

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

المحتويات	الصفحات
تقرير مراقب الحسابات المستقل	1 - 4
بيان المركز المالي المجمع	5
بيان الربح أو الخسارة المجمع	6
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع	7
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	8
بيان التدفقات النقدية المجمع	9
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	10 - 54

## تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين  
شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع.

دولة الكويت

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022، والبيانات المالية المجمعة للربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، فإن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة من جميع النواحي المادية عن المركز المالي المجموع لشركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. كما في 31 ديسمبر 2022 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من التفصيل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقب الحسابات بشأن تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين وفقاً للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ولميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. بإعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملانة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.

تأكيد على امر

بدون التحفظ على رأينا، نلفت انتباهكم إلى (إيضاح 8) حول البيانات المالية المجمعة، فيما يتعلق بالحركة على رصيد الاستثمار في شركات زميلة.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، من ناحية حكمنا المهني، كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وقد تم استعراض تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنه. إننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

لقد قمنا بتحديد الأمور المبينة أدناه كأمر تدقيق رئيسية يتم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

### كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي من الإجراءات والأمور الأخرى:

- تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تقييم وضع وتنفيذ أدوات الرقابة على المدخلات والإفتراضات التي تستخدمها المجموعة في وضع النماذج وحوكمتها وأدوات الرقابة للمراجعة التي تم تنفيذها من قبل الإدارة في تحديد مدى كفاية خسائر الائتمان.
- قمنا بمراجعة أعمار الذمم التجارية المدينة.
- قمنا بمراجعة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة المستخدم من قبل الإدارة لتحديد الانخفاض في القيمة.
- قمنا باختبار البيانات المدخلة المستخدمة سواء الحالية أو التاريخية وقمنا بمراجعة الافتراضات المستخدمة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة.
- لقد قمنا بمدى كفاية وملانة إفصاحات ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى والخسائر الائتمانية المتوقعة في (إيضاح 10 وإيضاح 30) حول البيانات المالية المجمعة.

### نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

لدى المجموعة رصيد مادي من الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى يمثل 30% من إجمالي الموجودات وهناك مخاطر مرتبطة بإسترداد المبالغ متأخرة السداد. وبسبب طبيعة الأحكام الجوهرية المرتبطة باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بما في ذلك عدم التيقن من التقديرات حيث إن الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) يمثل سياسة محاسبية معقدة والتي تتطلب أحكاماً جوهرية عند تنفيذها. وتعتمد الخسائر الائتمانية على الأحكام التي تقوم الإدارة بوضعها عند تقييم الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان. نظراً لأهمية رصيد الذمم المدينة وما يرتبط بذلك من عدم تأكد من التقديرات عند احتساب خسائر الانخفاض، فإن تقييم خسائر الائتمان المتوقعة تعتبر من الأمور الرئيسية.

إن محور تركيزنا هو تحديد قيمة المبالغ المستردة من الذمم المدينة، حيث أن تحديد المبالغ المستردة لبعض الذمم التجارية المدينة قد يتضمن عمل إجراءات هامة مبنية على العديد من الافتراضات.

راجع (إيضاح 10 وإيضاح 30) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

## تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين  
شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع.

دولة الكويت

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

### تقييم الاستثمارات في أوراق مالية

لدى المجموعة موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة غير مسعرة مقاسة بالقيمة العادلة باستخدام معلومات السوق ومدخلات جوهرية غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها، بإجمالي مبلغ 5,098,701 دينار كويتي والتي تمثل موجودات المستوى 3. إن هذه الموجودات تعد جوهرية في سياق كل من المركز المالي للمجموع ونتائج المجموعة.

نظراً لحجم وتعقيد الافتراضات والتقديرات المستخدمة في تقييم الاستثمارات في أوراق مالية غير مسعرة، وأهمية الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات المستخدمة في التقييم، حيث يعتمد اعتماداً كبيراً على تقديرات (افتراضات وطرق تقييم متعددة) تتضمن افتراضات غير معلنة في السوق. تضمنت طرق التقييم المستخدمة السعر إلى القيمة الدفترية، والسعر إلى الربحية، والتدفقات النقدية المخصومة، ونماذج خصم توزيعات الأرباح، فقد اعتبرنا هذا الأمر أحد الأمور التدقيق الرئيسية.

راجع (إيضاح 9 وإيضاح 14 وإيضاح 31) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

### تقييم العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية البالغة 6,250,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022 جزءاً جوهرياً من إجمالي موجودات المجموعة. إن تحديد القيمة العادلة لتلك العقارات تعتمد اعتماداً كبيراً على التقديرات والافتراضات. فقد اعتبرنا هذا الأمر أحد الأمور التدقيق الرئيسية.

تقوم المجموعة بإجراء تقييم سنوي من خلال مقيمين مرخصين لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. تعتمد هذه التقييمات على بعض الافتراضات الرئيسية مثل تقدير إيرادات التأجير، معدلات الخصم، معدلات الإشغال، والإلام بمعطيات السوق.

عند تقدير القيمة العادلة، استخدم المقيمون طريقة أسعار سوق المقارنة مع الأخذ في الاعتبار طبيعة واستخدام العقارات الاستثمارية.

راجع (إيضاح 7 وإيضاح 31) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

### كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على أساس العينات عدة إجراءات من بينها:

- قمنا بالتحقق من البيانات والأساليب الأساسية المستخدمة في أعمال التقييم قد الإمكان، لتقييم الأساليب المتبعة والمضاعفات المستخدمة لتقييم الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة غير المسعرة. كجزء من تدقيقنا لقد قمنا بالإستعانة بخبراء التقييم لدينا لمساعدتنا في تقييم المنهجيات والافتراضات.
- قمنا بتقييم السعر إلى القيم الدفترية والسعر إلى الربحية المستخدمة من خلال قياسها للشركات المقارنة ومعلومات السوق. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بتقييم معدلات النمو ومعدلات الخصم ومعدلات النمو النهائية بالنسبة للتقييمات التي يتم إجراؤها باستخدام التدفقات النقدية المخصومة.
- لقد قيمنا مدى كفاية وملائمة إفصاحات القيمة العادلة في (إيضاح 9 وإيضاح 14 وإيضاح 31) حول البيانات المالية المجمعة، خاصة اكتمال ودقة موجودات المستوى 3 والحساسية المتعلقة بها.

### كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي من الإجراءات والأمور أخرى:

- قمنا بمراجعة تقارير التقييم الواردة من المقيمين المرخصين.
- لقد قيمنا مدى كفاية وملائمة إفصاحات المجموعة الواردة في (إيضاح 7 وإيضاح 31) حول البيانات المالية المجمعة.

## تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين  
شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع.

دولة الكويت

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2022

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2022، 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 يشمل الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق 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 حسبما 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. ولا يوجد ما نذكره في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على 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 الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل إدارة المجموعة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ومرتبط بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة، لتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.



## تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين  
شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع.

دولة الكويت

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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

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

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

## تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

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

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، فإنه لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.



فيصل صقر الصقر

مراقب حسابات ترخيص رقم 172 فئة "أ"  
BDO النصف وشركاه

الكويت في: 16 فبراير 2023

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع  
كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		موجودات غير متداولة
2,720,464	8,576,310	5	ممتلكات وعقارات ومعدات
107,046	36,600	6	موجودات غير ملموسة
1,467,000	6,250,000	7	عقارات استثمارية
4,361,078	1,486,993	8	استثمار في شركات زميلة
2,407,086	2,486,950	9	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
3,091,465	2,947,524	10	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
14,154,139	21,784,377		
			موجودات متداولة
1,860,562	2,678,955	11	مخزون
1,024,442	782,176	12	عقارات للمتاجرة
13,607,929	10,623,220	10	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
1,384,216	-	13	مستحق من أطراف ذات صلة
2,737,880	2,712,403	14	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,500,000	2,800,000	15	ودائع لأجل
1,835,231	3,456,760	16	أرصدة لدى البنوك ونقد
24,950,260	23,053,514		
1,627,319	594,028	17	موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
26,577,579	23,647,542		
40,731,718	45,431,919		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
16,500,000	16,995,000	18	رأس المال
12,620,790	12,620,790		علاوة إصدار
422,109	644,151	19	إحتياطي إجباري
422,109	422,109	20	إحتياطي إختياري
1,239,233	1,139,091	22	بنود أخرى لحقوق الملكية
(2,418,587)	(2,418,587)	23	أسهم خزينة
1,638,986	1,905,690		أرباح مرحلة
30,424,640	31,308,244		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
535,470	278,876		حصص غير مسيطرة
30,960,110	31,587,120		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
728,004	792,396	24	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
2,376,575	2,491,868	25	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
3,104,579	3,284,264		
			مطلوبات متداولة
1,268,000	7,246,653		مراوحة دائنة
5,399,029	3,313,882	25	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
6,667,029	10,560,535		
9,771,608	13,844,799		
40,731,718	45,431,919		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 54 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

السيد/ مبارك وقيان الوقيان  
الرئيس التنفيذي

السيد/ زياد عبدالله عبدالعزيز العمر  
رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

بيان الربح أو الخسارة المجمع  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
21,242,134	10,330,590	26	العمليات المستمرة
(17,171,438)	(8,064,510)		الإيرادات
4,070,696	2,266,080		تكاليف الإيرادات
			مجمول الربح
281,970	160,578		إيرادات أخرى
(92,837)	297,807		رد مخصص / (مخصص) خسائر إنتمانية متوقعة
(8,791)	(538,345)	11	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
(1,274,620)	(84,277)		إستهلاك وإطفاء
(1,037,209)	(1,057,628)		تكاليف موظفين
(536,404)	(638,089)		مصاريف عمومية وإدارية
(24,037)	(50,643)		مصاريف بيع وتوزيع
1,378,768	355,483		ربح العمليات
-	108,165	5	ربح من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
-	583,002	6	ربح من بيع موجودات غير ملموسة
-	4,783,000	7	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
(140,884)	(108,611)	8	حصة من نتائج أعمال شركات زميلة
-	(2,800,156)	8	خسائر انخفاض في القيمة لشركة زميلة
(25,229)	(167,966)	12	إطفاء عقارات للمتاجرة لصافي قيمتها البيعية
82,883	15,590		ربح غير محقق من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	2,381		إيرادات فوائد
26,675	49,046		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
24,193	152,951		ربح السنة من العمليات المستمرة قبل احتساب الاستقطاعات
1,346,406	2,972,885		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(28,167)	(48,738)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(11,946)	(19,755)		حصة الزكاة
(11,267)	(19,495)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(20,000)	(50,000)	21	ربح السنة من العمليات المستمرة
1,275,026	2,834,897		العمليات المتوقفة
198,665	(805,585)	17	(خسارة) / ربح السنة من العمليات المتوقفة
1,473,691	2,029,312		ربح السنة
1,255,976	2,057,016		العائد إلى:
217,715	(27,704)		مساهمي الشركة الأم
1,473,691	2,029,312		حصص غير مسيطرة
6.57	17.67	27	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
1.20	(4.94)	27	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المتوقفة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
7.77	12.72	27	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 54 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.



شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,473,691	2,029,312	ربح السنة
		دخل / (خسارة) شاملة أخرى
		بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع
(24,187)	57,060	فروقات ترجمة عملات أجنبية
		بنود لا يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع
		التغيرات في القيمة العادلة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
11,922	25,585	الشامل الآخر
(12,265)	82,645	دخل / (خسارة) شاملة أخرى
1,461,426	2,111,957	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
1,244,202	2,135,114	مساهمي الشركة الأم
217,224	(23,157)	حصص غير مسيطرة
1,461,426	2,111,957	
		العائد إلى:
1,218,926	2,135,114	العمليات المستمرة
242,500	(23,157)	العمليات المتوقفة
1,461,426	2,111,957	

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 54 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

حقوق الملكية	حقوق المساهمين	حقوق الشركة الأم	أرباح مرصدة	أسهم خزينة	بنود أخرى لحقوق الملكية (إيضاح 22)	إحتياطي اختياري	إحتياطي إيجاري	علاقه إصدار	رأس المال	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	مساهمي الشركة الأم	أرباح مرصدة	أسهم خزينة	بنود أخرى لحقوق الملكية (إيضاح 22)	إحتياطي اختياري	إحتياطي إيجاري	علاقه إصدار	رأس المال	
29,498,684	318,246	29,180,438	628,149	(2,418,587)	1,276,422	286,832	286,832	12,620,790	16,500,000	الرصيد كما في 1 يناير 2021
1,473,691	217,715	1,253,976	1,253,976	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
(12,265)	(491)	(11,774)	-	-	(11,774)	-	-	-	-	خسارة شاملة أخرى للسنة
1,461,426	217,224	1,244,202	1,255,976	-	(11,774)	-	-	-	-	إجمالي (الحصول) / الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(270,554)	-	(25,415)	133,277	133,277	-	-	المحول إلى الإحتياطيات
-	-	-	25,415	-	(25,415)	-	-	-	-	تحويلات إحتياطي إعادة تقييم (إيضاح 22)
30,960,110	535,470	30,424,640	1,638,986	(2,418,587)	1,239,233	422,109	422,109	12,620,790	16,500,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021
30,960,110	535,470	30,424,640	1,638,986	(2,418,587)	1,239,233	422,109	422,109	12,620,790	16,500,000	الرصيد كما في 1 يناير 2022
(297,373)	(144,548)	(152,825)	-	-	(152,825)	-	-	-	-	أثر استبعاد شركة تابعة
2,029,312	(27,704)	2,057,016	2,057,016	-	-	-	-	-	-	ربح / (خسارة) السنة
82,645	4,547	78,098	-	-	78,098	-	-	-	-	دخل شامل آخر للسنة
2,111,957	(23,157)	2,135,114	2,057,016	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل / (الحصول) الشاملة للسنة
(1,098,685)	-	(1,098,685)	(1,098,685)	-	-	-	-	-	-	توزيعات نقدية (إيضاح 21)
-	-	-	(495,000)	-	-	-	-	-	495,000	السهم متدة (إيضاح 21)
(88,889)	(88,889)	-	(222,042)	-	-	-	222,042	-	-	المحول إلى الإحتياطي الإيجاري
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات نقدية للحصص غير المسيطرة
-	-	-	25,415	-	(25,415)	-	-	-	-	تحويلات إحتياطي إعادة تقييم (إيضاح 22)
31,587,120	278,876	31,308,244	1,905,690	(2,418,587)	1,139,091	422,109	644,151	12,620,790	16,995,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 54 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
1,275,026	2,834,897		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
198,665	(805,585)	17	ربح المنة من العمليات المستمرة (خسارة) / ربح السنة من العمليات المتوقفة
			تسويات:
139,659	297,699		إستهلاك
1,202,703	23,448	6	إطفاء
-	(108,165)	5	ربح من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
-	(583,002)	6	ربح من بيع موجودات غير ملموسة
-	(4,783,000)	7	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
8,791	538,345	11	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
140,884	108,611	8	حصة من نتائج أعمال شركات زميلة
-	2,800,156	8	خسائر انخفاض في القيمة لشركة زميلة
25,229	167,966	12	إطفاء عقارات للمتاجرة لصافي قيمتها البيعية (رد مخصص) / مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
92,837	(297,807)		ربح غير محقق من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(82,883)	(15,590)		ربح محقق من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(2,381)		خسارة / (ربح) المنة من العمليات المتوقفة
(198,665)	771,922	17	خسارة استبعاد شركة تابعة
-	33,663	17	إيرادات عوائد
(26,675)	(49,046)		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
(24,193)	(152,951)		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
120,385	164,361	24	
2,871,763	943,541		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(1,944,700)	2,355,496		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
334,204	(1,776,419)		مخزون
167,403	74,300		عقارات للمتاجرة
(2,733)	421,369	17	موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
-	1,164,426		مستحق من أطراف ذات صلة
(2,879,934)	(857,057)		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(1,453,997)	2,325,656		التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) العمليات
(96,198)	(99,969)	24	المدفوع لمكافأة نهاية خدمة الموظفين
(1,550,195)	2,225,687		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
-	846,934	17	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(1,422,531)	(6,901,147)		المحصل من استبعاد شركة تابعة
-	220,000	5	المدفوع لإضافات على ممتلكات وعقارات ومعدات
-	630,000	6	المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
-	(54,279)		المحصل من بيع موجودات غير ملموسة
-	43,448		المدفوع لشراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(1,500,000)	(300,000)		المحصل من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
26,675	49,046		ودائع لأجل
(2,895,856)	(5,465,998)		إيرادات عوائد مستلمة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
1,268,000	5,978,653		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(1,050,302)		صافي الحركة على مرابحة دائنة
-	(88,889)		توزيعات نقدية مدفوعة
1,268,000	4,839,462		توزيعات أرباح نقدية مدفوعة للحصص غير المسيطرة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(3,178,051)	1,599,151		صافي الزيادة / (النقص) في نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(15,731)	22,378		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
5,029,013	1,835,231		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
1,835,231	3,456,760	16	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 54 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

## 1. التأسيس والنشاط

تأسست شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") مبدئياً كشركة كويتية ذات مسؤولية محدودة بتاريخ 1 أكتوبر 1988. وفي عام 2006، قامت الشركة الأم بتغيير كيانها القانوني من شركة كويتية ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة كويتية كما قامت بتغيير اسمها من شركة الغانم للمواد الخصوصية ذ.م.م. إلى شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وقامت بتعديل عقد التأسيس وفقاً لذلك. إن الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت.

