الاحتياطيات المكافئة لتكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها ليست متاحة للتوزيع على مدار فترة الاحتفاظ بأسهم الخزينة.

13 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركات في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

2022	2023	كما في 1 يناير	صافي المحمل للسنة	مدفوعات	فروق تحويل العملات الأجنبية
دينار كويتي	دينار كويتي				
613,792	619,767				
159,111	150,384				
(129,225)	(58,883)				
(23,911)	(20,107)				
619,767	691,161				

كما في 31 ديسمبر

14 تسهيلات مرابحة

2022	2023	تسهيلات مرابحة غير متداولة	تسهيلات مرابحة متداولة
دينار كويتي	دينار كويتي		
-	847,708		
-	551,341		
-	1,399,049		

تحمل تسهيلات المربحة معدل فائدة يتراوح من 3.47% إلى 19.48% (2022: لا شيء) وهي مدرجة بالدولار الأمريكي. تم إدراج المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر السيولة في إيضاح 23.2.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

15 دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	مطلوبات غير متداولة تأمينات مستردة
26,621	37,523	
		مطلوبات متداولة
310,006	402,284	دائنون تجاريون
132,790	206,865	مصرفات مستحقة
187,494	172,806	إجازات موظفين مستحقة
17,472	17,998	مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
701,557	1,064,163	دائنون آخرون
1,349,319	1,864,116	

16 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

16.1 معلومات حول توزيع الإيرادات

فيما يلي توزيع الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء لدى المجموعة:

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	نوع البضاعة أو الخدمات:
39,442	5,885	بيع بضاعة
3,286,498	2,852,837	تقديم خدمات
3,325,940	2,858,722	
		توقيت الاعتراف بالإيرادات:
39,442	5,885	بضاعة محولة في فترة زمنية معينة
3,286,498	2,852,837	خدمات مقدمة على مدار الوقت
3,325,940	2,858,722	
		الأسواق الجغرافية:
2,520,153	1,947,025	الكويت
805,787	911,697	باكستان
3,325,940	2,858,722	

16.2 أرصدة العقود

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	مدينون تجاريون (إيضاح 9)
434,945	594,895	
754,330	227,963	إيرادات مستحقة (إيضاح 9)

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

17 صافي رد (تحميل) خسائر انخفاض القيمة والمخصصات الأخرى

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي
(12,104)	(1,232)
(14,928)	240
-	87,828
(27,032)	86,836

تحميل مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم (إيضاح 8)
صافي رد (تحميل) خسائر الائتمان المتوقعة لمدينين تجاريين (إيضاح 9)
رد مخصصات انتفت الحاجة إليها

18 خسارة السنة

تُدرج خسارة السنة بعد تحميل ما يلي:

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي
897,983	872,856
143,888	194,647
552,441	715,778
471,153	507,262
440,504	588,073
2,505,969	2,878,616

مدرجة ضمن تكلفة بيع بضاعة وتكلفة تقديم خدمات:

رواتب وأجور ومزايا أخرى
مصرفات تأجير معدات
تكلفة مواد استهلاكية
استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 5)
مصرفات أخرى

مدرجة ضمن مصرفات عمومية وإدارية:

828,562	791,931
76,972	78,723
50,503	62,178
54,029	74,197
63,768	65,744
67,579	68,133
226,769	181,993
1,368,182	1,322,899

تكلفة موظفين
أتعاب قانونية ومهنية
مصرفات إيجار عقود تأجير قصيرة الأجل
أتعاب استشارية
استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 5)
استهلاك عقارات استثمارية (إيضاح 6)
مصرفات أخرى

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

19 خسارة السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب مبلغ خسارة السهم الأساسية بقسمة خسارة السنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، في حين يتم احتساب خسارة السهم المخفضة بقسمة الخسارة الخاصة بحاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي يتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية. نظراً لعدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن خسارة السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(232,530)	(804,634)	خسارة السنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
200,000,000	200,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(277,468)	(277,869)	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
199,722,532	199,722,131	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
(1.16)	(4.03)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

لم يتم إجراء أي معاملات أخرى تتضمن أسهم عادية أو أسهم عادية محتملة بين تاريخ البيانات المالية المجمعة وتاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة.

