

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2022



تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معا بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المتبعة من قبل بنك الكويت المركزي والمطبقة في دولة الكويت.

أساس الرأي

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

التأكيد على أمر

نلفت الانتباه إلى الإيضاح 31 حول البيانات المالية المجمعة الذي يبين أنه خلال 2021 قامت شركة إيفولفس كابيتال لإدارة المنشآت المحدودة ("الأمين") برفع دعوى قضائية ضد الشركة الأم مقابل الإجراءات القانونية التي اتخذتها الشركة الأم من جانبها. وعلاوة على ذلك، رفعت الشركة الأم دعوى مضادة ضد الأمين. في 27 أكتوبر 2021، قضت المحكمة بتعيين لجنة خبراء للتحقق من عناصر الدعوى وتقديم نتائجها. وقد صدر تقرير الخبير لصالح الشركة الأم، وبالتالي أصدرت المحكمة حكماً لصالحها في 28 سبتمبر 2022. قدم الأمين استئنافاً ضد هذا الحكم وتم تأجيل جلسة المحكمة التي كانت مقررة في 7 نوفمبر 2022 إلى 21 نوفمبر 2022 ثم تم تأجيلها لاحقاً إلى 29 مارس 2023. وعليه، لا يمكن تحديد النتائج النهائية لهذا الأمر في الوقت الحالي.

إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل، وفي إبداء رأينا حولها ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الموضحة في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة"، بما في ذلك تلك التي تتعلق بهذه الأمور. وعليه، فقد اشتمل تدقيقنا على تنفيذ الإجراءات المصممة بما يتيح التعامل مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها - بما في ذلك تلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور أدناه - تمثل الأساس الذي يستند إليه رأي التدقيق حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

التقييم العادل للعقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية جزءًا جوهرياً من إجمالي موجودات المجموعة ويتم قياسها بالقيمة العادلة بمبلغ 17,414,655 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة من قبل مقيم عقارات خارجي. يعتمد تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية على المدخلات الرئيسية، مثل القيمة الإيجارية وحالة الصيانة والمعرفة بالسوق والمعاملات التاريخية والتي على الرغم من عدم ملاحظتها بشكل مباشر إلا أنها مدعومة ببيانات السوق التي يمكن ملاحظتها. إن الإفصاحات المتعلقة بالمدخلات تعتبر ذات أهمية نظراً لعدم التأكد من التقديرات المتضمنة في هذه التقييمات. تم بيان المنهجية المطبقة في تحديد التقييمات بالإيضاح 10 حول البيانات المالية المجمعة.

نظراً لحجم وأهمية تقييم العقارات الاستثمارية، وأهمية الإفصاحات المتعلقة بالمدخلات المستخدمة في مثل هذه التقييمات، فقد اعتبرنا ذلك من أمور التدقيق الرئيسية.

لقد اشتملت إجراءات تدقيقنا على عدة إجراءات من بينها ما يلي:

- ◀ قمنا باختبار المدخلات والافتراضات التي وضعتها إدارة المجموعة ومدى ملاءمة البيانات ذات الصلة بالعقارات التي تدعم تقييمات المقيم الخارجي.
- ◀ قمنا بتنفيذ إجراءات لجوانب المخاطر والتقديرات. ويتضمن ذلك، متى كان ذلك ملائماً، مقارنة الأحكام الصادرة مع ممارسات السوق الحالية والتحقق من التقييمات على أساس العينات.
- ◀ علاوة على ذلك، فقد أخذنا في الاعتبار موضوعية واستقلالية وكفاءة المقيم العقاري الخارجي.
- ◀ قمنا أيضاً بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات المتعلقة بالعقارات الاستثمارية للمجموعة الواردة في إيضاح 10 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة 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، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى 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. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المتبعة من قبل بنك الكويت المركزي والمطبقة في دولة الكويت وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

- ◀ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- ◀ فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- ◀ تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- ◀ التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- ◀ تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- ◀ الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)
إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة لاستبعاد مصادر التهديدات أو التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً إن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 32 لسنة 1968 والتعديلات اللاحقة له في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية والتعليمات المتعلقة به أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



بدر عادل العبد الجادر

بدر عادل العبد الجادر

سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ

إرنست ويونغ

العيان والعصيمي وشركاهم

29 مارس 2023

الكويت



شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
1,487,464	1,026,442	4	نقد وأرصدة لدى البنوك
1,358,871	871,113	5	ودائع محددة الأجل
30,974	-		مدينو مزاينة
2,304,689	2,216,646	6	مدينون وموجودات أخرى
462,912	623,702	7	مخزون
1,953,121	1,362,733	8	استثمارات في أوراق مالية
4,326,597	4,572,768	9	استثمار في شركات زميلة وشركة مشتركة
2,593	774		موجودات غير ملموسة
19,566,551	17,414,655	10	عقارات استثمارية
8,561,653	2,921,543	11	ممتلكات ومنشآت ومعدات
40,055,425	31,010,376		
-	5,821,785	12	موجودات محتفظ بها لغرض البيع
40,055,425	36,832,161		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
267,083	98,806	4	حسابات مكشوفة لدى البنوك
123,583	28,084		أوراق دفع مستحقة
7,471,539	4,677,123	13	مطلوبات أخرى
3,365,650	2,905,245	14	مطلوبات تأجير
11,227,855	7,709,258		
-	732,051	12	مطلوبات متعلقة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها لغرض البيع
11,227,855	8,441,309		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
26,978,637	28,327,569	15	رأس المال
259,677	259,677	15	علاوة إصدار أسهم
1,492,077	1,511,039	15	احتياطي اجباري
1,492,077	1,511,039	15	احتياطي اختياري
(307,393)	(307,393)	16	أسهم خزينة
615,002	615,002		احتياطي أسهم الخزينة
231,655	168,036		فائض إعادة تقييم موجودات
376,538	376,538		احتياطيات أخرى
(10,796,434)	(9,520,490)		احتياطي القيمة العادلة
(474,830)	(671,564)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
3,366,928	517,965		أرباح مرحلة
23,233,934	22,787,418		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
5,593,636	5,603,434		الحصص غير المسيطرة
28,827,570	28,390,852		إجمالي حقوق الملكية
40,055,425	36,832,161		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



فهد عبد الرحمن المخيزيم
نائب رئيس مجلس الإدارة



عبد الله محمد التركيت
رئيس مجلس الإدارة

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	إيضاحات	
			العمليات المستمرة
			الإيرادات
3,209,986	3,398,668	17	إيرادات ناتجة من عقود مع العملاء
(2,462,043)	(2,719,714)	21	تكلفة مبيعات
			مجمّل الربح
747,943	678,954		
236,973	207,253	17	إيرادات أتعاب وعمولات
326,392	211,245	18	صافي إيرادات استثمار من موجودات مالية
892,584	95,999	9	حصة في نتائج شركات زميلة وشركة مشتركة
1,416,250	1,455,967	19	صافي إيرادات تأجير
-	(9,228)	10	خسارة بيع عقار استثماري
70,825	(1,323,809)	10	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
204,131	2,313,029	20	صافي (مخصص) رد خسائر انخفاض القيمة ومخصصات أخرى
(22,121)	(1,005,374)		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
639,064	167,674		إيرادات أخرى
			صافي إيرادات التشغيل
4,512,041	2,791,710		
(2,620,889)	(2,512,766)	21	مصروفات عمومية وإدارية
(2,620,889)	(2,512,766)		إجمالي مصروفات التشغيل
			ربح التشغيل
1,891,152	278,944		
(235,208)	(198,015)		تكاليف تمويل
			الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة من العمليات المستمرة
1,655,944	80,929		
(14,154)	(1,707)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(8,228)	-		زكاة
(34,436)	(2,180)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(80,000)	-		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			ربح السنة من العمليات المستمرة
1,519,126	77,042		
			العمليات الموقوفة
(223,127)	(108,547)	12	خسارة السنة من العمليات الموقوفة
			(خسارة) ربح السنة
1,295,999	(31,505)		
			الخاص بـ:
1,435,903	185,732		مساهمي الشركة الأم
(139,904)	(217,237)		الحصص غير المسيطرة
			الخاص بـ:
1,295,999	(31,505)		
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)
5.08	0.66	22	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
1,295,999	(31,505)	(خسارة) ربح السنة
		خسائر شاملة أخرى
		إيرادات (خسائر) شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة:
(295,999)	480,000	حصة في الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى لشركات زميلة
8,551	(252,496)	فروق التحويل الناتجة من تحويل عمليات اجنبية
		صافي الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى التي قد يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة
(287,448)	227,504	
		خسائر شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة:
(820,697)	(632,717)	صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
		صافي الخسائر الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة
(820,697)	(632,717)	
(1,108,145)	(405,213)	خسائر شاملة أخرى
187,854	(436,718)	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة
		الخاص بـ:
785,799	(446,516)	مساهمي الشركة الأم
(597,945)	9,798	الحصص غير المسيطرة
187,854	(436,718)	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم													
رأس المال	علاوة إصدار أسهم	احتياطي اجباري	احتياطي اختياري	أسهم خزينة	أسهم خزينة	فائض إعادة تقييم موجودات	احتياطات أخرى	القيمة العادلة	احتياطي أجنبية	أرباح مرحلة	الإجمالي الفرعي	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
26,978,637	259,677	1,492,077	1,492,077	(307,393)	615,002	231,655	376,538	(10,796,434)	(474,830)	3,366,928	23,233,934	5,593,636	28,827,570
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	185,732	185,732	(217,237)	(31,505)
-	-	-	-	-	-	-	-	(435,514)	(196,734)	-	(632,248)	227,035	(405,213)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	185,732	(446,516)	9,798	(436,718)
-	-	18,962	18,962	-	-	-	-	-	-	(37,924)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	1,711,458	-	(1,711,458)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(63,619)	-	-	-	63,619	-	-	-
1,348,932	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,348,932)	-	-	-
28,327,569	259,677	1,511,039	1,511,039	(307,393)	615,002	168,036	376,538	(9,520,490)	(671,564)	517,965	22,787,418	5,603,434	28,390,852
25,693,940	259,677	1,334,805	1,334,805	(307,393)	615,002	231,655	376,538	(10,517,317)	(472,938)	3,840,460	22,389,234	6,187,357	28,576,591
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,435,903	1,435,903	(139,904)	1,295,999
-	-	-	-	-	-	-	-	(648,212)	(1,892)	-	(650,104)	(458,041)	(1,108,145)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,435,903	785,799	(597,945)	187,854
-	-	157,272	157,272	-	-	-	-	-	-	(314,544)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	369,095	-	(369,095)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58,901	58,901	4,224	63,125
1,284,697	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,284,697)	-	-	-
26,978,637	259,677	1,492,077	1,492,077	(307,393)	615,002	231,655	376,538	(10,796,434)	(474,830)	3,366,928	23,233,934	5,593,636	28,827,570

كما في 1 يناير 2022
ربح (خسارة) السنة
(خسائر) إيرادات شاملة أخرى
للسنة

إجمالي (الخسائر) الإيرادات
الشاملة للسنة
الاستقطاع إلى الاحتياطيات
خسائر محققة من بيع أسهم مدرجة
بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات
الشاملة الأخرى
بيع عقار استثماري (إيضاح 10)
إصدار أسهم منحة (إيضاح 15)

في 31 ديسمبر 2022

كما في 1 يناير 2021
ربح (خسارة) السنة
(خسائر) إيرادات شاملة أخرى
للسنة

إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة
للسنة
الاستقطاع إلى الاحتياطيات
خسائر محققة من بيع أسهم مدرجة
بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات
الشاملة الأخرى
حصة في إيرادات شركة زميلة من
الربح المحقق من بيع أسهم مدرجة
بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات
الشاملة الأخرى
إصدار أسهم منحة (إيضاح 15)

في 31 ديسمبر 2021

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاحات	أنشطة التشغيل
دينار كويتي	دينار كويتي		
1,655,944	80,929		الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة من العمليات المستمرة
(223,127)	(108,547)		خسارة السنة قبل الضرائب من العمليات الموقوفة
1,432,817	(27,618)		
2,029	1,819		تعديلات لمطابقة الربح قبل الضرائب بصافي التدفقات النقدية:
(892,584)	(95,999)	9	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	9,228	10	حصة في نتائج شركات زميلة وشركة مشتركة
(70,825)	1,323,809	10	خسارة بيع عقار استثماري
-	(10,307)	11	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
462,168	405,553	11	ربح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
179,687	-	11	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
(95,319)	(105,546)	18	انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
(195,263)	(102,403)	18	إيرادات من ودائع
(11,394)	(3,296)	18	إيرادات توزيعات أرباح
(242,130)	(76,263)	20	أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
30,000	(30,000)	20	رد خسائر الائتمان المتوقعة لمدينين تجاريين
(350,000)	(2,297,615)	20	صافي (رد) تحميل مخصص مخزون
-	(198,688)	20	رد مخصص نقل ملكية أسهم شركة كيو القابضة لم يعد مطلوباً
-	289,537	20	رد مخصص متعلق بالنزاع مع الأمين
129,985	126,585		مصرفات مخصصات أخرى
214,543	208,184		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			تكاليف تمويل
593,714	(583,020)		
246,559	-		التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل
88,397	(130,790)		التغيرات في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(101,417)	146,991		مدينون وموجودات أخرى
(377,595)	4,050		مخزون
			مطلوبات أخرى
449,658	(562,769)		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(143,443)	(185,141)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
306,215	(747,910)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
258,606	289,999		أنشطة الاستثمار
(193,403)	(510,923)		متحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
30,772	29,238		شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
95,319	105,546		متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
195,263	102,403		إيرادات مستلمة من ودائع محددة الأجل
(1,565,771)	836,148	10	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
1,617	-		نفقات رأسمالية لعقارات استثمارية
			صافي الحركة في ودائع محددة الأجل
(1,177,597)	852,411		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
509,113	(553,680)	13	أنشطة التمويل
68,496	(95,499)		سداد مطلوبات تأجير
(30,974)	30,974		صافي الحركة في أوراق دفع مستحقة
			صافي مديني وكالة
(471,591)	(618,205)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(1,342,973)	(513,704)		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
2,319,477	1,220,381		النقد والنقد المعادل كما في 1 يناير
243,877	220,959		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
1,220,381	927,636	4	النقد والنقد المعادل كما في 31 ديسمبر
1,284,697	1,348,932		بنود غير نقدية مستبعدة من بيان التدفقات النقدية المجمع:
(1,284,697)	(1,348,932)		إصدار أسهم منحة (تم تسويته مقابل رأس المال)
-	80,108		إصدار أسهم منحة (تم تسويته مقابل الأرباح المرحلة)
-	(80,108)		موجودات حق الاستخدام
			مطلوبات التأجير

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معا بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 بموجب القرار الصادر عن مجلس الإدارة بتاريخ 28 مارس 2023

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية تم تأسيسها ويقع مقرها بدولة الكويت وقد كانت أسهمها متداولة علناً بسوق الكويت للأوراق المالية. وبتاريخ 13 مارس 2013، تم إلغاء إدراج الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية، إلا أنه خلال السنة وبتاريخ 11 أكتوبر 2021، تم إعادة إدراج الشركة الأم في بورصة الكويت. تخضع الشركة الأم لرقابة بنك الكويت المركزي كشركة استثمار وشركة تمويل وتخضع لإشراف هيئة أسواق المال.

