

شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2023



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 معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2023 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي

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

التأكيد على أمر

نلفت الانتباه إلى الإيضاح 32 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. وتم تأجيل هذه الجلسة إلى 29 مارس 2023 ثم تم تأجيلها مرة أخرى إلى 17 أبريل 2023. وبتاريخ 17 أبريل 2023، قضت المحكمة بتعيين لجنة خبراء لمراجعة مستندات الدعوى وتقديم نتائجها بشأنها. بعد ذلك، تم تحديد موعد جلسة الاستماع مبدئياً في 7 أغسطس 2023 و18 سبتمبر 2023 ليتم تأجيلها مرة أخرى إلى 22 نوفمبر 2023، وبعد ذلك إلى 28 فبراير 2024. وفي 20 ديسمبر 2023، أصدرت لجنة الخبراء تقريرها الذي عرض نفس الحقائق التي كانت المحكمة قد أخذتها بعين الاعتبار في 28 سبتمبر 2022، ثم تم تأجيل الجلسة إلى تاريخ 13 مارس 2024. ولاحقاً، تحدد موعد الجلسة ليكون بتاريخ 20 مارس 2024. 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.

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)

لقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الموضحة في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن 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.

أ) التقييم العادل للعقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية جزءًا جوهرياً من إجمالي موجودات المجموعة ويتم قياسها بالقيمة العادلة بمبلغ 15,923,051 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023.

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 توضيح 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 والتقدير. 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.

ب) المحاسبة عن دمج الأعمال والاندماج

خلال 2023، استكملت المجموعة حيازة شركة كاب كورب للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) ("كاب كورب") عن طريق إصدار أسهم جديدة في الشركة الأم إلى مساهمي شركة كاب كورب لقاء مقابل شراء إجمالي بمبلغ 10,200,000 دينار كويتي. تم المحاسبة عن هذه المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال بواسطة طريقة الحيازة. والشركة الأم هي الخلف القانوني لشركة كاب كورب في جميع حقوقها والتزاماتها في تاريخ الاندماج. نتيجة لذلك، تم إلغاء أسهم شركة كاب كورب. تم بيان تفاصيل دمج الأعمال والاندماج في الإيضاح 28 حول البيانات المالية المجمعة.

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)

(ب) المحاسبة عن دمج الأعمال والاندماج (تتمة)

أجرت المجموعة ممارسة توزيع سعر الشراء وحددت القيم العادلة للموجودات والمطلوبات التي تم حيازتها مما أدى إلى ربح من شراء بسعر مغري بقيمة 5,687,054 دينار كويتي في بيان الدخل المجمع.

لقد حددنا هذا الأمر كأحد أمور التدقيق الرئيسية بناءً على أهمية المعاملة ومع الأخذ في الاعتبار أن أحكام وتقديرات الإدارة الهامة مندرجة ضمن الاعتراف بالموجودات والمطلوبات التي تم حيازتها وقياسها.

كجزء من إجراءات التدقيق التي قمنا بها بشأن المحاسبة عن الحيازة والاندماج، اطلعنا على اتفاقية مبادلة الأسهم ومراجعة محاضر اجتماعات مجلس الإدارة والجمعية العمومية ذات الصلة بالإضافة إلى الموافقات التنظيمية التي تم الحصول عليها وذلك لغرض استيعاب الشروط والأحكام الخاصة بالحيازة والاندماج. وقمنا بتقييم ما إذا كانت المعالجة المحاسبية قد تم تطبيقها بشكل مناسب وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 دمج الأعمال. وفي هذا الصدد، قمنا بتقييم المعايير المستخدمة للاعتراف بالمعاملة كدمج أعمال وتحديد تاريخ الحيازة والمقابل المشتري.

أجرت الإدارة ممارسة توزيع سعر الشراء. ولأغراض التدقيق، قمنا بتقييم ما إذا كانت الإدارة لديها الكفاءة والقدرات والموضوعية اللازمة لممارسة توزيع سعر الشراء. وقمنا بتقييم مدى معقولية القيم العادلة للموجودات التي تم حيازتها والالتزامات المقدرة، بما في ذلك تقييم منهجية التقييم واختبار الدقة الحسابية.

كما قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في إيضاح 28 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2023

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

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى 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.

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.

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

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.

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

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)
نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبذلهم 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 2023 على وجهه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي باستثناء رصيد حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة المرحل من السنوات السابقة والذي لم يتم تسويته طبقاً لمتطلبات المادة رقم (124) من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له.

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 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجهه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

عبدالكريم عبد الله السمدان

عبدالكريم عبد الله السمدان

سجل مراقبي الحسابات رقم 208 فئة أ

إرنست ويونغ

العيان والعصيمي وشركاهم

14 مارس 2024

الكويت



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

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2023

| 2022 | 2023 | إيضاحات | |
|-------------|-------------|---------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | | |
| | | | الموجودات |
| 1,026,442 | 1,778,976 | 4 | نقد وأرصدة لدى البنوك |
| 871,113 | 702,658 | 5 | ودائع محددة الأجل |
| 2,216,646 | 4,184,784 | 6 | مدينون وموجودات أخرى |
| 623,702 | 322,376 | 7 | مخزون |
| 1,362,733 | 11,968,215 | 8 | استثمارات في أوراق مالية |
| 4,572,768 | 2,256,787 | 9 | استثمار في شركات زميلة وشركة مشتركة |
| 774 | - | | موجودات غير ملموسة |
| 17,414,655 | 15,923,051 | 10 | عقارات استثمارية |
| 2,921,543 | 2,139,572 | 11 | ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| | | | |
| 31,010,376 | 39,276,419 | | موجودات محتفظ بها لغرض البيع |
| 5,821,785 | 4,561,187 | 12 | |
| | | | إجمالي الموجودات |
| 36,832,161 | 43,837,606 | | |
| | | | |
| | | | المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| 98,806 | - | 4 | حسابات مكتوفة لدى البنوك |
| 28,084 | - | | أوراق دفع مستحقة |
| 4,677,123 | 4,662,141 | 13 | مطلوبات أخرى |
| 2,905,245 | 3,647,555 | 14 | مطلوبات تأجير |
| | | | |
| 7,709,258 | 8,309,696 | | مطلوبات متعلقة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها لغرض البيع |
| 732,051 | 1,814,252 | 12 | |
| | | | إجمالي المطلوبات |
| 8,441,309 | 10,123,948 | | |
| | | | حقوق الملكية |
| 28,327,569 | 38,327,569 | 15 | رأس المال |
| 259,677 | 459,677 | 15 | علاوة اصدار أسهم |
| 1,511,039 | 1,619,337 | 15 | احتياطي اجباري |
| 1,511,039 | 1,619,337 | 15 | احتياطي اختياري |
| (307,393) | (4,815,778) | 16 | أسهم خزينة |
| 615,002 | 615,002 | | احتياطي أسهم الخزينة |
| 168,036 | 168,036 | | فائض إعادة تقييم موجودات |
| 376,538 | 376,538 | | احتياطيات أخرى |
| (9,520,490) | (9,536,197) | | احتياطي القيمة العادلة |
| (671,564) | (731,210) | | احتياطي تحويل عملات أجنبية |
| 517,965 | 1,344,510 | | أرباح مرحلة |
| | | | حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم |
| 22,787,418 | 29,446,821 | | الحصص غير المسيطرة |
| 5,603,434 | 4,266,837 | | |
| | | | إجمالي حقوق الملكية |
| 28,390,852 | 33,713,658 | | |
| | | | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية |
| 36,832,161 | 43,837,606 | | |

فهد عبد الرحمن المخيزيم
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبد الله حمد التركيت
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 32 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | إيضاحات | |
|---------------------|---------------------|---------|--|
| | | | العمليات المستمرة |
| | | | الإيرادات |
| 2,893,244 | 2,560,540 | 17 | إيرادات ناتجة من عقود مع العملاء |
| (2,332,109) | (1,991,707) | 21 | تكلفة مبيعات |
| | | | مجمّل الربح |
| 561,135 | 568,833 | | |
| 207,253 | 211,446 | 17 | إيرادات أتعاب وعمولات |
| 211,245 | 233,515 | 18 | صافي إيرادات استثمار من موجودات مالية |
| 95,999 | (1,059,918) | 9 | حصة في نتائج شركات زميلة وشركة مشتركة |
| 1,455,967 | 1,259,875 | 19 | صافي إيرادات تأجير |
| (9,228) | - | 10 | خسارة من بيع عقار استثماري |
| (1,323,809) | (1,814,068) | 10 | التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية |
| - | 5,687,054 | 28 | ربح من شراء بسعر مغري |
| 2,264,140 | 333,516 | 20 | صافي رد خسائر انخفاض القيمة ومخصصات أخرى |
| (1,005,374) | (199,240) | | صافي فروق تحويل عملات أجنبية |
| (2,213,099) | (3,057,326) | | مصروفات عمومية وإدارية |
| | | | ربح التشغيل |
| 244,229 | 2,163,687 | | |
| 167,674 | 384,037 | | إيرادات أخرى |
| (194,575) | (264,777) | | تكاليف تمويل |
| | | | الربح قبل الضرائب من العمليات المستمرة |
| 217,328 | 2,282,947 | | |
| (1,707) | (9,747) | | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي |
| - | (8,865) | | زكاة |
| (2,180) | (24,597) | | ضريبة دعم العمالة الوطنية |
| | | | ربح السنة من العمليات المستمرة |
| 213,441 | 2,239,738 | | |
| | | | العمليات الموقوفة |
| (244,946) | (3,734,626) | 12 | خسارة السنة من العمليات الموقوفة |
| (31,505) | (1,494,888) | | خسارة السنة |
| | | | الخاصة بـ: |
| 185,732 | 1,039,772 | | مساهمي الشركة الأم |
| (217,237) | (2,534,660) | | الحصص غير المسيطرة |
| (31,505) | (1,494,888) | | |
| 0.66 | 3.55 | 22 | ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس) |
| 1.02 | 9.78 | 22 | ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة (فلس) |