إن الأنشطة الرئيسية التي تأسست من أجلها الشركة الأم هي كما يلي:

1. تملك حصص أو أسهم في شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات وإقراضها وإدارتها وكفالتها لدى الغير.
2. إقراض الشركات التي تملك فيها أسهم وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عن 20%.
3. تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو حقوق امتياز أو أي حقوق أخرى تتعلق بذلك وتاجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء في داخل الكويت أو خارجها.
4. تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
5. استغلال الفوائض المالية المتوفرة عن طريق استثمارها في محافظ استثمار تدار من قبل شركات متخصصة.

تتألف المجموعة من الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعة باسم "المجموعة"). إن تفاصيل الشركات التابعة قد تم إدراجها في (إيضاح 3.1).

بناءً على قرار الجمعية العامة الغير العادية المنعقدة في 6 أبريل 2022، تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة الأم من 16,500,000 دينار كويتي إلى مبلغ وقدره 16,995,000 دينار كويتي (إيضاح 18) أي بزيادة وقدرها 495,000 دينار كويتي موزعة على 4,950,000 سهم بقيمة 100 فلس كويتي للسهم الواحد تمثل أسهم المنحة التي سيتم توزيعها على السادة المساهمين المقيدین بسجلات الشركة الأم. وتمت الموافقة على تعديل نص المادة رقم (6) من عقد التأسيس والمادة رقم (5) من النظام الأساسي لتصبح كالتالي "حدد رأس مال الشركة بمبلغ وقدره 16,995,000 دينار كويتي مقسماً على 169,950,000 سهم قيمة كل سهم 100 فلس وجميع الأسهم نقدية وعينية". تم التأشير في السجل التجاري رقم 5202 بتاريخ 30 مايو 2022.

إن العنوان المسجل للشركة الأم هو أمغرة الصناعية - قطعة (4) - قسيمة 173 هو ص.ب. 23595، الصفاة 13096 دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة بموجب قرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 16 فبراير 2023 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. إن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها في اجتماع الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

### 1.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء عقارات استثمارية وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للمجموعة.

### 1.2 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من إدارة المجموعة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتضمن (إيضاح 4) الأحكام والتقديرات الهامة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

## 2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

### (أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2022

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة تتفق مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 باستثناء تطبيق معايير جديدة تسري اعتباراً من 1 يناير 2022. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يسر بعد.

يتم تطبيق العديد من التعديلات لأول مرة في 2022، غير أنه ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37): العقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة الوفاء بالعقد

إن العقد المثقل بالالتزامات هو العقد الذي تزيد فيه التكاليف التي لا يمكن تفاديها (أي التكاليف التي لا تستطيع المجموعة تفاديها لكونها متعاقد) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد عن المنافع الاقتصادية المتوقعة تحقيقها بموجبه.

تحدد التعديلات أنه عند تقييم ما إذا كان العقد مثقلاً بالالتزامات أو ينتج عنه خسائر، فإنه يتعين على المنشأة إدراج التكاليف المرتبطة مباشرة بعقد تزويد سلع أو خدمات تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال، تكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتخصيص التكاليف المرتبطة بأنشطة العقد مباشرة (على سبيل المثال، استهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وكذلك تكاليف إدارة العقد والإشراف). كما أن التكاليف العامة والإدارية لا ترتبط مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم تكن محملة صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

طبقت المجموعة التعديلات على العقود التي لم تف فيها بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير.

قبل تطبيق التعديلات، لم تقم المجموعة بتحديد أيًا من عقودها على أنه عقد مثقل بالالتزامات نظراً لأن التكاليف التي لا يمكن تفاديها للوفاء بالعقد تتألف فقط من التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بالعقد. نتيجة للتعديلات، قامت المجموعة بإدراج بعض التكاليف الأخرى المرتبطة بشكل مباشر عند تحديد تكاليف الوفاء بالعقد. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بإثبات مخصص للعقد المثقلة بالالتزامات والذي ظل ثابتاً دون تغيير اعتباراً من 31 ديسمبر 2022 نظراً لأن المجموعة لم تقم بالوفاء بالتزاماتها المنصوص عليها في العقد.

وفقاً للمخصصات الانتقالية، تطبق المجموعة التعديلات على العقود التي لم تف فيها بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى (تاريخ التطبيق المبدي) ولم تقم بتعديل معلومات المقارنة لديها.

#### مرجع إطار المفاهيم - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3)

تستبدل التعديلات النسخة السابقة من مرجع إطار المفاهيم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بالنسخة الحالية من المرجع الصادر في مارس 2018 دون تغيير متطلباته بشكل كبير.

تضيف التعديلات استثناء من مبدأ التحقق الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) "اندماج الأعمال" وذلك لتجنب إصدار أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" المحتمل التي تنشأ فيما يتعلق بالمطلوبات والمطلوبات المحتملة التي ستكون ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (37) "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (21) - "الضرائب إذا تم تكبدها بشكل منفصل". يتطلب الاستثناء من المنشآت أن تقوم بتطبيق المعايير الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (37) أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (21) على التوالي، بدلاً من إطار المفاهيم، وذلك لتحديد مدى وجود التزام حالي في تاريخ الاستحواذ.

كما تضيف التعديلات فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) لتوضح أن الموجودات المحتملة غير مؤهلة للإدراج في تاريخ الاستحواذ.

وفقاً للمخصصات الانتقالية، تطبق المجموعة التعديلات بأثر مستقبلي، أي على عمليات اندماج الأعمال التي تحدث بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى (تاريخ التطبيق المبدي).

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة نظراً لعدم وجود موجودات محتملة ومطلوبات ومطلوبات محتملة ضمن نطاق تلك التعديلات التي طرأت خلال السنة.

#### الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الغرض المحدد لها - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16)

يحظر التعديل على المنشآت أن تخصم من تكلفة بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أي عائدات من بيع البنود التي تنتج أثناء وضع الأصل في الموقع والحالة اللازمة له ليتم تشغيله بالطريقة التي حدتها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بالاعتراف بعائدات بيع هذه البنود وتكاليف إنتاجها في بيان الربح أو الخسارة المجمع.



2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2022 (تتمة)

الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الغرض المحدد لها - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) (تتمة)  
وفقاً للمخصصات الانتقالية، تطبق المجموعة التعديلات بأثر رجعي فقط على بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أول فترة يتم عرضها عندما تطبق المنشأة التعديل للمرة الأولى (تاريخ التطبيق المبدئي).

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة نظراً لعدم وجود مبيعات من تلك البنود الناتجة من الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1): تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - الشركة التابعة كأول من يطبق  
يسمح التعديل للشركة التابعة التي تقرر تطبيق الفقرة 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1) أن تقوم بقياس الفروقات المترجمة لتحويل العملة باستخدام المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم للمعايير الدولية للتقارير المالية في حال عدم إجراء أي تعديلات على إجراءات التجميع وعلى آثار اندماج الأعمال التي قامت الشركة الأم فيها بالاستحواذ على الشركة التابعة. كما يُطبق هذا التعديل على أي شركة زميلة أو شركة محاصة تقرر تطبيق الفقرة 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1).

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة لأنها ليست المرة الأولى لها للتطبيق.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية - الرسوم وفق اختبار "بنسبة 10%" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية  
يوضح التعديل الرسوم التي تُدرجها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف عن شروط الالتزام المالي الأصلي اختلافاً جوهرياً. هذه الرسوم لا تتضمن إلا ما تم دفعه أو استلامه بين المقترض والمقرض ومنها الرسوم المدفوعة أو المستلمة من أي من المقترض أو المقرض نيابة عن الآخر. لا يوجد تعديل مماثل مقترح فيما يتعلق بمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) الأدوات المالية: التحقق والقياس.

وفقاً للمخصصات الانتقالية، تُطبق المجموعة التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المستبدلة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى (تاريخ التطبيق المبدئي).

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة نظراً لعدم وجود تعديلات على الأدوات المالية للمجموعة خلال السنة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (41) "الزراعة" - الضرائب في قياسات القيمة العادلة  
يلغي التعديل الشرط الوارد في الفقرة 22 من معيار المحاسبة الدولي رقم (41) والذي يفيد بأن تقوم المنشآت باستبعاد التدفقات النقدية من الضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات المدرجة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (41).

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة نظراً لأنها لا تمتلك موجودات ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (41) كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكنها غير سارية بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعزّم المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة عند سريانها، حيثما انطبق ذلك.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17): عقود التأمين  
سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4): عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) هو النموذج العام، مضافاً إليه:

- تطبيق خاص للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (طريقة الاتعاب المتغيرة).
- أسلوب مبسط (طريقة التخصيص المتميز) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

يسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تطبق المجموعة أيضاً المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (9) ورقم (15) في أو قبل التاريخ الذي طبقت فيه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1): تصنيف المطلوبات كمطلوبات متداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي رقم (1) الذي يحدد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل السداد.
- وجوب توافر حق التأجيل في نهاية فترة التقرير.
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة منشأة ما لحقها في التأجيل.
- أنه فقط إذا كان هناك مشتق ضمني في التزام قابل للتحويل يمثل بذاته أداة حقوق ملكية فإن شروط الالتزام لن تؤثر على تصنيفه.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض القائمة بحاجة إلى إعادة التفاوض بشأنها.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020

فيما يلي ملخص لتعديلات دورة التحسينات السنوية 2018-2020:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) "عقود الإيجار": حوافز الإيجار

يلغي التعديل توضيح الدفعات المسددة من المستأجر فيما يتعلق بالتحسينات على العين المؤجرة في المثال التوضيحي رقم 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16). وهذا من شأنه أن يزيل اللبس المحتمل حول معالجة حوافز الإيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16).

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) أورد فيها تعريفاً "للتقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب ومدخلات القياس لوضع تقديرات محاسبية.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تقع في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما أنه قد تم الإفصاح عن هذا الأمر.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2) إصدار الأحكام حول المادية والتي أورد فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المادية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت عند تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية الأكثر جدوى عن طريق استبدال شرط إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "المهمة" بشرط الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشاد حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المادية عند اتخاذ قرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

تطبق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لكون التعديلات على بيان الممارسة رقم (2) تقدم إرشاداً غير ملزم بشأن تطبيق تعريف المادية على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية للمجموعة.

### 3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### 3.1 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة حتى 31 ديسمبر 2022. عندما يكون للشركة الأم السيطرة على شركة مستثمر فيها، فإنه يتم تصنيفها على أنها شركة تابعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها إذا توافرت لديها العناصر الثلاثة التالية: السيطرة على الشركة المستثمر فيها، والاطلاع على العوائد المتغيرة للشركة المستثمر فيها، وقدرة المستثمر على استخدام سيطرته للتأثير على هذه العوائد المتغيرة. يتم إعادة تقييم السيطرة عندما تشير الحقائق والظروف إلى احتمالية حدوث تغير في أي من عناصر السيطرة هذه.

تنشأ السيطرة الفعلية في الحالات التي يكون للشركة الأم فيها القدرة الفعلية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها دون أن يكون لديها غالبية حقوق التصويت. عند تحديد ما إذا كانت السيطرة الفعلية موجودة أم لا، تأخذ الشركة الأم في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة بما في ذلك ما يلي:

- حجم حقوق تصويت الشركة الأم بالنسبة إلى حجم وتوزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت.
- حقوق التصويت المحتملة الجوهرية التي تملكها الشركة الأم والأطراف الأخرى.
- الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- النماذج التاريخية في حضور التصويت.

تتضمن البيانات المالية المجمعة نتائج دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. في بيان المركز المالي المجموع، يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المحتملة المحددة للشركة المستحوذ عليها مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج نتائج العمليات المشتراة في بيان الربح أو الخسارة المجموع من تاريخ الحصول على السيطرة. ولا يتم تجميعها من تاريخ توقف تلك السيطرة.

يعود الربح أو الخسارة وكل مكون للدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق الملكية للشركة الأم والحصة غير المسيطرة، حتى إذا كانت هذه النتائج في الحصة غير المسيطرة تحتوي على عجز في الرصيد. وكلما كان ذلك ضرورياً يتم عمل تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تتمثل البيانات المالية المجمعة في البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما لو كانت كياناً واحداً. تستبعد بالكامل كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية داخل المجموعة والمتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند التجميع.