تتمثل أنشطة الشركة الأم فيما يلي:

- ◀ إنتاج المواد الكيماوية على اختلاف أنواعها وتسويقها محلياً وخارجياً.
- ◀ الاستثمار في القطاعات العقارية والصناعية والزراعية وغيرها من القطاعات الاقتصادية وذلك من خلال المساهمة في تأسيس الشركات المتخصصة أو شراء أسهم أو سندات هذه الشركات في مختلف القطاعات.
- ◀ المساهمة في التأسيس أو التملك الجزئي للشركات في مختلف القطاعات.
- ◀ مدير محفظة استثمارية.
- ◀ مستشار استثماري.
- ◀ الوساطة في عمليات الاقتراض والاقتراض.
- ◀ وكيل اكتتاب.
- ◀ التمويل والوساطة في عمليات التجارة الدولية.
- ◀ تقديم القروض للغير مع مراعاة أصول السلامة في منح القروض ومع المحافظة على استمرارية السلامة للمركز المالي للشركة طبقاً للشروط والقواعد والحدود التي يضعها بنك الكويت المركزي.
- ◀ العمليات الخاصة بتداول الأوراق المالية من شراء وبيع أسهم وسندات الشركات والهيئات الحكومية المحلية والدولية.
- ◀ القيام بكافة الخدمات التي تساعد على تطوير وتدعيم قدرة السوق المالية والنقدية في الكويت وتلبية حاجاته، وذلك كله في حدود القانون وما يصدر عن بنك الكويت المركزي من إجراءات أو تعليمات.
- ◀ مدير نظام استثمار جماعي.
- ◀ مراقب استثمار.

يتم تنفيذ أنشطة الشركة الأم وفقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية كما تم اعتمادها من قبل لجنة الشريعة للمجموعة. يقع المقر الرئيسي للشركة الأم في برج الصفاة، الطابق 14، حولي، شارع بيروت، دولة الكويت وعنوانها البريدي المسجل هو ص.ب. 20133 الصفاة 13062، الكويت.

تم تقديم معلومات عن هيكل المجموعة أدناه. إن المعلومات حول العلاقات الأخرى مع الأطراف ذات علاقة بالمجموعة مبينة في إيضاح 26.

1.1 معلومات حول المجموعة

(أ) الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:

الاسم	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية %		الأنشطة الرئيسية
		2021	2022	
شركة الصفاة قابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("الصفاة قابضة") *	الكويت	%99	%99	شركة قابضة
شركة بيت الصفاة للتجارة العامة ذ.م.م.	الكويت	%80	%80	التجارة العامة
شركة الصفاة للاستشارات ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	%96	%96	استشارات
شركة دار الصفاة للتجارة العامة ذ.م.م. *	الكويت	%99	%99	التجارة العامة
شركة الجذور لتداول الأوراق المالية	مصر	%60	%60	وساطة

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

1 معلومات حول المجموعة (تتمة)

1.1 معلومات حول المجموعة (تتمة) (أ) الشركات التابعة (تتمة)

الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية الفعلية %	2021	2022	بلد التأسيس	الاسم
المحتفظ بها من خلال شركة الصفاة القابضة					
الشركة العصرية للطباعة والنشر والتوزيع ذ.م.م. ("العصرية")					
طباعة وتوزيع	90%	90%		الكويت	شركة الازدهار السياحي العقاري ش.م.ك. (مقفلة)
عقارات	71.92%	71.92%		الكويت	شركة صناعات الصفاة القابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("صناعات الصفاة")
شركة قابضة	63.79%	63.79%		الكويت	
شركات محتفظ بها من خلال شركة صناعات الصفاة					
شركة الشرق الأوسط لتصنيع المواد الكيميائية ذ.م.م.					
تصنيع منتجات كيميائية	50%	50%		الكويت	شركة صناعات السجاد ش.م.ك. (مقفلة) ("السجاد") (إيضاح 12)
تصنيع السجاد	51.28%	51.28%		الكويت	

* تمثل حصة الملكية الفعلية للمجموعة في الشركات التابعة أعلاه 100%. وتمتلك المجموعة مباشرة أسهم في الشركات التابعة وفقاً للمبين أعلاه، كما يتم الاحتفاظ بالنسبة المتبقية بصورة غير مباشرة باسم أمناء نيابة عن الشركة الأم. وقد أكد الأمناء كتابياً أن الشركة الأم هي المالك المستفيد من الحصة في الشركة التابعة. وبناءً عليه، لا توجد حصص غير مسيطرة مسجلة في بيان المركز المالي المجموع فيما يتعلق بهذه الشركات التابعة كما في 31 ديسمبر 2022.

(ب) الشركات الزميلة

يوضح الجدول التالي الشركات الزميلة للمجموعة كما في 31 ديسمبر. لمزيد من التفاصيل راجع الإيضاح 9.

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية %	2021	2022	بلد التأسيس	الاسم
شركة قابضة	21.70%	21.70%		الكويت	شركة أسيا القابضة ش.م.ك. (مقفلة)
شركة قابضة	20.88%	20.88%		الكويت	شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع.

(ج) الشركة المشتركة

يوضح الجدول التالي الشركة المشتركة للمجموعة كما في 31 ديسمبر. لمزيد من التفاصيل راجع الإيضاح 9.

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية %	2021	2022	بلد التأسيس	الاسم
شركة قابضة	50%	50%		الكويت	شركة ذي ليكويد كابيتال للتجارة العامة ذ.م.م.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للتعليمات المتعلقة بمؤسسات الخدمات المالية الصادرة من بنك الكويت المركزي في دولة الكويت. تتطلب هذه التعليمات قياس خسائر الائتمان المتوقعة على التسهيلات الائتمانية مقابل المبلغ المحتسب وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 التزاماً بتعليمات بنك الكويت المركزي أو المخصصات المطلوبة وفقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي أيهما أعلى؛ وتأثيرها على الإفصاحات ذات الصلة، وتطبيق كافة المتطلبات الأخرى للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية (بشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقارير المالية والمتبعة من قبل بنك الكويت المركزي والمطبقة في دولة الكويت").

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمار في أوراق مالية والعقارات الاستثمارية التي تم قياسها وفقاً للقيمة العادلة.

2- أساس الإعدادات والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1 أساس الإعدادات (تتمة)

يتم عرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم.

تعرض المجموعة بيان المركز المالي المجمع لها بترتيب السيولة. تم عرض تحليل يتعلق بالاسترداد أو التسوية خلال 12 شهر بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة (متداولة) أو بعد أكثر من 12 شهر من تاريخ البيانات المالية المجمعة (غير متداولة) في الإيضاح 27.

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

2.2.1 المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات المطبقة من قبل المجموعة

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة 2022 إلا أنه ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

العقود المجحفة – تكاليف الوفاء بالعقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37

إن العقد المجحف هو العقد الذي تتجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تجنبها نظراً لالتزامها التعاقدية) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد، المزاي الاقتصادية التي من المتوقع استلامها بموجبه.

تحدد التعديلات أنه عند تقييم ما إذا كان العقد مجحفاً أو محققاً للخسائر، تحتاج المنشأة إلى تضمين التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد لتوفير البضائع أو الخدمات التي تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال، تكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتخصيص التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد (على سبيل المثال، استهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وكذلك تكاليف إدارة العقد والإشراف). لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

طبقت المجموعة التعديلات على العقود التي لم تفِ بجميع التزاماتها في بداية فترة البيانات المالية المجمعة.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة حيث لم يكن هناك عقود مجحفة قائمة ضمن نطاق تلك التعديلات التي نشأت خلال الفترة.

إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3

تستبدل التعديلات الإشارة المرجعية إلى إصدار سابق من الإطار المفاهيمي لمجلس معايير المحاسبة الدولية بإشارة مرجعية إلى الإصدار الحالي الصادر في مارس 2018 دون تغيير متطلباتها بشكل كبير.

تضيف التعديلات استثناءً إلى مبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي للتقارير المالية 3 "دمج الأعمال" لتجنب إصدار الأرباح أو الخسائر المحتملة في "اليوم الثاني" والتي تنشأ عن الالتزامات والمطلوبات المحتملة التي ستتحقق ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21: الضرائب، إذا تم تكبدها بشكل منفصل. يتطلب الاستثناء من الكيانات تطبيق المعايير الواردة في معيار المحاسبة الدولي 37 أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي، لتحديد ما إذا كان التزام حالي قائم في تاريخ الحيازة.

تضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 3 لتوضيح أن الموجودات المحتملة غير مؤهلة للاعتراف بها في تاريخ الحيازة.

وفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق المجموعة التعديلات بأثر رجعي؛ أي على عمليات دمج الأعمال التي تتم بعد بداية فترة البيانات المالية السنوية التي تقوم فيها المجموعة بتطبيق التعديلات لأول مرة (تاريخ التطبيق المبدئي).

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة حيث لم يكن هناك موجودات محتملة والالتزامات ومطلوبات محتملة ضمن نطاق هذه التعديلات التي نشأت خلال الفترة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

2.2.1 المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية – الرسوم ضمن اختبار "نسبة 10%" في حالة إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتضمن التعديل توضيحات حول الرسوم التي تدرجها المنشأة ضمن التقييم الذي تجريه حول مدى اختلاف شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل بصورة جوهرية عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المبالغ المسددة أو المستلمة فيما بين المقترض والمقرض مشتملة على الرسوم المسددة أو المستلمة إما من قبل المقترض أو المقرض نيابة عن الطرف الآخر. ليس هناك تعديل مماثل مقترح فيما يتعلق بمعيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

وفقاً للأحكام الانتقالية، تقوم المجموعة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة البيانات المالية السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة (تاريخ التطبيق المبدئي). لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة حيث لم يكن هناك تعديلات على الأدوات المالية للمجموعة خلال الفترة.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة 2022، ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تسر بعد.

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات التي صدرت ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير متى أمكن ذلك عندما تصبح سارية المفعول.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

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

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

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تعمل المجموعة حالياً على تقييم تأثير التعديلات على السياسات المحاسبية الحالية وما إذا كانت المجموعة ترغب في إعادة تقييم تعهداتها ضمن اتفاقيات القروض القائمة من عدمه.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 حيث تضمنت التعديلات تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الاختلاف بين التغيرات في التقديرات المحاسبية من جهة والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء من جهة أخرى. كما أنها توضح كيف تستخدم المنشآت أساليب القياس والمدخلات لوضع التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وتسري على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يسمح بالتطبيق المبكر ما دام قد تم الإفصاح عن هذه الحقيقة.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية 2

في فبراير 2021، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية 2 لغرض إصدار أحكام "الجوهرية"، حيث يقدم المجلس إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الجوهرية على إفصاحات السياسات المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسات المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الجوهرية عند اتخاذ القرارات بشأن إفصاحات السياسات المحاسبية.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن التعديلات على بيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية 2 تمنح إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف المعلومات الجوهرية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تعيد المجموعة حالياً النظر في إفصاحات السياسات المحاسبية لضمان اتساقها مع المتطلبات المعدلة.

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

في مايو 2021، أصدر مجلس الإدارة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف المبدئي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 12، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم ومتساوية.

يجب تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة معروضة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل الضرائب المؤجلة (بشرط توفر ربح ضريبي كافٍ) والتزام الضرائب المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للخصم والضريبة المرتبطة بعقود التأجير والتزامات إنهاء التكاليف.

ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير مادي على المجموعة.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في إعداد البيانات المالية المجمعة:

2.4.1 أساس التجميع

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

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

بشكل عام هناك افتراض أن أغلبية الأصوات تؤدي إلى ممارسة السيطرة. عندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

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

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.1 أساس التجميع (تتمة)

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

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

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

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

2.4.2 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيازة. تقاس تكلفة الحيازة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في رأس المال. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في رأس المال إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة لرأس المال. يتم تسجيل تكاليف الحيازة كمصروفات عند تكبدها وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

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

يتم تقدير المقابل المحتمل الناتج من عمليات دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام متمثل في أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 *الأدوات المالية* بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. ويتم قياس المقابل المحتمل الآخر الذي لا يندرج ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم مبدئياً قياس الالتزام المحتمل المسجل في عملية دمج أعمال وفقاً لقيمه العادلة. ويتم قياسه لاحقاً بالمبلغ الذي سيتم تسجيله وفقاً لمتطلبات أحكام معيار المحاسبة الدولي 37 *المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة*، أو المبلغ المسجل مبدئياً ناقصاً الإطفاء المتراكم (متى كان ذلك مناسباً) المدرج وفقاً لمتطلبات الاعتراف بالإيرادات أيهما أعلى.

2.4.3 استثمار في شركات زميلة وشركات مشتركة

الشركة الزميلة هي منشأة يكون لدى المجموعة تأثير ملموس عليها. إن التأثير الملموس هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، دون ممارسة السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات. يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.3 استثمار في شركات زميلة وشركات مشتركة (تتمة)

تمثل الشركة المشتركة نوعاً من الترتيبات المشتركة التي بموجبها يكون للأطراف التي تتمتع بسيطرة مشتركة حقوق في صافي موجودات الشركة المشتركة. إن السيطرة المشتركة هي مشاركة متفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب وتحقق فقط عندما تتطلب القرارات حول الأنشطة ذات الأهمية اتفاقاً جماعياً للأطراف التي تشارك السيطرة. إن العوامل التي تؤخذ في الاعتبار لتحديد السيطرة المشتركة مماثلة لتلك العوامل اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة أو الشركة المشتركة مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لكي يتم إدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة والشركة المشتركة منذ تاريخ الحيازة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو الشركة المشتركة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو اعتبارها بصورة فردية لغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

يعكس بيان الأرباح أو الخسائر المجمع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو الشركة المشتركة. يتم عرض أي تغير في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك عند حدوث تغير تم إدراجه مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقيد المجموعة حصتها في أي تغيرات، متى كان ذلك مناسباً، ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة الشركة الزميلة بمقدار الحصة في الشركة الزميلة أو الشركة المشتركة.

يُدرج إجمالي حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة أو الشركة المشتركة في مقدمة بيان الأرباح أو الخسائر المجمع بخلاف أرباح التشغيل، ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو الشركة المشتركة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري تسجيل أية خسارة انخفاض في القيمة بشأن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة والشركة المشتركة. تجري المجموعة تقديراً في تاريخ البيانات المالية المجمعة لغرض تحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. فإذا ما حدث ذلك، تحتسب المجموعة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم تسجيل الخسارة كـ "حصة في أرباح شركة زميلة وشركة مشتركة" في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

عند فقد "التأثير الملموس" أو "السيطرة المشتركة" على الشركة الزميلة والشركة المشتركة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل أي استثمار متبقي بقيمته العادلة. كما يدرج الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة والشركة المشتركة عند فقد التأثير الملموس والسيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي ومتحصلات البيع في الأرباح أو الخسائر.

يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركة الزميلة بما يتفق مع السياسات المحاسبية للمجموعة. متى أمكن ذلك. ولا يتجاوز الفرق بين تاريخ البيانات المالية للشركة الزميلة والبيانات المالية المجمعة للمجموعة ثلاثة أشهر. يتم إجراء التعديلات اللازمة المتعلقة بتأثيرات المعاملات أو الأحداث الجوهرية التي تحدث بين ذلك التاريخ وتاريخ البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2.4.4 النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي المجمع من النقد في الصندوق والنقد غير المقيد لدى البنوك والنقد المحتفظ به في محافظ استثمارية والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل والتي يسهل تحويلها إلى مبالغ معلومة من النقد والتي تتعرض لمخاطر غير جوهرية تتعلق بالتغيرات في القيمة.