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 32 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 2023

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | خسارة السنة |
|---------------------|---------------------|--|
| (31,505) | (1,494,888) | خسائر شاملة أخرى |
| | | (خسائر) إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة: |
| 480,000 | (37,975) | حصة في (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة |
| (252,496) | (50,408) | فروق التحويل الناتجة من تحويل عمليات اجنبية |
| | | صافي (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى التي قد يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة |
| 227,504 | (88,383) | خسائر شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة: |
| | | صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| (632,717) | (3,626) | صافي الخسائر الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة |
| (632,717) | (3,626) | خسائر شاملة أخرى |
| (405,213) | (92,009) | إجمالي الخسائر الشاملة للسنة |
| (436,718) | (1,586,897) | الخاص بـ: |
| (446,516) | 967,788 | مساهمي الشركة الأم |
| 9,798 | (2,554,685) | الحصص غير المسيطرة |
| (436,718) | (1,586,897) | |

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

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

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم

| رأس المال دينار كويتي | إصدار أسهم دينار كويتي | علاوة دينار كويتي | احتياطي إجباري دينار كويتي | احتياطي اختياري دينار كويتي | أسهم خزينة دينار كويتي | احتياطي أسهم خزينة دينار كويتي | فائض إعادة تقييم موجودات دينار كويتي | احتياطيات أخرى دينار كويتي | القيمة العادلة احتياطي دينار كويتي | احتياطي أجنبية دينار كويتي | تحويلات عملات دينار كويتي | الإجمالي الفرعي دينار كويتي | الحصص غير المسيطر دينار كويتي | إجمالي حقوق الملكية دينار كويتي |
|--------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|--------------------------------------|---|----------------------------------|--|----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|--|--|
| 28,327,569 | 259,677 | 1,511,039 | 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 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,039,772 | 1,039,772 | (2,534,660) | (1,494,888) |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | (12,338) | (59,646) | - | (71,984) | (20,025) | (92,009) |
| - | - | - | 108,298 | 108,298 | - | - | - | - | (12,338) | (59,646) | 1,039,772 | 967,788 | (2,554,685) | (1,586,897) |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (216,596) | - | - | - |
| - | - | - | - | - | (4,508,385) | - | - | - | - | - | - | (4,508,385) | - | (4,508,385) |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,218,088 | 1,218,088 |
| 10,000,000 | 200,000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 10,200,000 | - | 10,200,000 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | (3,369) | - | 3,369 | - | - | - |
| 38,327,569 | 459,677 | 1,619,337 | 1,619,337 | 1,619,337 | (4,815,778) | 615,002 | 168,036 | 376,538 | (9,536,197) | (731,210) | 1,344,510 | 29,446,821 | 4,266,837 | 33,713,658 |
| 26,978,637 | 259,677 | 1,492,077 | 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) |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | (435,514) | (196,734) | 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 | 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 |

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 32 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 2023

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | إيضاحات | أنشطة التشغيل |
|----------------------|--------------------------|---------|---|
| 217,328 (244,946) | 2,282,947 (3,734,626) | | الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة من العمليات المستمرة خسارة السنة قبل الضرائب من العمليات الموقوفة |
| (27,618) | (1,451,679) | | تعديلات لمطابقة الخسارة قبل الضرائب بصافي التدفقات النقدية: |
| 1,819 (95,999) | 774 1,059,918 | 9 | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| 9,228 | - | 10 | حصة في (خسائر) نتائج شركات زميلة وشركة مشتركة |
| 1,323,809 | 1,814,068 | 10 | خسارة من بيع عقار استثماري |
| (10,307) | (86) | 11 | التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية |
| 405,553 | 603,318 | 11 و 12 | ربح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| - | 3,254,740 | 11 و 12 | استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| (105,546) | (116,655) | 18 | انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| (102,403) | (99,102) | 18 | إيرادات من ودائع |
| (3,296) | (10,415) | 18 | إيرادات توزيعات أرباح |
| - | (7,343) | 18 | أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| (76,263) | 91,961 | | ربح من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| (30,000) | 7,100 | | صافي رد خسائر الائتمان المتوقعة لمدينين تجاريين وارصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| (2,297,615) | - | 20 | صافي (رد) تحميل مخصص مخزون |
| (198,688) | (273,332) | 20 | رد مخصص نقل ملكية أسهم شركة كيو القابضة لم يعد مطلوباً |
| 289,537 | (34,667) | 20 | رد مخصصات قانونية انتفت الحاجة إليها |
| 126,585 | 136,699 | | رد (تحميل) مخصصات أخرى |
| 208,184 | 239,309 | 14 | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| - | 54,736 | | تكاليف تمويل لمطلوبات التأجير |
| - | (6,833) | 14 | تكاليف تمويل |
| - | (5,687,054) | 28 | ربح من إلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام |
| (583,020) | (424,543) | | ربح من شراء بسعر مغري |
| (130,790) | 485,606 | | التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل |
| 146,991 | (128,838) | | مدينون وموجودات أخرى |
| 26,439 | (1,713,941) | | مخزون |
| | | | مطلوبات أخرى |
| (540,380) | (1,781,716) | | التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات |
| (185,141) | (238,724) | | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة |
| - | (16,810) | | زكاة مدفوعة |
| (725,521) | (2,037,250) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل |
| | | | أنشطة الاستثمار |
| 289,999 | 19,880 | | متحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| - | 284,756 | | متحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| - | (264,669) | | إضافة إلى موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| (510,923) | (22,541) | | شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| 29,238 | 87 | | متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| 105,546 | - | | إيرادات مستلمة من ودائع محددة الأجل |
| 102,403 | 99,102 | | إيرادات توزيعات أرباح مستلمة |
| 836,148 | - | 10 | استبعاد عقار استثماري |
| - | (166,800) | 10 | نفقات رأسمالية لعقارات استثمارية |
| - | 2,962,309 | 28 | صافي النقد من حيازة شركة تابعة |
| 852,411 | 2,912,124 | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار |
| | | | أنشطة التمويل |
| (553,680) | (632,370) | 14 | سداد مطلوبات تأجير |
| (115,343) | 341,500 | | صافي الحركة في أوراق دفع مستحقة |
| 30,974 | - | | صافي مديني وكالة |
| (638,049) | (290,870) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل |
| (511,159) | 584,004 | | صافي (الزيادة) النقص في النقد والنقد المعادل |
| 1,220,381 | 930,181 | | النقد والنقد المعادل كما في 1 يناير |
| 220,959 | 274,270 | | صافي فروق تحويل عملات أجنبية |
| 930,181 | 1,788,455 | 4 | النقد والنقد المعادل كما في 31 ديسمبر |
| | | | بنود غير نقدية مستبعدة من بيان التدفقات النقدية المجمع: |
| 1,348,932 | - | | إصدار أسهم منحة (تم تسويته مقابل رأس المال) |
| (1,348,932) | - | | إصدار أسهم منحة (تم تسويته مقابل الأرباح المرحلة) |
| 80,108 | 211,225 | | موجودات حق الاستخدام (ممتلكات ومنشآت ومعدات) |
| - | 953,929 | | موجودات حق الاستخدام (عقارات استثمارية) |
| (80,108) | (1,165,154) | | مطلوبات التأجير |

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 32 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

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

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 2023 بموجب القرار الصادر عن مجلس الإدارة بتاريخ 14 مارس 2024.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية تم تأسيسها ويقع مقرها بدولة الكويت وقد كانت أسهمها متداولة علناً ببورصة الكويت ("البورصة"). وبتاريخ 13 مارس 2013، تم إلغاء إدراج الشركة الأم في بورصة الكويت، إلا أنه خلال السنة وبتاريخ 11 أكتوبر 2021، تم إعادة إدراج الشركة الأم في بورصة الكويت. تخضع الشركة الأم لإشراف هيئة أسواق المال.

قامت الشركة الأم بتحديث سجلها التجاري بتاريخ 7 نوفمبر 2023 في ضوء الأنشطة التالية:

تتمثل أنشطة الشركة الأم فيما يلي:

- ◀ تملك وحيازة العقارات والموجودات المنقولة في إطار الحدود المسموح بها لممارسة أنشطة الشركة الأم وفقاً للأحكام المنصوص عليها في القوانين المعمول بها.
- ◀ بيع وشراء الأسهم والسندات لحساب الشركة الأم.
- ◀ مدير محفظة الاستثمار .
- ◀ مدير نظام استثمار جماعي .
- ◀ مراقب الاستثمار .
- ◀ مستشار الاستثمار .
- ◀ وكيل الاكتتاب.
- ◀ أمين الحفظ .
- ◀ صانع السوق .