20 توزيعات أرباح موصي بها ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة واجتماع الجمعية العمومية السنوية

لم يوص مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيع أي أرباح نقدية أو أسهم منحة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. علاوة على ذلك، لم يتم التوصية بمكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

تمت الموافقة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقد بتاريخ 4 مايو 2023 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. ولم يتم الإعلان عن أي توزيعات أرباح نقدية أو أسهم منحة للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

21 شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً

فيما يلي المعلومات المالية حول الشركات التابعة التي لديها حصص غير مسيطرة جوهرية:

نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة:

اسم الشركة	دولة التأسيس والتشغيل	2023	2022
شركة سنرجي للحلول النفطية ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	%9.86	%9.86
شركة الشرقية الدولية لخدمات فحص الآبار ذ.م.م. (الشرقية الدولية)	الكويت	%30.00	%30.00
الأرصدة المتراكمة للحصص غير المسيطرة الجوهرية:			
سنرجي للحلول النفطية		852,271	846,677
الشرقية الدولية		710,789	751,419
الأرباح الموزعة إلى الحصص غير المسيطرة الجوهرية:			
سنرجي للحلول النفطية		5,593	46,998
الشرقية الدولية		15,503	2,492

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

21 شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تتمة)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية حول هذه الشركات التابعة، وتستند الى المبالغ قبل المستبعدات ما بين شركات المجموعة.

ملخص بيان الدخل الشامل

الشرقية الدولية		سنرجي للحلول النفطية		
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
881,917	1,005,141	2,561,473	2,021,218	إيرادات
(873,613)	(953,463)	(2,084,676)	(1,964,482)	مصروفات
8,304	51,678	476,797	56,736	ربح السنة
(221,040)	(187,113)	-	-	خسائر شاملة أخرى
(212,736)	(135,435)	476,797	56,736	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة
2,492	15,503	46,998	5,593	الربح الخاص بالحصص غير المسيطرة
(66,323)	(56,134)	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى الخاصة بالحصص غير المسيطرة

ملخص بيان المركز المالي

الشرقية الدولية		سنرجي للحلول النفطية		
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,579,300	2,684,423	7,604,151	7,449,831	موجودات متداولة
319,915	227,034	3,871,245	3,685,869	موجودات غير متداولة
2,899,215	2,911,457	11,475,396	11,135,700	إجمالي الموجودات
255,736	423,811	1,101,548	610,142	مطلوبات متداولة
138,739	118,341	311,329	406,302	مطلوبات غير متداولة
394,475	542,152	1,412,877	1,016,444	إجمالي المطلوبات
2,504,740	2,369,305	10,062,519	10,119,256	إجمالي حقوق الملكية
1,753,321	1,658,516	9,215,842	9,266,985	الخاص بـ:
751,419	710,789	846,677	852,271	مساهمي الشركة الأم
				الحصص غير المسيطرة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

21 شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تتمة)

ملخص بيان التدفقات النقدية

الشرقية الدولية		سنرجي للحلول النفطية		
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
398,585	284,271	1,534,255	(842,924)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(128,504)	(380,124)	(656,648)	(71,770)	التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(22,033)	(9,826)	-	219,423	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
248,048	(105,679)	877,607	(695,271)	صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل

22 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً من قبل هؤلاء الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

يعرض الجدول التالي إجمالي قيمة المعاملات والأرصدة القائمة لدى الأطراف ذات علاقة:

2022
دينار كويتي

2023
دينار كويتي

82,633
313,675

77,907
313,488

بيان المركز المالي المجموع:
الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر – مساهم رئيسي في الشركة الأم
أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة – أطراف أخرى ذات علاقة

594
428

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:
مصرفات عمومية وإدارية – أطراف أخرى ذات علاقة

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم إجراء المعاملات مع أطراف ذات علاقة استناداً إلى الشروط المعتمدة من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة القائمة في السنة المنتهية غير مكفولة بضمان ولا تحمل ربح وتستحق السداد عند الطلب. ولم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات للأرصدة مستحقة القبض من الأطراف ذات علاقة.