يتكون النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع من النقد والودائع قصيرة الأجل وفقاً للتعريف الموضح أعلاه، بالصافي بعد الحسابات المكشوفة القائمة لدى البنوك (إن وجدت)، حيث تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.5 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق

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

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

(1) الموجودات المالية

الاعتراف المبني والقياس المبني

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

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

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

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

القياس اللاحق

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

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

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

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

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.5 الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

1) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

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

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

ج) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

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

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

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

د) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تدرج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في حقوق الملكية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تتضمن هذه الفئة بعض الاستثمارات في أسهم التي لم تختار المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. وتسجل صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي إيرادات أرباح أو إيرادات توزيعات أرباح في الأرباح أو الخسائر.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف (أي الاستبعاد من بيان المركز المالي المجمع للمجموعة) بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) عندما:

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

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.5 الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف (تتمة)

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

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

(2) المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض والسلف بما في ذلك الحسابات المكشوفة لدى البنوك.

تسجل المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبالصافي بعد التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة في حالة القروض والسلف والدائنين.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

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

المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المطلوبات المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة في حالة تكبدها لغرض إعادة الشراء في المستقبل القريب. كما تتضمن تلك الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها المجموعة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في معاملات تحوط وفقاً للتعريف المبين في المعيار الدولي للتقارير المالية 9. كما يتم تصنيف المشتقات المتضمنة المنفصلة كمحتفظ بها لغرض المتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

تسجل الأرباح أو الخسائر الناتجة من المطلوبات المحتفظ بها لغرض المتاجرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

ويتم تصنيف المطلوبات المالية المصنفة عن الاعتراف المبدئي كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ الاعتراف المبدئي، فقط في حالة استيفاء المعايير ذات الصلة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9. لم تقم المجموعة بتصنيف أي من مطلوباتها المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

حسابات مكشوفة لدى البنوك وأوراق دفع مستحقة

بعد الاعتراف المبدئي، يتم لاحقاً قياس السلف التي تحمل ربحاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي. وتسجل الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العائد الفعلي.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.5 الأدوات المالية – الاعتراف المبدي والقياس اللاحق (تتمة)

(2) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

تحتسب التكلفة المطفأة اخذاً في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الحيازة والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العائد الفعلي. يدرج إطفاء معدل العائد الفعلي تحت بند تكاليف التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

مطلوبات أخرى

تقيد الأرصدة الدائنة والمصروفات المستحقة عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضاعة أو خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بأي التزام مالي عند الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كبير، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام جديد، ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

(3) مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجموع فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم بمقاصة المبالغ المسجلة وتعترف المجموعة التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية الالتزامات في أن واحد.

2.4.6 انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسجل المجموعة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما يلي:

- ◀ مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى بما في ذلك موجودات العقود
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (تسهيلات ائتمانية)

لا تتعرض الاستثمارات في أسهم لخسائر الائتمان المتوقعة، كما لا تحتفظ المجموعة بأي استثمارات في الدين مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

(1) انخفاض قيمة الموجودات المالية بخلاف التسهيلات الائتمانية

تعترف المجموعة بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن كافة أدوات الدين غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة طبقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية لمعدل الربح الفعلي الأصلي. سوف تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمان أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للانكشافات الائتمانية التي لم تحدث فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدي، يتم احتساب مخصص خسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال الـ 12 شهراً القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً). بالنسبة للانكشافات الائتمانية التي حدثت فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدي، يجب احتساب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للانكشاف، بصرف النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.6 انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

(1) انخفاض قيمة الموجودات المالية بخلاف التسهيلات الائتمانية (تتمة)

بالنسبة للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى، فإن المجموعة تطبق المنهج المبسط في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تتبع المجموعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكنها بدلاً من ذلك تسجل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. كما حددت المجموعة مصفوفة مخصصات استناداً إلى خبرة المجموعة التاريخية بخسائر الائتمان مع تعديلها بما يتناسب مع العوامل المستقبلية المرتبطة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعامل المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 90 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في بعض الحالات، وذلك في حالة أن تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. ويتم شطب الأصل المالي عندما لا يوجد أي توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(2) انخفاض قيمة التسهيلات الائتمانية

تتكون التسهيلات الائتمانية الممنوحة من قبل المجموعة من القروض والسلف. يسجل انخفاض قيمة التسهيلات الائتمانية في بيان المركز المالي المجمع بالمبلغ المعادل لخسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 الذي يتم تطبيقه بناءً على تعليمات بنك الكويت المركزي والمخصصات المطلوبة وفقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي أيهما أعلى.

مخصصات خسائر الائتمان طبقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي

يتمتع على المجموعة احتساب مخصصات لخسائر الائتمان للتسهيلات الائتمانية طبقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي بشأن التسهيلات الائتمانية وحساب المخصصات. ويتم تصنيف التسهيلات الائتمانية كمؤخرة السداد عندما لا يتم استلام المدفوعات في تاريخ السداد التعاقدية المقرر لها أو عندما تزيد قيمة التسهيل عن الحدود المقررة المعتمدة مسبقاً. ويتم تصنيف التسهيل الائتماني كمؤخر السداد ومنخفض القيمة عند التأخر في سداد الأرباح أو قسط أصل المبلغ لمدة تزيد عن 90 يوماً وعندما تزيد القيمة الدفترية للتسهيل عن قيمته المقدرة الممكن استردادها. وتتم إدارة ومراقبة القروض المصنفة كـ "مؤخرة السداد" و"مؤخرة السداد ومنخفضة القيمة" معاً بصفتها تسهيلات غير منتظمة ويتم تصنيفها إلى الفئات الأربع التالية والتي يتم استخدامها لتحديد المخصصات:

مخصصات خسائر الائتمان طبقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي (تتمة)

الفئة	المعايير	المخصص المحدد
قائمة المراقبة	غير منتظمة لفترة تصل إلى 90 يوماً	-
دون المستوى	غير منتظمة لفترة تتراوح من 91 إلى 180 يوماً	20%
مشكوك في تحصيلها	غير منتظمة لفترة تتراوح من 181-365 يوماً	50%
معدومة	غير منتظمة لفترة تتجاوز 365 يوماً	100%

قد تقوم المجموعة بتصنيف تسهيل ائتماني ضمن إحدى الفئات المذكورة أعلاه بناءً على رأي الإدارة حول أوضاع العميل المالية و/أو غير المالية.

يتم احتساب مخصصات عامة بحد أدنى بنسبة 1% للتسهيلات النقدية وبنسبة 0.5% للتسهيلات غير النقدية على كافة مديني التمويل (بالصافي بعد خصم بعض فئات الضمان المقيدة) والتي لا تخضع لاحتساب مخصص محدد.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.7 المخزون

يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. إن التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة حتى يصل المنتج إلى موضعه الحالي وحالته الحاضرة، ويتم المحاسبة عنه كما يلي:

- بضاعة تامة الصنع
 - قطع غيار ومواد استهلاكية
 - بضاعة في الطريق
 - تكلفة الإنتاج على أساس التمييز العيني
 - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
 - تكلفة الشراء المتكبدة حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة
- إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في سياق العمل المعتمد ناقصا التكاليف المقدرة اللازمة لإتمام البيع.

2.4.8 عقارات استثمارية

تقاس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما فيها تكاليف المعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، تدرج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة التي تعكس ظروف السوق في تاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في الأرباح أو الخسائر خلال الفترة التي تنشأ فيها. ويتم تحديد القيمة العادلة بناءً على تقييم سنوي يجريه خبير تقييم معتمد خارجي من خلال تطبيق نماذج التقييم المناسبة.

يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عندما يتم بيعها (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عند سحبها بصفة دائمة من الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من بيعها. يدرج الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في الأرباح أو الخسائر في فترة إلغاء الاعتراف. ويتم تحديد قيمة المقابل الذي سيتم إدراجه ضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد العقار الاستثماري وفقاً لمتطلبات تحديد سعر المعاملة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

تتم التحويلات إلى (أو من) العقار الاستثماري فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك فإن التكلفة المقدرة للعقار بالنسبة للمحاسبة اللاحقة تمثل قيمة العقار العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً للاستثمار تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً للسياسة المنصوص عليها للممتلكات والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

2.4.9 موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم حيازتها بصورة منفصلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. تتمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها في دمج للأعمال في قيمتها العادلة في تاريخ الحيازة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما على أنها محددة أو غير محددة.

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار محددة على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية ويتم تقييمها لغرض تحديد الانخفاض في القيمة في حالة وجود ما يشير إلى أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته.

يتم مراجعة فترة وأسلوب الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة على الأقل. إن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة وأسلوب الإطفاء، متى كان ذلك مناسباً، حيث يتم معاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم تسجيل مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار محددة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ضمن فئة المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

2.4.10 ممتلكات ومنشآت ومعدات

تدرج الأعمال الرأسمالية بالتكلفة بالصافي بعد خسائر انخفاض القيمة المتراكمة - إن وجدت. باستثناء الأرض المستأجرة المقاسة بمبلغ معاد تقييمه، تدرج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة بالصافي بعد الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. إن وجدت. تتضمن التكاليف تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الإنشاءات في حالة استيفاء معايير الاعتراف.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.10 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت لتخفيض تكلفة الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ولا يتم استهلاك الأرض.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة هي كالتالي:

مباني	10 سنوات
تحسينات على مباني مستأجرة	10 سنوات
مكائن ومعدات	2-25 سنة
اثاث وتركيبات وأجهزة كمبيوتر	3-8 سنوات
سيارات	3-8 سنوات

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

يتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق للممتلكات والمنشآت والمعدات للموجودات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها إن كان ذلك ملائماً.

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

2.4.11 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. إذا ما ظهر مثل ذلك المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ المقدّر الممكن استرداده لهذا الأصل. إن القيمة الممكن استردادها للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية، أيهما أكبر، ويتم تحديدها لكل أصل فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية واردة مستقلة بشكل كبير عن تلك التي تنتجها الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة إنتاج النقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخضع إلى قيمته الممكن استردادها.

عند تقييم القيمة اثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. ويتم تأييد هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المعلنة للشركات المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة الأخرى.

يستند احتساب المجموعة لانخفاض القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات التقديرية التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات إنتاج النقد لدى المجموعة والتي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والحسابات التقديرية عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفترة الأطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويتم تطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

تسجل خسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ضمن فئات المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل منخفض القيمة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.11 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ البيانات المالية المجمعة لتحديد ما إذا وجد أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة لم تعد موجودة أن انخفضت. فإذا ما وجد هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد. ويتم رد خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ آخر خسارة تقييم مسجلة. إن الرد محدود بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته الممكن استرداده ولا يتجاوز القيمة الدفترية التي كانت سيتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم تسجيل خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة. يدرج الرد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ما لم يدرج الأصل بالمبلغ المعاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع الرد كزيادة إعادة تقييم.

يتم اختبار الشهرة سنوياً كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تتوافر الظروف التي تشير إلى احتمال انخفاض القيمة الدفترية. يتحدد انخفاض قيمة الشهرة بتقييم المبلغ الممكن استرداده لكل وحدة إنتاج نقد (أو مجموعة من وحدات إنتاج النقد) التي تتوزع عليها الشهرة. تسجل خسائر انخفاض القيمة إذا كان المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد أقل من قيمتها الدفترية. لا يمكن رد خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة في فترات مستقبلية.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لغرض تحديد انخفاض القيمة سنوياً كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة على مستوى وحدة إنتاج النقد- متى أمكن ذلك- وعندما تشير الظروف إلى احتمال انخفاض القيمة الدفترية.

2.4.12 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لإتمام حد أدنى من مدة الخدمة وفقاً لقانون العمل ذي الصلة وعقود الموظفين. كما أن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق على مدى فترة الخدمة. إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لانتهاء الخدمة بتاريخ البيانات المالية المجمعة.

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

2.4.13 مخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلائي) ناتج من حدث سابق، ومن المحتمل تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية إلى خارج المجموعة لتسوية الالتزام، ويمكن قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوق منها.

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

2.4.14 أسهم خزينة

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

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.15 إيرادات توزيعات أرباح

تسجل إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام المدفوعات.

2.4.16 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم وفقاً للحساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي الإجمالي من ربح السنة عند تحديد الحصة.

الزكاة

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

ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرارات وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاضع الخاص بالشركة الأم.

2.4.17 الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات في فترة زمنية معينة أو على مدى الوقت عندما (أو فور) تستوفي المجموعة التزامات الأداء من خلال تحويل البضاعة أو الخدمات المطلوبة إلى العميل.

إيرادات تأجير

إن المجموعة هي الطرف المؤجر في عقود التأجير التشغيلي. ويتم المحاسبة عن إيرادات التأجير الناتجة من عقود التأجير التشغيلي للعقار الاستثماري على أساس القسط الثابت على مدة فترة العقد. تسجل إيرادات التأجير بالصافي بعد مصروفات تشغيل العقارات.

إيرادات أتعاب وعمليات

تكتسب المجموعة إيرادات الأتعاب والعمليات من مجموعة متنوعة من الخدمات المالية التي تقدمها لعملائها. يتم تسجيل إيرادات الأتعاب والعمليات وفقاً للمبلغ الذي يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها فيه مقابل تقديم الخدمات.

يتم تحديد التزامات الأداء وكذلك توقيت الوفاء بها في بداية العقد. ولا تتضمن عقود إيرادات المجموعة بصورة نمطية العديد من التزامات الأداء.

عندما تقدم المجموعة الخدمة لعملائها، يتم إصدار فاتورة بالمبلغ النقدي المقابل لها وعادةً ما يستحق على الفور عند الوفاء بالخدمة عند نقطة زمنية معينة أو في نهاية فترة العقد في حالة الخدمة المقدمة على مدار الوقت.

خلصت المجموعة بشكل عام إلى أنها شركة رئيسية في ترتيبات إيراداتها حيث إنها تسيطر بصورة نمطية على الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

بيع بضاعة - مخزون وقطع غيار

تسجل الإيرادات من بيع البضاعة في النقطة التي تنتقل فيها السيطرة على الأصل إلى العميل ويتم ذلك عادة عند تسليم البضاعة. تتمثل فترة الائتمان المعتادة ما بين 30 إلى 90 يوماً من التسليم.

عند تحديد سعر معاملة بيع البضاعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها تأثيرات المقابل المتنوع ووجود بند تمويل جوهري والمقابل غير لنقدي والمقابل المستحق إلى العميل (إن وجدت).

تقديم خدمات

تسجل الإيرادات من تقديم الخدمات في النقطة الزمنية التي تنتقل فيها السيطرة على الخدمة ذات الصلة إلى العميل، ويتم ذلك عادة عند إتمام تقديم الخدمة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.18 العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية للشركة الأم. تقوم كل شركة في المجموعة بتحديد العملة الرئيسية لها، كما يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتجميع وعند بيع شركة أجنبية تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم مبدئياً قيد المعاملات بعملات أجنبية من قبل شركات المجموعة بالعملة الرئيسية لكل منها وفقاً لسعر الصرف الفوري في تاريخ تأهل المعاملة للاعتراف لأول مرة.

ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بعملات أجنبية إلى العملة الرئيسية وفقاً لسعر الصرف الفوري في تاريخ البيانات المالية المجمعة. وتسجل الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. وبالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم إعادة قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. تتم معاملة الربح أو الخسارة الناتجة من تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع تحقق الربح أو الخسارة الناتجة من التغير في القيمة العادلة للبنود (أي ان فروق تحويل البنود التي تدرج أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر يتم أيضاً تحققها في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيستخدم عند الاعتراف المبدئي لأصل أو مصروفات أو إيرادات (أو جزء منها) أو عند استبعاد أصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف المبدئي للأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأ عن تلك الدفعات المقدمة. في حالة وجود عدة مبالغ مدفوعة أو مستلمة مقدماً، فيجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملة لكل مبلغ مدفوع أو مستلم من الدفعات مقدماً.

شركات المجموعة

عند التجميع، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات الأجنبية إلى الدينار الكويتي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية المجمعة، وتحويل بيانات الأرباح أو الخسائر لهذه الشركات بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. تدرج فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل بغرض التجميع ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند بيع شركة أجنبية، يعاد تصنيف بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلق بهذه الشركة الأجنبية إلى الأرباح أو الخسائر.

تتم معاملة أية شهرة ناتجة من حيازة شركة أجنبية وأي تعديلات على القيمة العادلة للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة من الحيازة كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الصرف الفوري لتحويل العملات الأجنبية في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

2.4.19 موجودات بصفة الأمانة

تقدم المجموعة خدمات الضمان وخدمات الأمانة الأخرى التي ينتج عنها الاحتفاظ بموجودات أو استثمار موجودات نيابة عن العملاء. لا يتم عرض الموجودات المحتفظ بها بصفة أمانة في البيانات المالية المجمعة ما لم تستوفي معايير الاعتراف حيث أنها ليست ضمن الموجودات الخاصة بالمجموعة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.20 المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن بيان المركز المالي المجمع، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد متضمنة منافع اقتصادية إلى خارج المجموعة أمراً مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن بيان المركز المالي المجمع بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة أمراً محتملاً.

2.4.21 عقود التأجير

اختارت المجموعة الاستفادة من المبرر العملي للانتقال بما يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود تأجير تقوم بتطبيق معيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 في تاريخ التطبيق المبدئي. كما اختارت المجموعة الاستفادة من إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي تمتد مدة التأجير بموجبها في تاريخ البدء لمدة 12 شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود التأجير قصيرة الأجل") وعقود التأجير التي تنخفض فيها قيمة الأصل الأساسي ("موجودات منخفضة القيمة").

المجموعة كمستأجر

قامت المجموعة بتطبيق طريقة اعتراف وقياس فردية لكافة عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. وتسجل المجموعة مطلوبات عقود التأجير لأداء مدفوعات عقود التأجير وموجودات حق الاستخدام بما يمثل حق استخدام الموجودات ذات الصلة.

(1) موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل ذي الصلة متاحاً للاستخدام). وتقاس موجودات حق الاستخدام وفقاً للتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها بما يعكس أي إعادة قياس لمطلوبات عقود التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقود التأجير المسجلة والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ومدفوعات عقود التأجير المسددة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز عقود تأجير مستلمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد التأجير أيهما أقصر.

في حالة انتقال ملكية الأصل المؤجل إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار أو تعكس التكاليف ممارسة خيار الشراء، يحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

كما تتعرض موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة. راجع السياسات المحاسبية بالقسم رقم (2.4.11) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية.

(2) مطلوبات عقود التأجير

تعترف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات العقد والتي يتم قياسها وفقاً للقيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير التي سيتم سدادها على مدى فترة عقد التأجير. وتتضمن مدفوعات عقد التأجير المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة ومدفوعات عقد التأجير المتغيرة التي تعتمد على أحد المؤشرات أو المعدلات وكذلك المبالغ التي من المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. كما تشمل مدفوعات عقد التأجير على سعر الممارسة لخيار الشراء والتي من المؤكد بصورة معقولة من أنه يتم ممارسته من قبل المجموعة ومدفوعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير في حالة إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار إنهاء العقد.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.21 عقود التأجير (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

(2) مطلوبات عقود التأجير (تتمة)

في حالة مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ما، فيتم تسجيلها كمصروفات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظروف التي تستدعي سداد المدفوعات. عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بداية عقد التأجير في حالة إذا كان معدل الربح المتضمن في عقد التأجير غير قابل للتحديد بشكل فوري. وبعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد التأجير لكي يعكس تراكم تكلفة الربح بينما يتم تخفيضه مقابل مدفوعات عقد التأجير المسددة. إضافة إلى ذلك يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد التأجير في حالة أن يطرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد التأجير أو تغيير في مدفوعات عقد التأجير (على سبيل المثال التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة من التغيير في المعدل أو المؤشر المستخدم في تحديد مدفوعات التأجير هذه) أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الأصل ذي الصلة.

(3) عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف للعقود قصيرة الأجل بالنسبة لعقود تأجير الممتلكات والمعدات قصيرة الأجل الخاصة بها (أي تلك العقود التي تقدر مدتها بفترة 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية التأجير والتي لا تتضمن خيار شراء الأصل). كما أنها تطبق إعفاء الاعتراف لعقود الموجودات منخفضة القيمة بالنسبة لعقود تأجير المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. ويتم تسجيل مدفوعات عقد التأجير في حالة العقود قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

المجموعة كمؤجر

إن عقود الإيجار التي لا تنقل فيها المجموعة بشكل جوهري جميع المخاطر والمزايا الجوهرية المتعلقة بملكية أصل يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي. يتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ويتم إدراجها في الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع نظراً لطبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على ذات أساس إيرادات الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

3 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المتعلقة بها، والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في المستقبل.

3.1 الأحكام الهامة

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

تصنيف الموجودات المالية

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

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

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

3 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.1 الأحكام الهامة (تتمة)

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

تتيح بعض عقود التأجير للمجموعة خيارات التمديد والإلغاء. وتستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد أو إلغاء العقد أم لا. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو الإلغاء. وبعد تاريخ بداية عقد التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف ويقع في نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإلغاء (مثل التغير في استراتيجية الأعمال وانشاء تحسينات جوهريّة على عقارات مستأجرة أو وضع تطويرات معينة للأصل المؤجر).

أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من عقود الإيجار ذات الفترات القصيرة غير القابلة للإلغاء (3 إلى 5 سنوات). إضافة إلى ذلك، لم يتم إدراج خيار تجديد عقود تأجير السيارات كجزء من مدة الإيجار حيث أن المجموعة لا تقوم في المعتاد بتأجير السيارات لمدة أكثر من 5 سنوات، وبالتالي فهي لا تمارس أي خيارات تجديد. كما تدرج الفترات التي تشملها خيارات الإلغاء كجزء من مدة الإيجار فقط عندما يكون ممارسة هذا الخيار محتملة بصورة معقولة.

دعوى قضائية

طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، قد يترتب على نتائج الدعاوى القضائية الإفصاح عن موجودات محتملة أو مطلوبات محتملة أو الاعتراف بالمخصصات. والموجودات المحتملة هي الموجودات التي من المحتمل أن تنشأ عن أحداث وقعت من قبل ويتأكد وجودها فقط عند وقوع أو انعدام وقوع أحداث مستقبلية غير مؤكدة تخرج عن نطاق سيطرة المجموعة ويتم الإفصاح عنها إذا كانت التدفقات الواردة للمنافع الاقتصادية أمراً مرجحاً.

وقد تسجل المجموعة مخصص في حالة وجود التزام حالي ناتج عن الأحداث السابقة وعندما يكون تحويل المنافع الاقتصادية أمراً مرجحاً مع إمكانية تقدير مبلغ تكاليف التحويل بصورة موثوق منها. وفي حالة عدم استيفاء هذه المعايير، قد يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ضمن الإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة.

قد يكون للالتزامات الناتجة عن المطلوبات المحتملة التي تم الإفصاح عنها أو تلك التي لم يتم الاعتراف بها حالياً أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة. إذ أن تطبيق هذه المبادئ المحاسبية على الدعاوى القضائية يتطلب من إدارة المجموعة البت في العديد من الأمور الفعلية والقانونية التي تخرج عن نطاق سيطرتها. وعليه، تراجع المجموعة الدعاوى القضائية القائمة عقب أي تطورات تطرأ في الإجراءات القانونية وفي تاريخ كل بيانات مالية مجمعة، وذلك من أجل تقييم مدى ضرورة إدراج الإفصاحات والمخصصات ذات الصلة في بياناتها المالية المجمعة. ومن بين العوامل التي يتم مراعاتها في اتخاذ القرارات حول الإفصاحات أو المخصصات طبيعة التقاضي أو المطالبة أو الربط والإجراء القانوني والنتيجة المحتملة الصادرة في نطاق الاختصاص الذي ينظر في الإجراءات القضائية وكذلك تطور سير الدعوى (بما في ذلك أي تطور لاحق لتاريخ البيانات المالية المجمعة ولكن يسبق تاريخ إصدار تلك البيانات المالية المجمعة) بالإضافة إلى آراء أو وجهات نظر المستشارين القانونيين أو الخبرة بالدعاوى المماثلة وأي قرار صادر عن إدارة المجموعة حول سبل التعامل مع الإجراءات القضائية أو الدعوى أو الربط ذي الصلة.

3.2 التقديرات والافتراضات

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

3 الأحكام والتقدير والتفرضات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 التقدير والتفرضات (تتمة)

انخفاض قيمة الشركات الزميلة والشركات المشتركة

يتم المحاسبة عن الاستثمار في شركات زميلة وشركات مشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية للشركات الزميلة، حيث يتم مبدئياً إدراج هذه الاستثمارات بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك مقابل التغيرات فيما بعد الحيازة في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة والشركات المشتركة ناقصاً أي خسائر للانخفاض في القيمة. يجب على المجموعة في تاريخ البيانات المالية المجمعة تقييم ما إذا وجد أي مؤشرات على انخفاض القيمة. وفي حالة وجود هذه المؤشرات، تقوم الإدارة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة لغرض تحديد حجم خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). إن تحديد مؤشرات انخفاض القيمة وتحديد المبالغ الممكن استردادها تتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافترضات جوهرية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تعمل على تسجيل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان ويتم تعديلها مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقديرها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة استناداً إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. كما أن عدم التأكد المرتبط بهذه التقديرات يتعلق بالتقدم التكنولوجي الذي قد يغير استخدام بعض البرامج ومعدات تكنولوجيا المعلومات.

تقييم العقارات الاستثمارية

يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من خلال خبراء تقييم عقارات باستخدام آليات التقييم المعتمدة ومبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة.

يتم قياس العقارات الاستثمارية قيد الإنشاء بناءً على التقدير الصادر من خبراء تقييم العقارات المستقل، إلا في حالة عدم إمكانية تحديد هذه القيم بصورة موثوقة منها. تم عرض الطرق والافتراضات الجوهرية المستخدمة من قبل خبراء التقييم لتقدير القيمة العادلة للعقار الاستثماري في الإيضاح 10.

قياس القيمة العادلة

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

عقود التأجير – تقدير معدل الافتراض المتزايد

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الربح الضمني في عقد التأجير وبالتالي فإنها تستخدم معدل الافتراض المتزايد لقياس مطلوبات التأجير. إن معدل الافتراض المتزايد هو معدل الربح الذي يتعين على المجموعة سداؤه للافتراض، على مدى مدة مماثلة ومقابل ضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة للأصل المرتبط بحق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الافتراض المتزايد ما "يتعين على المجموعة" سداؤه، والذي يتطلب تقديراً في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة (مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير (مثل عقود التأجير التي يتم توقيعها بعملة مغايرة للعملة الرئيسية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الافتراض المتزايد باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل معدلات الربح في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقدير الخاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني الفردي للشركة التابعة).

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

4 النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل مما يلي:

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
27,328	28,095	نقد في الصندوق
1,460,136	998,347	نقد لدى البنوك والمؤسسات المالية
1,487,464	1,026,442	إجمالي النقد والأرصدة لدى البنوك
(267,083)	(98,806)	ناقصاً: حسابات مكتشوفة لدى البنوك
1,220,381	927,636	إجمالي النقد والنقد المعادل

5 ودائع محددة الأجل

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
11,000	5,500	ودائع محددة الأجل
1,347,871	865,613	ودائع محتجزة
1,358,871	871,113	

6 مدينون وموجودات أخرى

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
8,238,770	8,251,611	مدينون تجاريون
(6,949,955)	(6,696,966)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
1,288,815	1,554,645	
281,982	230,930	مدفوعات مقدما ودفعات مقدما وتأمينات
379,160	314,584	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 26)
354,732	116,487	موجودات أخرى
2,304,689	2,216,646	

يعتبر صافي القيمة الدفترية للأرصدة التجارية المدينة تقديراً تقريبياً معقولاً للقيمة العادلة.

يتضمن الإيضاح 27.1 إفصاحات حول الانكشاف لمخاطر الائتمان وتحليل لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة لدى المجموعة. لا تتضمن الفئات الأخرى ضمن المدينين موجودات منخفضة القيمة.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأرصدة المدينة المذكورة أعلاه.

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

6 مدينون وموجودات أخرى (تتمة)

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة موضحة أدناه:

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
7,746,949	6,949,955	خسائر الائتمان المتوقعة الافتتاحية
(242,130)	(76,263)	رد خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين (إيضاح 20)
(554,864)	-	شطب
-	(176,726)	تحويل إلى العملية الموقوفة
6,949,955	6,696,966	كما في 31 ديسمبر

7 مخزون

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
76,435	118,319	بضاعة جاهزة وبضاعة لغرض البيع مرة أخرى (بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل)
405,259	426,456	مواد خام (بالتكلفة)
85,984	31,278	أعمال قيد التنفيذ (بالتكلفة)
567,678	576,053	
(107,036)	(40,976)	ناقصا: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
2,270	88,625	بضاعة في الطريق (بالتكلفة)
462,912	623,702	إجمالي المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم مبينة أدناه:

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
377,304	107,036	كما في 1 يناير
30,000	(30,000)	(رد) تحميل مخصص (إيضاح 20)
(300,268)	(13,973)	شطب
-	(22,087)	تحويل إلى العملية الموقوفة
107,036	40,976	كما في 31 ديسمبر

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

8 استثمارات في أوراق مالية

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
48,139	50,663	أوراق مالية مسعرة
14,762	15,535	أوراق مالية غير مسعرة
62,901	66,198	
		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
1,834,409	1,247,399	أوراق مالية مسعرة
55,811	49,136	أوراق مالية غير مسعرة
1,890,220	1,296,535	
1,953,121	1,362,733	استثمارات في أوراق مالية (وفقا للقيمة العادلة)

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر استثمارات لدى أطراف ذات علاقة بمبلغ 50,243 دينار كويتي (2021: 47,048 دينار كويتي) (إيضاح 26).

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى استثمارات لدى أطراف ذات علاقة بمبلغ 33,528 دينار كويتي (2021: 32,285 دينار كويتي) (إيضاح 26).

تم عرض الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية والإفصاح عنها حسب أساليب التقييم ضمن الإيضاح 30.