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

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروق ترجمة العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تحقق أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الربح أو الخسارة المجموع أو الأرباح المرحلة، حيثما كان ذلك مناسباً، حسبما يتطلب الأمر إذا كانت المجموعة قد قامت مباشرة بالتصرف في الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

### 3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 3.1 أساس التجميع (تتمة)

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة حقوق الملكية (%)		الأنشطة الرئيسية
		2021	2022	
شركة إنشاءات الخصوصية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. *	دولة الكويت	99%	99%	أنشطة إنشاءات ومقاولات
شركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. *	دولة الكويت	99%	99%	أنشطة عقارية
شركة الخصوصية للطاقة ذ.م.م. *	دولة الكويت	99%	99%	التجارة في أجهزة ومعدات البترول والتقيب وصيانة آبار النفط
شركة الغانم للمواد الخصوصية ذ.م.م. *	دولة الكويت	99%	99%	إنتاج مواد البناء المتنوعة
الشركة الخصوصية كومكس للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. *	دولة الكويت	99%	99%	التجارة العامة والمقاولات
شركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. **	المملكة العربية السعودية	99%	99%	أنشطة عقارية
شركة الخصوصية للطاقة ذ.م.م.	المملكة العربية السعودية	73%	73%	أنشطة النفط والغاز وصيانة وتشغيل آبار النفط
شركة خصوصية البناء الخليجية ذ.م.م.	المملكة العربية السعودية	80%	80%	التصنيع والبناء
شركة الخليج المتخصصة المحدودة ذ.م.م.	المملكة العربية السعودية	50%	50%	أنشطة عقارية ومقاولات
شركة تاول والخصوصية العقارية ذ.م.م.	سلطنة عُمان	70%	70%	أنشطة عقارية
شركة مصنع الخصوصية لكيماويات البناء ذ.م.م. (إيضاح 17)	دولة قطر	80%	-	تصنيع مواد إسمنتية ومواد الخرسانة ومواد البناء
شركة الخدمات الذكية للاتصالات الالكترونية ش.م.ك (مقفلة) *	دولة الكويت	99%	99%	تطوير نظم وبرمجيات الحاسب الآلي ونظم تعريب أجهزة الحاسب وملحقاتها
شركة مركز المجموعة المتقدمة للأثاث ذ.م.م.	دولة الكويت	90%	90%	الأثاث والمفروشات

\* إن نسبة حصة الملكية الفعلية للمجموعة في الشركات التابعة تبلغ 100% حيث تم تسجيل أسهم / حصص معينة متعلقة ببعض الشركات التابعة بأسماء أطراف آخرين والذين يحتفظون بتلك الأسهم / الحصص نيابة عن ولصالح المجموعة، وقد تم التنازل عنها بموجب توكيلات رسمية وإقرارات خطية لصالح المجموعة.

\*\* شركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. هي شركة ذات أغراض خاصة تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية لامتلاك استثمار في شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م. (المملكة العربية السعودية) المصنفة كاستثمار في شركات زميلة من قبل شركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 البيانات المالية لشركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. عن طريق استخدام حسابات الإدارة كما في 31 ديسمبر 2012، بلغت إجمالي الموجودات والمطلوبات الخاصة بشركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. المتضمنة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022، مبلغ 147,826 دينار كويتي ومبلغ 78,243 دينار كويتي على التوالي. تتمثل موجودات شركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. بصورة رئيسية في استثمار في شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م. (المملكة العربية السعودية)، تم المحاسبة عنه كاستثمار في شركة زميلة. إضافة إلى ذلك، لم تسجل إدارة المجموعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة والبيانات المالية لشركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. لاحقاً لتاريخ 31 ديسمبر 2012، حيث إن الإدارة ترى أن المعلومات المالية لشركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. تتطلب تحليلاً إضافياً وإيضاحات أخرى. خلال سنة 2013، أقامت المجموعة دعوى قضائية لتتمكن من الحصول على البيانات المالية لشركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م. خلال السنة المالية الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، قامت المجموعة بتسجيل خسائر انخفاض بأكمل قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة بمبلغ 2,800,156 دينار كويتي تم اثباتها في بيان الربح أو الخسارة المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (إيضاح 8).

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيم العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو المطلوبات التي تكبدتها المجموعة أو تحملتها عن حاملي الحقوق السابقين للشركة المستحوذ عليها وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها بالإضافة إلى أي تكاليف يمكن أن تتعلق مباشرة بعملية دمج الأعمال. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الامتلاك في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند تكبدها. إن الموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3): دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

عندما يتضمن المقابل الذي حولته المجموعة في عملية دمج الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة عن المقابل المحتمل المترتب بموجب الاتفاقية، فإنه يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وإدراجه كجزء من المقابل المحول في عملية دمج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع قيد التعديلات المقابلة في حساب الشهرة. تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنتج عن توفر معلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يجب أن تتعدى سنة من تاريخ الاستحواذ) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

إن المحاسبة اللاحقة عن التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل غير المؤهل كتعديل في فترة القياس معتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل. إن المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يتم قياسه في تواريخ تقارير مالية لاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. إن المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يعاد قياسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً لمعيار التقارير المالية رقم (9) أو لمعيار المحاسبة الدولي رقم (37) المخصصات والمطلوبات والموجودات الطارئة، وفقاً لما هو ملائم، مع إثبات الربح أو الخسارة المقابلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في مبلغ المقابل المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المستحوذ عليها وذلك فوق صافي المبالغ بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن مبلغ الثمن المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشتريّة في الشركة المشتراة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع كربح شراء من الصفقة.

الحصص غير المسيطرة التي تكون حصص ملكية حالية وتغطي الحق لملكها في حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية للحصص غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصافي المطلوبات المحددة للشركة المشتراة. يتم اختيار أساس القياس بناءً على كل معاملة على حدة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية الخاصة بدمج الأعمال بنهاية فترة البيانات المالية التي حدث فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإفصاح عن مبالغ مؤقتة للبند التي لم تكتمل محاسبتها. يتم تعديل المبالغ المؤقتة هذه خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لكي تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها الحقائق والظروف التي كانت موجودة بتاريخ الاستحواذ، والتي، لو كانت معروفة، كانت ستؤثر في المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

عندما يتم إنجاز دمج للأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المستحوذ عليها يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ (أي، تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في بيان الربح أو الخسارة المجمع. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المشتراة قبل تاريخ الشراء والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها في بيان الربح أو الخسارة المجمع وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.



### 3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 3.3 ممتلكات وعقارات ومعدات

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والعقارات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والعقارات والمعدات، مثل الإصلاحات والصيانة والنقص في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والعقارات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسمة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والعقارات والمعدات.

تظهر الممتلكات والعقارات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والعقارات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو تغيرات الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى.

يتم إدراج أعمال قيد التنفيذ لأغراض أعمال الإنتاج أو الاستخدام الإداري بالتكلفة ناقصاً أي خسائر معترف بها للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وكذلك تكاليف الاقتراض التي يتم رسملتها على الموجودات المستوفدة لشروط رسمة تكاليف الاقتراض حسب السياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه الأعمال ضمن من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند إنجازها وإعتبارها جاهزة للاستخدام. يبدأ استهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام للغرض المخصص له.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبنود الممتلكات والعقارات والمعدات كما يلي:

الموجودات	سنوات
مباني	20
أثاث وتركيبات وأجهزة كمبيوتر	5
آلات ومعدات	15 - 2
سيارات	3

يتم إلغاء الاعتراف ببند الممتلكات والعقارات والمعدات عند استبعادها أو عند انتهاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

#### 3.4 الموجودات غير الملموسة

عند التحقق المبدئي، يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتتة بالتكلفة، والتي تمثل قيمة الشراء إضافة إلى التكاليف المباشرة المتكبدة لإعداد الأصل لاستخدامه في الغرض المخصص له.

لاحقاً للتحقق المبدئي، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي ويتم تقديرها لتحديد الانخفاض في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملانم، ويتم معاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم اختبار انخفاض في القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً سواء بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. لا يتم إطفاء هذه الموجودات غير الملموسة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة ذات العمر غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد مستمر بالتأييد. إن لم يكن، يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد بشكل مستقبلي.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية لتلك الموجودات، ويتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند الاستبعاد.

الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من عملية إقتناء

يتم الإعراف بالموجودات غير الملموسة الناتجة من عملية إقتناء بشكل منفصل عن الشهرة، ويتم إدراجها مبدئياً بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإقتناء. (حيث تعتبر تلك القيمة هي التكلفة المبدئية لتلك الموجودات). لاحقاً للتحقق المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من عملية الإقتناء بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للإنخفاض في القيمة باستخدام نفس الأسس المتبعة للموجودات غير الملموسة المكتتة بشكل منفصل. يتم إحساب الإطفاء على مدة تنفيذ العقد.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.5 عقارات استثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات القائمة والعقارات قيد الإنشاء أو إعادة التطوير والمحتفظ بها لغرض إكتساب الإيجارات أو ارتفاع القيمة السوقية أو كلاهما. تدرج العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة والتي تشمل سعر الشراء وتكاليف العمليات المرتبطة بها. لاحقاً للتسجيل المبدئي، يتم إدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي حدث بها التغير.

يتم رسملة المصاريف اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل فقط عندما يكون من المتوقع تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة من المصاريف إلى المجموعة. وأن التكلفة يمكن قياسها بصورة موثوقة. يتم تسجيل جميع تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى كمصاريف عند تكبدها. عند استبدال جزء من العقار الاستثماري، يتم إلغاء إعترااف القيمة الدفترية للجزء المستبدل.

يتم إلغاء الإعترااف بالعقارات الاستثمارية عند إستبعادها أو سحبها نهائياً من الإستخدام ولا يوجد أية منافع إقتصادية مستقبلية متوقعة من الإستبعاد. ويتم إحتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد أو إنهاء خدمة العقار الاستثماري في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم التحويل إلى العقار الاستثماري فقط عند حدوث تغير في إستخدام العقار يدل على نهاية شغل المالك له، أو بداية تأجيره تشغيلياً لطرف آخر. ويتم التحويل من عقار استثماري فقط عند حدوث تغير في الإستخدام يدل عليه بداية شغل المالك له، أو بداية تطويره بغرض بيعه.

في حال تحول عقار مستخدم من قبل المالك إلى عقار استثماري، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ذلك العقار طبقاً للسياسة المحاسبية المتبعة للممتلكات والعقارات والمعدات حتى تاريخ تحول وتغيير الإستخدام.

3.6 الشركات الزميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها، والتي تتمثل في قدرتها على المشاركة في القرارات المالية و التشغيلية للشركة الزميلة. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في الشركات الزميلة تدرج في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة المعدلة بأثر أية تغيرات لاحقة لتاريخ الإقتناء لحصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة من تاريخ بداية التأثير الجوهري فعلياً حتى الزوال الفعلي لهذا التأثير الجوهري، فيما عدا الاستثمارات المصنفة كاستثمارات محتفظ بها لغرض البيع، حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (5) "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة".

تقوم المجموعة بإدراج حصتها في نتائج أعمال الشركة الزميلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع، كما تقوم بإدراج حصتها في التغيرات في الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة ضمن الدخل الشامل الآخر لها.

تتوقف المجموعة عن تسجيل الخسائر إذا تجاوزت خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة بها (متضمنة أية حصص طويلة الأجل والتي تمثل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) في ما عدا إذا كان على المجموعة إلزام تجاه الشركة الزميلة أو قامت بأية مدفوعات نيابة عنها.

إن أي زيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الإقتناء يتم الإعترااف بها كشهرة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة حيث يتم تقييمها كجزء من الاستثمار لتحديد أي انخفاض في قيمتها. إذا كانت تكلفة الإقتناء أقل من حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة، يتم إدراج الفرق مباشرة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تحدد المجموعة بتاريخ كل فترة مالية ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد إنخفضت قيمته وذلك بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي للتقارير المالية رقم (9) وتحديد إذا ما كان ضرورياً، الإعترااف بأي انخفاض في قيمة الاستثمار. فإذا ما وجد ذلك الدليل، فيتم اختبار انخفاض في القيمة لكامل القيمة الدفترية للاستثمار وتقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الإنخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إدراج هذا المبلغ في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم إدراج أي عكس لانخفاض في القيمة إلى الحد الذي يزيد فيه لاحقاً القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وقيد أية استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به بالإضافة إلى المحصل من البيع يتم الإعترااف به في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس متوسط التكلفة وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل، بعد تكوين مخصص لأية بنود متقادمة أو بطيئة الحركة. تتضمن تكلفة المخزون المواد المباشرة وأجور العمالة المباشرة وكذلك المصاريف غير المباشرة المتكبدة لجعل المخزون في موقعه وحالته الحالية. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع من خلال النشاط الاعتيادي مخصصاً منه تكاليف الانجاز والمصاريف البيعية. يتم شطب بنود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

3.8 عقارات للمتاجرة

يتم تصنيف العقارات التي تم إقتناؤها أو تطويرها لغرض البيع من خلال النشاط الاعتيادي وليس لغرض تأجيرها أو ارتفاع قيمتها كعقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة، ويتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل. تتضمن التكلفة حقوق أراضي الملك الحر، تكاليف الاقتراض، تكاليف التخطيط والتصميم، تكاليف إعداد الموقع تكاليف الاتعاب المهنية والخدمات القانونية، وضرائب تحويل الملكية، وتكاليف البناء غير المباشرة والتكاليف الأخرى ذات الصلة.

تمثل صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر من خلال النشاط الاعتيادي بناء على الأسعار السوقية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، مخصصاً منها تكاليف الانجاز والتكاليف المقدرة للبيع. يتم تحديد صافي القيمة الممكن تحقيقها استناداً إلى تقييم يتم إجراؤه سنوياً من قبل خبراء تقييم عقارات متخصصين مستقلين يتمتعون بالمؤهلات والخبرة المطلوبة في تقييم هذه الأنواع من العقارات باستخدام أساليب تقييم متعارف عليها.

و في تاريخ نهاية كل فترة بيانات مالية، إذا كانت تكلفة العقار تتجاوز صافي القيمة الممكن تحقيقها، يخفض العقار إلى صافي قيمته الممكن تحقيقها ويُدْرَج الفرق في بيان الربح أو الخسارة المجمع. وفي حالة استرداد الخسارة المسجلة سابقاً في وقت لاحق، يتم زيادة قيمة العقار إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها في حدود تكلفته الأصلية ويُدْرَج مبلغ الزيادة في بيان الربح أو الخسارة المجمع في حدود الخسارة المسجلة سابقاً.

3.9 إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

بتاريخ نهاية كل فترة بيانات مالية تقوم المجموعة بمراجعة للقيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة هذه الموجودات. فإذا ما وجد مثل ذلك الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وإذا لم يمكن تقدير القيمة المستردة للأصل الفردي، تقدر المجموعة القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. يتم إجراء اختبار سنوي للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة وكذلك للموجودات غير الملموسة التي لم تصبح جاهزة للاستخدام، وفي حالة وجود مؤشر على أن أصلاً من المحتمل أن قيمته قد انخفضت يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد له.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام. وعند تقدير القيمة التشغيلية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. في حالة تقدير القيمة المستردة للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مقدار القيمة المستردة له. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

بالنسبة للموجودات غير المالية بخلاف الشهرة، التي يتم فيها عكس انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقدير المعدل لقيمتها المستردة بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال إلغاء الاعتراف بأي خسارة نتيجة انخفاض قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 الأدوات المالية

3.10.1 الموجودات المالية

i. التصنيف والقياس للموجودات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة "ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى" و"مستحق من أطراف ذات صلة" و"ودائع لأجل" و"أرصدة لدى البنوك ونقد".