موظفو الإدارة العليا

يتضمن موظفو الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة واللجان التنفيذية والأعضاء الرئيسيين في الإدارة الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة. إن إجمالي قيمة المعاملات المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كان كما يلي:

الأرصدة القائمة كما في 31 ديسمبر		قيمة المعاملات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2022	2023	2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
38,283	33,895	225,502	207,461
52,947	67,543	16,481	14,596
91,230	101,438	241,983	222,057

رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

23 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية لدى المجموعة الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى وتسهيلات المراجعة. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة النقد والنقد المعادل والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى التي تتحقق مباشرة من عملياتها. لا تحتفظ المجموعة باستثمارات في أوراق مالية.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الربح ومخاطر أسعار الأسهم). تحظى الإدارة العليا للمجموعة بدعم لجنة المخاطر التي تقدم لها الاستشارات حول المخاطر المالية وإطار حوكمة المخاطر المالية المناسبة للمجموعة. تقدم لجنة المخاطر تأكيدات إلى الإدارة العليا للمجموعة أنه يتم تطبيق السياسات والإجراءات المناسبة على أنشطة المجموعة التي تتعرض للمخاطر المالية يتم مراقبتها بناءً على السياسات، وأنه قد تم تحديد المخاطر المالية وقياسها وإدارتها طبقاً لسياسات المجموعة وأهداف المخاطر. يتولى مجلس الإدارة مراجعة واعتماد السياسات اللازمة لإدارة كل نوع من المخاطر المبينة بإيجاز أدناه.

23.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (المدينين التجاريين بصورة رئيسية) ومن أنشطتها التمويلية بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية والأدوات المالية الأخرى.

التعرض لمخاطر الائتمان

إن الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يعادل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية كما يلي:

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
3,890,334	3,082,884	أرصدة لدى البنوك وودائع محددة الأجل
1,803,032	2,161,937	مدينون تجاريون وإيرادات مستحقة (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً والدفوعات مقدماً)
313,675	313,488	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
6,007,041	5,558,309	

الأرصدة لدى البنوك والودائع محددة الأجل

إن مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك المحلية والمؤسسات المالية محدودة حيث إن الأطراف المقابلة تمثل مؤسسات مالية حسنة السمعة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتماني الدولية. إضافة إلى ذلك، فإن أصل مبالغ الودائع في البنوك المحلية (بما في ذلك حسابات التوفير والحسابات الجارية) مكفولة بضمان بنك الكويت المركزي بموجب القانون رقم 30 لسنة 2008 بشأن ضمانات الودائع لدى البنوك المحلية في دولة الكويت والذي أصبح سارياً اعتباراً من 3 نوفمبر 2008. لذلك، تعتبر المجموعة أن رصيدها لدى البنك والوديعة محددة الأجل لديهما مخاطر ائتمان منخفضة.

المدينون التجاريون والإيرادات المستحقة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات بناءً على معدلات التعثر التاريخية الملحوظة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة والإيرادات المستحقة من العملاء الأفراد. تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد تعرضت لزيادة جوهري منذ الاعتراف المبدئي عندما يتأخر سداد المدفوعات التعاقدية لمدة أكثر من 120 يوماً ما لم تتوافر لدى المجموعة معلومات معقولة ومؤيدة توضح عكس ذلك.

بصورة عامة، يتم شطب الأرصدة التجارية المدينة في حالة التأخر في السداد لأكثر من سنة ولا تخضع لأنشطة نفاذ القانون. لا تحتفظ المجموعة بضمان كتأمين.