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 عرض معلومات عن هيكل المجموعة أدناه. تم عرض المعلومات حول العلاقات الأخرى مع الأطراف ذات علاقة بالمجموعة 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 |
|---|-------------|-----------------------|------|------------------|
| | | 2022 | 2023 | |
| شركة الصفاة القابضة ش.م.ك. (مقفلة) | | | | |
| ("الصفاة القابضة") (1) | 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 | الاستشارات |
| شركة دار الصفاة للتجارة العامة ذ.م.م. (1) | الكويت | %99 | %99 | التجارة العامة |
| شركة الجذور لتداول الأوراق المالية | مصر | %60 | %60 | الوساطة |

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

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

1 معلومات حول المجموعة (تتمة)

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

| الاسم | بلد التأسيس | حصة الملكية الفعلية % | الأنشطة الرئيسية |
|---|-------------|-----------------------|------------------|
| | | 2022 | 2023 |
| المحتفظ بها من خلال شركة الصفاة القابضة | | | |
| الشركة العصرية للطباعة والنشر والتوزيع ذ.م.م. ("العصرية") | الكويت | %90 | %90 |
| شركة ذي ليكويد كابيتال للتجارة العامة ذ.م.م. ("ليكويد") (2) | الكويت | - | %50 |
| شركة الازدهار السياحي العقاري ش.م.ك. (مقفلة) | الكويت | %71.92 | %71.92 |
| شركة صناعات الصفاة القابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("صناعات الصفاة") | الكويت | %63.79 | %63.79 |

شركات محتفظ بها من خلال شركة صناعات الصفاة

| | | | |
|--|--------|--------|--------|
| شركة الشرق الأوسط لتصنيع المواد الكيميائية ذ.م.م. (إيضاح 12) | الكويت | %50 | %50 |
| شركة صناعات السجاد ش.م.ك. (مقفلة) ("سي أي سي") (إيضاح 12) | الكويت | %51.28 | %51.28 |

(1) تمثل حصة الملكية الفعلية للمجموعة في الشركات التابعة أعلاه 100%. وتمتلك المجموعة مباشرة أسهم في الشركات التابعة وفقاً للمبين أعلاه، كما يتم الاحتفاظ بالأسهم المتبقية بصورة غير مباشرة باسم أمناء نيابة عن الشركة الأم. وقد أكد الأمناء كتابياً على أن الشركة الأم هي المالك المستفيد من الأسهم 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 2023.

(ب) الشركات الزميلة

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

| الاسم | بلد التأسيس | حصة الملكية % | الأنشطة الرئيسية |
|----------------------------------|-------------|---------------|------------------|
| | | 2022 | 2023 |
| شركة أسيا القابضة ش.م.ك. (مقفلة) | الكويت | %21.70 | %21.70 |
| شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. | الكويت | %20.88 | %20.88 |

(ج) الشركة المشتركة

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

| الاسم | بلد التأسيس | حصة الملكية % | الأنشطة الرئيسية |
|---|-------------|---------------|------------------|
| | | 2022 | 2023 |
| شركة ذي ليكويد كابيتال للتجارة العامة ذ.م.م. ("ليكويد") (2) | الكويت | - | 50% |

(2) عند حيازة ودمج شركة كاب كورب للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة)، أجرت الشركة الأم عملية إعادة تقييم وحددت أنه ينبغي تصنيف شركة ليكويد كشركة تابعة. تم هذا التحديد بناءً على قدرة الشركة الأم على ممارسة السيطرة على شركة ليكويد. لا تستوفي شركة ليكويد تعريف الأعمال وبالتالي يتم المحاسبة عنها كاستحواذ على موجودات عند حيازة السيطرة.

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

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

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 شهراً من تاريخ البيانات المالية المجمعة (غير متداولة) في الإيضاح 29.

2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تسر بعد.

تعريف التقديرات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 التمييز بين التغيرات في التقديرات والتغيرات المحاسبية في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح التعديلات كيف تستخدم المنشآت أساليب القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

لم يكن للتعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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

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

لقد كان للتعديلات تأثير على إفصاحات السياسات المحاسبية للمجموعة، ولكن ليس على القياس أو الاعتراف أو العرض لأي بنود في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 ضريبة الدخل تضيق نطاق استثناء الاعتراف المبدئي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم ومتساوية مثل عقود التأجير ومطلوبات إنهاء الخدمة.

لم يكن للتعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تتمة)

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

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

- استثناء إلزامي ومؤقت فيما يخص الاعتراف والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناتجة عن التطبيق الاختصاصي لقواعد نموذج الركيزة الثانية؛
 - متطلبات الإفصاح للمنشآت المتأثرة لمساعدة مستخدمي البيانات المالية على استيعاب أفضل لتعرض المنشأة للمخاطر فيما يخص ضرائب دخل الركيزة الثانية الناتجة عن ذلك التشريع، وخاصة قبل تاريخ السريان.
- وينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي – الذي ينبغي الإفصاح عن استخدامه – على الفور. تنطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، ولكن ليس على أي فترات مرحلية تنتهي في أو قبل 31 ديسمبر 2023.

لم يكن للتعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة حيث إن المجموعة لا تقع في نطاق قواعد نموذج الركيزة الثانية نظراً لأن إيراداتها أقل من 750 مليون يورو سنوياً (ما يعادل 255,679,950 دينار كويتي).

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

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

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

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

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.

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

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. إن المجموعة بصدد تقييم تأثير التعديلات على ممارساتها الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض.

2.4 معلومات 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

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 الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات الموقوفة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات غير المتداولة كمحتفظ بها للبيع إن كان يمكن استعادة قيمتها الدفترية بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع وليس من الاستخدام المستمر. يتم قياس الموجودات ومجموعات الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أيهما أقل. تتمثل التكاليف حتى البيع في التكاليف التزايدية المتعلقة مباشرةً ببيع الأصل.

يتم اعتبار أنه تم الوفاء بمعايير التصنيف كمحتفظ بها للبيع فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة كبيرة وأن يكون الأصل متاحاً أو مجموعة الاستبعاد متاحة للبيع الفوري في حالتها الحالية. يتعين أن توضح الإجراءات المطلوبة لإتمام البيع أنه من غير المحتمل إجراء تغيرات جوهرية للبيع أو أنه سيتم سحب قرار البيع. ويجب أن تلتزم الإدارة بالتخطيط لبيع الأصل وأن يتم انجاز عملية البيع المتوقعة خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

2.4 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.2 الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات الموقوفة (تتمة)

لا يتم استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات فور تصنيفها كمحتفظ بها لغرض البيع.

تُعرض الموجودات والمطلوبات المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع كبنود متداولة بصورة منفصلة في بيان المركز المالي المجموع. يتم استبعاد العمليات الموقوفة من نتائج العمليات المستمرة وتعرض كمبلغ فردي ضمن الأرباح أو الخسائر بعد الضرائب من العمليات الموقوفة في بيان الدخل المجموع.

تم إدراج إفصاحات إضافية في إيضاح 12. تتضمن كافة الإفصاحات الأخرى حول البيانات المالية المجمعة مبالغ للعمليات المستمرة، ما لم يشار إلى خلاف ذلك.

2.4.3 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 المقدرة لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيازة. ويتضمن هذا فصل المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشترية.

يتم تقدير المقابل المحتمل الناتج من عمليات دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية وتتم 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/أدوات/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 لقيمتها 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.

2.4.4 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 السياسات 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.

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 تعاقدية للسيطرة على الترتيب وتتحقق فقط عندما تتطلب القرارات حول الأنشطة ذات الأهمية اتفاقاً جماعياً للأطراف التي تتشارك 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 اختبارها بصورة فردية لغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

2.4 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.4 استثمار في شركات زميلة وشركات مشتركة (تتمة)

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

يُدرج إجمالي حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة أو الشركة المشتركة في مقدمة الأرباح أو الخسائر، ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضرائب والحصول 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 الدخل 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.

2.4.5 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.

2.4.6 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق

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

1) الموجودات المالية

الاعتراف المبني والقياس المبني

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.

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.

2.4 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.6 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبني والقياس المبني (تتمة)

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 المترجمة (أدوات الدين)
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترجمة 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.

(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 الدخل المجمع ويتم احتسابها بنفس طريقة احتساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تسجل التغيرات المتبقية في القيمة العادلة 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 المبني، يجوز للمجموعة أن تختار على نحو غير قابل للإلغاء تصنيف استثماراتها في أسهم كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى التي تستوفي تعريف حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض، وتكون غير محتفظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

2.4 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.6 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

القياس المبني اللاحق (تتمة)

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

لا يتم أبداً إعادة إدراج الأرباح والخسائر لهذه الموجودات المالية إلى الأرباح أو الخسائر. وتسجل توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الدخل المجمع 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 الأسهم 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 الدخل 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 ماثلة 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.

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 المبني والقياس

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى ومطلوبات التأجير 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.

2.4 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.6 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة) (2) *المطلوبات المالية (تتمة)*

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 المبني كدرجة 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 الدخل المجموع.

ويتم تصنيف المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف المبني كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ الاعتراف المبني، 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 المبني، 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.

تحتسب التكلفة المطفأة أخذاً 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 الدخل المجموع.

مطلوبات أخرى

تقيد الأرصدة الدائنة والمصروفات المستحقة عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء 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 بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كبير، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام جديد، ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجموع.

(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 وتعترم المجموعة التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية الالتزامات في آن واحد.

2.4 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.7 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:

◀ موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة (مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى بما في ذلك موجودات العقود)

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

(1) انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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 المبدئي، 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 المبدئي، يجب احتساب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للانكشاف، بصرف النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

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.

2.4.8 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 المعتاد ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لإتمام البيع.

2.4.9 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.

2.4 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.9 عقارات استثمارية (تتمة)

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.

2.4.10 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 الأعمال 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.

تطفاً 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 الدخل المجمع ضمن فئة المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

2.4.11 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 الانشاءات في حالة استيفاء معايير الاعتراف.

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 الدخل المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

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

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

2.4 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.12 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصلاً ما قد تنخفض قيمته. إذا ما ظهر مثل ذلك المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ المقدر الممكن استرداده لهذا الأصل. إن القيمة الممكن استردادها للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، 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 ويخفض إلى قيمته الممكن استردادها.

عند تقييم القيمة أثناء 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 تكاليف 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 الدخل المجمع ضمن فئات المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل منخفض القيمة.

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 استردادها 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 الدخل 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.