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي كلا من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- محتفظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

القياس اللاحق

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إدراج إيرادات الفوائد والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات صلة تمثل الذمم المدينة والمستحق من أطراف ذات صلة المبالغ المستحقة من العملاء عن خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف مبدئياً بالذمم المدينة والمستحق من أطراف ذات صلة بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً الخسائر الإئتمانية المتوقعة. لمزيد من التفاصيل المتعلقة بالخسائر الإئتمانية المتوقعة (إيضاح 30).

ودائع لأجل

إن الودائع لأجل مودعة لدى بنوك ولها فترة استحقاق تعاقدية لأكثر من 3 أشهر من تاريخ إيداعها.

أرصدة لدى البنوك ونقد

يتضمن بند أرصدة لدى البنوك ونقد في نقد لدى الصندوق وشيكات تحت التحصيل وحسابات جارية لدى البنوك ونقد لدى مؤسسة مالية.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للأصل المالي وتوزيع الفائدة على الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة تماماً من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، أو، حسب الفترة الأقصر، حيثما كان ذلك مناسباً.

استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي لاستثمار حقوق ملكية غير محتفظ به بغرض المتاجرة، يمكن للمجموعة أن تقرر بشكل لا رجعة فيه أن تعرض تغيرات لاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا القرار على أساس كل استثمار على حده.

القياس اللاحق

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة المجمع ما لم تمثل تلك التوزيعات بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج صافي الأرباح أو الخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر المجمع، ولا يتم إعادة تصنيفها نهائياً ضمن الربح أو الخسارة المجمع.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 الأدوات المالية (تتمة)

3.10.1 الموجودات المالية (تتمة)

i. التصنيف والقياس للموجودات المالية (تتمة)

استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كموجودات مالية تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. قد تلجأ المجموعة عند التحقق المبدئي إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

إن الأصل المالي (ما لم يكن ضمن ذمم تجارية مدينة بدون عنصر تمويل جوهري تم قياسه مبدئياً بسعر المعاملة) يتم قياسه مبدئياً بالقيمة العادلة زائد، بالنسبة للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى حيازته.

القياس اللاحق

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الربح أو الخسارة، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

ii. إنخفاض قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) من المجموعة تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ثم يخصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل.

يتم عكس الخسائر الناتجة عن إنخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في الفترات اللاحقة إذا إنخفض مبلغ خسائر الإنخفاض في القيمة وأمكن ربط الإنخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الإنخفاض في القيمة.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (9)، يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال فترة 12 شهراً بعد تاريخ التقرير، و
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة، باستثناء ودائع لأجل وأرصدة لدى البنوك ونقد (أي، مخاطر التعثر التي تحدث بعد العمر المتوقع للأداة المالية) التي لم تزيد بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، والتي يتم قياسها على نحو خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً.

اختارت المجموعة قياس مخصصات الخسائر مدينون وأرصدة مدينة أخرى بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة باستخدام الأسلوب المبسط.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها المعلومات المعقولة والتي يمكن تقديم أدلة عليها وتعتبر ذات صلة ومتاحة دون تكاليف أو جهود كبيرة. وهذا يتضمن كلاً من المعلومات والتحليل الكمية والنوعية بناء على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المعلن والمعلومات الاستطلاعية.

تتعرض المجموعة أن المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري إذا انقضت فترة استحقاقها بأكثر من 730 يوماً فيما عدا محجوز الضمان التعاقدية.



3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 الأدوات المالية (تتمة)

3.10.1 الموجودات المالية (تتمة)

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

- تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعثر في الحالات التالية:
- ألا يكون من المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، بدون لجوء المجموعة إلى اتخاذ إجراءات مثل تحقيق أوراق مالية (إن كان هناك أي منها محتفظ به)، أو
  - انقضت فترة استحقاق الأصل المالي بأكثر من 730 يوماً فيما عدا محجوز الضمان التعاقدية.

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة للمخاطر الائتمانية.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

إن خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير الاحتمالية المرجحة للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكافة حالات العجز في النقد (بمعنى، الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

بتاريخ التقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي قد انخفضت قيمته الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر لهم تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل المالي.

عرض انخفاض القيمة

إن مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

إن خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، بما في ذلك موجودات العقود، يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

يعرض (إيضاح 30) مزيداً من التفاصيل حول احتساب خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالمدينون، عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9). تأخذ المجموعة في اعتبارها النموذج وبعض الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة كمصادر رئيسية للتقديرات غير المؤكدة.

تم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية على مدى 3-5 سنوات سابقة. قامت المجموعة باحتساب معدلات خسائر الائتمان المتوقعة لعملائها.

إن حالات التعرض ضمن كل مجموعة قد تم تقسيمها إلى قطاعات بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية المشتركة مثل درجة مخاطر الائتمان والنطاق والقطاع الجغرافي وحالة التخلف عن السداد ومدة العلاقة ونوع المنتج الذي تم شراؤه، حيثما ينطبق ذلك.

تم تعديل الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية من خلال عوامل عديدة لتعكس الفروقات بين الحالات الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها تجميع المعلومات التاريخية والظروف الحالية وراي المجموعة حول الظروف الاقتصادية على الأعمار المتوقعة للمدينون.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي من قبل المجموعة فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية المعترف بها من الأصل؛ أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا الملكية للأصل المالي إلى طرف آخر. إذا لم يتم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية مع استمرار سيطرتها على الأصل المحول، فإنها تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل وأي التزام مصاحب للمبالغ التي قد يتوجب عليها سدادها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي.

### 3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 3.10 الأدوات المالية (تتمة)

##### 3.10.2 المطلوبات المالية

###### الاعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية أما مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبني.

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إدراج القروض مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملات المتكبدة. يتم تسجيل الرسوم المدفوعة عن تسهيلات القروض كتكاليف معاملة القروض من خلال مدى احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها. في هذه الحالة، يتم ترحيل الرسوم حتى يتم السحب.

إلى مدى عدم وجود دليل على احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها، يتم رسملة الرسوم كدفعة مقدماً لخدمات السيولة وتطفأ على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

###### التصنيف والقياس اللاحق

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة "ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى" و"مراوحة دائنة".

###### ذمم دائنة و/أرصدة دائنة أخرى

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض، زائد تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر. يعتمد قياس المطلوبات المالية اللاحق على تصنيفها كما يلي:

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة إذا صدر بها فواتير من المورد أم لا. يتم إثبات الأرصدة الدائنة والمطلوبات الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

###### مراوحة دائنة

يتم إدراج مراوحة دائنة مبدئياً بالقيمة المحصلة من العقود بعد الإثبات المبني. يتم قياس المراوحة الدائنة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للأصل المالي وتوزيع الربح على الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة تماماً من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، أو، حسب الفترة الأقصر، حيثما كان ذلك مناسباً.

###### إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

#### 3.10.3 المقاصة

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

### 3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 3.11 العمليات غير المستمرة

تمثل العمليات غير المستمرة جزءاً من أعمال المجموعة، والتي يمكن فصل نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية بشكل واضح من باقي المجموعة، والتي أيضاً:  
تمثل نشاط جوهري أو قطاع جغرافي منفصل.  
• تمثل جزءاً من خطة منسقة لاستبعاد نشاط جوهري أو قطاع جغرافي منفصل.  
• تشمل الشركات التابعة المقتناة أساساً لغرض البيع لاحقاً.

يتم تصنيف تلك العمليات كعمليات غير مستمرة عند البيع أو عند تحقق شروط التصنيف كعمليات غير مستمرة، أيهما يحدث أولاً.

يتم إدراج الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات غير المستمرة بشكل منفصل عن الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات المستمرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع وذلك حتى مستوى الربحية للفترة المنتهية في تاريخ البيانات المالية المجمعة وكذلك الفترات المئارنة، حتى وإن احتفظت المجموعة بحصة غير مسيطرة في الشركة التابعة بعد البيع، حيث يتم إدراج الربح أو الخسارة كبنود مستقل ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم إدراج الأصول والمطلوبات المصنفة بغرض البيع بشكل منفصل كبنود متداولة ضمن بيان المركز المالي المجمع.

#### 3.12 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مزايا نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادة إلى الراتب النهائي وإلى طول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لأحكام قانون العمل وعقود الموظفين ذات الصلة. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المزايا طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لإنهاء الشركة خدماتهم بتاريخ التقرير.

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

#### 3.13 أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. ويتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. وفقاً لطريقة التكلفة، يتم إدراج متوسط تكلفة الأسهم المعاد شراؤها كحساب معاكس ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار هذه الأسهم يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق المساهمين "إحتياطي أسهم الخزينة"، ويتم تحميل أي خسائر محققة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات ثم علاوة الإصدار على التوالي.

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة ثم إحتياطي أسهم الخزينة على التوالي. لا يتم دفع أي توزيعات نقدية عن أسهم الخزينة. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بشكل نسبي وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

عند شراء أي شركة في المجموعة حصة في ملكية رأس مال الشركة الأم (أسهم الخزينة)، يتم خصم المبلغ المدفوع متضمناً التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرة بأسهم الخزينة من حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم إلى أن يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. في حال إعادة إصدار الأسهم لاحقاً، يتم إضافة أي مبلغ مستلم بالصافي بعد خصم التكاليف الإضافية المباشرة للعملية في حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

#### 3.14 تحقق الإيراد

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه من خلال العقد المبرم مع العميل حيث يستثنى المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن الأطراف الأخرى، يتم الإعتراف بالإيرادات عن إنتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى العميل.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.14 تحقق الإيراد (تتمة)

تنتقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير اللازمة لنقل البضاعة أو الخدمة على مدى فترة من الوقت. تأخذ المجموعة العوامل التالية في الاعتبار سواء تم تحويل السيطرة أم لم يتم:

- أن يكون للمجموعة حق حالي في الدفعات مقابل الأصل.
- أن يكون للعميل حق قانوني في الأصل.
- أن تقوم المجموعة بتحويل الحيازة المادية للأصل.
- أن يمتلك العميل المخاطر والمنافع المهمة لملكية الأصل.
- أن يقبل العميل الأصل.

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

مبيعات البضاعة

تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم تحقق إيراد بيع البضائع عند تحويل السيطرة على البضاعة للعميل. بالنسبة للمبيعات المستقلة التي ليست معدلة من قبل المجموعة أو لا تخضع لخدمات متكاملة كبيرة، يتم تحويل السيطرة في الوقت الذي يتسلم فيه العميل البضاعة دون نزاع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضاعة إلى موقع محدد، والتي تم شراؤها سابقاً من قبل العميل، كما يتم تحويل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وإما أن يقبلها العميل وفقاً لعقد البيع أو يتم تجاوز شروط القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على تلبية كافية شروط القبول.

عند تعديل تلك البنود أو بيعها مع خدمات متكاملة جوهريّة، فإن البضاعة والخدمات تمثل التزام أداء وحيد ومجمع وعليه يجب تحويل السيطرة عليه على مدى فترة من الوقت. وذلك بسبب أن المنتج المجمع فريد من نوعه للعميل (لا يوجد استخدام بديل) ولدى المجموعة حق واجب النفاذ للحصول على الدفعات مقابل الأعمال التي تمت حتى تاريخه. يتم الاعتراف بالتزامات الأداء على مدى فترة من الوقت مع أداء أعمال التعديل أو التكمال.

إذا كانت العقود تشمل توريد بضاعة وخدمات تركيب مقابل أتعاب ثابتة، يتم الاعتراف بالإيراد على مدى فترة من الوقت، ويتم تسجيله كالتزام أداء وحيد بسبب العلاقات المتداخلة بين عناصر العقد. عندما تشمل العقود خدمات ما بعد البيع، يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة على كل التزام من التزامات الأداء المحددة بموجب العقد على أساس أسعار البيع لكل بند. إذا لم يذكر ذلك بشكل مباشر، فإنها تعتبر تقديرات على أساس التكلفة المتوقعة مضاف إليها هامش ربح.

تقديم الخدمات

يتم تحقق إيرادات عقود الصيانة في وقت معين عند تقديم الخدمة للعملاء.

عقود المقاولات

تتحقق إيرادات عقود المقاولات على مدى الوقت بطريقة التكلفة إلى التكلفة (أسلوب المدخلات)، أي نسبة تكاليف العقد المتكبدة للأعمال المنجزة حتى تاريخه إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. تتحقق الأرباح فقط عندما يصل العقد إلى تلك المرحلة التي يمكن عندها تقدير الأرباح النهائية بدرجة معقولة. وتؤخذ المطالبات، الأوامر التغييرية ودفعات الحوافز للعقد في الاعتبار لغرض احتساب أرباح العقد عند موافقة مالك العقد لها، كما يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة للعقود بالكامل فور تبين حدوثها.

عندما لا يكون من الممكن تقدير الإيراد من عقود المقاولات بصورة معقولة، فإنه يتم التحقق من الإيراد إلى المدى الذي تم تحمله من تكاليف العقد والتي من المرجح أن تكون قابلة للاسترداد. إن تكاليف العقود يتم الاعتراف بها كمصروف في الفترة التي تم تكبدها فيها.

إيرادات ومصاريف الفوائد

تحتسب إيرادات ومصاريف الفوائد، على أساس نسبي زمني وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية. عندما يكون هناك انخفاض في قيمة المدينين، تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية لتلك المبالغ إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تقدر بالتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والمخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي المتعلق بالأداة المالية، ويتم الاستمرار في إطفاء الخصم كإيراد فوائد. إن إيرادات الفوائد للمدينين التي يوجد انخفاض دائم في قيمتها يتم الاعتراف بها إما في حالة تحصيلها أو على أساس التكلفة المستردة طبقاً لمقتضيات الظروف.

توزيعات الأرباح

يتم تحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في استلام تلك الدفعات.

إيراد بيع عقارات

تقاس أرباح بيع العقارات الاستثمارية بالفرق بين المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع ويتم إدراجها في تاريخ البيع.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.14 تحقق الإيراد (تتمة)

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية (تتمة):

الإيجارات

يتم تحقق إيرادات الإيجارات، عند اكتسابها، على أساس نسبي زمني.

الإيرادات والمصاريف الأخرى

يتم تحقق الإيرادات والمصاريف الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

3.15 مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو متوقع) نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك من المجموعة سداد هذا الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق فيه لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المتحقق كمخصص يمثل أفضل تقدير للمبلغ اللازم لسداد الالتزام الحالي بتاريخ بيان المركز المالي المجموع مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك الملازمة لهذا الالتزام. عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية له تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لسداد مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المدين المستحق كأصل وذلك في حال التأكد الفعلي من استرداد المبلغ وتحديد قيمة الارصدة المدينة بموثوقية.

3.16 عقود الإيجار

المجموعة كمؤجر

تصنف عقود التأجير على أنها عقود تأجير تشغيلية إذا احتفظ المؤجر بجزء جوهري من المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية. تصنف جميع عقود التأجير الأخرى كعقود تأجير تمويلية. إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين هو ترتيب تأجيري أو ترتيب يتضمن تأجير يستند إلى مضمون هذا الترتيب، ويتطلب تقييم ما إذا كان تنفيذ هذا الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات محددة، أو أن الترتيب ينقل أو يمنح الحق في استخدام الأصل.

عقد الإيجار التشغيلي

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. إن التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند التفاوض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد تأجير أو يتضمن تأجير، في تاريخ بداية العقد. تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات التأجير التي تكون فيها الطرف المستأجر.

عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف الخاص بعقود التأجير قصيرة الأجل على لعقود تأجير ممتلكاتها ومعدات (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف الخاصة بعقود تأجير موجوداتها ذات القيمة المنخفضة على عقود تأجير المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات عقد التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات ذات القيمة منخفضة كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت خلال مدة التأجير.

3.17 تكاليف التمويل

تحتسب تكاليف التمويل على القروض والتسهيلات على أساس مبدأ الاستحقاق ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم رسملة تكاليف التمويل التي تعزي مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل وتبدأ رسملة هذه التكاليف عندما يجري تكبد النفقات على الأصل وتكبد تكاليف التمويل وتكون الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل قيد التنفيذ ويتم إيقاف الرسملة عندما تستكمل بشكل جوهري كافة النشاطات الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المقصود أو البيع.

يتم الاعتراف بتكاليف التمويل التي لا تعزي مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.



### 3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 3.18 الضرائب

##### حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية تمثل الرسوم/الضرائب المفروضة على الشركة الأم بنسبة ثابتة على الربح للسنة ناقصاً الاقتطاعات المسموح بها وفقاً للقوانين المالية المعمول بها في هذا الشأن في دولة الكويت. وفقاً لقوانين الرسوم/الضرائب الحالية لا يسمح بترحيل الخسائر المتراكمة كما لا توجد فروق جوهرية بين أسس الرسوم/الضرائب للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض البيانات المالية المجمعة.

الرسوم / الضريبة الإجبارية	النسبة
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	1% من صافي الربح ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها
الزكاة	1% من صافي الربح ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها
ضريبة دعم العمالة الوطنية	2.5% من صافي الربح ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها

#### 3.19 تحويل عملة أجنبية

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة السائدة في البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة (عملة التشغيل).

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي وهو عملة العرض للمجموعة.

##### المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل العمليات المالية بعملة أخرى غير العملة التشغيلية للمجموعة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ العمليات. وفي تاريخ كل بيان مالي مجمع يتم إعادة ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع. يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المثبتة بالقيمة العادلة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. بينما لا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

تدرج فروق الترجمة الناتجة من تسويات البنود النقدية أو من إعادة ترجمة البنود النقدية في بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة. تدرج فروق التحويل الناتجة من ترجمة البنود النقدية بالقيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة باستثناء الفروق الناتجة عن إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تم إدراج الأرباح والخسائر المتعلقة بها مباشرة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل المجمع. بالنسبة لهذه البنود غير النقدية فإن أي مكون ترجمة عملة لذلك الربح أو الخسارة يتم إدراجه أيضاً مباشرة في بيان الدخل الشامل المجمع.

##### العمليات الأجنبية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية للمجموعة بالدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع. تم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات إلى عملة العرض للمجموعة بمتوسط سعر الصرف على مدى فترة البيانات المالية المجمعة. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الدخل الشامل الآخر وإدراجها في حقوق الملكية ضمن احتياطي ترجمة عملة أجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية يتم إعادة تصنيف الفروقات المترجمة العملة الأجنبية المعترف بها في حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع وتثبت كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. تم التعامل مع الشهرة والتعديلات بالقيمة العادلة، الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال.

#### 3.20 الأحداث الطارئة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة إلا عندما يكون استخدام موارد اقتصادية لسداد الالتزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداً بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة مالم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحاً.

#### 3.21 معلومات القطاع

إن القطاع هو جزء منفصل من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الاستراتيجية حول القطاعات التشغيلية.

#### 4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة والإفتراسات

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وإفتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات في تاريخ البيانات المالية المجمعة. ولكن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في قيمة الأصل أو الالتزام المتأثر في الفترة المستقبلية.

##### الأحكام المحاسبية الهامة

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، بأخذ القرارات التالية بصرف النظر عن تلك التي تتعلق بالتقديرات، والتي تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

##### تصنيف الأدوات المالية

عند اقتناء أداة مالية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تصنيفها "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية - باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات - استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات. تتبع المجموعة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) عند تصنيف موجوداتها المالية.

##### تصنيف الأراضي

عند إقتناء الأراضي، تصنف المجموعة الأراضي إلى إحدى التصنيفات التالية بناء على أغراض الإدارة في استخدام هذه الأراضي:

1. عقارات محتفظ بها بغرض المتاجرة  
عندما يكون غرض المجموعة بيع الأراضي خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة، فإن الأراضي يتم تصنيفها كعقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة.
2. عقارات قيد التطوير  
عندما يكون غرض المجموعة في تطوير الأراضي بهدف بيعها في المستقبل، فإن كلا من الأراضي وتكاليف الإنشاءات يتم تصنيفها كعقارات قيد التطوير.
3. عقارات استثمارية  
عندما يكون غرض المجموعة تأجير الأراضي أو الاحتفاظ بها بهدف زيادة قيمتها الرأسمالية، أو أن الهدف لم يتم تحديده بعد فإن الأراضي يتم تصنيفها كعقارات استثمارية.

##### عقود التأجير

تشمل الآراء الهامة المطلوبة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- تحديد ما إذا كان العقد (أو جزء من العقد) يتضمن عقد تأجير.
- تحديد ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن خيار التمديد أو الإنهاء سيُمارس.
- تصنيف اتفاقيات التأجير (عندما تكون المنشأة مؤجراً).
- تحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها.
- تحديد ما إذا كانت هناك عقود تأجير متعددة في الترتيب.
- تحديد أسعار البيع للعناصر المؤجرة وغير المؤجرة.

##### التقديرات غير المؤكدة والإفتراسات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي لها مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل مادي للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة مبينة فيما يلي:

##### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والعقارات والمعدات

كما هو مبين في السياسات المحاسبية، تراجع المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة التي يتم استهلاك الممتلكات والعقارات والمعدات وفقاً لها. إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

##### مخصص مخزون

إن القيمة الدفترية للبضاعة يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقادمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما ينخفض سعر البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو التخفيض تتضمن تحليلاً سنوياً وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن المخصصات والشطب يخضع لموافقة الإدارة.

#### 4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة والإفتراسات (تتمة)

##### التقديرات غير المؤكدة والإفتراسات (تتمة)

###### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يوجد انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة التشغيلية أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات المبيعات قيد التنفيذ في معاملات بشروط تجارية بحتة لأصول مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة أثناء الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن التدفقات النقدية ناتجة عن موازنة السنوات الخمسة التالية وهي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة حيث أن المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي ستحسن أداء الموجودات للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة المستردة هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية الداخلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير.

###### قياس القيمة العادلة وأساليب التقييم

يتم قياس بعض موجودات ومطلوبات المجموعة بالقيمة العادلة لأغراض إعداد التقارير المالية. تحدد إدارة المجموعة أساليب التقييم المناسبة والمدخلات لقياس القيمة العادلة. عند تقييم القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم الإدارة بيانات سوق ملحوظة بقدر ما هو متاح. في حالة عدم وجود بيانات سوق ملحوظة، يتعين على المجموعة تعيين مقيم مؤهل خارجي لتنفيذ عملية التقييم. يتم الإفصاح عن المعلومات حول أساليب التقييم والمدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المختلفة في (إيضاح 31).

يعتمد تقييم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة على إحدى معاملات السوق الحديثة التالية:

- معاملات حديثة على أسس تجارية بحتة.
  - القيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بشكل جوهري.
  - مضاعف الربحية.
  - التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة لبنود ذات شروط وسمات مخاطر مشابهة.
  - نموذج السعر إلى القيمة الدفترية.
  - نماذج التقييم الأخرى.
- يتطلب تحديد التدفقات النقدية ومضاعف الربحية ومضاعف السعر إلى القيمة الدفترية وعوامل الخصم للأسهم غير المسعرة تقديراً هاماً.

###### تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بها. إن تحديد ما إذا كان تلبية معايير الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) وسياسة تحقق الإيراد المبينة في (إيضاح 3.14) يتطلب آراء هامة.

###### مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

قامت المجموعة بإعادة تقييم أحكامها وتقديراتها الهامة فيما يتعلق بالخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك احتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر وإدراج المعلومات المستقبلية.

تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمات والعميل والنوع). يستند جدول المخصص بشكل مبدئي إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر لدى المجموعة.

سوف تقوم المجموعة بتقويم الجدول لتعديل الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية بالمعلومات المستقبلية.

على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية المستقبلية (أي إجمالي الناتج المحلي ورسملة أسواق الأوراق المالية) على مدار السنة القادمة والذي قد يؤدي إلى الزيادة في عدد حالات التعثر في قطاع الاستثمار، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وأرصدة مدينة أخرى للمجموعة في (إيضاح 30).

شركة مجموعة الخصوصصة القابضة ش.م.ل.ج. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

5. ممتلكات وعقارات ومعدات

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	أجهزة كمبيوتر	سيارات	آلات ومعدات	أثاث ورفرنيات	مباني	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	التكلفة
5,379,828	-	347,465	345,333	1,776,696	802,630	2,107,704	كما في 1 يناير 2021
1,488,071	1,392,922	17,439	35,897	15,974	25,839	-	إضافات
(1,166)	-	(806)	-	(360)	-	-	إستبعادات
(2,688)	-	(13)	(41)	(325)	(17)	(2,292)	تعديلات ترجمة صلات أجنبية
6,864,045	1,392,922	364,085	381,189	1,791,985	828,452	2,105,412	كما في 31 ديسمبر 2021
(1,213,817)	-	(5,871)	(18,366)	(146,790)	(7,690)	(1,035,100)	أثر استبعاد شركة تابعة (إيضاح 17)
6,901,147	6,437,679	16,380	-	443,161	3,927	-	إضافات
(643,487)	-	-	-	(468,301)	(25,160)	(150,026)	إستبعادات
-	(7,830,601)	-	-	7,830,601	-	-	المحلول من مشاريع تحت التنفيذ
11,907,888	-	374,594	362,823	9,450,656	799,529	920,286	كما في 31 ديسمبر 2022

3,940,662	-	305,308	307,257	1,584,817	775,376	967,904	الإستهلاك المتركم
205,199	-	22,263	15,710	54,804	17,743	94,679	كما في 1 يناير 2021
(1,166)	-	(806)	-	(360)	-	-	المحمل خلال السنة
(1,114)	-	(12)	(30)	(311)	(16)	(745)	تعديلات بالاشتراكات الأجنبية
4,143,581	-	326,753	322,937	1,638,950	793,103	1,061,838	كما في 31 ديسمبر 2021
(578,050)	-	(5,870)	(16,182)	(146,710)	(7,654)	(401,634)	أثر استبعاد شركة تابعة (إيضاح 17)
297,699	-	26,208	24,246	144,900	27,630	74,715	المحمل خلال السنة
(531,652)	-	-	-	(386,828)	(24,596)	(120,228)	المتعلق بالاستبعادات
3,331,578	-	347,091	331,001	1,250,312	788,483	614,691	كما في 31 ديسمبر 2022

2,720,464	1,392,922	37,332	58,252	153,035	35,349	1,043,574	صافي القيمة البقية
8,576,310	-	27,503	31,822	8,200,344	11,046	305,595	كما في 31 ديسمبر 2021
							كما في 31 ديسمبر 2022

- تم إنشاء مباني المجموعة على أراضي مستأجرة من حكومة دولة الكويت (إيضاح 6).
- يتضمن بند تكاليف الإيرادات استهلاك محمل خلال السنة الحالية مبلغ 236,870 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 220,000 دينار كويتي).
- خلال السنة المالية الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، قامت المجموعة باستبعاد ممتلكات وعقارات ومعدات بلجيكي صافي قيمة دفترية 111,835 دينار كويتي مقابل مبلغ وقدره 9,843 دينار كويتي، مما نتج عنه بيع ممتلكات وعقارات ومعدات مبلغ وقدره 108,165 دينار كويتي تم إدراجه في بيان الربح أو الخسارة المجمع.
- خلال السنة المالية الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، تضمنت إضافات الممتلكات والعقارات والمعدات مصاريف تمويل مرسلة بمبلغ 269,099 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 9,843 دينار كويتي).

6. موجودات غير ملموسة			
حقوق إنتفاع	عقود عملاء ذات علاقة	المجموع	التكلفة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
714,907	1,335,393	2,050,300	كما في 1 يناير 2021
714,907	1,335,393	2,050,300	كما في 31 ديسمبر 2021
(235,000)	-	(235,000)	استيعادات
479,907	1,335,393	1,815,300	كما في 31 ديسمبر 2022
الإطفاء المتراكم			
563,935	167,888	731,823	كما في 1 يناير 2021
35,198	1,167,505	1,202,703	المحمل خلال السنة
599,133	1,335,393	1,934,526	كما في 31 ديسمبر 2021
23,448	-	23,448	المحمل خلال السنة
(188,002)	-	(188,002)	المتعلق بالاستيعادات
434,579	1,335,393	1,769,972	كما في 31 ديسمبر 2022
خسائر انخفاض القيمة			
8,728	-	8,728	كما في 31 ديسمبر 2021
8,728	-	8,728	كما في 31 ديسمبر 2022
صافي القيمة الدفترية			
107,046	-	107,046	كما في 31 ديسمبر 2021
36,600	-	36,600	كما في 31 ديسمبر 2022

تم إستئجار حقوق الإنتفاع بالأراضي المستأجرة من حكومة دولة الكويت ويتم اطفائها على مدى 20 سنة.

خلال السنة المالية الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، قامت المجموعة ببيع حق انتفاع الكائن بمنطقة أمغرة بلغت صافي قيمته الدفترية 46,998 دينار كويتي مقابل مبلغ 630,000 دينار كويتي، مما نتج عنه ربح من بيع موجودات غير ملموسة بقيمة 583,002 دينار كويتي تم إدراجه في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

كما في 31 ديسمبر 2022، قامت إدارة المجموعة بتقييم حقوق الانتفاع بالأراضي المستأجرة لتحديد ما إذا تعرضت للانخفاض في القيمة. ونتيجة لذلك، لم تقم المجموعة باحتساب أي خسارة انخفاض في القيمة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021. واعتمد تقييم الإدارة على تقييم تم إجراؤه في تاريخ التقارير المالية من قبل خبير تقييم عقارات مستقل ومتخصص يتمتع بالمؤهلات والخبرات المطلوبة في تقييم هذا النوع من الموجودات باستخدام أساليب تقييم متعارف عليها.

تتمثل عقود عملاء ذات علاقة في موجودات غير ملموسة للمجموعة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة. وقد تم إطفائها على مدار مدة تنفيذ هذه العقود للعملاء.