يمثل أكبر خمس عملاء للمجموعة 91% (2022: 95%) من الأرصدة التجارية المدينة القائمة في 31 ديسمبر 2023. إن الإيرادات المستحقة تعتبر مستحقة بصورة رئيسية من هيئة حكومية.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

23 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

23.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

يمكن تحليل المدينين التجاريين للمجموعة حسب قطاعات الأعمال التالية:

قطاع الأعمال

شركات

حكومي

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي
130,840	143,426
304,105	451,469
434,945	594,895

يمكن تحليل المدينين التجاريين للمجموعة حسب التركزات الجغرافية التالية:

الأسواق الجغرافية

الكويت

الشرق الأوسط وشمال إفريقيا

باكستان

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي
277,233	363,913
49,960	41,600
107,752	189,382
434,945	594,895

يوضح الجدول أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للمدينين التجاريين لدى المجموعة بواسطة مصفوفة مخصصات:

عدد أيام التأخر في السداد				31 ديسمبر 2023
أكثر من 365 يوماً	121 – 365 يوماً	أقل من 120 يوماً	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
87%	86%	2%		معدل خسائر الائتمان المتوقعة
1,347,023	50,304	424,942	1,822,269	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
1,175,995	43,248	8,131	1,227,374	خسائر الائتمان المتوقعة
عدد أيام التأخر في السداد				31 ديسمبر 2022
أكثر من 365 يوماً	121 – 365 يوماً	أقل من 120 يوماً	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
96%	-	5%		معدل خسائر الائتمان المتوقعة
1,273,312	100,774	298,789	1,672,875	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
1,223,002	-	14,928	1,237,930	خسائر الائتمان المتوقعة

مدينون آخرون (بما في ذلك الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة)

تعتبر الأرصدة المدينة الأخرى مرتبطة بمخاطر تعثر منخفضة وترى الإدارة أن الأطراف المقابلة لديها قدرة قوية على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب. ونتيجة لذلك كان تأثير تطبيق نموذج مخاطر الائتمان المتوقع في تاريخ البيانات المالية المجمعة غير جوهري.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

23 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

23.2 مخاطر السيولة

تعرف مخاطر السيولة بأنها مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها من خلال توفير النقد أو أصل مالي آخر.

تنشأ مخاطر السيولة من احتمالية عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالتزامات السداد عند استحقاقها نتيجة لعدم التطابق في توقيت التدفقات النقدية في ظل الظروف العادية وغير العادية. وقد تقع هذه السيناريوهات عند عدم توفر التمويل المطلوب لمراكز الموجودات غير السائلة للمجموعة بشروط مقبولة. ولحد من هذه المخاطر، قامت الإدارة بالترتيب لمصادر التمويل المتنوعة كما طبقت سياسة لإدارة الموجودات مع وضع السيولة في الاعتبار ومراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والسيولة باستمرار. تتطلب المبيعات الائتمانية للمجموعة سداد مبالغ خلال 60 يوماً من تاريخ إصدار الفاتورة ويتم تسوية الدائنين التجاريين عادةً خلال فترة تتراوح بين 60 و90 يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق مطلوبات المجموعة استناداً إلى المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

المجموع دينار كويتي	1 إلى 5 سنوات دينار كويتي	3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	أقل من 3 أشهر دينار كويتي	
				31 ديسمبر 2023
1,581,156	873,486	501,732	205,938	تسهيلات مرابحة
1,901,639	37,523	1,864,116	-	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
850,592	662,457	138,461	49,674	مطلوبات تأجير
4,333,387	1,573,466	2,504,309	255,612	
				31 ديسمبر 2022
1,375,940	26,621	1,349,319	-	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
39,312	27,144	6,084	6,084	مطلوبات تأجير
1,415,252	53,765	1,355,403	6,084	

23.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاث أنواع من المخاطر: مخاطر العملات الأجنبية و مخاطر معدلات الربح و مخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار الأسهم. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق الودائع والاستثمارات في الأسهم.

23.3.1 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نظراً للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية على المعاملات المدرجة بعملة غير عملة الدينار الكويتي. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية يرتبط بشكل أساسي بأنشطة التشغيل للمجموعة (عندما يتم إدراج الإيرادات أو المصروفات بعملة أجنبية).