9 استثمار في شركات زميلة وشركة مشتركة

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
2,395,939	2,427,600	استثمار في شركات زميلة
1,930,658	2,145,168	استثمار في شركة مشتركة
4,326,597	4,572,768	

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

9 استثمار في شركات زميلة وشركة مشتركة (تتمة)

استثمار في شركات زميلة

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية الخاصة باستثمار المجموعة في الشركات الزميلة، وقد تم تعديلها لتعكس التعديلات التي أجرتها المنشأة عند استخدام طريقة حقوق الملكية، بما في ذلك تعديلات القيمة العادلة والتعديلات مقابل الاختلافات في السياسة المحاسبية.

الإجمالي		** شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع		* شركة آسيا القابضة ش.م.ك. (مقفلة)		
2021	2022	2021	2022	2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
6,307,096	6,689,035	5,880,971	5,933,599	426,125	755,436	موجودات متداولة
10,515,700	9,386,456	9,490,302	8,412,428	1,025,398	974,028	موجودات غير متداولة
16,822,796	16,075,491	15,371,273	14,346,027	1,451,523	1,729,464	إجمالي الموجودات
2,676,038	2,229,381	2,665,750	2,225,170	10,288	4,211	مطلوبات متداولة
2,726,300	2,286,017	2,705,240	2,286,017	21,060	-	مطلوبات غير متداولة
5,402,338	4,515,398	5,370,990	4,511,187	31,348	4,211	إجمالي المطلوبات
11,420,458	11,560,093	10,000,283	9,834,840	1,420,175	1,725,253	حقوق الملكية
-	-	%20.88	%20.88	%21.7	%21.70	حصة المجموعة %
2,395,939	2,427,600	2,087,761	2,053,220	308,178	374,380	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة
2,862,274	2,896,000	2,985,754	2,953,128	(123,480)	(57,128)	الإيرادات
(246,916)	(197,411)	(92,122)	(119,351)	(154,794)	(78,060)	الخسارة
(1,305,291)	218,685	(3,331)	(164,444)	(1,301,960)	383,129	خسائر شاملة أخرى
(1,552,207)	21,274	(95,453)	(283,795)	(1,456,754)	305,069	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة
(52,822)	(41,856)	(19,232)	(24,917)	(33,590)	(16,939)	حصة المجموعة في خسارة السنة

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

9 استثمار في شركات زميلة وشركة مشتركة (تتمة)

استثمار في شركات زميلة (تتمة)

* شركة خاصة - الأسعار المعلنة غير متاحة.

** كما في 31 ديسمبر 2022، بلغت القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في شركة سينرجي (بناءً على سعر السوق المعلن في بورصة الكويت) 1,874,755 دينار كويتي، وتتجاوز القيمة الدفترية لصافي موجودات الشركة قيمتها الرأسمالية بالسوق. ومع ذلك، حددت الإدارة أنه لا يوجد مؤشر على انخفاض القيمة عند أخذها في الاعتبار مع المعلومات الأخرى المتاحة.

فيما يلي مطابقة المعلومات المالية الموجزة أعلاه بالقيمة الدفترية للشركات الزميلة:

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	المطابقة بالقيمة الدفترية
2,684,009	2,395,939	في 1 يناير
(52,822)	(41,856)	الحصة في خسارة السنة
(227,572)	522,135	الحصة في الخسائر الشاملة الأخرى
(7,676)	(42,135)	الحصة في الحركة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية
-	(406,483)	حصة الشركة الزميلة من الخسارة المحققة من بيع أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
2,395,939	2,427,600	في 31 ديسمبر

استثمار في شركة مشتركة

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية عن استثمار المجموعة في الشركة المشتركة "شركة ذي ليكويد كابيتال للتجارة العامة ذ.م.م".

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
13,549	13,029	موجودات متداولة
5,713,494	6,270,159	موجودات غير متداولة
5,727,043	6,283,188	إجمالي الموجودات
1,265,500	1,392,472	مطلوبات متداولة
600,226	600,379	مطلوبات غير متداولة
1,865,726	1,992,851	إجمالي المطلوبات
3,861,317	4,290,337	حقوق الملكية
%50	%50	حصة المجموعة في حقوق الملكية %
1,930,658	2,145,168	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة
1,998,527	403,355	الإيرادات
1,890,815	275,710	الربح
4,736	153,310	إيرادات شاملة أخرى
1,895,551	429,020	إجمالي الإيرادات الشاملة
945,406	137,855	حصة المجموعة في ربح السنة

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

9 استثمار في شركات زميلة وشركة مشتركة (تتمة)

استثمار في شركة مشتركة (تتمة)

الشركة المشتركة هي شركة خاصة - الأسعار المعلنة غير متاحة.

لم يكن لدى الشركة المشتركة أي مطلوبات محتملة أو التزامات أخرى كما في 31 ديسمبر 2022.

فيما يلي مطابقة المعلومات المالية الموجزة أعلاه بالقيمة الدفترية للشركة المشتركة:

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	المطابقة بالقيمة الدفترية
982,884	1,930,658	في 1 يناير
945,406	137,855	الحصة في نتائج السنة
2,368	-	الحصة في الإيرادات الشاملة الأخرى
-	76,655	حصة الشركة المشتركة من الربح المحقق من بيع أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
1,930,658	2,145,168	في 31 ديسمبر

10 عقارات استثمارية

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	مكتمة قيد التطوير
13,657,892	17,414,655	
5,908,659	-	
19,566,551	17,414,655	عقارات استثمارية

عقارات استثمارية مكتملة

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	كما في 1 يناير
14,198,991	13,657,892	مصرفات رأسمالية
26,299	-	استبعادات
-	(836,148)	التغير في القيمة العادلة
(559,875)	(1,323,809)	المحول من عقارات قيد التطوير
-	5,908,659	فروق التحويل
(7,523)	8,061	كما في 31 ديسمبر
13,657,892	17,414,655	

تتكون العقارات الاستثمارية من مبنى على أرض مستأجرة بمبلغ 14,789,761 دينار كويتي (2021: 10,623,753 دينار كويتي) وعقارات تجارية أخرى بمبلغ 2,624,894 دينار كويتي (2021: 3,034,139 دينار كويتي).

تم توزيع العقارات الاستثمارية للمجموعة في المواقع الجغرافية التالية:

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	الكويت دول أخرى
10,623,753	14,789,761	
3,034,139	2,624,894	
13,657,892	17,414,655	

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

10 عقارات استثمارية (تتمة)

عقارات استثمارية مكتملة (تتمة)

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	القيمة السوقية وفقاً لتقديرات خبير تقييم خارجي
10,964,139	14,769,894	يضاف: مطلوبات تأجير مسجلة بشكل منفصل
2,693,753	2,644,761	
13,657,892	17,414,655	القيمة العادلة لأغراض البيانات المالية المجمعة

يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية استناداً إلى تقييمات تم إجراؤها من قبل مقيمين مستقلين ومعتمدين ذوي مؤهلات مهنية وخبرة تتعلق بمواقع ونوعية العقارات الاستثمارية التي يتم تقييمها. وتتوافق نماذج التقييم المطبقة مع مبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية 13 وتحدد القيمة العادلة من خلال الجمع بين طريقة رسملة الإيرادات وطريقة المقارنة بالسوق اخذاً في الاعتبار طبيعة واستخدام كل عقار. يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام طريقة رسملة الإيرادات استناداً إلى صافي إيرادات التشغيل المعتادة الناتجة من العقار، ويتم قسمتها على معدل الرسملة (الخصم). وفقاً لطريقة المقارنة بالسوق، يتم تقدير القيمة العادلة استناداً إلى المقارنة بمعاملات مماثلة. إن وحدة المقارنة المطبقة من قبل المجموعة هي سعر المتر المربع. استناداً إلى هذه التقييمات، سجلت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية انخفاضاً بمبلغ 1,323,809 دينار كويتي مقارنة بقيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2022 (2021: زيادة بمبلغ 70,825 دينار كويتي).

عقار استثماري قيد التطوير

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	كما في 1 يناير
3,738,487	5,908,659	إضافات
1,539,472	-	إعادة تقييم عقارات استثمارية
630,700	-	المحول إلى عقارات مكتملة الإنشاء
-	(5,908,659)	
5,908,659	-	كما في 31 ديسمبر

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	القيمة السوقية وفقاً لتقديرات خبير التقييم الخارجي
5,757,000	-	يضاف: مطلوبات تأجير مسجلة بشكل منفصل
151,659	-	
5,908,659	-	القيمة العادلة لأغراض البيانات المالية المجمعة

إن العقار الاستثماري الذي هو قيد التطوير كان في دولة الكويت.

تم تحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري قيد التطوير باستخدام طريقة المقارنة بالسوق، نظراً لارتفاع حجم المعاملات التي تتضمن عقارات قابلة للمقارنة في المنطقة. بموجب طريقة المقارنة بالسوق، يتم تقدير القيمة العادلة للعقار بناءً على معاملات المقارنة. تعتمد طريقة المقارنة بالسوق على مبدأ الاستبدال الذي بموجبه لن يدفع المشتري المحتمل للعقار أكثر مما سيكلفه شراء عقار بديل مماثل. وحدة المقارنة التي تطبقها المجموعة هي سعر المتر المربع (متر مربع).

يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية استناداً إلى تقييمات تم إجراؤها من قبل مقيمين مستقلين ومعتمدين ذوي مؤهلات مهنية وخبرة تتعلق بمواقع ونوعية العقارات الاستثمارية التي يتم تقييمها. وتتوافق نماذج التقييم المطبقة مع مبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية 13.

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

11 ممتلكات ومنشآت ومعدات

التكلفة:	موجودات حق الاستخدام دينار كويتي	مباني دينار كويتي	تحسينات على مباني دينار كويتي	مكائن ومعدات دينار كويتي	أثاث وتركيبات وأجهزة كمبيوتر دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
في 1 يناير	7,155,498	1,212,260	225,233	3,313,664	1,600,004	247,422	-	13,754,081
إضافات	98,224	71,379	2,850	27,248	26,323	14,860	376,877	617,761
استبعادات	(4,077)	-	-	-	-	(56,050)	-	(60,127)
تحويلات إلى العملية الموقوفة (إيضاح 12)	(5,623,184)	(437,622)	-	-	-	-	-	(6,060,806)
فروق تحويل عملات أجنبية	-	-	-	1,185	(19,707)	-	-	(18,522)
في 31 ديسمبر 2022	1,626,461	846,017	228,083	3,342,097	1,606,620	206,232	376,877	8,232,387
الاستهلاك وانخفاض القيمة:								
في 1 يناير 2022	319,056	828,394	195,815	2,233,383	1,469,143	146,637	-	5,192,428
الاستهلاك المحمل للسنة	133,745	17,880	8,639	155,146	64,927	25,216	-	405,553
استبعادات	(226)	-	-	-	-	(40,970)	-	(41,196)
تحويلات إلى العملية الموقوفة (إيضاح 12)	(33,477)	(196,930)	-	-	-	-	-	(230,407)
فروق تحويل عملات أجنبية	-	-	-	1,022	(16,556)	-	-	(15,534)
في 31 ديسمبر 2022	419,098	649,344	204,454	2,389,551	1,517,514	130,883	-	5,310,844
صافي القيمة الدفترية:								
في 31 ديسمبر 2022	1,207,363	196,673	23,629	952,546	89,106	75,349	376,877	2,921,543

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

11 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

التكلفة:	موجودات حق الاستخدام دينار كويتي	مباني دينار كويتي	تحسينات على مباني دينار كويتي	مكائن ومعدات دينار كويتي	أثاث وأجهزة كمبيوتر دينار كويتي	وتركيبات سيارات دينار كويتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
في 1 يناير 2021	7,070,971	2,119,147	225,233	5,169,505	1,967,665	325,436	-	16,877,957
إضافات	84,527	34,760	-	21,755	18,861	33,500	-	193,403
استبعادات	-	-	-	(69,208)	-	(54,285)	-	(123,493)
شطب	-	(941,647)	-	(1,808,038)	(382,854)	(57,229)	-	(3,189,768)
فروق تحويل عملات أجنبية	-	-	-	(350)	(3,668)	-	-	(4,018)
في 31 ديسمبر 2021	7,155,498	1,212,260	225,233	3,313,664	1,600,004	247,422	-	13,754,081
الاستهلاك وانخفاض القيمة:								
في 1 يناير 2021	204,681	1,658,240	185,154	3,822,204	1,776,757	189,604	-	7,836,640
انخفاض القيمة	-	46,536	-	132,435	716	-	-	179,687
الاستهلاك المحمل للسنة	114,375	65,265	10,661	165,211	68,875	37,781	-	462,168
استبعادات	-	-	-	(69,203)	-	(23,519)	-	(92,722)
شطب	-	(941,647)	-	(1,816,967)	(373,925)	(57,229)	-	(3,189,768)
فروق تحويل عملات أجنبية	-	-	-	(297)	(3,280)	-	-	(3,577)
في 31 ديسمبر 2021	319,056	828,394	195,815	2,233,383	1,469,143	146,637	-	5,192,428
صافي القيمة الدفترية:								
في 31 ديسمبر 2021	6,836,442	383,866	29,418	1,080,281	130,861	100,785	-	8,561,653

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

11 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك المدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كما يلي:

2022 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
222,834	269,959	تكلفة مبيعات (إيضاح 21)
182,719	181,050	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح 21)
405,553	451,009	

12 العملية الموقوفة

في 21 سبتمبر 2022، وقعت المجموعة اتفاقية بيع وشراء لبيع كامل حصتها من حقوق الملكية البالغة 51.28% في شركتها التابعة، شركة صناعات السجاد ش.م.ك. (مقفلة). من المتوقع أن يتم الانتهاء من بيع الشركة التابعة خلال سنة من تاريخ البيانات المالية المجمعة. وعليه، وكما في 31 ديسمبر 2022، تم تصنيف الشركة التابعة كمجموعة استبعاد محتفظ بها لغرض البيع وكمعملية موقوفة.

فيما يلي عرض نتائج شركة صناعات السجاد لهذه السنة:

2022 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
-	146,652	إيرادات من عقود مع العملاء
85,365	62,807	إيرادات أخرى
(160,604)	(212,062)	مصرفات عمومية وإدارية
-	(179,687)	انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
(22,149)	(29,678)	تكاليف تمويل
(11,159)	(11,159)	استهلاك
(108,547)	(223,127)	خسارة السنة من العمليات الموقوفة
		الخاص بـ:
(35,506)	(72,986)	مساهمي الشركة الأم
(73,041)	(150,141)	الحصص غير المسيطرة
(108,547)	(223,127)	

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

12 العملية الموقوفة (تتمة)

فيما يلي الفئات الرئيسية للموجودات والمطلوبات لشركة صناعات السجاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع كما في 31 ديسمبر 2022:

شركة صناعات
السجاد
دينار كويتي

الموجودات	
5,819,240	ممتلكات ومنشآت ومعدات
2,545	أرصدة لدى البنوك والنقد
5,821,785	موجودات محتفظ بها لغرض البيع
المطلوبات	
207,497	أوراق دفع مستحقة
237,242	دائنون ومصرفات مستحقة
92,295	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
195,017	مطلوبات تأجير
732,051	مطلوبات متعلقة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها لغرض البيع
5,089,734	صافي الموجودات المتعلقة مباشرة بمجموعة الاستبعاد

فيما يلي صافي أنشطة التدفقات النقدية من قبل شركة صناعات السجاد والمصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع:

شركة صناعات
السجاد
دينار كويتي

15,411	التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة التشغيل
(19,844)	التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(4,433)	صافي التدفقات النقدية الصادرة

13 مطلوبات أخرى

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,164,526	1,803,571	دائنون تجاريون
345,000	773,795	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 26)
233,807	190,202	إجازات موظفين مستحقة
905,910	755,059	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
370,063	502,538	مصرفات مستحقة
2,297,615	-	مخصص تحويل أسهم شركة كيو القابضة إلى البنك
404,170	205,482	مخصصات أخرى تتعلق بالنزاع مع الأمين
34,436	23,422	ضريبة دعم العمالة الوطنية مستحقة
106,811	108,776	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي مستحقة
88,081	88,700	الزكاة مستحقة
80,000	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
441,120	225,578	أرصدة دائنة أخرى
7,471,539	4,677,123	

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

14 مطلوبات عقود تأجير

فيما يلي القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير والحركات خلال السنة:

2022 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
3,365,650	3,575,692	كما في 1 يناير
80,108	84,528	إضافات
208,184	214,543	تكلفة تمويل
(553,680)	(509,113)	مدفوعات
(195,017)	-	تحويلات إلى العملية الموقوفة (إيضاح 12)
2,905,245	3,365,650	كما في 31 ديسمبر
346,164	321,599	الجزء المتداول
2,559,081	3,044,051	الجزء غير المتداول
2,905,245	3,365,650	

تتراوح نسبة المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد المطبق على مطلوبات التأجير المسجلة في بيان المركز المالي المجموع من 4.5% إلى 6.5%. يعرض الإيضاح 28 تحليل استحقاق مطلوبات التأجير.