## 7. عقارات إستثمارية

إن الحركة على العقارات الإستثمارية خلال السنة هي كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,467,000	1,467,000	الرصيد كما في بداية السنة
-	4,783,000	التغير في القيمة العادلة
1,467,000	6,250,000	الرصيد كما في نهاية السنة

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية بناء على التقييمات التي تم إجراؤها من قبل اثنين من مقيمي العقارات المستقلين المهنيين والمتخصصين في تقييم هذا النوع من العقارات الإستثمارية. بالنسبة للعقارات الواقعة في دولة الكويت، إن أحد هذين المقيمين هو بنك محلي، والآخر مقيم محلي معتمد. قام كل من المقيمين بتقييم العقارات الإستثمارية باستخدام طريقة مقارنة السوق التي يتم فيها حصر الصفقات التي تمت مؤخراً بسوق العقار ومقارنة أسعار بيع العقارات المشابهة للعقار من حيث المواصفات ومساحة الأرض ومحتويات ومساحة بناء العقار وعمر وحالة البناء القائم وكذلك نسب الإشغال والمصاريف الدورية ونسبة الرسطة المستخدمة وبعد تطبيق معاملات التعديل اللازمة للحصول على قيمة العقار السوقية (إيضاح 31).

7. عقارات استثمارية (تتمة)

خلال السنة المالية الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، قامت المجموعة بتجديد عقد الهيئة العامة للصناعة للقسانم في المنطقة الحرة لمدة سنة تنتهي في 31 يوليو 2023.

8. استثمار في شركات زميلة

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	نسبة الملكية		القيمة الدفترية	
		2021	2022	2021	2022
		%	%	دينار كويتي	دينار كويتي
الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة)	دولة الكويت المملكة العربية السعودية	%25	%25	1,595,604	1,486,993
شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م.		%50	%50	2,765,474	-
				4,361,078	1,486,993

إن الحركة على الاستثمار في الشركات زميلة خلال السنة هي كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,508,844	4,361,078	الرصيد كما في بداية السنة
(140,884)	(108,611)	حصة من نتائج أعمال شركات زميلة *
-	(2,800,156)	خسائر انخفاض في القيمة **
(6,882)	34,682	تعديلات ترجمة عملة أجنبية
4,361,078	1,486,993	الرصيد كما في نهاية السنة

يوضح الجدول التالي الحصة من نتائج أعمال الشركات الزميلة:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(140,884)	(108,611)	حصة من نتائج أعمال الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة) *
(140,884)	(108,611)	

\* قامت المجموعة بإثبات حصتها في نتائج أعمال شركة زميلة "الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة)" بناء على معلومات مالية معدة من قبل الإدارة كما في 30 سبتمبر 2022 المعدلة لأي معاملات مادية للفترة من 30 سبتمبر 2022 وحتى 31 ديسمبر 2022.

\*\* خلال السنة المالية الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، نظراً للأحداث الراهنة بشركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م. (المملكة العربية السعودية) "شركة زميلة"، قامت المجموعة بالاعتراف بكامل رصيد الاستثمار في تلك الشركة الزميلة الذي بلغ 2,800,156 دينار كويتي كخسائر انخفاض في القيمة. وتم إدراج تلك الخسائر في بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

كما في 31 ديسمبر 2022، قامت الإدارة بمراجعة استثماراتها في الشركات الزميلة لغرض تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها، وتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 2,800,156 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: لا شيء) في بيان الربح أو الخسارة المجمع. إن الإدارة ليست على علم بأي ظروف قد تشير إلى وجود انخفاض إضافي في قيمة هذه الاستثمارات في تاريخ التقارير المالية.

8. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية الخاصة باستثمار المجموعة في شركاتها الزميلة:			
2022	شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م.	الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة)	بيان الربح أو الخسارة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	إيرادات
1,169,903	-	1,169,903	
(434,444)	-	(434,444)	خسارة السنة
14,109,642	10,512,735	3,596,907	بيان المركز المالي
1,877,642	560,211	1,317,431	موجودات غير متداولة
15,987,284	11,072,946	4,914,338	موجودات متداولة
			إجمالي الموجودات
417,026	35,632	381,394	مطلوبات غير متداولة
4,307,369	3,437,002	870,367	مطلوبات متداولة
4,724,395	3,472,634	1,251,761	إجمالي المطلوبات
11,262,889	7,600,312	3,662,577	صافي الموجودات
2021	شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م.	الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة)	بيان الربح أو الخسارة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	إيرادات
1,092,659	-	1,092,659	
(563,536)	-	(563,536)	خسارة السنة
14,335,373	10,396,127	3,939,246	بيان المركز المالي
2,022,026	553,997	1,468,029	موجودات غير متداولة
16,357,399	10,950,124	5,407,275	موجودات متداولة
			إجمالي الموجودات
541,259	35,236	506,023	مطلوبات غير متداولة
4,188,171	3,383,940	804,231	مطلوبات متداولة
4,729,430	3,419,176	1,310,254	إجمالي المطلوبات
11,627,969	7,530,948	4,097,021	صافي الموجودات

8. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

يوضح الجدول التالي مطابقة المعلومات المالية للشركات الزميلة مع القيمة المدرجة بالدفاتر لحصة المجموعة في الشركات الزميلة:

2022	الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة)	شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م.	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
صافي الموجودات في شركة زميلة	3,662,577	7,600,312	11,262,889
حصة الملكية الفعلية للمجموعة في حقوق ملكية الشركة الزميلة	25%	50%	
حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة	915,644	3,800,156	4,715,800
خسائر انخفاض قيمة شركات زميلة شهرة	-	(3,800,156)	(3,800,156)
القيمة المدرجة بالدفاتر لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة	571,349	-	571,349
	1,486,993	-	1,486,993

2021	الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة)	شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م.	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
صافي الموجودات في شركة زميلة	4,097,021	7,530,948	11,627,969
حصة الملكية الفعلية للمجموعة في حقوق ملكية الشركة الزميلة	25%	50%	
حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة	1,024,255	3,765,474	4,789,729
خسائر انخفاض قيمة شركات زميلة شهرة	-	(1,000,000)	(1,000,000)
القيمة المدرجة بالدفاتر لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة	571,349	-	571,349
	1,595,604	2,765,474	4,361,078

9. موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2022	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
أوراق مالية غير مسعرة	
2,486,950	2,407,086
2,486,950	2,407,086

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لمستويات التقييم المبينة في (إيضاح 31).



10. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
9,234,349	6,634,101
6,080,319	4,436,676
(2,332,650)	(1,676,893)
12,982,018	9,393,884
1,303,557	979,393
1,322,484	1,697,899
1,091,335	1,499,568
16,699,394	13,570,744

ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة من عقود إنشاء  
ضمانات محتجزة على العقود  
ناقصاً: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة \*

دفعات مقدمة إلى الموردين  
موجودات عقود  
أخرى

تتمثل في:

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
3,091,465	2,947,524
13,607,929	10,623,220
16,699,394	13,570,744

الجزء غير المتداول  
الجزء المتداول

\* إن الحركة على مخصص خسائر إئتمانية متوقعة كما يلي:

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
2,616,941	2,332,650
-	(126,773)
96,184	(517,597)
(380,475)	(11,387)
2,332,650	1,676,893

الرصيد كما في بداية السنة  
أثر استبعاد شركة تابعة  
(رد مخصص) / مخصص خسائر إئتمانية متوقعة  
شطب ديون معدومة  
الرصيد كما في نهاية السنة

11. مخزون

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
912,975	2,344,510
1,276,849	1,151,025
15,960	40,886
2,205,784	3,536,421
(345,222)	(857,466)
1,860,562	2,678,955

مواد إنشاء  
مواد خام ومواد تعبئة  
أخرى

يخصم:  
مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة \*

\* إن الحركة على مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة هي كما يلي:

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
336,431	345,222
8,791	538,345
-	(26,101)
345,222	857,466

الرصيد كما في بداية السنة  
المحمل خلال السنة  
شطب بضاعة معدومة  
الرصيد كما في نهاية السنة

12. عقارات للمتاجرة

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,217,074	1,024,442	الرصيد كما في بداية السنة
(167,403)	(74,300)	استبعادات *
(25,229)	(167,966)	إطفاء قيمة عقارات للمتاجرة لصافي القيمة الممكن تحقيقها
1,024,442	782,176	الرصيد كما في نهاية السنة

تقع جميع العقارات للمتاجرة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

في 31 ديسمبر 2022، قامت إدارة المجموعة بإجراء مراجعة للعقارات للمتاجرة بغرض تقييم ما إذا كانت قد تعرضت للانخفاض في قيمتها المدرجة بالدفاتر بناء على تقييمات قام بها خبراء تقييم عقارات مهنيون ومستقلون وذلك بمقارنة الأسعار في السوق النشط لعقارات مماثلة تم تعديلها أخذاً في الاعتبار الموقع ومساحة القسيمة والخصائص الفردية الأخرى. ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بإطفاء قيمة عقارات معينة للمتاجرة إلى صافي قيمتها التي يمكن تحقيقها، وتم تسجيل الفرق بمبلغ 167,966 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 25,229 دينار كويتي) في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

\* خلال السنة المالية الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، قامت المجموعة ببيع بعض عقارات للمتاجرة ذات قيمة دفترية 74,300 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 167,403 دينار كويتي) وذلك مقابل مبلغ وقدره 63,210 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 147,210 دينار كويتي) (إيضاح 26).

13. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

تمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والأطراف الأخرى ذات الصلة ضمن النشاط الإعتيادي للأعمال. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات المهمة مع الأطراف ذات الصلة هي كما يلي:

(i) الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع

2021	2022	أطراف أخرى ذات صلة	شركة زميلة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
191,767	36,550	36,550	-	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى الشركة الأهلية للكيماويات ش.م.ك. (مقفلة)
2,369,206	1,995,822	-	1,995,822	مستحق من أطراف ذات صلة: شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م. * شركة الخدة العالمية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.
1,384,216	-	-	-	
3,753,422	1,995,822	-	1,995,822	
(2,369,206)	(1,995,822)	-	(1,995,822)	ناقصاً: مخصص خسائر إنتمانية متوقعة **
1,384,216	-	-	-	

\* إن المبلغ المستحق من شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م. يمثل قرضاً غير مكفول بضمان من الشركة الأم واستحق السداد في 30 إبريل 2015 ولم يتم تجديده. قامت الإدارة باحتساب مخصص مقابل الرصيد القائم. قامت إدارة الشركة الأم برفع دعوى قضائية ضد الشركة المستثمر بها لغرض استرداد هذا الرصيد، وأصدرت المحكمة قرارها بتأييد حكم الاستئناف لصالح الشركة الأم وجاري تنفيذ الحكم وتم خلال السنة المالية الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 تحصيل مبلغ وقدره 373,384 دينار كويتي.

13. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة (تتمة)

(i) الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع (تتمة)

\*\* إن الحركة على مخصص خسائر إئتمانية متوقعة خلال السنة كما يلي:

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
2,369,206	2,369,206
-	219,790
-	(593,174)
2,369,206	1,995,822

الرصيد كما في بداية السنة  
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة  
شطب ديون معدومة  
الرصيد كما في نهاية السنة

(ii) المعاملات المتضمنة في بيان الربح أو الخسارة المجموع

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
70,238	69,479
5,450	15,436
44,000	65,750
119,688	150,665

مكافأة موظفي الإدارة العليا  
رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل  
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين  
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان التنفيذية

14. موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
84,424	35,585
2,653,456	2,676,818
2,737,880	2,712,403

أوراق مالية مسعرة  
أوراق مالية غير مسعرة

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لمستويات التقييم المبينة في (إيضاح 31).

15. ودائع لأجل

إن الودائع لأجل مودعة لدى بنوك محلية إسلامية وهي ذات فترة استحقاق أصلية من تاريخ الايداع مدتها ستة شهور ويتراوح متوسط معدل الربح على الودائع لأجل من 2.5% إلى 4.05% (31 ديسمبر 2021: من 1.125% إلى 1.95% سنوياً). لدى المجموعة ودیعة لأجل بمبلغ 550,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 1,000,000 دينار كويتي) مرهونة مقابل تسهيلات بنكية غير نقدية.

16. أرصدة لدى البنوك ونقد

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
80,844	86,782
-	200,422
-	43,448
1,754,387	3,126,108
1,835,231	3,456,760

نقد في الصندوق  
شيكات تحت التحصيل  
نقد لدى الشركة الكويتية للمقاصة  
حسابات جارية لدى البنوك

17. العمليات المتوقفة

قامت إدارة الشركة الأم بوضع خطة نشطة لاستبعاد استثمارها في الشركة الزميلة "شركة المعدات القابضة ش.م.ك.ع." بنسبة 29.75% والتي تمت الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ 17 أكتوبر 2017. نتيجة لذلك، تم تصنيف القيمة الدفترية للاستثمار بمبلغ 594,028 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022 (31 ديسمبر 2021: 879,107 دينار كويتي) والحساب الجاري المستحق من تلك الشركة الزميلة بمبلغ لا شيء (31 ديسمبر 2021: 748,212 دينار كويتي) كموجودات محتفظ بها بغرض البيع بعد اثبات خسارة بمبلغ 580,814 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022 (31 ديسمبر 2021 ربح: 175,799 دينار كويتي).

بالإضافة إلى ذلك، قامت إدارة الشركة الأم خلال السنة المالية الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ببيع حصتها بنسبة 80% في حقوق ملكية شركة تابعة "شركة مصنع الخصوصية لكيموايات البناء ذ.م.م." لطرف آخر ليس ذي صلة ونتج عن ذلك خسارة استبعاد شركة تابعة بمبلغ 33,663 دينار كويتي تم إدراجه في بيان الربح أو الخسارة المجمع ضمن العمليات المتوقفة. تم إتمام البيع والإجراءات القانونية في 17 نوفمبر 2022، وبالتالي انتقلت السيطرة على الشركة التابعة إلى المشتري.

تحليل الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالشركة التابعة التي قُودت السيطرة عليها:

كما في 17 نوفمبر 2022			
دينار كويتي			
		<b>الموجودات</b>	
		ممتلكات وعقارات ومعدات	
	635,767	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	
	469,883	مخزون	
	673,238	أرصدة لدى البنوك ونقد	
	105,031		
	<u>1,883,919</u>		
		<b>المطلوبات</b>	
		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	
	373,951	مستحق إلى طرف ذي صلة	
	787,229		
	<u>1,161,180</u>		
		<b>صافي الموجودات</b>	
	722,739		
		<b>نسبة ملكية مساهمي الشركة الأم في الشركة التابعة المستبعدة - 80%</b>	
	(578,191)	خسارة انخفاض في قيمة الاستثمار	
	160,000	صافي قيمة الاستثمار المباع	
	(418,191)	إجمالي مقابل الاستبعاد	
	1,205,522	ناقصاً: رد مديونية للشركة الأم	
	(820,994)	خسارة استبعاد شركة تابعة	
	<u>(33,663)</u>		
		<b>يتضمن صافي المبلغ ما يلي:</b>	
	951,965	المبلغ المستلم في النقد والنقد المعادل	
	253,557	المحول من مخزون إلى الشركة الأم	
	<u>1,205,522</u>		
		<b>صافي التدفقات النقدية من استبعاد شركة تابعة</b>	
	951,965	المبلغ المستلم في النقد والنقد المعادل	
	(105,031)	ناقصاً: أرصدة النقد والنقد المعادل المباعة	
	<u>846,934</u>		

17. العمليات المتوقفة (تتمة)

فيما يلي نتائج العمليات المتوقفة الخاصة بالشركة التابعة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع حتى تاريخ الاستبعاد. تم إعادة عرض بيان الربح أو الخسارة المجمع المقارن بالعمليات المتوقفة لتتضمن تلك العمليات المصنفة كعمليات متوقفة مباعه في السنة الحالية.