لا تستخدم المجموعة حالياً المشتقات المالية لإدارة تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية. تدير المجموعة مخاطر العملات الأجنبية بناءً على الحدود التي تقرها الإدارة والتقييم المستمر للمراكز المفتوحة للمجموعة وحركات سعر الصرف الحالية والمتوقعة. تتضمن المجموعة الحفاظ على صافي تعرضها للمخاطر عند مستوى مقبول، من خلال التعامل بعملة لا تتقلب بشكل كبير مقابل عملة الدينار الكويتي.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

23 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

23.3 مخاطر السوق (تتمة)

23.3.1 مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

يوضح الجدول التالي تعرض المجموعة لأسعار صرف العملات الأجنبية على الموجودات (والمطلوبات) المالية النقدية في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

2022 ما يعادل الدينار الكويتي	2023 ما يعادل الدينار الكويتي	العملة
120,972	(38,966)	دولار أمريكي
236,161	250,623	روبية باكستانية

حساسية أسعار صرف العملات الأجنبية

يوضح الجدول التالي تأثير التغير المحتمل بصورة معقولة في أسعار الصرف المذكورة أعلاه، مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة. فيما يلي التأثير على أرباح/خسائر المجموعة بسبب التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية:

2022	2023	التغير في سعر صرف العملات الأجنبية	العملة
التأثير على حقوق الملكية دينار كويتي	التأثير على الربح الدينار كويتي	التأثير على حقوق الملكية دينار كويتي	التأثير على الربح الدينار كويتي
5,273	776	(1,989)	40
11,808	-	12,531	-
		5%	5%
			دولار أمريكي
			روبية باكستانية

لم يحدث أي تغيير في الأساليب والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

قد يؤدي حدوث أي زيادة/نقص معادل في أي عملة من العملات المذكورة أعلاه مقابل الدينار الكويتي إلى تأثير مكافئ ولكن معاكس.

23.3.2 مخاطر معدلات الربح

إن مخاطر معدلات الربح هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات الربح بالسوق.

تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الربح بشكل محدود ويرجع ذلك إلى حقيقة إنها تتضمن ودائع محددة الأجل مستثمرة لدى مؤسسات مالية في منتجات استثمارية إسلامية وهي تمثل أدوات ذات سعر ثابت.

23.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الأسهم من الاستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة والمصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تتعرض الاستثمارات في الأسهم المدرجة وغير المدرجة لدى المجموعة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد حول القيمة المستقبلية للاستثمارات في الأسهم. وتدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنويع ووضع الحدود لأدوات حقوق الملكية على أساس فردي وإجمالي على حد سواء. يتم تقديم التقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للمجموعة بصورة منتظمة. وتتولى الإدارة العليا للمجموعة مراجعة واعتماد كافة القرارات الهامة المتعلقة بالاستثمارات في الأسهم.

وفي تاريخ البيانات المالية المجمعة، كان الانكشاف للمخاطر للاستثمارات في الأسهم غير المدرجة والصناديق غير المسعرة وفقاً للقيمة العادلة بمبلغ 24,939 دينار كويتي (2022: 24,664 دينار كويتي). تم الإفصاح عن تحليل الحساسية لهذه الاستثمارات ضمن الإيضاح 26.

إن الاستثمارات في الأسهم المدرجة لدى المجموعة بمبلغ 78,305 دينار كويتي (2022: 89,088 دينار كويتي) متداولة علناً وهي مدرجة إما بسوق الكويت للأوراق المالية ("بورصة الكويت") أو الأسواق المالية في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى والأسواق الدولية الأخرى.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

23 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

23.3 مخاطر السوق (تتمة)

23.3.3 مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

يلخص الجدول التالي تأثير الزيادة/النقص في مؤشرات الأسعار في الأسواق ذات الصلة على حقوق ملكية المجموعة وربح السنة. يستند التحليل إلى الافتراض بازدياد أو انخفاض مؤشر أسعار الأسهم بنسبة 5% على التوالي مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة كما أن كافة أدوات حقوق ملكية المجموعة متفقة مع هذه المؤشرات.