2.4.13 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 مستحق الدفع لكل موظف نتيجة لانتهاء الخدمة بتاريخ البيانات المالية المجمعة.

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

2.4 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.14 مخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) 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 كتكلفة تمويل.

2.4.15 أسهم خزينة

يتم المحاسبة عن الأسهم المملوكة للمجموعة بصفقتها 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.

2.4.16 إيرادات توزيعات أرباح

تسجل إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام المدفوعات.

2.4.17 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 والاقتطاع إلى الاحتياطي الإجباري - حتى يصل الاحتياطي إلى نسبة 50% من رأس المال - من وعاء الربح عند تحديد الحصة. تستحق حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بالكامل قبل انعقاد الجمعية العمومية السنوية طبقاً للقرار الوزاري (2022/184).

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 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاص بالشركة الأم.

2.4.18 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 وعمولات

تكتسب المجموعة إيرادات الأتعاب والعمولات من مجموعة متنوعة من الخدمات المالية التي تقدمها لعملائها. يتم تسجيل إيرادات الأتعاب والعمولات 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.

2.4 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.18 الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

إيرادات أتعاب وعمولات (تتمة)

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 المتغير ووجود بند تمويل جوهري والمقابل غير النقدي 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.

2.4.19 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 للبند (أي أن فروق تحويل البنود التي تدرج أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر يتم أيضاً تحقيقها 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 مقدماً. 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.

2.4 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.19 العملات الأجنبية (تتمة)

شركات المجموعة (تتمة)

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.

2.4.20 موجودات بصفة الأمانة

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

2.4.21 المطلوبات والموجودات المحتملة

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

2.4.22 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 المؤجر 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.

2.4 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.22 عقود التأجير (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

(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 تشتمل 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.

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 تغير في مدة عقد التأجير أو تغير في مدفوعات عقد التأجير (على سبيل المثال التغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة من التغير في المعدل أو المؤشر المستخدم في تحديد مدفوعات التأجير هذه) أو تغير 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 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 للعقود 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 الدخل المجمع نظراً لطبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض والترتيب لعقد التأجير تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على ذات أساس إيرادات الإيجار. يتم الاعتراف بالإيرادات 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.

3 الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.1 الأحكام الهامة (تتمة)

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

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

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 وإنشاء 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 إن 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 التفديرات 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 والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 التقديرية والافتراضات (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 استردادهما يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرية وافتراضات 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 التقديرية.

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 التقديرية يتعلق بالتقادم 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 للقرارات المالية 13 قياس القيمة العادلة.

يتم قياس العقارات الاستثمارية قيد الإنشاء بناءً على التقديرية الصادرة من خبراء تقييم العقارات المستقلين، 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 تقديرية وافتراضات تتوافق مع الطريقة التي يتبعها المشاركون في السوق في تسعير الأداة المالية. لوضع هذه الافتراضات، تستند الإدارة إلى البيانات الملحوظة قدر الإمكان، إلا أن هذه البيانات قد لا تكون متوافرة بصورة 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 الاقتراض المتزايد

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الربح الضمني في عقد التأجير وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس مطلوبات التأجير. إن معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الربح الذي يتعين على المجموعة سداده للاقتراض، 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 الاقتراض المتزايد ما "يتعين على المجموعة" سداده، والذي يتطلب تقديرًا 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 الاقتراض المتزايد باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل معدلات الربح في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرية الخاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني الفردي للشركة التابعة).

دمج الأعمال

يتطلب دمج الأعمال أن يتم تقييم الموجودات والمطلوبات التي تم حيازتها بالقيمة العادلة مما يتطلب قدرًا كبيرًا من الأحكام والتقديرية. يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات التي تم حيازتها والمطلوبات والمطلوبات المحتملة المقدرة مبدئيًا من قبل المجموعة مع الأخذ في الاعتبار جميع المعلومات المتاحة في تاريخ البيانات المالية المجمعة. كما يتضمن أيضًا تحديد الموجودات غير الملموسة، وتخصيص الشهرة لوحدة إنتاج النقد، الأمر الذي يتطلب أحكامًا ذات أهمية واستخدام التقديرية.

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

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

4 النقد والنقد المعادل

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

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|---|
| 28,095 | 24,398 | نقد في الصندوق |
| 998,347 | 1,754,578 | نقد لدى البنوك والمؤسسات المالية |
| 2,545 | 9,479 | النقد لدى البنوك الخاص بالعمليات الموقوفة |
| 1,028,987 | 1,788,455 | إجمالي النقد والارصدة لدى البنوك |
| (98,806) | - | ناقصا: حسابات مكشوفة لدى البنوك |
| 930,181 | 1,788,455 | إجمالي النقد والنقد المعادل |

5 ودائع محددة الأجل

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|-------------------|
| 5,500 | 5,500 | ودائع محددة الأجل |
| 865,613 | 697,158 | وديعة أجنبية |
| 871,113 | 702,658 | |

إن الوديعة الأجنبية هي وديعة محتجزة لدى مؤسسة مالية أجنبية وتحمل متوسط معدل فائدة فعلي بنسبة 16.67% (2022): 9.50% سنوياً.

6 مدينون وموجودات أخرى

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--|
| 8,251,611 | 7,626,087 | مدينون تجاريون |
| (6,696,966) | (6,541,297) | ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (أ) |
| 1,554,645 | 1,084,790 | |
| - | 2,645,909 | أرصدة مستحقة من مجموعة جي إف إنش المالية * |
| 314,584 | 14,749 | أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 26) |
| 230,930 | 187,409 | مدفوعات مقدما ودفعات مقدما وتأمينات |
| 116,487 | 251,927 | موجودات أخرى |
| 2,216,646 | 4,184,784 | |

* تمثل الأرصدة المستحقة حساب ائتمان مقيد محتفظ به لدى مجموعة جي إف إنش المالية. هذا الحساب مخصص للاستثمارات المستقبلية وغير مقيد لفترة محددة. ستقوم مجموعة جي إف إنش المالية بتقديم خيارات الاستثمار للشركة الأم والمشاركة في هذه الاستثمارات من هذا الحساب.

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 2023

6 مدينون وموجودات أخرى (تتمة)

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

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|---|
| 6,949,955 | 6,696,966 | خسائر الائتمان المتوقعة الافتتاحية |
| (59,874) | (96,809) | صافي رد خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين (إيضاح 20) |
| - | (38,607) | شطب |
| (193,115) | (20,253) | تحويل إلى العملية الموقوفة |
| <u>6,696,966</u> | <u>6,541,297</u> | كما في 31 ديسمبر |

7 مخزون

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|---|
| 118,319 | - | بضاعة جاهزة وبضاعة لغرض البيع مرة أخرى (بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل) |
| 426,456 | 270,805 | مواد خام (بالتكلفة) |
| 31,278 | 78,544 | أعمال قيد التنفيذ (بالتكلفة) |
| <u>576,053</u> | <u>349,349</u> | |
| (40,976) | (26,973) | ناقصا: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم (أ) |
| 88,625 | - | بضاعة في الطريق (بالتكلفة) |
| <u>623,702</u> | <u>322,376</u> | إجمالي المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل |

(أ) إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم مبينة أدناه:

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|----------------------------|
| 107,036 | 40,976 | كما في 1 يناير |
| (5,000) | 7,100 | تحميل (رد) مخصص (إيضاح 20) |
| (13,973) | - | شطب |
| (47,087) | (21,103) | تحويل إلى العملية الموقوفة |
| <u>40,976</u> | <u>26,973</u> | 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 2023

8 استثمارات في أوراق مالية

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--|
| | | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 50,663 | 3,346,213 | أوراق مالية مسعرة |
| 15,535 | 679,618 | أوراق مالية غير مسعرة |
| 66,198 | 4,025,831 | |
| | | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| 1,247,399 | 1,247,386 | أوراق مالية مسعرة |
| 49,136 | 6,694,998 | أوراق مالية غير مسعرة |
| 1,296,535 | 7,942,384 | |
| 1,362,733 | 11,968,215 | استثمارات في أوراق مالية (وفقا للقيمة العادلة) |

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر استثمارات لدى أطراف ذات علاقة بمبلغ 32,890 دينار كويتي (2022: 50,243 دينار كويتي) (إيضاح 26).

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى استثمارات لدى أطراف ذات علاقة بمبلغ 28,528 دينار كويتي (2022: 33,528 دينار كويتي) (إيضاح 26).

تم عرض الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية والإفصاح عنها حسب أساليب التقييم ضمن الإيضاح 31.

9 استثمار في شركات زميلة وشركة مشتركة

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|------------------------|
| 2,427,600 | 2,256,787 | استثمار في شركات زميلة |
| 2,145,168 | - | استثمار في شركة مشتركة |
| 4,572,768 | 2,256,787 | |

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

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

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) | | |
|-------------|-------------|-------------------------------|-------------|------------------------------------|-------------|------------------------------------|
| 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 6,689,035 | 5,981,912 | 5,933,599 | 5,223,715 | 755,436 | 758,197 | موجودات متداولة |
| 9,386,456 | 10,434,916 | 8,412,428 | 9,522,985 | 974,028 | 911,931 | موجودات غير متداولة |
| 16,075,491 | 16,416,828 | 14,346,027 | 14,746,700 | 1,729,464 | 1,670,128 | إجمالي الموجودات |
| 2,229,381 | 2,077,696 | 2,225,170 | 2,073,453 | 4,211 | 4,243 | مطلوبات متداولة |
| 2,286,017 | 3,594,882 | 2,286,017 | 3,594,882 | - | - | مطلوبات غير متداولة |
| 4,515,398 | 5,672,578 | 4,511,187 | 5,668,335 | 4,211 | 4,243 | إجمالي المطلوبات |
| 11,560,093 | 10,744,250 | 9,834,840 | 9,078,365 | 1,725,253 | 1,665,885 | حقوق الملكية |
| - | - | 20.88% | 20.88% | 21.70% | 21.70% | حصة المجموعة % |
| 2,427,600 | 2,256,787 | 2,053,220 | 1,895,290 | 374,380 | 361,497 | القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة |
| 2,896,000 | 3,025,527 | 2,953,128 | 3,048,918 | (57,128) | (23,391) | الإيرادات |
| (197,411) | (634,701) | (119,351) | (594,478) | (78,060) | (40,223) | الخسارة |
| 218,685 | (181,140) | (164,444) | (161,997) | 383,129 | (19,143) | خسائر شاملة أخرى |
| 21,274 | (815,841) | (283,795) | (756,475) | 305,069 | (59,366) | إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة |
| (41,856) | (132,838) | (24,917) | (124,110) | (16,939) | (8,728) | 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 2023

9 استثمار في شركات زميلة وشركة مشتركة (تتمة)

استثمار في شركات زميلة (تتمة)

* شركة خاصة - الأسعار المعلنة غير متاحة.