2021	للفترة المنتهية في 17 نوفمبر 2022 (تاريخ الاستبعاد)	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,097,639	542,999	الإيرادات
(1,074,773)	(574,107)	المصاريف
22,866	(31,108)	صافي (الخسارة) / الربح
22,866	(31,108)	(خسارة) / ربح الفترة / السنة من العمليات المتوقفة

يتضمن بيان الدخل الشامل الآخر المجمع المبالغ التالية المتعلقة بالعمليات المتوقفة الخاصة بالشركة التابعة حتى تاريخ الاستبعاد. تم إعادة عرض بيان الدخل الشامل الآخر المجمع المقارن بالعمليات المتوقفة لتتضمن تلك العمليات المصنفة كعمليات متوقفة مباعه في السنة الحالية.

2021	للفترة المنتهية في 17 نوفمبر 2022 (تاريخ الاستبعاد)	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(1,575)	20,140	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(1,575)	20,140	

يتضمن بيان التدفقات النقدية المكثف المبالغ التالية المتعلقة بالعمليات المتوقفة الخاصة بالشركة التابعة حتى تاريخ الاستبعاد. تم إعادة عرض بيان التدفقات النقدية المجمع المقارن بالعمليات المتوقفة لتتضمن تلك العمليات المصنفة كعمليات متوقفة مباعه في الفترة الحالية.

2021	للفترة المنتهية في 17 نوفمبر 2022 (تاريخ الاستبعاد)	
دينار كويتي	دينار كويتي	
28,780	134,276	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(1,682)	1,516	فروقات ترجمة عملات أجنبية
27,098	135,792	

قامت الإدارة بعرض (الخسارة) / الربح من العمليات المتوقفة كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
175,799	(285,079)	شركة المعدات القابضة ش.م.ك.ع.
-	(295,735)	(خسارة) / ربح في قيمة الاستثمار
175,799	(580,814)	خسارة انخفاض في قيمة المستحق من شركة زميلة
22,866	(31,108)	شركة مصنع الخصوصية لكيمواويات البناء ذ.م.م.
-	(33,663)	حصة من نتائج أعمال شركة تابعة
-	(160,000)	خسارة استبعاد شركة تابعة
22,866	(224,771)	خسارة انخفاض في قيمة الاستثمار
198,665	(805,585)	(خسارة) / ربح من العمليات المتوقفة

18. رأس المال

تم تحديد رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 16,995,000 دينار كويتي موزعة على 169,950,000 سهم بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد (إيضاح 1 وإيضاح 21) (31 ديسمبر 2021: 16,500,000 دينار كويتي موزعة على 165,000,000 سهم بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد) وجميع الأسهم نقدية.

19. إحتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإجباري، ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يتجاوز رصيد الإحتياطي 50% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم. تم تحويل مبلغ 222,042 دينار كويتي إلى الإحتياطي الإجباري في 31 ديسمبر 2022 (31 ديسمبر 2021: 135,277 دينار كويتي).

لا يسمح بتوزيع الإحتياطي الإجباري للمساهمين، ولكن يسمح باستخدامه فقط عند توزيع أرباح لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الإيرادات المحتفظ بها بتأمين هذا الحد.

20. إحتياطي إختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاته اللاحقة، ينبغي تحويل نسبة مئوية من صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإختياري. يجوز للشركة الأم وقف مثل هذه التحويلات السنوية بموجب قرار صادر عن الجمعية العامة للمساهمين بناء على توصية من مجلس الإدارة.

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 16 فبراير 2023 على وقف التحويل إلى الإحتياطي الإختياري، إن هذا الاقتراح خاضع لموافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم (31 ديسمبر 2021: تم تحويل مبلغ 135,277 دينار كويتي إلى الإحتياطي الإختياري).

21. الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه الذي عقد في 16 فبراير 2023، توزيع أرباح نقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 بواقع 7 فلس للسهم الواحد من رأس المال المدفوع بعد خصم أسهم الخزينة، وتوزيع أسهم منحة بنسبة 5% من رأس المال بقيمة 849,750 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 50,000 دينار كويتي. هذا الاقتراح خاضع لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

اعتمدت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 30 مارس 2022 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021، ووافقت على توزيع أرباح نقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بواقع 7 فلس للسهم الواحد من رأس المال المدفوع بعد خصم أسهم الخزينة، وتوزيع أسهم منحة بنسبة 3% من رأس المال بقيمة 495,000 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021، وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 20,000 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

وافقت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 6 أبريل 2022 على زيادة رأس مال الشركة الأم من 16,500,000 دينار كويتي إلى 16,995,000 دينار كويتي. إن الزيادة بقيمة 495,000 دينار كويتي وقد تمت من خلال أسهم منحة 4,950,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد. إن الأسهم تتمثل في أسهم منحة تخصص للمساهمين المسجلين في سجلات الشركة الأم. وقد تم التأشير في السجل التجاري رقم 5202 بتاريخ 30 مايو 2022.

22. بنود أخرى لحقوق الملكية

إحتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	إحتياطي أسهم خزينة	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2,512	248,866	748,437	1,239,233
-	(152,825)	-	(152,825)
-	52,513	-	52,513
25,585	-	-	25,585
-	-	-	(25,415)
28,097	148,554	748,437	1,139,091

الرصيد كما في 1 يناير 2022  
أثر استبعاد شركة تابعة  
فروقات ترجمة عملات أجنبية  
التغير في القيمة العادلة  
تحويل متعلق بمصروفات إستهلاك  
إلى أرباح مرحلة  
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022

إحتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	إحتياطي أسهم خزينة	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
(9,410)	272,562	748,437	1,276,422
-	(23,696)	-	(23,696)
11,922	-	-	11,922
-	-	-	(25,415)
2,512	248,866	748,437	1,239,233

الرصيد كما في 1 يناير 2021  
فروقات ترجمة عملات أجنبية  
التغير في القيمة العادلة  
تحويل متعلق بمصروفات إستهلاك  
إلى أرباح مرحلة  
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021

23. أسهم خزينة

2021	2022
8,044,842	8,286,288
%4.88	%4.88
1,029,740	903,205
2,418,587	2,418,587

عدد الأسهم  
النسبة إلى الأسهم المدفوعة  
القيمة السوقية (دينار كويتي)  
التكلفة (دينار كويتي)

خصصت إدارة الشركة الأم مبلغاً مساوياً لرصيد أسهم الخزينة من الإحتياطيات كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، لن يكون هذا المبلغ متاحاً للتوزيع خلال فترة الاحتفاظ بأسهم الخزينة.

24. مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
703,817	728,004
120,385	164,361
(96,198)	(99,969)
728,004	792,396

الرصيد كما في بداية السنة  
المحمل خلال السنة  
المدفوع خلال السنة  
الرصيد كما في نهاية السنة

25. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,124,934	1,669,057	ذمم تجارية دائنة
1,680,551	1,476,272	دفعات مقدمة من العملاء
1,237,399	593,458	مبالغ محتجزة دائنة
484,544	-	أوراق دفع *
439,987	167,649	مطلوبات عقود
1,808,189	1,899,314	أخرى **
7,775,604	5,805,750	

\* يمثل هذا البند الأقساط والدفعات المستحقة لبعض البنوك المحلية والناجمة عن التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لإحدى الشركات التابعة للمجموعة بفائدة سنوية 2.5% فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي.

\*\* يتضمن هذا البند مبلغ 339,740 دينار كويتي يتمثل في الجزء المتبقي من قيمة شراء حصة ملكية مسيطرة بنسبة 90% في شركة مركز المجموعة المتقدمة للأثاث ذ.م.م.

تتمثل في:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,376,575	2,491,868	مطلوبات غير متداولة
5,399,029	3,313,882	مطلوبات متداولة
7,775,604	5,805,750	

26. الإيرادات

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,748,060	3,234,828	إيرادات تجارية عامة
13,632,021	1,589,219	إيرادات عقود
3,340,903	3,839,955	إيرادات الإنشاءات
6,301	-	إيرادات خدمات النفط والغاز
1,367,639	1,603,378	إيرادات نظم وبرمجيات الحاسب الآلي
147,210	63,210	بيع عقارات للمتاجرة (إيضاح 12)
21,242,134	10,330,590	



26. الإيرادات (تتمة)

تفصيل الإيرادات

قامت المجموعة بتصنيف إيرادات العقود مع عملاء كما هو موضح في الجدول التالي:

2022	تجارة عامة ومقاولات وإنشاءات دينار كويتي	عقارات للمتاجرة دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
أنواع الإيرادات:			
إيرادات تجارة عامة	3,234,828	-	3,234,828
إيرادات عقود	1,589,219	-	1,589,219
إيرادات الإنشاءات	3,839,955	-	3,839,955
إيرادات نظم وبرمجيات الحاسب الآلي	1,603,378	-	1,603,378
إيرادات عقارات للمتاجرة	-	63,210	63,210
إجمالي إيرادات عقود مع العملاء	10,267,380	63,210	10,330,590
السوق الجغرافي الأساسي:			
دولة الكويت	10,267,380	63,210	10,330,590
	10,267,380	63,210	10,330,590
توقيت الاعتراف بالإيرادات:			
عند نقطة زمنية	3,234,828	63,210	3,298,038
على مدى فترة من الوقت	7,032,552	-	7,032,552
إجمالي إيرادات عقود مع العملاء	10,267,380	63,210	10,330,590

2021	تجارة عامة ومقاولات وإنشاءات دينار كويتي	نفط وغاز دينار كويتي	عقارات للمتاجرة دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
أنواع الإيرادات:				
إيرادات تجارة عامة	2,748,060	-	-	2,748,060
إيرادات عقود	13,632,021	-	-	13,632,021
إيرادات الإنشاءات	3,340,903	-	-	3,340,903
إيرادات خدمات النفط والغاز	-	6,301	-	6,301
إيرادات نظم وبرمجيات الحاسب الآلي	1,367,639	-	-	1,367,639
إيرادات عقارات للمتاجرة	-	-	147,210	147,210
إجمالي إيرادات عقود مع العملاء	21,088,623	6,301	147,210	21,242,134
السوق الجغرافي الأساسي:				
دولة الكويت	21,088,623	6,301	147,210	21,242,134
	21,088,623	6,301	147,210	21,242,134
توقيت الاعتراف بالإيرادات:				
عند نقطة زمنية	2,748,060	-	147,210	2,895,270
على مدى فترة من الوقت	18,340,563	6,301	-	18,346,864
إجمالي إيرادات عقود مع العملاء	21,088,623	6,301	147,210	21,242,134

27. ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربحية / (خسارة) السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة). ليس هناك أسهم عادية مخفضة متوقع إصدارها. إن البيانات الضرورية لاحتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية بناء على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة هي كما يلي:

2021	2022	
1,061,884	2,856,380	ربح السنة من العمليات المستمرة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
194,092	(799,364)	(خسارة) / ربح السنة من العمليات المتوقفة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
1,255,976	2,057,016	ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
169,950,000	169,950,000	عدد الأسهم القائمة للشركة الأم (سهم)
(8,286,288)	(8,286,288)	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة للشركة الأم (سهم)
161,663,712	161,663,712	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للشركة الأم (سهم)
فلس	فلس	
6.57	17.67	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة العائدة لمساهمي الشركة الأم
1.20	(4.94)	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المتوقفة العائدة لمساهمي الشركة الأم
7.77	12.72	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم

تم إعادة إدراج ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة العائدة لسنة المقارنة المعروضة بحيث تعكس تعديل ربح / (خسارة) السنة من العمليات المستمرة والعمليات المتوقفة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم بحيث تعكس تبويب العمليات المتوقفة.

تم إعادة إدراج ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لسنة المقارنة المعروضة بحيث تعكس إصدار أسهم المنحة.

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ج. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

28. المثلومات القطاعية

تتركز مجموعات وأنشطة المجموعة في الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي. إن أنشطة المجموعة تشمل أنشطة المجموعة في التجارة العامة والمقاولات والإنشاءات، والنفط والغاز والمعارات وذلك كما يلي:

2022	الإجمالي	أنشطة المقاولات	أنشطة النفط والغاز	أنشطة التجارة العامة والمقاولات والإنشاءات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
10,330,590	63,210	-	10,267,380	إيرادات القطاع التشغيلي
572,673	(152,420)	(37,692)	762,785	نتائج القطاع
(321,147)				إستهلاك وإطفاء
108,165				ربح من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
583,002				ربح من بيع موجودات غير ملموسة
4,783,000				التغير في القيمة العادلة لمقاولات استثمارية
(108,611)				حصة من نتائج أعمال شركات زميلة
(2,800,156)				خسائر انخفاض في القيمة لقرصنة زمنية
15,590				ربح غير محقق من مخرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,381				ربح محقق من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,834,897				ربح السنة من العمليات المستمرة
(805,585)				خسارة السنة من العمليات المتوقفة
2,029,312				ربح السنة
45,431,919	1,135,714	103,573	* 44,192,632	مجموع الموجودات
(13,844,799)	(88,209)	(8,026)	(13,748,564)	مجموع المطلوبات
31,587,120	1,047,505	95,547	30,444,068	

\* تتضمن الموجودات المصنفة بقرض البيع.

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ل.ج. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

28. المعلومات القطاعية (تمة)

2021	أنشطة التجارة			
	أنشطة العلامة والإشارات	أنشطة النقل والوقت	أنشطة العقارات	الإجمالي
إيرادات القطاع التشغيلي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
21,088,623	6,301	147,210	21,242,134	
2,685,329	44,424	(52,613)	2,677,140	
(1,344,113)	-	-	(1,344,113)	
			(140,884)	
			82,883	
			1,275,026	
			198,665	
			1,473,691	
			40,731,718	
			(9,771,608)	
			30,960,110	
			4,048,101	
			(244,986)	
			27,156,995	
			132,365	
			(377,351)	
			4,136,106	
			(88,005)	
			36,463,247	
			(9,306,252)	
			27,156,995	

نتائج القطاع  
إستعلاكي وإطفاء  
حصة من نتائج أعمال شركات زميلة  
ربح غير محقق من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
ربح السنة من العمليات المستمرة  
ربح السنة من العمليات المتوقفة  
ربح السنة

مجموع المخرجات  
مجموع المطلوبات

\* تتضمن الموجودات المصنفة بفرض البيع.

29. المطلوبات الطارئة

كما في تاريخ المركز المالي المجمع، يوجد على المجموعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بما يلي، والتي ليس من المتوقع أن ينتج عنها أية مطلوبات جوهرية.

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
17,514,976	10,327,275

خطابات ضمان وإعتمادات مستندية

30. إدارة رأس المال والمخاطر المالية

إدارة رأس المال

تتمثل أغراض المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة في الاستمرار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من تحقيق أفضل العوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر المأخوذة.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسبياً مع المخاطر. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على/أو تعديل هيكل رأس المال فإن المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية والتي تم احتسابها بقيمة صافي المديونية إلى إجمالي رأس المال المستثمر. ويحتسب صافي الدين في شكل إجمالي الدين ناقص ودائع لأجل وأرصدة لدى البنوك ونقد. يحتسب إجمالي رأس المال المستثمر في شكل إجمالي حقوق الملكية وصافي الدين.