31 ديسمبر 2023

مؤشرات السوق	% التغير في سعر السهم	التأثير على الربح دينار كويتي	التأثير على حقوق الملكية دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
بورصة الكويت	± 5	± 3,584	± 1,166	± 4,750

31 ديسمبر 2022

مؤشرات السوق	% التغير في سعر السهم	التأثير على الربح دينار كويتي	التأثير على حقوق الملكية دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
بورصة الكويت	± 5	± 4,132	± 1,556	± 5,688

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

24 معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، يتم تنظيم المجموعة الى وحدات أعمال استنادا الى منتجاتها وخدماتها وتنقسم الى قطاعين يتم إعداد تقارير بشأنها.

- ◀ إدارة الاستثمار
للحصول على أساس رأسمالي كاف لاستمرار تطوير أعمالها التجارية في المستقبل
- ◀ الحفر والصيانة
هما الأنشطة المساندة للتنقيب عن النفط وأعمال الصيانة المتعلقة بها

تعرض الجداول معلومات عن الإيرادات وربح المجموعة من القطاعات التشغيلية للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2023 و 2022 على التوالي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022			السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023			
الإجمالي	الحفر والصيانة	إدارة الاستثمارات	الإجمالي	الحفر والصيانة	إدارة الاستثمارات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,325,940	3,286,498	39,442	2,858,722	2,858,722	-	الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء
255,660	-	255,660	295,510	-	295,510	إيرادات إيجار
113,472	113,348	124	13,346	13,346	-	إيرادات عمولات
47,900	-	47,900	221,138	-	221,138	إيرادات من ودائع إسلامية
(11,496)	-	(11,496)	(7,123)	-	(7,123)	خسارة غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
33,602	67,548	(33,946)	(10,005)	(10,005)	-	صافي فروق تحويل عملات أجنبية
(27,032)	(14,928)	(12,104)	86,836	31,922	54,914	صافي رد (تحميل) خسائر انخفاض القيمة والمخصصات الأخرى
30,515	22,355	8,160	83,537	75,710	7,827	إيرادات أخرى، بالصافي
3,768,561	3,474,821	293,740	3,541,961	2,969,695	572,266	إجمالي الإيرادات
(2,505,969)	(2,445,097)	(60,872)	(2,878,616)	(2,878,616)	-	تكلفة مبيعات بضاعة وتكلفة تقديم خدمات
(1,368,182)	(330,184)	(1,037,998)	(1,322,899)	(770,766)	(552,133)	مصرفات عمومية وإدارية
(11,256)	(11,256)	-	(40,580)	(40,580)	-	تكاليف تمويل
(60,501)	(60,501)	-	(82,937)	(82,937)	-	ضرائب من شركات تابعة أجنبية
(4,375)	(4,375)	-	(526)	(526)	-	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(4,990)	(4,990)	-	(1,208)	(1,208)	-	الزكاة
(3,955,273)	(2,856,403)	(1,098,870)	(4,326,766)	(3,774,633)	(552,133)	إجمالي المصروفات والرسوم الأخرى
(186,712)	618,418	(805,130)	(784,805)	(804,938)	20,133	ربح (خسارة) القطاع

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

24 معلومات القطاعات (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات حول الموجودات والمطلوبات للقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022 على التوالي:

31 ديسمبر 2022			31 ديسمبر 2023			
إدارة	الحفر	المجموع	إدارة	الحفر	المجموع	
الاستثمارات	والصيانة	دينار كويتي	الاستثمارات	والصيانة	دينار كويتي	
13,545,814	7,946,967	5,598,847	15,284,211	11,268,461	4,015,750	إجمالي الموجودات
2,029,972	1,255,774	774,198	4,751,358	3,996,881	754,477	إجمالي المطلوبات
2,602,383	1,502,902	1,099,481	2,608,032	2,587,470	20,562	الشهرة وموجودات غير ملموسة

25 إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو تحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهم.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وسمات مخاطر الموجودات الأساسية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة إجراء تعديل على مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو التعامل مع أسهم الخزينة أو إصدار أسهم جديدة.