فيما يلي المبالغ المسجلة في الأرباح أو الخسائر والمتعلقة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير:

2022 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
133,745	114,375	مصروفات استهلاك موجودات حق الاستخدام
208,184	214,543	تكاليف تمويل لمطلوبات التأجير
341,929	328,918	إجمالي المبلغ المسجل في الأرباح أو الخسائر

15 حقوق الملكية

(أ) رأس المال

عدد الأسهم	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل	
2022	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
283,275,688	269,786,370	أسهم بقيمة 100 فلس للسهم (مدفوعة نقداً)
283,275,688	26,978,637	

وافقت الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة المنعقدة في 07 أبريل 2022 على توزيع أسهم منحة بنسبة 5% للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ 22 مايو 2022 حيث زادت أسهم المنحة من عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل بمقدار 13,489,318 سهم كما أدت إلى زيادة رأس المال بمبلغ 1,348,932 دينار كويتي. 2022 22

لم يوص مجلس الإدارة بتوزيع أسهم منحة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (2021: 5%). لم يتم الإعلان عن أي توزيع أرباح نقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (2021: لا شيء). تخضع هذه التوصية إلى موافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم.

(ب) علاوة إصدار الأسهم

تمثل الفرق بين القيمة الاسمية للأسهم المصدرة وسعر الاكتتاب أو الإصدار. وهذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع باستثناء في الحالات التي ينص عليها قانون الشركات.

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

15 حقوق الملكية (تتمة)

(ج) الاحتياطي الإجمالي

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، يتم اقتطاع نسبة لا تقل عن 10% بحد أدنى من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجمالي. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم وقف هذا الاقتطاع إذا زاد رصيد الاحتياطي عن نسبة 50% من رأس المال المصدر. لا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في تغطية الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بدفع هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصصة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

(د) الاحتياطي الاختياري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، ينبغي أن يتم اقتطاع سنوياً بحد أقصى نسبة 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز وقف هذه الاقتطاعات السنوية بناء على قرار الجمعية العمومية للشركة الأم بموجب توصية من مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

16 أسهم خزينة

2021	2022	
844,705	887,507	عدد أسهم الخزينة
%0.31	%0.31	نسبة الأسهم المصدرة (%)
307,393	307,393	تكلفة أسهم الخزينة (دينار كويتي)

إن الاحتياطيات المكافئة لتكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير متاحة للتوزيع خلال فترة حيازة أسهم الخزينة.

17 توزيع الإيرادات

العقود مع العملاء

فيما يلي توزيع إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,196,764	3,393,668	نوع البضاعة أو الخدمات:
13,222	5,000	بيع بضاعة
		تقديم خدمات
3,209,986	3,398,668	
3,196,764	3,393,668	توقيت الاعتراف بالإيرادات:
13,222	5,000	بضاعة وخدمات محولة عند نقطة زمنية معينة
		بضاعة وخدمات محولة على مدار الوقت
3,209,986	3,398,668	

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

17 توزيع الإيرادات (تتمة)

إيرادات أتعاب وعمولات

فيما يلي توزيع إيرادات الأتعاب والعمولات لدى المجموعة:

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	نوع البضاعة أو الخدمات: تقديم خدمات
236,973	207,253	
236,973	207,253	
193,720	122,680	توقيت الاعتراف بالإيرادات:
43,253	84,573	بضاعة وخدمات محولة عند نقطة زمنية معينة
236,973	207,253	بضاعة وخدمات محولة على مدار الوقت

18 صافي إيرادات الاستثمار من موجودات مالية

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	إيرادات من ودائع
95,319	105,546	إيرادات توزيعات أرباح
195,263	102,403	ربح محقق من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
24,416	-	ربح غير محقق من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
11,394	3,296	
326,392	211,245	

19 صافي إيرادات التأجير

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	إيرادات تأجير
1,622,268	1,760,412	ناقصاً: مصروفات عقارات وصيانة
(206,018)	(304,445)	
1,416,250	1,455,967	

20 صافي (رد) مخصص خسائر انخفاض القيمة ومخصصات أخرى

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	رد خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين (إيضاح 6)
242,130	76,263	استرداد (تخفيض) قيمة المخزون (إيضاح 7)
(30,000)	30,000	رد مخصص نقل ملكية أسهم شركة كيو القابضة لم يعد مطلوباً (إيضاح 31)
-	2,297,615	رد مخصص متعلق بالنزاع مع الأمين
-	198,688	مخصصات أخرى
(7,999)	(289,537)	
204,131	2,313,029	

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

21 ربح السنة

يُدرج ربح السنة بعد تحميل:

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
1,367,921	1,454,499	مدرج ضمن تكلفة مبيعات:
620,768	754,256	مواد وقطع غيار
21,406	34,053	رواتب وأجور وتكاليف موظفين أخرى
269,959	222,834	إصلاحات وصيانة
181,989	254,072	مصرفات استهلاك (إيضاح 11)
		مصرفات أخرى
2,462,043	2,719,714	
		مدرج ضمن مصرفات عمومية وإدارية:
1,415,074	1,498,450	تكاليف موظفين
175,051	122,354	مصرفات بيع وتوزيع
409,027	382,618	أتعاب قانونية ومهنية
16,982	32,810	مصرفات إيجار لعقود تأجير قصيرة الأجل
178,467	143,191	مصرفات استهلاك (إيضاح 11)
426,288	333,343	مصرفات أخرى
2,620,889	2,512,766	

22 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب مبالغ ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق قسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية ناقصاً أسهم الخزينة القائمة خلال السنة. وحيث إنه ليس هناك أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

2021	2022	
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة:
1,508,889	221,238	الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم العاديين:
(72,986)	(35,506)	العمليات المستمرة
		العمليات الموقوفة
1,435,903	185,732	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
282,388,181	282,388,181	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
5.08	0.66	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)
5.34	0.78	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس) من العملية المستمرة
(0.26)	(0.12)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة (فلس) من العملية الموقوفة

كانت ربحية السهم للسنة المنتهية في 2021 بقيمة 5.34 فلس للسهم قبل التعديل بأثر رجعي على عدد الأسهم بعد إصدار المنحة (انظر الإيضاح 15 أ).

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

23 معلومات القطاعات

يتم تنظيم المجموعة إلى أربع قطاعات رئيسية للأعمال استناداً إلى التقارير الداخلية المقدمة إلى الإدارة. لا يوجد لدى المجموعة معاملات جوهرية فيما بين القطاعات. فيما يلي الأنشطة والخدمات الرئيسية ضمن هذه القطاعات:

القطاع المالي : إدارة أموال المؤسسات الخاصة والعامة، وحيازة الشركات في مختلف القطاعات، والوساطة في عمليات الإقراض والاقتراض، والعمل كمديرين لإصدار السندات، وتقديم القروض وفقاً لإرشادات بنك الكويت المركزي، والتداول في الأوراق المالية بما في ذلك شراء وبيع الأسهم والسندات للشركات المحلية والهيئات الحكومية الدولية.

العقارات : الاستثمار في العقارات وامتلاك المنقولات والعقارات اللازمة لمزاولة نشاطها وفقاً للقانون.

الصناعات : إنتاج مختلف المنتجات الكيماوية وتسويقها محلياً وخارجياً. امتلاك الحقوق الصناعية لبراءات الاختراع والأسماء التجارية والتصميمات وتأجيرها لشركات أخرى لاستخدامها داخل الكويت أو خارجها.

أخرى : تقديم وإعداد الاستشارات الفنية والاقتصادية والتأمينية ودراسات الجدوى وإعداد الدراسات اللازمة للمؤسسات والشركات.

تراقب الإدارة قطاعات التشغيل بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى عائد القطاع من الاستثمارات.

يعرض الجدول التالي معلومات حول قطاعات التشغيل لدى المجموعة:

31 ديسمبر 2022	القطاع المالي دينار كويتي	العقارات دينار كويتي	الصناعات دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
إجمالي الإيرادات	3,380,191	(1,688,620)	825,709	274,430	2,791,710
ربح (خسارة) السنة	543,625	(528,271)	(78,046)	31,187	(31,505)
إجمالي الموجودات	4,601,723	17,686,447	13,649,661	894,330	36,832,161
إجمالي المطلوبات	1,368,227	2,959,340	3,748,052	365,690	8,441,309

إفصاحات أخرى:

استثمار في شركات زميلة

وشركة مشتركة

حصة في نتائج شركات زميلة

وشركة مشتركة

2,519,548	-	2,053,220	-	4,572,768
120,919	-	(24,920)	-	95,999

31 ديسمبر 2021

إجمالي الإيرادات	3,066,665	195,216	883,305	366,855	4,512,041
ربح (خسارة) السنة	1,457,710	111,122	(210,758)	(62,075)	1,295,999
إجمالي الموجودات	4,267,440	19,848,497	14,604,345	1,335,143	40,055,425
إجمالي المطلوبات	4,037,060	3,579,056	2,873,928	737,811	11,227,855

إفصاحات أخرى:

استثمار في شركات زميلة

وشركة مشتركة

حصة في نتائج شركات زميلة

وشركة مشتركة

2,238,837	-	2,087,760	-	4,326,597
911,816	-	(19,232)	-	892,584

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

23 معلومات القطاعات (تتمة)

يتضمن إجمالي موجودات المجموعة مبلغ 4,175,268 دينار كويتي (2021: 3,083,944 دينار كويتي) كموجودات غير متداولة تقع خارج الكويت، والتي تتضمن بصورة رئيسية الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، والاستثمار في شركات زميلة والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة والممتلكات والمعدات.

24 شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً

إن المعلومات المالية للشركات التابعة التي تتضمن حصص غير مسيطرة جوهرية موضحة أدناه:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والتشغيل	2022	2021
شركة صناعات الصفاة القابضة ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	%36.21	%36.21
الأرصدة المتراكمة للحصص الجوهرية غير المسيطرة		4,596,587	4,648,913
الخسارة الموزعة على الحصص الجوهرية غير المسيطرة		(175,785)	(168,888)

فيما يلي المعلومات المالية المجمعة حول الشركة التابعة. وتستند هذه المعلومات إلى المبالغ قبل الاستبعادات فيما بين الشركات.

الإيرادات المصروفات	2022 دينار كويتي	2021 دينار كويتي
	505,424	1,148,264
	(777,552)	(1,396,957)
إجمالي الخسارة والإيرادات الشاملة	(272,128)	(248,693)
الخاصة بالحصص غير المسيطرة	(175,785)	(168,888)

ملخص بيان المركز المالي المجموع:

موجودات متداولة	2022 دينار كويتي	2021 دينار كويتي
موجودات غير متداولة	8,545,230	2,135,662
إجمالي الموجودات	10,636,101	9,689,558
مطلوبات متداولة	2,339,301	1,103,163
مطلوبات غير متداولة	67,605	425,966
إجمالي المطلوبات	2,406,906	1,529,129
إجمالي حقوق الملكية	8,229,195	8,160,429
الخاص بـ:		
مساهمي الشركة الأم	3,632,608	3,511,516
الحصص غير المسيطرة	4,596,587	4,648,913

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

24 شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تتمة)

معلومات موجزة عن التدفقات النقدية:

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
(803,013)	348,709	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
70,658	(355,336)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
68,495	-	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(663,860)	(6,627)	صافي النقص في النقد والنقد المعادل

25 موجودات بصفة الأمانة

تدير المجموعة محافظ استثمارية نيابة عن العملاء. ويقدر إجمالي قيمة هذه المحافظ في 31 ديسمبر 2022 بمبلغ 49,966,345 دينار كويتي (2021: 66,561,399 دينار كويتي) وهو غير مدرج في البيانات المالية المجمعة.

لا ترتبط المحافظ بالموجودات العامة للمجموعة. وتتخذ المجموعة القرارات الاستثمارية بما يتفق مع الاتفاقيات ذات الصلة.

بلغت الإيرادات المكتسبة من الموجودات بصفة الأمانة قيمة 84,573 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (2021: 43,253 دينار كويتي).

26 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يمارسون عليها السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الملموس من قبل هؤلاء الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم وهي تخضع لموافقة المساهمين باجتماع الجمعية العمومية السنوية.

يوضح الجدول التالي القيمة الإجمالية للمعاملات والأرصدة القائمة مع الأطراف ذات علاقة:

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
379,160	314,584	بيان المركز المالي المجموع:
		موجودات أخرى - أطراف أخرى ذات علاقة (إيضاح 6)
47,048	50,243	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - أطراف أخرى ذات علاقة (إيضاح 8)
32,285	33,528	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - أطراف أخرى ذات علاقة (إيضاح 8)
345,000	773,795	مطلوبات أخرى - أطراف أخرى ذات علاقة (إيضاح 13)
		بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:
3,554	2,560	أتعاب إدارة - شركات زميلة
1,140	576	أتعاب إدارة - أطراف أخرى ذات علاقة
-	(5,000)	أتعاب استشارية - أطراف أخرى ذات علاقة

بيان الدخل الشامل المجموع:

بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - شركات زميلة

251,114

-

معاملات أخرى

تدير المجموعة أيضاً محافظ استثمارية نيابة عن أطراف ذات علاقة بمبلغ 7,129,082 دينار كويتي (2021: 8,318,545 دينار كويتي).

26 إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

موظفو الإدارة العليا

يشمل موظفو الإدارة العليا مجلس الإدارة واللجان التنفيذية وموظفي الإدارة العليا الذين لديهم الصلاحية والمسؤولية عن التخطيط والتوجيه والإشراف على أنشطة المجموعة. كان إجمالي قيمة المعاملات المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كما يلي:

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	رواتب ومزايا قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
146,520	147,202	
12,981	14,712	
159,501	161,914	

27 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية على المجموعة الحسابات المكشوفة لدى البنوك وأوراق الدفع المستحقة والمطلوبات الأخرى. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة النقد والودائع قصيرة الأجل والمدينين والموجودات الأخرى المشتقة مباشرة من عملياتها. كما تحتفظ المجموعة باستثمارات في أوراق مالية.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الربح ومخاطر أسعار الأسهم). تحظى الإدارة العليا للمجموعة بدعم لجنة المخاطر التي تقدم لها الاستشارات حول المخاطر المالية وإطار حوكمة المخاطر المالية المناسبة للمجموعة. تقدم لجنة المخاطر التأكيدات إلى الإدارة العليا للمجموعة حول خضوع أنشطة المخاطر المالية لدى المجموعة للسياسات والإجراءات المناسبة وأنه قد تم تحديد المخاطر المالية وقياسها وإدارتها طبقاً لسياسات المجموعة وأهداف المخاطر. يتولى مجلس الإدارة مراجعة واعتماد سياسات إدارة كل نوع من المخاطر والمبينة بإيجاز فيما يلي.