معدل المديونية

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
1,268,000	7,246,653
(2,500,000)	(2,800,000)
(1,835,231)	(3,456,760)
(3,067,231)	989,893
30,424,640	31,308,244
27,357,409	32,298,137
-	%3.06

مراجعة دائنة

ناقصاً:

ودائع لأجل

أرصدة لدى البنوك ونقد (إيضاح 16)

صافي الدين

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم

إجمالي رأس المال

معدل المديونية

المخاطر المالية

فئات الأدوات المالية

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
2,407,086	2,486,950
15,395,837	12,591,351
1,384,216	-
2,737,880	2,712,403
2,500,000	2,800,000
1,835,231	3,456,760
1,268,000	7,246,653
6,095,053	4,329,478

موجودات مالية

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة إلى الموردين)

مستحق من أطراف ذات صلة

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ودائع لأجل

أرصدة لدى البنوك ونقد

مطلوبات مالية

مراجعة دائنة

ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة من العملاء)

### 30. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

#### المخاطر المالية (تتمة)

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً من أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناتجة من الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق، وتنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر حقوق الملكية. لم يتم إجراء أي تغيير على أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنوات المنتهية 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021.

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم المسؤولية كاملة عن وضع سياسات وإجراءات إدارة المخاطر.

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل نوع من هذه المخاطر الموجزة أدناه:

#### مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق أحد أطراف أداة مالية في الوفاء بالتزاماته ما يؤدي إلى تكبد خسائر مالية.

لدى المجموعة سياسات وإجراءات مطبقة للحد من حجم التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة لأي طرف مقابل وتقوم بمراقبة تحصيل الأرصدة المدينة على أساس مستمر. تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان بالنسبة لودائع لأجل وأرصدة لدى البنوك ونقد من خلال التعامل مع بنوك ذات سمعة إئتمانية عالية فقط. إضافة إلى ذلك، تتم مراقبة الأرصدة المدينة على أساس مستمر وبالتالي فإن تعرض المجموعة لمخاطر الديون المدومة يكون غير جوهري.

#### الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتجة من الموجودات المالية نتيجة تعثر الطرف المقابل. عند تسجيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة، فإنها تمثل الحد الأقصى الحالي للتعرض لمخاطر الائتمان وليس الحد الأقصى للتعرض للمخاطر التي قد تنشأ في المستقبل نتيجة التغيرات في القيمة. يمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات المالية والمدرجة في بيان المركز المالي المجموع.

#### مخاطر إنخفاض في قيمة الموجودات المالية

إن الموجودات المالية التي المعرضة لمخاطر الإنخفاض تتضمن "ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى" و"مستحق من أطراف ذات صلة" و"ودائع لأجل" و"أرصدة لدى البنوك ونقد".

#### ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

تقوم المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط وفقاً لمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسارة متوقع بناء على فترة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة الذمم المدينة.

لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع ذمم مدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام إستحقاقها. لذلك، ترى إدارة المجموعة إلى أن معدلات خسائر الائتمان المتوقعة لذمم مدينة هي تقريبي معقول لنتائج تعثر العملاء الفعلية في الفترات اللاحقة.

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص خسارة الإنخفاض كما في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021 على النحو التالي لذمم تجارية مدينة:

#### 31 ديسمبر 2022:

مخصص خسائر الإنخفاض	نسبة التعثر المتوقعة	ذمم مدينة	أعمار الذمم
دينار كويتي		دينار كويتي	
16,190	1.08%	1,499,094	أقل من 90 يوماً
10,099	3.11%	324,738	من 90 إلى 180 يوماً
84,189	6.23%	1,351,350	من 180 إلى 365 يوماً
227,285	7.41%	3,067,278	من 365 إلى 730 يوماً
1,339,130	27.73%	4,828,317	أكثر من 730 يوماً
1,676,893		11,070,777	

30. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

31 ديسمبر 2021:

أعمار الذمم	ذمم مدينة	نسبة التعثر المتوقعة	مخصص خسائر الإنخفاض
دينار كويتي	دينار كويتي		دينار كويتي
أقل من 90 يوماً	4,077,520	0.42%	17,126
من 90 إلى 180 يوماً	1,844,569	1.59%	29,329
من 180 إلى 365 يوماً	1,673,548	5.16%	86,355
من 365 إلى 730 يوماً	1,540,689	10.20%	157,150
أكثر من 730 يوماً	6,178,342	33.06%	2,042,690
	15,314,668		2,332,650

يتم شطب ذمم مدينة عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. وتشمل المؤشرات على عدم وجود توقع معقول للتعافي، من بين أمور أخرى، كمثال على ذلك فشل العميل في الاشتراك في خطة سداد مع المجموعة، وعدم تقديم مدفوعات تعاقدية لفترة تجاوزت 730 يوماً فيما عدا محجوز الضمان التعاقدية.

تواصل المجموعة استخدام كلا من التغيرات في مدة التأخير وكذلك احتمالية التعثر كمؤشر للزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان، وكذلك قامت المجموعة بمراجعة المنهجيات والإفتراسات المستخدمة.

في حين أن أرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات صلة تخضع أيضاً لمتطلبات خسائر الائتمان في القيمة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9)، فإن خسارة إنخفاض في القيمة غير جوهرية.

ودائع لأجل وأرصدة لدى البنوك ونقد

إن ودائع لأجل وأرصدة لدى البنوك ونقد تخضع أيضاً لمتطلبات خسائر الائتمان في القيمة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9)، إن النقد مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية عالية، وبالتالي ترى إدارة المجموعة أن خسارة إنخفاض في القيمة غير جوهرية.

التعرض للمخاطر الائتمانية

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لخطر الانكشاف للمخاطر الائتمانية. إن أقصى صافي تعرض للمخاطر الائتمانية لفئة الموجودات بتاريخ البيانات المالية المجمعة كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
15,395,837	12,591,351	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة إلى الموردين)
1,384,216	-	مستحق من أطراف ذات صلة
2,500,000	2,800,000	ودائع لأجل
1,754,387	3,369,978	أرصدة لدى البنوك ونقد
21,034,440	18,761,329	

مخاطر التركيز الائتماني

ينشأ التركيز عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في المنطقة الجغرافية نفسها، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالتزامات تعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

30. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر التركيز الائتماني (تتمة)

يمكن تحليل الموجودات المالية للمجموعة التي تحمل مخاطر ائتمانية حسب الإقليم الجغرافي كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	القطاع الجغرافي:
20,124,591	18,417,635	الكويت
909,849	343,694	الشرق الأوسط
21,034,440	18,761,329	

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة بالتأكد من توافر التسهيلات المصرفية والمراقبة المستمرة للتأكد من توفر أموال كافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية. يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في 31 ديسمبر بناء على مواعيد الدفع التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية.

2022	أقل من 3 شهور	3 إلى 12 شهر	أكثر من سنة	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
7,246,653	-	-	-	7,246,653
1,596,822	1,884,318	848,338	4,329,478	8,843,475
8,843,475	1,884,318	848,338	11,576,131	
2021	أقل من 3 شهور	3 إلى 12 شهر	أكثر من سنة	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,268,000	-	-	-	1,268,000
1,607,429	2,554,947	1,932,677	6,095,053	2,875,429
2,875,429	2,554,947	1,932,677	7,363,053	

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تأثير تغير أسعار السوق مثل تغير سعر العملات الأجنبية وسعر الفائدة وسعر حقوق الملكية على إيرادات المجموعة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة ومراقبة الانكشاف لمخاطر السوق في إطار الحدود المقبولة مع تعظيم العائد في الوقت نفسه.

إن أنشطة المجموعة تعرضها بشكل أساسي لمخاطر مالية فيما يخص التغير في سعر تحويل العملة الأجنبية وسعر حقوق الملكية.



30. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

i. مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي.

تمارس المجموعة أنشطتها بصورة رئيسية في دول الشرق الأوسط، وتتعرض لمخاطر سعر العملات الأجنبية الناتجة من مختلف الانكشافات للعملات الأجنبية لاسيما فيما يتعلق بالدولار الأمريكي والريال السعودي والدرهم الاماراتي والريال القطري واليورو والريال العماني والجنيه المصري. من المحتمل أن يتأثر بيان المركز المالي المجموع للمجموعة نتيجة التقلبات في أسعار صرف هذه العملات الأجنبية. للحد من تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية، فإنه يتم مراقبة التدفقات النقدية من العملات الأجنبية.

فيما يلي صافي تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة من الموجودات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية ناقصاً المطلوبات النقدية في تاريخ التقارير المالية والتي يتم تحويلها إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الإقفال:

العملة	2022	2021
	دينار كويتي (يعادل)	دينار كويتي (يعادل)
دولار امريكي	125,276	269,468
ريال سعودي	4,221,977	4,121,046
درهم اماراتي	(32,092)	(22,547)
ريال قطري	-	768,024
يورو	(5,530)	183,881
ريال عماني	87,745	85,402
جنيه مصري	1,223	1,223

يظهر البيان التالي حساسية التغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية المستخدمة من قبل المجموعة مقابل الدينار الكويتي. من المتوقع أن يكون تأثير الإنخفاض في العملة مساوي ومقابل لتأثير الزيادة الموضحة أدناه:

العملة	2022	2021
	دينار كويتي (يعادل)	دينار كويتي (يعادل)
دولار امريكي	6,264	13,473
ريال سعودي	211,099	206,052
درهم اماراتي	(1,605)	(1,127)
ريال قطري	-	38,401
يورو	(276)	9,194
ريال عماني	4,387	4,270
جينيه مصري	61	61

برأي الإدارة أنها تتعرض لمخاطر تكبد خسائر بصورة محدودة نتيجة التقلبات في أسعار الصرف؛ وبالتالي لا تقوم المجموعة بتغطية التعرض لمخاطر سعر العملات الأجنبية.

ii. مخاطر سعر الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة السوقية. إن المجموعة غير معرضة لمخاطر معدل الفائدة حيث أن ليس لديها موجودات ومطلوبات تحمل فائدة متغيرة.

30. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

iii. مخاطر حقوق الملكية

تنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم. تقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها من حيث التوزيع الجغرافي والتركز القطاعي.

يوضح البيان التالي حساسية التغير المعقول في مؤشرات الملكية كنتيجة لتغيرات في القيمة العادلة لأدوات الملكية التي يوجد لدى المجموعة تعرض مؤثر لها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. من المتوقع أن يكون تأثير الإنخفاض في أسعار السوق مساوي ومقابل لتأثير الزيادة الموضحة أدناه:

2022		الوصف
الزيادة مقابل سعر حقوق الملكية	الأثر على بيان الربح أو الخسارة المجمع	
%	دينار كويتي	
5%	3,253	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2021		الوصف
الزيادة مقابل سعر حقوق الملكية	الأثر على بيان الربح أو الخسارة المجمع	
%	دينار كويتي	
5%	4,221	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

31. قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. ترى إدارة المجموعة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021 لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية والغير مالية التي يتم قياسها بعد الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة، مصنفة في مستويات من 1 إلى 3 على أساس درجة دعم القيمة العادلة الخاصة بكل مستوى بمصادر يمكن تحديدها.

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي تستطيع المجموعة الإطلاع عليها في تاريخ القياس.

المستوى 2: المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر (على سبيل المثال، مدخلات متعلقة بالأسعار).

المستوى 3: المدخلات المستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

يحدد المستوى الذي تقع ضمنه الموجودات المالية و غير المالية بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهري للقيمة العادلة.

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

2022	المستوى 1 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
<b>الموجودات المالية</b>				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	65,067	2,421,883	2,486,950
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	35,585	-	2,676,818	2,712,403
<b>الموجودات غير المالية</b> عقارات استثمارية	-	6,250,000	-	6,250,000

31. قياس القيمة العادلة (تتمة)

2021	المستوى 1 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
الموجودات المالية				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	10,788	2,396,298	2,407,086
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	84,424	-	2,653,456	2,737,880
الموجودات غير المالية	-	1,467,000	-	1,467,000
عقارات استثمارية				

القيمة العادلة المعترف بها في بيان المركز المالي المجموع

وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تقوم المجموعة بتقديم بعض المعلومات حول الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجموع.

المستوى الذي تصنف ضمنه الموجودات والمطلوبات المالية يتم تحديده بناءً على أدنى مستوى للمعطيات الهامة التي أدت إلى قياس القيمة العادلة.

في حالة عدم استناد إحدى المدخلات أو أكثر على البيانات السوقية المعلنة، تدرج الأداة في المستوى 3. يتم إجراء تقييم استثمارات الأسهم غير المسعرة المصنفة ضمن المستوى 3 بناءً على أسلوب نسبة السعر إلى القيمة الدفترية وطريقة عائد التوزيعات والتقييمات الخارجية. تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية في المستوى 3 أعلاه باستخدام طرق تقييم فنية متعارف عليها مثل التدفقات النقدية المخصومة.

يوضح الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة للموجودات المالية وغير المالية:

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر		مستوى القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات غير الملحوظة الهامة	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
	2022	2021				
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي				
الموجودات المالية						
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر						
أوراق مالية غير مسعرة	65,067	10,788	الثاني	مقارنة السوق	سعر السوق	كلما زاد سعر السوق كلما زادت القيمة العادلة
أوراق مالية غير مسعرة	2,421,883	2,396,298	الثالث	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	سعر الخصم ومعدل النمو	كلما زاد سعر الخصم كلما قلت القيمة العادلة
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة						
أوراق مالية مسعرة	35,585	84,424	الأول	آخر أمر شراء	لا يوجد	لا يوجد
أوراق مالية غير مسعرة	2,676,818	2,653,456	الثالث	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	سعر الخصم ومعدل النمو	كلما زاد سعر الخصم كلما قلت القيمة العادلة
الموجودات غير المالية						
عقارات استثمارية	6,250,000	1,467,000	الثاني	مقارنة السوق	سعر السوق	كلما زاد سعر السوق كلما زادت القيمة العادلة

31. قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن تسوية قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 للموجودات كالتالي:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر دينار كويتي	2022 1 يناير 2022 التغير في القيمة العادلة 31 ديسمبر 2022
2,396,298	
25,585	
2,421,883	
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دينار كويتي	2022 1 يناير 2022 ربح غير محقق 31 ديسمبر 2022
2,653,456	
23,362	
2,676,818	
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر دينار كويتي	2021 إضافات التغير في القيمة العادلة 31 ديسمبر 2021
2,384,376	
11,922	
2,396,298	
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دينار كويتي	2021 1 يناير 2021 استبعادات ربح غير محقق 31 ديسمبر 2021
4,985,562	
(2,363,603)	
31,497	
2,653,456	

32. المطالبات القضائية

توجد لدى المجموعة مطالبات قضائية تتمثل في قضايا مرفوعة من المجموعة ضد الغير ومن الغير ضد المجموعة، والذي ليس بالإمكان تقدير النتائج التي سوف تترتب عليها إلى أن يتم البت فيها من قبل القضاء. وفي رأي المستشار القانوني وإدارة المجموعة، فإنه لن يكون لهذه المطالبات تأثير سلبي مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، وعليه، لم تقم المجموعة بقيد مخصصات إضافية عن هذه القضايا نظراً لوجود مخصصات كافية عنها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة المرفقة.

33. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة الخاصة ببيان الربح أو الخسارة المجمع وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع وبيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المالية المنتهية 31 ديسمبر 2021 لتتفق مع عرض السنة الحالية.