** كما في 31 ديسمبر 2023، بلغت القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في شركة سنرجي (بناءً على سعر السوق المعلن في بورصة الكويت) 1,273,680 دينار كويتي (2022: 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 أخذه في الاعتبار مع المعلومات الأخرى المتاحة.

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | المطابقة بالقيمة الدفترية |
|---------------------|---------------------|--|
| 2,395,939 | 2,427,600 | في 1 يناير |
| (41,856) | (132,838) | الحصة في خسارة السنة |
| 522,135 | (6,402) | الحصة في الخسائر الشاملة الأخرى |
| (42,135) | (31,573) | الحصة في الحركة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية |
| | | حصة الشركة الزميلة من الخسارة المحققة من بيع أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| (406,483) | - | |
| 2,427,600 | 2,256,787 | في 31 ديسمبر |

استثمار في شركة مشتركة

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

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|------------------------------------|
| 13,029 | - | موجودات متداولة |
| 6,270,159 | - | موجودات غير متداولة |
| 6,283,188 | - | إجمالي الموجودات |
| 1,392,472 | - | مطلوبات متداولة |
| 600,379 | - | مطلوبات غير متداولة |
| 1,992,851 | - | إجمالي المطلوبات |
| 4,290,337 | - | حقوق الملكية |
| 50% | - | حصة المجموعة في حقوق الملكية % |
| 2,145,168 | - | القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة |
| 403,355 | - | الإيرادات |
| 275,710 | (1,854,160) | (الخسارة) الربح |
| 153,310 | - | إيرادات شاملة أخرى |
| 429,020 | (1,854,160) | إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة |
| 137,855 | (927,080) | 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 2023

9 استثمار في شركات زميلة وشركة مشتركة (تتمة)

استثمار في شركة مشتركة (تتمة)

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

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | المطابقة بالقيمة الدفترية |
|---------------------|---------------------|--|
| 1,930,658 | 2,145,168 | في 1 يناير |
| 137,855 | (927,080) | الحصة في (خسارة) نتائج السنة قبل تحويلها كشركة تابعة |
| 76,655 | - | حصة الشركة المشتركة من الربح المحقق من بيع أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| - | (1,218,088) | تحويل إلى شركة تابعة (إيضاح 1.1) |
| 2,145,168 | - | في 31 ديسمبر |

عند حيازة ودمج شركة كاب كورب للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة)، أجرت الشركة الأم عملية إعادة تقييم وحددت أنه ينبغي تصنيف شركة ليكويد كشركة تابعة. تم هذا التحديد بناءً على قدرة الشركة الأم على ممارسة السيطرة على شركة ليكويد. لا تستوفي شركة ليكويد تعريف الأعمال وبالتالي يتم المحاسبة عنها كاستحواذ على موجودات عند حيازة السيطرة (إيضاح 1.1).

10 عقارات استثمارية

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | كما في 1 يناير |
|---------------------|---------------------|--|
| 13,657,892 | 17,414,655 | إضافة إلى موجودات حق الاستخدام |
| - | 953,929 | مصروفات رأسمالية |
| - | 166,800 | استبعادات |
| (836,148) | - | التغير في القيمة العادلة |
| (1,323,809) | (1,814,068) | المحول من عقارات قيد التطوير |
| 5,908,659 | - | تحويل إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 11) |
| - | (802,120) | فروق التحويل |
| 8,061 | 3,855 | كما في 31 ديسمبر |
| 17,414,655 | 15,923,051 | |

تتكون العقارات الاستثمارية من مبنى على أرض مستأجرة بمبلغ 13,294,302 دينار كويتي (2022: 14,789,761 دينار كويتي) وعقارات تجارية أخرى بمبلغ 2,628,749 دينار كويتي (2022: 2,624,894 دينار كويتي).

تم توزيع العقارات الاستثمارية للمجموعة في المواقع الجغرافية التالية:

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | الكويت |
|---------------------|---------------------|----------|
| 14,789,761 | 13,294,302 | دول أخرى |
| 2,624,894 | 2,628,749 | |
| 17,414,655 | 15,923,051 | |

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

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

10 عقارات استثمارية (تتمة)

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | القيمة السوقية وفقاً لتقديرات خبير تقييم خارجي يضاف: مطلوبات تأجير مسجلة بشكل منفصل |
|---------------------|---------------------|--|
| 14,769,894 | 12,790,887 | |
| 2,644,761 | 3,132,164 | |
| <u>17,414,655</u> | <u>15,923,051</u> | 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 1,814,068 دينار كويتي مقارنة بقيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2023 (2022: نقص بمبلغ 1,323,809 دينار كويتي).

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

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

| 11 ممتلكات ومنشآت ومعدات | | | | | | | |
|--|----------------------|-------------------------------------|-----------------------------|--|-----------------------|--|-------------------------|
| 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 |
| التكلفة: | | | | | | | |
| 1,626,461 | 846,017 | 228,083 | 3,342,097 | 1,606,620 | 206,232 | 376,877 | 8,232,387 |
| 802,120 | - | - | - | - | - | - | 802,120 |
| 211,225 | - | - | 1,111 | 21,427 | 3 | - | 233,766 |
| (26,097) | - | - | - | (17,405) | - | - | (43,502) |
| - | - | - | - | - | (17,150) | - | (17,150) |
| 21,000 | - | 13,617 | 88,451 | - | (21,000) | (102,068) | - |
| (981,630) | (690,517) | - | (204,822) | (43,416) | (49,400) | (274,809) | (2,244,594) |
| - | - | - | 450 | (7,130) | - | - | (6,680) |
| 1,653,079 | 155,500 | 241,700 | 3,227,287 | 1,560,096 | 118,685 | - | 6,956,347 |
| في 31 ديسمبر 2023 | | | | | | | |
| الاستهلاك وانخفاض القيمة: | | | | | | | |
| 419,098 | 649,344 | 204,454 | 2,389,551 | 1,517,514 | 130,883 | - | 5,310,844 |
| 155,224 | 108,781 | 4,288 | 128,683 | 37,294 | 17,201 | - | 451,471 |
| 367,447 | 57,293 | - | - | - | - | - | 424,740 |
| (22,759) | - | - | - | (17,404) | - | - | (40,163) |
| - | - | - | - | - | (11,164) | - | (11,164) |
| 9,101 | - | - | - | - | (9,101) | - | - |
| (360,298) | (698,541) | - | (176,599) | (44,474) | (31,629) | - | (1,311,541) |
| - | - | - | 125 | (7,537) | - | - | (7,412) |
| 567,813 | 116,877 | 208,742 | 2,341,760 | 1,485,393 | 96,190 | - | 4,816,775 |
| في 31 ديسمبر 2023 | | | | | | | |
| صافي القيمة الدفترية: | | | | | | | |
| 1,085,266 | 38,623 | 32,958 | 885,527 | 74,703 | 22,495 | - | 2,139,572 |
| في 31 ديسمبر 2023 | | | | | | | |

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

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

11 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

| 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.ع. وشركاتها التابعة

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

11 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

تم توزيع انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات للسنة للعمليات المستمرة بمبلغ 52,447 دينار كويتي (2022: لا شيء) والعمليات الموقوفة بمبلغ 372,293 دينار كويتي (2022: لا شيء).

تم توزيع الاستهلاك المدرج في بيان الدخل المجمع كما يلي:

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|----------------------------------|
| 222,834 | 232,585 | تكلفة مبيعات (إيضاح 21) |
| 182,719 | 218,886 | مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح 21) |
| 405,553 | 451,471 | |

12 العملية الموقوفة

في 21 سبتمبر 2022، وقعت المجموعة اتفاقية بيع وشراء لبيع كامل حصتها البالغة 51.28% في شركتها التابعة، شركة صناعات السجاد ش.م.ك. (مقفلة). كان من المتوقع أن يتم الانتهاء من بيع الشركة التابعة خلال سنة من تاريخ البيانات المالية المجمعة. وبناء على ذلك، وكما في 31 ديسمبر 2022، تم تصنيف شركة صناعات السجاد كمجموعة استبعاد محتفظ بها لغرض البيع وكمعملية موقوفة. ومع ذلك، في الفترة الحالية، تم إنهاء اتفاقية بيع شركة صناعات السجاد بسبب تخلف المشتري. وبالتالي، لم يعد يتم تصنيف شركة صناعات السجاد كعمليات موقوفة وتم إعادة تصنيفها كمعملية مستمرة خلال الأشهر الثلاثة المنتهية في 30 يونيو 2023.