27.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم تكمن طرف مقابل من الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مبرم مع عميل، مما يؤدي إلى خسائر مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان نتيجة أنشطتها التشغيلية (وبصورة رئيسية من الأرصدة التجارية المدينة) وأنشطتها التمويلية بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية والأدوات المالية الأخرى.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية كما يلي:

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	أرصدة لدى البنوك ودائع محددة الأجل مدينون وموجودات أخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات مقدماً)
1,460,136	998,347	
1,358,871	871,113	
2,131,910	2,053,632	
4,950,917	3,923,092	

الأرصدة لدى البنوك والودائع محددة الأجل

إن مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية محدودة حيث إن الأطراف المقابلة تمثل مؤسسات مالية حسنة السمعة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتمانية العالمية. إضافة إلى ذلك، تخضع المبالغ الرئيسية للودائع في البنوك المحلية (بما في ذلك حسابات الادخار والحسابات الجارية) لضمانات بنك الكويت المركزي طبقاً للقانون رقم 30 لسنة 2008 بشأن ضمان الودائع لدى البنوك المحلية في دولة الكويت والذي أصبح سارياً اعتباراً من 3 نوفمبر 2008.

تم قياس انخفاض قيمة النقد والنقد المعادل والودائع محددة الأجل على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً ويعكس الاستحقاقات القصيرة للانكشافات للمخاطر. ترى المجموعة أن النقد والنقد المعادل مرتبط بمخاطر ائتمان منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة وضمان بنك الكويت المركزي للودائع المودعة في البنوك المحلية.

27 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

27.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

المدينون التجاريون

تستعين المجموعة بمصفوفة مخصصات استناداً إلى معدلات التعثر الملحوظة في ضوء الخبرة السابقة للمجموعة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة من العملاء من الأفراد والتي تتضمن عدداً كبيراً للغاية من الأرصدة الصغيرة. وتفترض المجموعة الازدياد الملحوظ في مخاطر الائتمان للأصل المالي منذ الاعتراف المبدئي عندما تسجل المدفوعات التعاقدية فترة تأخر في السداد تزيد عن 90 يوماً ما لم يتوفر للمجموعة معلومات مقبولة ومؤيدة تؤيد خلاف ذلك. بصورة عامة، يتم شطب الأرصدة التجارية المدينة في حالة التأخر في السداد لمدة تزيد عن سنة واحدة وهي ليست خاضعة لأنشطة تعزيز. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمان على سبيل التأمين.

يوضح الجدول التالي معلومات عن التعرض لمخاطر الائتمان للأرصدة التجارية المدينة للمجموعة بواسطة مصفوفة مخصصات:

مدينون تجاريون عدد أيام التأخير					
أقل من 90 يوماً دينار كويتي	180-90 يوماً دينار كويتي	365-180 يوماً دينار كويتي	أكثر من 365 يوماً دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي	31 ديسمبر 2022
1.11%	3.04%	27.20%	97.10%		معدل خسائر الائتمان المتوقعة المجموع الكلي المقدّر للقيمة الدفترية عند التعثر خسائر الائتمان المتوقعة
1,203,163	115,207	74,113	6,859,128	8,251,611	
(13,365)	(3,500)	(20,159)	(6,659,942)	(6,696,966)	
مدينون تجاريون عدد أيام التأخير					
أقل من 90 يوماً دينار كويتي	180-90 يوماً دينار كويتي	365-180 يوماً دينار كويتي	أكثر من 365 يوماً دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي	31 ديسمبر 2021
0.94%	3.5%	27.15%	100%		معدل خسائر الائتمان المتوقعة المجموع الكلي المقدّر للقيمة الدفترية عند التعثر خسائر الائتمان المتوقعة
1,130,646	119,002	74,113	6,915,009	8,238,770	
(10,662)	(4,162)	(20,122)	(6,915,009)	(6,949,955)	

مدينون آخرون

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

27.2 مخاطر السيولة

تُعرف مخاطر السيولة بأنها المخاطر التي تكمن في مواجهة المجموعة لصعوبة في الوفاء بالتزامات المرتبطة بالمطلوبات المالية والتي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو أصل مالي آخر.

تنشأ مخاطر السيولة من احتمالية عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالتزامات السداد عند استحقاقها نتيجة لعدم التطابق في توقيت التدفقات النقدية في ظل الظروف العادية وغير العادية. وقد تطرأ هذه السيناريوهات عند عدم توفر التمويل المطلوب لمراكز الموجودات غير السائلة للمجموعة بشروط مقبولة. وللمحد من هذه المخاطر، قامت الإدارة بالترتيب لتتبع مصادر التمويل، كما طبقت سياسة لإدارة الموجودات مع وضع السيولة في الاعتبار ومراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والسيولة بصورة منتظمة. تتطلب مبيعات الائتمان لدى المجموعة سداد المبالغ خلال 60 يوماً من تاريخ الفاتورة وعادة ما تسدد الأرصدة التجارية الدائنة خلال 60 إلى 90 يوماً من تاريخ الشراء.

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

27 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

27.2 مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول التالي قائمة الاستحقاق للمطلوبات على المجموعة استناداً إلى المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

المستحق عند الطلب دينار كويتي	خلال 3 أشهر دينار كويتي	3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	1 إلى 5 سنوات دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
31 ديسمبر 2022				
-	103,746	-	-	103,746
-	-	29,488	-	29,488
773,795	2,243,809	904,459	755,058	4,677,121
-	126,095	474,972	3,174,563	3,775,630
773,795	2,473,650	1,408,919	3,929,621	8,585,985

المستحق عند الطلب دينار كويتي	خلال 3 أشهر دينار كويتي	3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	1 إلى 5 سنوات دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
31 ديسمبر 2021				
-	280,437	-	-	280,437
-	-	129,761	-	129,761
345,000	2,778,227	3,442,402	905,910	7,471,539
-	121,215	491,411	3,936,163	4,548,789
345,000	3,179,879	4,063,574	4,842,073	12,430,526

27.3 مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدلات الربح ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم. وتتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق الودائع وأدوات الدين وأدوات حقوق الملكية.

أ) مخاطر العملات الأجنبية

أن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتكبد المجموعة مخاطر العملات الأجنبية نتيجة المعاملات المدرجة بعملة بخلاف الدينار الكويتي. ويتعلق انكشاف المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (حيث يتم إدراج الإيرادات أو المصروفات بعملة أجنبية).

لا تستعين المجموعة حالياً بمشتقات مالية لإدارة انكشافها لمخاطر العملات الأجنبية. وتدير المجموعة مخاطر العملات الأجنبية استناداً إلى الحدود الموضوعية من قبل الإدارة والتقييم المستمر للمراكز القائمة للمجموعة والحركات الحالية والمتوقعة في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتضمن المجموعة الإبقاء على صافي الانكشاف للمخاطر عند مستوى مقبول عن طريق التعامل بعملات لا تتقلب بصورة جوهرية مقابل الدينار الكويتي.

يوضح الجدول التالي انكشاف المجموعة لأسعار صرف العملات الأجنبية للموجودات (والمطلوبات) المالية في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

العملة	2022 ما يعادل بالدينار الكويتي	2021 ما يعادل بالدينار الكويتي
دولار أمريكي	(191,968)	39,334
جنيه مصري	1,286,403	1,888,335

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

27 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

27.3 مخاطر السوق (تتمة)

أ) مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

الحساسية لأسعار صرف العملات الأجنبية

يوضح الجدول التالي تأثير التغير المحتمل بصورة معقولة في أسعار الصرف المذكورة سابقاً مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة. فيما يلي التأثير على ربح/خسارة المجموعة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية:

2021		2022		التغير في سعر صرف العملات	العملة
التأثير على حقوق الملكية	التأثير على الربح	التأثير على حقوق الملكية	التأثير على الربح		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
330	1,637	270	(9,868)	5%	دولار أمريكي
16,718	77,699	10,876	53,444	5%	جنيه مصري

ليس هناك أي تغير في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

ستؤدي الزيادة/الانخفاض المكافئ في كل من العملات المذكورة سابقاً مقابل الدينار الكويتي إلى تأثير مكافئ ولكن مقابل.

ب) مخاطر معدلات الربح

مخاطر معدلات الربح هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في معدلات الربح في السوق. يتعلق انكشاف المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الربح في السوق بصورة رئيسية بالتزامات الدين قصيرة الأجل للمجموعة ذات معدلات الربح المتغيرة.

تدير المجموعة مخاطر معدلات الربح عن طريق الاحتفاظ بمحفظة متوازنة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية ذات معدلات الربح الثابتة والمتغيرة. إضافة إلى ذلك، تقوم سياسة المجموعة على إدارة تكلفة الربح عن طريق استغلال التسهيلات الائتمانية المنافسة المقدمة من المؤسسات المالية المحلية والمراقبة المنتظمة للتقلبات في معدلات الربح.

الانكشاف لمخاطر معدل الربح

فيما يلي قائمة معدلات الربح للأدوات المالية لدى المجموعة والتي تحمل معدلات ربح حسبما تم الإبلاغ عنها إلى إدارة المجموعة:

2021	2022	أدوات ذات معدلات متغيرة
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,358,871	871,113	الموجودات المالية
(390,666)	(126,890)	المطلوبات المالية
968,205	744,223	

الحساسية لمعدل الربح

سيؤدي التغير المحتمل بصورة معقولة بعدد 50 نقطة أساسية في معدلات الربح في تاريخ البيانات المالية المجمعة إلى انخفاض ربح السنة بمبلغ 3,721 دينار كويتي (2021: 4,841 دينار كويتي). يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى.

ج) مخاطر أسعار الأسهم

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الأسهم من الاستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة والمصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 8). تتعرض الاستثمارات في الأسهم المدرجة وغير المدرجة لدى المجموعة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد حول القيمة المستقبلية للاستثمارات في الأسهم. وتدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنويع ووضع الحدود لأدوات حقوق الملكية على أساس فردي وإجمالي على حد سواء. يتم تقديم التقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للمجموعة بصورة منتظمة. وتتولى الإدارة العليا للمجموعة مراجعة واعتماد كافة القرارات الهامة المتعلقة بالاستثمارات في الأسهم.

27 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

27.3 مخاطر السوق (تتمة)

ج) مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

وفي تاريخ البيانات المالية المجمعة، كان الانكشاف للمخاطر للاستثمارات في الأسهم غير المدرجة وفقاً للقيمة العادلة بمبلغ 64,671 دينار كويتي (2021: 70,573 دينار كويتي). تم الإفصاح عن تحليل الحساسية لهذه الاستثمارات في إيضاح 30.1.

إن الاستثمارات في الأسهم المدرجة لدى المجموعة متداولة علناً وهي مدرجة إما بسوق الكويت للأوراق المالية ("بورصة الكويت") أو الأسواق المالية في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى.

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

أخذاً في الاعتبار أن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم المحتفظ بها تتوافق إيجابياً بقوة مع التغيرات في مؤشرات أسواق المال ذات الصلة، انتهت المجموعة إلى أنه بالنسبة لهذه الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، فإن الزيادة بنسبة 5% في مؤشر لسوق ذي الصلة سوف يؤدي إلى زيادة في حقوق الملكية بمبلغ 62,370 دينار كويتي (2021: زيادة بمبلغ 91,720 دينار كويتي). بالنسبة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، فإن تأثير الزيادة بنسبة 5% في تاريخ البيانات المالية المجمعة في الأرباح أو الخسائر سوف يؤدي إلى زيادة بمبلغ 2,533 دينار كويتي (2021: 2,407 دينار كويتي).

من الممكن أن يؤدي التغيير المكافئ المعاكس إلى تأثير مكافئ ولكنه معاكس على الربح أو حقوق الملكية.

28 تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول التالي تحليل الموجودات والمطلوبات التي تم تحليلها حسب التوقيت المتوقع لاستردادها أو تسويتها. تم تصنيف موجودات ومطلوبات المتاجرة كمستحقة و/أو مسددة خلال فترة 12 شهراً بغض النظر عن الاستحقاقات التعاقدية الفعلية للمنتجات.

31 ديسمبر 2022			
الإجمالي	بعد 12 شهراً	خلال 12 شهراً	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
الموجودات			
1,026,442	-	1,026,442	النقد والأرصدة لدى البنوك
871,113	865,613	5,500	ودائع محددة الأجل
2,216,646	-	2,216,646	مدينون وموجودات أخرى
623,702	-	623,702	مخزون
1,362,733	49,136	1,313,597	استثمارات في أوراق مالية
4,572,768	4,572,768	-	استثمار في شركات زميلة وشركة مشتركة
774	774	-	موجودات غير ملموسة
17,414,655	17,414,655	-	عقارات استثمارية
2,921,543	2,921,543	-	ممتلكات ومنشآت ومعدات
5,821,785	-	5,821,785	أصل محتفظ به للبيع
36,832,161	25,824,489	11,007,672	إجمالي الموجودات
المطلوبات			
98,806	-	98,806	حسابات مكشوفة لدى البنوك
28,084	-	28,084	أوراق دفع مستحقة
4,677,123	755,058	3,922,065	مطلوبات أخرى
2,905,245	2,559,081	346,164	مطلوبات تأجير
732,051	-	732,051	مطلوبات متعلقة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها لغرض البيع
8,441,309	3,314,139	5,127,170	إجمالي المطلوبات
28,390,852	22,510,350	5,880,502	الصافي

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

28 تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات (تمة)

31 ديسمبر 2021	بعد 12 شهراً	خلال 12 شهراً	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
			الموجودات
1,487,464	-	1,487,464	النقد والأرصدة لدى البنوك
1,358,871	1,347,871	11,000	ودائع محددة الأجل
30,974	28,915	2,059	مدينو مرابحة
2,304,689	-	2,304,689	مدينون وموجودات أخرى
462,912	-	462,912	مخزون
1,953,121	1,890,220	62,901	استثمارات في أوراق مالية
4,326,597	4,326,597	-	استثمار في شركات زميلة وشركة مشتركة
2,593	2,593	-	موجودات غير ملموسة
19,566,551	19,566,551	-	عقارات استثمارية
8,561,653	8,561,653	-	ممتلكات ومنشآت ومعدات
40,055,425	35,724,400	4,331,025	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
267,083	-	267,083	حسابات مكشوفة لدى البنوك
123,583	-	123,583	أوراق دفع مستحقة
7,471,539	905,910	6,565,629	مطلوبات أخرى
3,365,650	3,044,051	321,599	مطلوبات التأجير
11,227,855	3,949,961	7,277,894	إجمالي المطلوبات
28,827,570	31,774,439	(2,946,869)	الصافي

29 إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهمون. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بمراجعة مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل الاقتراض وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تُدرج المجموعة الدائنين التجاريين والحسابات المكشوفة لدى البنوك وأوراق الدفع المستحقة ضمن صافي الدين ناقصاً النقد والودائع قصيرة الأجل. يمثل رأس المال إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

2022	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
98,806	267,083	حسابات مكشوفة لدى البنوك
28,084	123,583	أوراق دفع مستحقة
1,803,571	2,164,526	دائنون تجاريون
(1,026,442)	(1,487,464)	ناقصاً: نقد وأرصدة لدى البنوك
(871,113)	(1,358,871)	ناقصاً: ودائع محددة الأجل
32,906	(291,143)	صافي الدين (الموجودات)
22,787,418	23,233,934	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
%0.14	-	معدل الاقتراض

29 إدارة رأس المال (تتمة)

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021.