لغرض إدارة رأسمال المجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وجميع احتياطات الأسهم الأخرى الخاصة بمساهمي الشركة الأم ويقدر ذلك بمبلغ 8,957,264 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 (2022: 9,873,545 دينار كويتي). لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022.

26 قياس القيمة العادلة

تقوم الإدارة بتقييم أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها الدفترية، حيث إن معظم هذه الأدوات ذات استحقاق قصيرة الأجل (لا تزيد عن اثني عشر شهراً) أو يعاد تسعيرها فوراً بناء على حركة السوق في معدلات الفائدة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين لاحقاً، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- ◀ المستوى 1 - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- ◀ المستوى 2 - أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.
- ◀ المستوى 3 - أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

تحدد الإدارة العليا للمجموعة السياسات والإجراءات الخاصة بتكرار قياس القيمة العادلة، مثل الاستثمارات في أسهم غير المسعرة.

يشارك المقيمون الخارجيون في تقييم الموجودات الجوهرية، على سبيل المثال العقارات الاستثمارية. يتم تحديد مشاركة المقيمين الخارجيين سنوياً بناءً على معايير الاختيار الصادرة من قبل الإدارة العليا التي تشمل المعرفة بالسوق وحسن السمعة والاستقلالية وما إذا كان يتم الحفاظ على المعايير المهنية. تقرر الإدارة العليا بعد إجراء المناقشات مع المقيمين الخارجيين للمجموعة أي من تقنيات التقييم والمدخلات التي يجب استخدامها لكل حالة.

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الاستثمار في أسهم والموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. إن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة، بما في ذلك طرق التقييم والتقدير والافتراضات الهامة يتم الإفصاح عنها أدناه.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

26 قياس القيمة العادلة (تتمة)

26.1 الأدوات المالية

فيما يلي ملخص الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر، بخلاف تلك التي تعادل قيمتها الدفترية تقريباً قيمتها العادلة بصورة معقولة:

قياس القيمة العادلة بواسطة		
أسعار معلنة في أسواق نشطة (المستوى 1)	مدخلات جوهرية غير ملحوظة (المستوى 3)	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
77,251	-	77,251
-	656	656
77,251	656	77,907
1,054	-	1,054
-	24,283	24,283
1,054	24,283	25,337

كما في 31 ديسمبر 2023

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

أسهم مسعرة
أسهم غير مسعرة

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:

أسهم مسعرة
أسهم غير مسعرة

قياس القيمة العادلة بواسطة		
أسعار معلنة في أسواق نشطة (المستوى 1)	مدخلات جوهرية غير ملحوظة (المستوى 3)	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
81,972	-	81,972
-	661	661
81,972	661	82,633
7,116	-	7,116
-	24,003	24,003
7,116	24,003	31,119

كما في 31 ديسمبر 2022

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

أسهم مسعرة
أسهم غير مسعرة

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:

أسهم مسعرة
أسهم غير مسعرة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

26 قياس القيمة العادلة (تتمة)

26.1 الأدوات المالية (تتمة)

طرق التقييم والافتراضات

استخدمت الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

الاستثمارات المدرجة في أوراق مالية

تستند القيمة العادلة المتداولة علناً إلى أسعار السوق المعلنة في سوق نشط للموجودات المماثلة دون أي تعديلات. وتصنف المجموعة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 1 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة.

الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة

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

مطابقة قياس القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم غير المدرجة:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دينار كويتي	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
24,003	661	24,664
-	(5)	(5)
280	-	280
24,283	656	24,939

31 ديسمبر 2023

كما في 1 يناير 2023

إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر
إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى

كما في 31 ديسمبر 2023

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دينار كويتي	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
54,486	1,407	55,893
-	(746)	(746)
(30,483)	-	(30,483)
24,003	661	24,664

31 ديسمبر 2022

كما في 1 يناير 2022

إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر
إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى

كما في 31 ديسمبر 2022

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

26 قياس القيمة العادلة (تتمة)

26.1 الأدوات المالية (تتمة)

تفاصيل المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في التقييم:

فيما يلي المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في قياسات القيمة العادلة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة بالإضافة إلى تحليل الحساسية الكمي كما في 31 ديسمبر:

مدخلات التقييم الجوهرية غير الملحوظة النطاق حساسية المدخلات للقيمة العادلة

الخصم لضعف التسويق (15%-40%) ستودي الزيادة (النقص) بنسبة 10% (2022: 10%) في معدل الخصم إلى النقص (الزيادة) القيمة العادلة بمبلغ 2,494 دينار كويتي (2022: 2,466 دينار كويتي).

يمثل الخصم لضعف التسويق المبالغ التي توصلت المجموعة إلى أن المشاركين في السوق سيأخذونها في الاعتبار عند تسعير الاستثمارات.

26.2 الموجودات غير المالية

توضح الجداول التالية الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية لدى المجموعة:

قياس القيمة العادلة بواسطة			
مدخلات جوهرية غير ملحوظة (المستوى 3) دينار كويتي	مدخلات جوهرية ملحوظة (المستوى 2) دينار كويتي	أسعار معلنة في أسواق نشطة (المستوى 1) دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
-	2,410,200	-	2,410,200

31 ديسمبر 2023
موجودات تم الإفصاح عن قيمتها العادلة:
عقارات استثمارية (إيضاح 6)

مدخلات جوهرية غير ملحوظة (المستوى 3) دينار كويتي	مدخلات جوهرية ملحوظة (المستوى 2) دينار كويتي	أسعار معلنة في أسواق نشطة (المستوى 1) دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
-	2,352,000	-	2,352,000

31 ديسمبر 2022
موجودات تم الإفصاح عن قيمتها العادلة:
عقارات استثمارية (إيضاح 6)

لم يتم إجراء أي تحويلات بين أي مستوى من مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة خلال 2023 أو 2022.

27 التزامات ومطلوبات محتملة

مطلوبات محتملة

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي
2,294,745	3,193,834
395,607	1,304,102

خطابات ضمان

خطابات ائتمان

لدى المجموعة مطلوبات محتملة فيما يتعلق بضمان بنكي وخطابات ائتمان، التي تنشأ ضمن سياق الأعمال العادي الذي وليس من المتوقع أن ينتج عنه أي مطلوبات جوهرية. إن الأرصدة لدى البنوك بمبلغ 265,537 دينار كويتي (2022: 182,996 دينار كويتي) محتجزة مقابل خطابات الضمان المقدمة للمجموعة من البنك الخاص بها.

تم رهن ودائع محددة الأجل بمبلغ 2,148,200 دينار كويتي (2022: 2,152,467 دينار كويتي) مقابل خطابات ضمانات مقدمة للمجموعة من قبل البنك الخاص بها (إيضاح 7).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

27 التزامات ومطلوبات محتملة (تتمة)

الالتزامات عقود تأجير تشغيلي - المجموعة كمؤجر

قامت المجموعة بإبرام عقود تأجير تشغيلي لمحفظه العقار الاستثماري لديها. تتراوح مدة عقود التأجير هذه بين سنة وستين وتتضمن بنوداً
تتيح المراجعة الدورية التصاعدية لرسوم الإيجار وفقاً لظروف السوق السائدة.

إن الحد الأدنى للإيجارات المستقبلية المستحقة بموجب عقود التأجير التشغيلي في 31 ديسمبر هي كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
280,160	367,110	خلال سنة واحدة
221,557	661,608	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من 5 سنوات
501,717	1,028,718	

الالتزامات عقود تأجير تشغيلي - المجموعة كمستأجر

إن الحد الأدنى للالتزامات عقود التأجير التشغيلي المستقبلية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة هو كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,323	9,024	خلال سنة واحدة