ومع ذلك، وفي 21 ديسمبر 2023، قرر أعضاء مجلس الإدارة مرة أخرى بيع حصة الشركة الكاملة في شركتها التابعة، شركة صناعات السجاد ش.م.ك. (مقفلة) ("صناعات السجاد") وتلقى عروضاً من المشتريين المحتملين بحلول تاريخ البيانات المالية المجمعة. من المتوقع أن يتم الانتهاء من بيع الشركة التابعة خلال سنة من تاريخ البيانات المالية المجمعة. وعليه، وكما في 31 ديسمبر 2023، تم تصنيف الشركة التابعة كمجموعة استبعاد محتفظ بها لغرض البيع وكمعملية موقوفة.

في 26 ديسمبر 2023، وقعت المجموعة اتفاقية بيع وشراء لبيع حصة ملكيتها بالكامل بنسبة 50% في شركتها التابعة، شركة الشرق الأوسط لتصنيع المواد الكيميائية ذ.م.م. ("الشرق الأوسط"). من المتوقع أن يتم الانتهاء من بيع الشركة التابعة خلال سنة من تاريخ البيانات المالية المجمعة. وبناء على ذلك، وكما في 31 ديسمبر 2023، تم تصنيف الشركة التابعة كمجموعة استبعاد محتفظ بها لغرض البيع وكمعملية موقوفة.

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

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

12 العملية الموقوفة (تتمة)

فيما يلي عرض نتائج شركة صناعات السجاد ش.م.ك. (مقفلة) وشركة الشرق الأوسط لتصنيع المواد الكيماوية ذ.م.م. لهذه السنة:

| شركة الشرق الأوسط لتصنيع المواد الكيماوية ذ.م.م. | | شركة صناعات السجاد ش.م.ك. (مقفلة) | | المجموع | |
|---|-------------|-----------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| إيرادات من عقود | | | | | |
| 505,424 | 616,990 | 505,424 | 616,990 | - | - |
| (387,605) | (531,828) | (387,605) | (531,828) | - | - |
| مع العملاء | | | | | |
| 117,819 | 85,162 | 117,819 | 85,162 | - | - |
| تكلفة بيع | | | | | |
| مجمّل الربح | | | | | |
| 85,365 | 14,387 | - | - | 85,365 | 14,387 |
| إيرادات أخرى | | | | | |
| (457,393) | (400,121) | (285,630) | (263,909) | (171,763) | (136,212) |
| مصرفوات عمومية وإدارية | | | | | |
| 48,889 | (177,025) | 48,889 | (177,025) | - | - |
| (تحميل) رد | | | | | |
| - | (3,202,293) | - | (372,293) | - | (2,830,000) |
| (39,626) | (54,736) | (17,477) | (27,631) | (22,149) | (27,105) |
| مخصص انخفاض قيمة | | | | | |
| ممتلكات ومنشآت ومعدات | | | | | |
| تكاليف تمويل | | | | | |
| (244,946) | (3,734,626) | (136,399) | (755,696) | (108,547) | (2,978,930) |
| خسارة السنة من العمليات الموقوفة | | | | | |
| الخاصة بـ: | | | | | |
| (103,706) | (1,826,891) | (68,200) | (377,848) | (35,506) | (1,449,043) |
| مساهمي الشركة الأم | | | | | |
| (141,240) | (1,907,735) | (68,199) | (377,848) | (73,041) | (1,529,887) |
| الحصص غير المسيطرة | | | | | |
| (244,946) | (3,734,626) | (136,399) | (755,696) | (108,547) | (2,978,930) |

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

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

12 العملية الموقوفة (تتمة)

فيما يلي الفئات الرئيسية للموجودات والمطلوبات لشركة صناعات السجاد ش.م.ك. (مقفلة) وشركة الشرق الأوسط لتصنيع المواد الكيميائية ذ.م.م. المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع كما في 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022:

| المجموع | | شركة الشرق الأوسط لتصنيع المواد الكيميائية ذ.م.م. | | شركة صناعات السجاد ش.م.ك. (مقفلة) | | |
|---------------------------------------|-------------|--|-------------|--------------------------------------|-------------|--|
| 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | |
| الموجودات | | | | | | |
| 5,819,240 | 3,872,707 | - | 933,053 | 5,819,240 | 2,939,654 | ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| - | 423,064 | - | 423,064 | - | - | مخزون |
| - | 255,937 | - | 255,937 | - | - | مدینون تجاریون وأرصدة مدينة |
| 2,545 | 9,479 | - | 5,566 | 2,545 | 3,913 | أخرى |
| | | | | | | نقد وأرصدة لدى البنوك |
| 5,821,785 | 4,561,187 | - | 1,617,620 | 5,821,785 | 2,943,567 | موجودات محتفظ بها لغرض البيع |
| المطلوبات | | | | | | |
| 237,242 | 417,189 | - | 118,092 | 237,242 | 299,097 | دائنون ومصرفات مستحقة |
| - | 397,215 | - | 397,215 | - | - | أوراق دفع مستحقة |
| 207,497 | 360,121 | - | 152,624 | 207,497 | 207,497 | المستحق إلى البنوك |
| 92,295 | 59,015 | - | 59,015 | 92,295 | - | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| - | 263,820 | - | 263,820 | - | - | مستحق إلى طراف ذات علاقة |
| 195,017 | 316,892 | - | 25,955 | 195,017 | 290,937 | مطلوبات تأجير |
| مطلوبات متعلقة مباشرة | | | | | | |
| 732,051 | 1,814,252 | - | 1,016,721 | 732,051 | 797,531 | بالموجودات المحتفظ بها لغرض البيع |
| صافي الموجودات المتعلقة مباشرة | | | | | | |
| 5,089,734 | 2,746,935 | - | 600,899 | 5,089,734 | 2,146,036 | بمجموعة الاستبعاد |

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

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

12 العملية الموقوفة (تمة)

فيما يلي صافي أنشطة التدفقات النقدية من قبل شركة صناعات السجاد ش.م.ك. (مقفلة) وشركة الشرق الأوسط لتصنيع المواد الكيميائية ذ.م.م. والمصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع:

| شركة صناعات السجاد ش.م.ك. (مقفلة) | | شركة الشرق الأوسط لتصنيع المواد الكيميائية ذ.م.م. | | المجموع | |
|---|-------------|---|-------------|-------------|-------------|
| 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة التشغيل | 31,373 | 15,411 | 41,866 | - | 73,239 |
| التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل | (30,005) | (19,844) | (36,666) | - | (66,671) |
| صافي التدفقات النقدية الواردة (الصادرة) | 1,368 | (4,433) | 5,200 | - | 6,568 |

13 مطلوبات أخرى

| 2023 | 2022 | |
|-------------|-------------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 1,054,460 | 1,803,571 | دائنون تجاريون |
| 1,013,074 | 773,795 | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 26) |
| 438,250 | 190,202 | إجازات موظفين مستحقة |
| 996,940 | 755,059 | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| 512,075 | 502,538 | مصروفات مستحقة |
| - | 205,482 | مخصصات قانونية |
| 48,019 | 23,42 | ضريبة دعم العمالة الوطنية مستحقة |
| 111,664 | 108,776 | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي مستحقة |
| 101,725 | 88,700 | الزكاة مستحقة |
| 385,934 | 225,578 | أرصدة دائنة أخرى |
| 4,662,141 | 4,677,123 | |

14 مطلوبات تأجير

فيما يلي القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير والحركات خلال السنة:

| 2023 | 2022 | |
|-------------|-------------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 2,905,245 | 3,365,650 | كما في 1 يناير |
| 1,165,154 | 80,108 | إضافات |
| 239,309 | 208,184 | تكلفة تمويل |
| (632,370) | (553,680) | مدفوعات |
| (3,828) | - | استبداعات |
| (25,955) | (195,017) | تحويلات إلى العملية الموقوفة (إيضاح 12) |
| 3,647,555 | 2,905,245 | كما في 31 ديسمبر |
| 388,924 | 346,164 | الجزء المتداول |
| 3,258,631 | 2,559,081 | الجزء غير المتداول |
| 3,647,555 | 2,905,245 | |

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

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

14 مطلوبات تأجير (تمة)

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 29 تحليل استحقاق مطلوبات التأجير.

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

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|---|
| (133,745) | (155,224) | مصروفات استهلاك موجودات حق الاستخدام |
| - | (367,447) | انخفاض قيمة موجودات حق الاستخدام |
| (208,184) | (239,309) | تكاليف تمويل لمطلوبات التأجير |
| - | 6,833 | ربح من إلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام (مدرج ضمن إيرادات أخرى) |
| (341,929) | (755,147) | إجمالي الخسارة المسجلة في الأرباح أو الخسائر |

15 حقوق الملكية

(أ) رأس المال

| عدد الأسهم | المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل | 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي |
|------------|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 2022 | 2023 | 28,327,569 | 38,327,569 |
| 2022 | 2023 | 283,275,688 | 383,275,688 |

أسهم بقيمة 100 فلس للسهم (مدفوعة نقداً)

خلال السنة، تمت زيادة رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 10,000,000 دينار كويتي من خلال إصدار 100,000,000 سهم عادي بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (إيضاح 28).

لم يوص مجلس الإدارة بتوزيع أسهم منحة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022: لا شيء). لم يتم الإعلان عن أي توزيع أرباح نقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022: لا شيء). تخضع هذه التوصية لموافقة 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.

(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 مخصومة 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 والزيادة 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.

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

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

16 أسهم خزينة

| 2022 | 2023 |
|---------|------------|
| 887,507 | 45,087,457 |
| 0.31% | 11.76% |
| 307,393 | 4,815,778 |
| 93,188 | 4,292,326 |

عدد أسهم الخزينة *
نسبة الأسهم المصدرة (%)
تكلفة أسهم الخزينة (دينار كويتي)
القيمة السوقية (دينار كويتي)

نتجت الزيادة في أسهم الخزينة خلال السنة عن حيازة السيطرة على شركة تابعة، وهي شركة ليكوييد (إيضاح 1.1). وكما في 31 ديسمبر 2023، تجاوزت أسهم الخزينة المحتفظ بها الحد التنظيمي البالغ 10%. ومع ذلك، فقد حصلت المجموعة على موافقة الجهات التنظيمية وهي حاليًا بصدد تصفية أسهم خزينة إضافية للالتزام بالحد التنظيمي البالغ 10%.