كما في تاريخ التقرير، فإن المجموعة ملتزمة بالحد الأدنى المطلوب لمعدل كفاية رأس المال الرقابي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021 وفقاً لأحكام الكتاب السابع عشر (تعليمات كفاية رأس المال للأشخاص المرخص لهم) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم (7) لسنة 2010 وتعديلاتهما.

30 قياس القيمة العادلة

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، المبين أدناه، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل:

- ◀ المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- ◀ المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛
- ◀ المستوى 3: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

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

تحدد الإدارة العليا للمجموعة السياسات والإجراءات المتعلقة بقياس القيمة العادلة المتكرر مثل العقارات الاستثمارية والاستثمارات في الأسهم غير المسعرة.

يشارك مقيمون خارجيون في تقييم الموجودات الجوهرية مثل العقارات الاستثمارية. ويتحدد قرار مشاركة المقيمين الخارجيين سنوياً من قبل الإدارة العليا. تتضمن معايير الاختيار المعرفة بالسوق والسمعة والاستقلالية ومدى الالتزام بالمعايير المهنية. وتقرر الإدارة العليا بعد المناقشات مع المقيمين الخارجيين للمجموعة أساليب التقييم والمدخلات المستخدمة لكل حالة.

تقيس المجموعة الأدوات المالية مثل الاستثمار في الأوراق المالية والموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ كل بيانات مالية. وتم أدناه إدراج الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة بما في ذلك طرق التقييم والتقديرات والافتراضات الهامة.

فيما يلي معلومات موجزة عن الأدوات المالية والموجودات غير المالية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة على أساس متكرر بخلاف تلك التي تعادل قيمتها الدفترية بصورة معقولة قيمتها العادلة:

2022 ديسمبر كويتي	2021 ديسمبر كويتي	الأدوات المالية
		استثمارات في أوراق مالية (وفقاً للقيمة العادلة)
		أوراق مالية مسعرة
		أوراق مالية غير مسعرة
1,298,062	1,882,548	
64,671	70,573	
1,362,733	1,953,121	
17,414,655	19,566,551	الموجودات غير المالية
		عقارات استثمارية

30 قياس القيمة العادلة (تتمة)

انتهت الإدارة إلى أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التالية تقارب قيمتها الدفترية:

- ◀ النقد والأرصدة لدى البنوك
- ◀ ودائع محددة الأجل
- ◀ المدينون والموجودات الأخرى
- ◀ الحسابات المكشوفة لدى البنوك
- ◀ أوراق الدفع المستحقة
- ◀ المطلوبات الأخرى
- ◀ مطلوبات التأجير

طرق وافتراضات التقييم

تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

الاستثمارات المدرجة في أوراق مالية

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

الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة

تستثمر المجموعة في شركات أسهم خاصة غير مسعرة في سوق نشط. ولا تتم المعاملات في هذه الاستثمارات بصورة منتظمة. تستخدم المجموعة أسلوب تقييم قائم على السوق لأغلبية هذه المراكز. وتقوم المجموعة بتحديد واحتساب معامل تداول مناسب استناداً إلى متوسط القطاع ذي الصلة. يتم خصم مضاعف التداول بما يعكس اعتبارات مثل انعدام السيولة والحقائق والظروف المرتبطة بالشركة. ويتم تطبيق المضاعف المخصص على الأصل ذي الصلة وقياس الأرباح للشركة المستثمر فيها لقياس القيمة العادلة. تصنف المجموعة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 3.

العقارات الاستثمارية

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل خبراء تقييم عقاري مستقلين معتمدين ذوي مؤهلات مهنية معروفة وخبرة حديثة بموقع وفئة العقارات الاستثمارية الجاري تقييمها. تتفق نماذج التقييم المطبقة مع المبادئ الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 13 "قياس القيمة العادلة" وتحدد القيمة العادلة بواسطة الجمع ما بين طريقة رسملة الإيرادات وطريقة المقارنة بالسوق مع مراعاة طبيعة واستخدام كل عقار. يتم تقدير القيمة العادلة بواسطة طريقة رسملة الإيرادات استناداً إلى صافي إيرادات التشغيل العادية الناتجة عن العقار مقسوماً على معدل الرسملة (الخصم). أما طبقاً لطريقة المقارنة بالسوق، يتم تقدير القيمة العادلة استناداً إلى المعاملات المماثلة. ووحدة المقارنة المطبقة من المجموعة هي السعر لكل متر مربع. يتم تصنيف القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية إما ضمن المستوى 2 أو المستوى 3.

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

30 قياس القيمة العادلة (تتمة)

30.1 الأدوات المالية

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

توضح الجداول التالية الجدول الهرمي الخاص بقياس القيمة العادلة للأدوات المالية لدى المجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة:

قياس القيمة العادلة بواسطة		
مدخلات جوهريّة غير ملحوظة (المستوى 3) دينار كويتي	أسعار معلنة في أسواق نشطة (المستوى 1) دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
-	50,663	50,663
15,535	-	15,535
15,535	50,663	66,198
-	1,247,399	1,247,399
49,136	-	49,136
49,136	1,247,399	1,296,535
64,671	1,298,062	1,362,733

31 ديسمبر 2022

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

أوراق مالية مسعرة

أوراق مالية غير مسعرة

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:

أوراق مالية مسعرة

أوراق مالية غير مسعرة

استثمارات في أوراق مالية (وفقا للقيمة العادلة)

قياس القيمة العادلة بواسطة		
مدخلات جوهريّة غير ملحوظة (المستوى 3) دينار كويتي	أسعار معلنة في أسواق نشطة (المستوى 1) دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
-	48,139	48,139
14,762	-	14,762
14,762	48,139	62,901
-	1,834,409	1,834,409
55,811	-	55,811
55,811	1,834,409	1,890,220
70,573	1,882,548	1,953,121

31 ديسمبر 2021

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

أوراق مالية مسعرة

أوراق مالية غير مسعرة

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:

أوراق مالية مسعرة

أوراق مالية غير مسعرة

استثمارات في أوراق مالية (وفقا للقيمة العادلة)

خلال 2022 تم تحويل استثمار في أسهم نتيجة لإلغاء الإدراج من المستوى 1 إلى المستوى 3. لم يكن هناك تحويلات بين أي مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة خلال سنة 2021.

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

30 قياس القيمة العادلة (تتمة)

30.1 الأدوات المالية (تتمة)

مطابقة القيمة العادلة ضمن المستوى 3

يوضح الجدول التالي مطابقة كافة الحركات في القيمة العادلة للبند المصنفة ضمن المستوى 3 بين بداية ونهاية فترة البيانات المالية المجمعة:

31 ديسمبر 2022			كما في 1 يناير 2022 استبعادات إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر تحويل *
الإجمالي	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
70,573	14,762	55,811	كما في 1 يناير 2022
(6,738)	-	(6,738)	استبعادات
63	-	63	إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى
253	253	-	إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر
520	520	-	تحويل *
64,671	15,535	49,136	كما في 31 ديسمبر 2022

31 ديسمبر 2021			كما في 1 يناير 2021 استبعادات إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر
الإجمالي	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,717,332	11,512	1,705,820	كما في 1 يناير 2021
(627,695)	-	(627,695)	استبعادات
(1,022,314)	-	(1,022,314)	إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى
3,250	3,250	-	إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر
70,573	14,762	55,811	كما في 31 ديسمبر 2021

* خلال السنة، تم إلغاء إدراج الاستثمار في الأسهم وتقييمه تقييماً عادلاً بناءً على مدخلات غير ملحوظة. وعليه، تم تحويله إلى المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة.

تفاصيل المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في التقييم:

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

مدخلات التقييم الجوهرية غير الملحوظة النطاق

حساسية المدخلات للقيمة العادلة

ستؤدي الزيادة (النقص) بنسبة 10% (2021: 10%) في معدل الخصم إلى النقص (الزيادة) القيمة العادلة بمبلغ 6,467 دينار كويتي (2021: 7,057 دينار كويتي).
الخصم لضعف التسويق (15%-40%) (2021: 7,057 دينار كويتي).

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

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

30 قياس القيمة العادلة (تتمة)

30.2 الموجودات غير المالية

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

قياس القيمة العادلة بواسطة			
الإجمالي دينار كويتي	أسواق معلنة في أسواق نشطة (المستوى 1) دينار كويتي	مدخلات جوهرية ملحوظة (المستوى 2) دينار كويتي	مدخلات جوهرية غير ملحوظة (المستوى 3) دينار كويتي
31 ديسمبر 2022			
عقارات استثمارية	17,414,655	-	8,286,411
			9,128,244
31 ديسمبر 2021			
عقارات استثمارية	19,566,551	-	8,942,798
			10,623,753

لم يكن هناك أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة خلال السنتين 2022 أو 2021.

مطابقة القيمة العادلة ضمن المستوى 3

تم الإفصاح عن مطابقة قياس القيمة العادلة المتكررة للعقارات الاستثمارية ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة ضمن الإيضاح 10.

تفاصيل المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في التقييم:

المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في قياسات القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة هي معدل العائد (طريقة رسملة الإيرادات) والسعر للمتر المربع (طريقة السوق).

تحليل الحساسية

إن الزيادة (النقص) الجوهري في السعر المقدر للمتر المربع قيمة الايجار وزيادة الايجار السنوية فقط سوف تؤدي إلى زيادة (نقص) جوهري في القيمة العادلة على أساس موازي. إن الزيادة (النقص) في معدل الاشغال طويل الاجل ومعدل الخصم (عائد التخارج) فقط سوف يؤدي إلى انخفاض (ارتفاع) ملحوظ في القيمة العادلة.

31 التزامات ومطلوبات محتملة

مطلوبات محتملة

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
476,087	521,855	خطابات ضمان*
10,307	9,461	خطاب ائتمان

* احتسبت المجموعة مخصصات للكفالات البنكية وخطابات الائتمان ضمن سياق الأعمال الطبيعي. ليس من المتوقع أن تنشأ أي التزامات مادية.

دعاوي قضائية

أ) في 2020، حكمت محكمة التمييز لصالح الشركة الأم في نزاعاتها مع بنك قطر الوطني ("البنك"). ونتيجة لهذا الحكم، بدأت الشركة الأم إجراءاتها القانونية لتحويل 25,295,591 سهم من أسهم شركة كيو القابضة ش.م.ك.ع. إلى البنك والمطالبة أيضاً بموجودات أخرى ذات صلة (أي حيازتها غير المرهونة لأسهم شركة كيو القابضة البالغ عددها 40,062,158 سهم وتوزيعات الأرباح مستحقة ذات الصلة) من إيفولفانس كابيتال المتحدة ("الأمين"). ومع ذلك، واجهت الشركة الأم صعوبات في تأكيد واسترداد الموجودات المذكورة أعلاه من الأمين. وعليه، قامت الشركة الأم باحتساب مخصص كامل لحصتها من الاستثمار في أسهم شركة كيو القابضة.

31 التزامات ومطلوبات محتملة (تتمة)

دعاوى قضائية (تتمة)

في 2021، قام الأمين خلال السنة الماضية برفع دعوى قضائية ضد الشركة الأم مطالباً بمبلغ 71,082,525 درهم إماراتي (ما يعادل 5,928,424 دينار كويتي) مقابل أتعاب الإدارة للسنوات من 2007 إلى 2020. وعليه، رفعت الشركة الأم دعوى مقابلة أمام المحكمة ضد الأمين.

في 28 سبتمبر 2022، حكمت المحكمة لصالح الشركة الأم حكماً يقتضي من الأمين دفع مبلغ تسوية قدره 346,797,739 درهم إماراتي (ما يعادل 28,972,214 دينار كويتي) بالإضافة إلى دفع فائدة بنسبة 5٪ من تاريخ الدعوى (أي 4 مارس 2021) حتى سداد الدفعة النهائية للتسوية.

في 26 أكتوبر 2022، حصلت الشركة الأم أيضاً على أمر قضائي بالحجز التحفظي على جميع أموال الأمين المنقولة والسائلة. ومع ذلك، قدم الأمين استئنافاً ضد الحكم، وتم تأجيل جلسة المحكمة التي كان من المقرر عقدها في 7 نوفمبر 2022 إلى 21 نوفمبر 2022 ثم تم تأجيلها مرة أخرى إلى 29 مارس 2023.

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، وبناءً على التطورات المذكورة أعلاه وعلى مشورة المستشار القانوني الخارجي، قررت الإدارة رد المخصص البالغ 2,297,615 دينار كويتي فيما يتعلق بالمطالبات المحتملة من البنك لتحويل أسهم شركة كيو القابضة، حيث إن هذه الأسهم سيستردها البنك، مباشرة من الأمين حسب توجيهات المحكمة، ولا تتحمل الشركة الأم أي التزام آخر عن تحويل الأسهم إلى البنك. وعلاوة على ذلك، ترى الإدارة أنه بالنظر إلى تطورات الدعوى القضائية فإن احتمال رفع دعوى ضدها احتمال بعيد، ولا تتوقع أن يطرأ أي التزام إضافي.

على الرغم مما ورد أعلاه، فقد تم إخطار الشركة الأم من قبل مستشارها القانوني بأنه من الممكن فقط، ولكن ليس من المحتمل، أن تنجح الدعوى ضد الشركة الأم. وبناءً عليه، لم تسجل المجموعة أي مخصص لأي التزام في البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

(ب) في 8 أبريل 2021، رفعت الجمعية الكويتية لمساعدة الطلبة دعوى قضائية ضد الشركة الأم لعدم دفع الإيجار لمدة ثلاثة أشهر من أبريل 2020 حتى يونيو 2020، مُطالبة بمبلغ 90,000 دينار كويتي. طلبت الشركة الأم خصماً من مدفوعات الإيجار لفترة الثلاثة أشهر بما يتماشى مع اللوائح الحكومية لتقديم امتيازات الإيجار خلال الفترة نتيجة للجائحة العالمية. ومع ذلك، لم تتمكن الجمعية الكويتية لمساعدة الطلبة والشركة الأم من التوصل إلى اتفاق، مما أدى إلى رفع دعوى قضائية ضد الشركة الأم.

في 23 يناير 2023، تم عقد الجلسة الأولى في محكمة التمييز. حكمت المحكمة لصالح الجمعية الكويتية لمساعدة الطلبة وطلبت من الشركة الأم دفع مبلغ التسوية البالغ 90,000 دينار كويتي وإخلاء المبنى.

على رغم ما سبق، وبناءً على استشارة المستشار القانوني، قامت الشركة الأم برفع استئناف مضاف ضد الحكم الابتدائي مُطالبة بالتنازل عن القضية، إذ اتفق الطرفان على تسوية خارج المحكمة، وبموجبها قامت الشركة الأم بتسوية كامل قيمة مبلغ 90,000 دينار كويتي إلى الجمعية الكويتية لمساعدة الطلبة. وعليه، لم تسجل المجموعة أي مخصص لأي التزام في البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.