إن الاحتياطات 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:

نوع البضاعة أو الخدمات:

| 2022 | 2023 |
|-------------|-------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| 2,888,244 | 2,555,540 |
| 5,000 | 5,000 |
| 2,893,244 | 2,560,540 |

بيع بضاعة
تقديم خدمات

توقيت الاعتراف بالإيرادات:

| 2022 | 2023 |
|-------------|-------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| 2,888,244 | 2,555,540 |
| 5,000 | 5,000 |
| 2,893,244 | 2,560,540 |

بضاعة وخدمات محولة عند نقطة زمنية معينة
بضاعة وخدمات محولة على مدار الوقت

إيرادات أتعاب وعمولات

فيما يلي توزيع إيرادات الأتعاب والعمولات لدى المجموعة:

نوع البضاعة أو الخدمات:

| 2022 | 2023 |
|-------------|-------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| 207,253 | 211,446 |
| 207,253 | 211,446 |

تقديم خدمات

توقيت الاعتراف بالإيرادات:

| 2022 | 2023 |
|-------------|-------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| 122,680 | 140,910 |
| 84,573 | 70,536 |
| 207,253 | 211,446 |

بضاعة وخدمات محولة عند نقطة زمنية معينة
بضاعة وخدمات محولة على مدار الوقت

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

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

18 صافي إيرادات الاستثمار من موجودات مالية

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--|
| 105,546 | 116,655 | إيرادات من ودائع |
| 102,403 | 99,102 | إيرادات توزيعات أرباح |
| - | 7,343 | ربح محقق من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 3,296 | 10,415 | ربح غير محقق من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 211,245 | 233,515 | |

19 صافي إيرادات التأجير

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|-------------------------------|
| 1,760,412 | 1,679,739 | إيرادات تأجير |
| (304,445) | (419,864) | ناقصاً: مصروفات عقارات وصيانة |
| 1,455,967 | 1,259,875 | |

20 صافي (رد) مخصص خسائر انخفاض القيمة ومخصصات أخرى

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--|
| 59,874 | 96,809 | صافي رد خسائر الانتماء المتوقعة للمدينين التجاريين (إيضاح 6) |
| (7,500) | (11,745) | صافي تحميل خسائر الانتماء المتوقعة للأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة |
| 5,000 | (7,100) | تحميل (رد) مخصص مخزون (إيضاح 7) |
| 2,297,615 | - | رد مخصص نقل ملكية أسهم شركة كيو القابضة لم يعد مطلوباً (إيضاح 32) |
| 198,688 | 273,332 | رد مخصصات قانونية انتفت الحاجة إليها |
| - | (52,447) | انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 11) |
| (289,537) | 34,667 | رد (تحميل) مخصصات أخرى |
| 2,264,140 | 333,516 | |

21 ربح السنة

يُدرج ربح السنة بعد تحميل:

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|---------------------------------|
| 1,209,565 | 802,258 | مدرج ضمن تكلفة مبيعات: |
| 659,719 | 774,370 | مواد وقطع غيار |
| 58,961 | 41,263 | رواتب وأجور وتكاليف موظفين أخرى |
| 222,834 | 232,585 | إصلاحات وصيانة |
| 181,030 | 141,231 | مصروف استهلاك (إيضاح 11) |
| | | مصروفات أخرى |
| 2,332,109 | 1,991,707 | |

مدرج ضمن مصروفات عمومية وإدارية:

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|---------------------------------------|
| 1,367,009 | 1,701,162 | تكاليف موظفين |
| 4,831 | 2,509 | مصروفات بيع وتوزيع |
| 380,614 | 691,655 | أتعاب قانونية ومهنية |
| 18,410 | 12,612 | مصروفات إيجار لعقود تأجير قصيرة الأجل |
| 143,191 | 218,886 | مصروف استهلاك (إيضاح 11) |
| 299,044 | 430,502 | مصروفات أخرى |
| 2,213,099 | 3,057,326 | |

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

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

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.

| 2022 | 2023 | ربحية السهم الأساسية والمخفضة: |
|-------------|-------------|---|
| | | الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم العاديين: |
| 289,438 | 2,866,663 | العمليات المستمرة |
| (103,706) | (1,826,891) | العمليات الموقوفة (إيضاح 12) |
| 185,732 | 1,039,772 | ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي) |
| 282,388,181 | 293,242,457 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة |
| 0.66 | 3.55 | ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس) |
| 1.02 | 9.78 | ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العملية المستمرة (فلس) |
| (0.37) | (6.23) | خسارة السهم الأساسية والمخفضة من العملية الموقوفة (فلس) |

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:

| | |
|---|-----------------|
| إدارة أموال المؤسسات الخاصة والعامة، وحيازة الشركات في مختلف القطاعات، والوساطة في عمليات الإقراض والاقتراض، والعمل كمديرين لإصدار السندات، والتداول في الأوراق المالية بما في ذلك شراء وبيع الأسهم والسندات للشركات المحلية والهيئات الحكومية الدولية. | : القطاع المالي |
| الاستثمار في العقارات وامتلاك المنقولات والعقارات اللازمة لمزاولة نشاطها وفقاً للقانون. | : العقارات |
| إنتاج مختلف المنتجات الكيماوية وتسويقها محلياً وخارجياً. امتلاك الحقوق الصناعية لبراءات الاختراع والأسماء التجارية والتصميمات وتأجيرها لشركات أخرى لاستخدامها داخل الكويت أو خارجها. | : الصناعات |
| تقديم وإعداد الاستشارات الفنية والاقتصادية والتأمينية ودراسات الجدوى وإعداد الدراسات اللازمة للمؤسسات والشركات. | : أخرى |

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

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

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

23 معلومات القطاعات (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات حول قطاعات التشغيل لدى المجموعة:

| 31 ديسمبر 2023 | القطاع المالي دينار كويتي | العقارات دينار كويتي | الصناعات دينار كويتي | أخرى دينار كويتي | الإجمالي دينار كويتي |
|--------------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|
| إجمالي الإيرادات * | 5,251,265 | (1,119,729) | 780,163 | 309,314 | 5,221,013 |
| ربح (خسارة) السنة | 2,160,527 | (299,581) | (3,426,075) | 70,241 | (1,494,888) |
| إجمالي الموجودات | 15,679,010 | 16,691,242 | 10,430,253 | 1,037,101 | 43,837,606 |
| إجمالي المطلوبات | 1,965,057 | 3,842,727 | 3,967,243 | 348,921 | 10,123,948 |

إفصاحات أخرى:

استثمار في شركات زميلة وشركة
مشتركة

361,497 - 1,895,290 - 2,256,787

حصة في نتائج شركات زميلة
وشركة مشتركة

(935,808) - (124,110) - (1,059,918)

31 ديسمبر 2022

| | | | | | |
|--------------------|-----------|-------------|------------|---------|------------|
| إجمالي الإيرادات * | 3,278,094 | (1,688,620) | 616,595 | 251,259 | 2,457,328 |
| 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

2,519,548 - 2,053,220 - 4,572,768

حصة في نتائج شركات زميلة
وشركة مشتركة

120,919 - (24,920) - 95,999

* يتضمن إجمالي الإيرادات ربح التشغيل بعد استبعاد المصروفات العمومية والإدارية.

يتضمن إجمالي موجودات المجموعة مبلغ 5,600,142 دينار كويتي (2022: 4,175,268 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 | 2023 | 2022 |
|---|-------------------------|-------------|-----------|
| شركة صناعات الصفاة القابضة ش.م.ك. (مقفلة) | الكويت | 36.21% | 36.21% |
| الأرصدة المتراكمة للحصص الجوهرية غير المسيطرة | | 2,070,793 | 4,596,587 |
| الخسارة الموزعة على الحصص الجوهرية غير المسيطرة | | (2,479,830) | (175,785) |

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

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

24 شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تتمة)

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

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | الإيرادات المصروفات |
|----------------------|------------------------|-----------------------------------|
| 505,424 (777,552) | 262,399 (3,857,745) | |
| (272,128) | (3,595,346) | إجمالي الخسارة والإيرادات الشاملة |
| (175,785) | (2,479,830) | الخاصة بالحصص غير المسيطرة |

ملخص بيان المركز المالي المجموع:

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | موجودات متداولة موجودات غير متداولة |
|------------------------|------------------------|---|
| 8,545,230 2,090,871 | 6,733,538 658,497 | |
| 10,636,101 | 7,392,035 | إجمالي الموجودات |
| 2,339,301 67,605 | 2,813,609 15,507 | مطلوبات متداولة مطلوبات غير متداولة |
| 2,406,906 | 2,829,116 | إجمالي المطلوبات |
| 8,229,195 | 4,562,919 | إجمالي حقوق الملكية |
| 3,632,608 4,596,587 | 2,492,125 2,070,794 | الخاص بـ: مساهمي الشركة الأم الحصص غير المسيطرة |

معلومات موجزة عن التدفقات النقدية:

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل |
|---------------------|---------------------|---|
| 113,723 (54,665) | 34,569 (119,673) | |
| (38,209) | (85,104) | 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 2023 بمبلغ 50,816,313 دينار كويتي (2022: 49,966,345 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 70,536 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022: 84,573 دينار كويتي).

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

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

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. 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:

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | بيان المركز المالي المجموع: |
|---------------------|---------------------|---|
| 314,584 | 14,749 | موجودات أخرى - أطراف أخرى ذات علاقة * |
| 50,243 | 32,890 | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - أطراف أخرى ذات علاقة (إيضاح 8) |
| 33,528 | 28,528 | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - أطراف أخرى ذات علاقة (إيضاح 8) |
| 773,795 | 1,013,074 | مطلوبات أخرى - أطراف أخرى ذات علاقة (إيضاح 13) |
| 2,560 | 1,092 | بيان الدخل المجموع: |
| 576 | 141 | أتعاب إدارة - شركات زميلة |
| (5,000) | (25,465) | أتعاب إدارة - أطراف أخرى ذات علاقة |
| | | أتعاب استشارية - أطراف أخرى ذات علاقة |

* تمثل الموجودات الأخرى من الأطراف الأخرى ذات علاقة إجمالي المستحق من أطراف ذات علاقة بمبلغ 190,595 دينار كويتي (2022: 478,685 دينار كويتي)، والمعدل بخسائر الائتمان المتوقعة ذات الصلة البالغة 175,846 دينار كويتي (2022: 164,101 دينار كويتي) (إيضاح 6).

معاملات أخرى

تدير المجموعة أيضا محافظ استثمارية نيابة عن أطراف ذات علاقة بمبلغ 425,671 دينار كويتي (2022: 7,129,082 دينار كويتي).

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:

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | رواتب ومزايا قصيرة الأجل |
|---------------------|---------------------|------------------------------|
| 147,202 | 176,118 | مكافأة اللجان |
| - | 80,000 | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| 14,712 | 16,082 | |
| 161,914 | 272,200 | |

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 طبقا لسياسات المجموعة وأهداف المخاطر. يتولى مجلس الإدارة مراجعة واعتماد سياسات إدارة كل نوع من المخاطر والمبينة بإيجاز فيما يلي.

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

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

27 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

27.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم تكمن طرف مقابل من الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد ميرم 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:

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|---|
| 998,347 | 1,754,578 | أرصدة لدى البنوك |
| 871,113 | 702,658 | ودائع محددة الأجل |
| 2,053,632 | 4,026,254 | مدينون وموجودات أخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات مقدماً) |
| 3,923,092 | 6,483,490 | |

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 الائتماني العالمية.

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 وضمن بنك الكويت المركزي للودائع المودعة في البنوك المحلية.

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 إنفاذ القانون. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمان على سبيل التأمين.

يوضح الجدول التالي معلومات عن التعرض لمخاطر الائتمان عن الأرصدة التجارية المدينة لدى المجموعة بواسطة مصفوفة مخصصات:

| مدينون تجاريون | | | | | 31 ديسمبر 2023 |
|--------------------------------|-----------------------------|------------------------------|----------------------------------|-------------------------|--|
| عدد أيام التأخر في السداد | | | | | |
| أقل من 90 يوماً دينار كويتي | 90-180 يوماً دينار كويتي | 180-365 يوماً دينار كويتي | أكثر من 365 يوماً دينار كويتي | الإجمالي دينار كويتي | |
| 0.11% | 2.51% | 5.19% | 100% | | معدل خسائر الائتمان المتوقعة |
| 698,145 | 73,300 | 333,206 | 6,521,436 | 7,626,087 | المجموع الكلي المقدّر للقيمة الدفترية عند التعثر |
| (747) | (1,837) | (17,277) | (6,521,436) | (6,541,297) | خسائر الائتمان المتوقعة |

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

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

27 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

27.1 مخاطر الائتمان (تتمة) المدينون التجاريون (تتمة)

| مدينون تجاريون | | | | |
|---|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| عدد أيام التأخر في السداد | | | | |
| أكثر من 365 يوماً دينار كويتي | 180-365 يوماً دينار كويتي | 90-180 يوماً دينار كويتي | أقل من 90 يوماً دينار كويتي | الإجمالي دينار كويتي |
| 97.10% | 27.20% | 3.04% | 1.11% | |
| 6,859,128 | 74,113 | 115,207 | 1,203,163 | 8,251,611 |
| (6,659,942) | (20,159) | (3,500) | (13,365) | (6,696,966) |
| معدل خسائر الائتمان المتوقعة | | | | |
| المجموع الكلي المقدّر للقيمة الدفترية عند | | | | |
| التعثر | | | | |
| خسائر الائتمان المتوقعة | | | | |

المدينون الآخرون

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 لتنويع 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 من 60 إلى 90 يوماً من تاريخ الشراء.

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 | أكثر من سنة دينار كويتي | الإجمالي دينار كويتي |
|-------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| 31 ديسمبر 2023 | | | | |
| 1,013,074 | 1,315,868 | 1,366,259 | 966,940 | 4,662,141 |
| - | 154,630 | 574,722 | 3,997,982 | 4,727,334 |
| 1,013,074 | 1,470,498 | 1,940,981 | 4,964,922 | 9,389,475 |
| المستحق عند الطلب 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 |
| حسابات مكشوفة لدى البنوك | | | | |
| أوراق دفع مستحقة | | | | |
| مطلوبات أخرى | | | | |
| مطلوبات تأجير | | | | |

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

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

27 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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:

| 2022 ما يعادل بالدينار الكويتي | 2023 ما يعادل بالدينار الكويتي | العملة |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------|
| (191,968) | 5,474,864 | دولار أمريكي |
| 1,286,403 | 1,182,235 | جنيه مصري |

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:

| 2022 | | 2023 | | التغير في سعر صرف العملات | العملة |
|-------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|---------------------------|--------------|
| التأثير على الربح | التأثير على حقوق الملكية | التأثير على الربح | التأثير على حقوق الملكية | | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | | |
| 270 | (9,868) | 131,172 | 142,572 | 5% | دولار أمريكي |
| 10,876 | 53,444 | 9,824 | 49,288 | 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.

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

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

27 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

27.3 مخاطر السوق (تتمة)

(ب) مخاطر معدلات الربح (تتمة)

الانكشاف لمخاطر معدل الربح

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

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | أدوات ذات معدلات متغيرة الموجودات المالية المطلوبات المالية |
|----------------------|---------------------|---|
| 871,113 (126,890) | 702,658 - | |
| 744,223 | 702,658 | |

الحساسية لمعدل الربح

سيؤدي التغير المحتمل بصورة معقولة بعدد 50 نقطة أساسية في معدلات الربح في تاريخ البيانات المالية المجمعة إلى زيادة ربح السنة بمبلغ 35,133 دينار كويتي (2022: 3,721 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.

وفي تاريخ البيانات المالية المجمعة، كان الانكشاف للمخاطر عن الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة وفقاً للقيمة العادلة بمبلغ 7,374,616 دينار كويتي (2022: 64,671 دينار كويتي). تم الإفصاح عن تحليل الحساسية لهذه الاستثمارات في إيضاح 31.1.

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 بزيادة 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 السوق ذي الصلة سوف تؤدي إلى زيادة في حقوق الملكية بمبلغ 62,370 دينار كويتي (2022: زيادة بمبلغ 62,370 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 تؤدي إلى زيادة بمبلغ 167,311 دينار كويتي (2022: 2,533 دينار كويتي).

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

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

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

28 دمج الأعمال والاندماج

في 2 يونيو 2022، أعلنت الشركة الأم عن اتفاق مبدئي للاندماج عن طريق الدمج مع شركة كاب كورب للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) ("كاب كورب"). وتضطلع شركة كاب كورب بشكل أساسي بالاستثمار في الأدوات المالية.

في 18 مايو 2023، وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة الأم على الاندماج بين شركة كاب كورب والشركة الأم عن طريق الدمج، بما في ذلك تصفية شركة كاب كورب والتي بموجبها تصبح الشركة الأم هي الشركة القائمة بالدمج وتكون شركة كاب كورب الشركة الخاضعة للدمج. كما وافقت الجمعية العمومية غير العادية على نسبة مبادلة الأسهم.

في 29 أغسطس 2023، حصلت الشركة الأم على موافقة هيئة أسواق المال الكويتية على عملية الدمج من خلال المبادلة، حيث سيحصل مساهمو شركة كاب كورب على أسهم بالشركة الأم. وكانت شركة كاب كورب تعمل بشكل أساسي في الاستثمار في الأدوات المالية.

في 19 أكتوبر 2023، تم تنفيذ مبادلة الأسهم وأصدرت الشركة الأم 100,000,000 سهم مقابل 200,000,000 سهم في شركة كاب كورب وفقاً لنسبة المبادلة البالغة 0.5 من أسهم الشركة الأم لكل سهم في شركة كاب كورب. ونتيجة لذلك، استحوذت الشركة الأم على السيطرة على شركة كاب كورب، وذلك عن طريق إصدار أسهم جديدة للشركة الأم لقاء مقابل شراء قدره 10,200,000 دينار كويتي وهو السعر المدرج لأسهم الشركة الأم في تاريخ الحيازة. تمت المحاسبة عن عملية الحيازة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3: دمج الأعمال.

فيما يلي ملخص المقابل المدفوع والقيم العادلة للموجودات التي تم حيازتها والالتزامات المقدرة:

دينار كويتي

الموجودات

| | |
|------------|--|
| 2,962,309 | نقد في الصندوق ولدى البنوك |
| 2,684,985 | مدينون ومدفوعات مقدماً |
| 3,961,962 | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 6,673,986 | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| 3 | ممتلكات ومعدات |
| 16,283,245 | |

المطلوبات

| | |
|---------|-----------------------------------|
| 312,185 | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| 84,006 | مطلوبات أخرى |
| 396,191 | |

صافي الموجودات التي تم حيازتها

| | |
|--------------|-----------------------|
| 15,887,054 | مقابل الشراء |
| (10,200,000) | |
| 5,687,054 | ربح من شراء بسعر مغري |

التدفقات النقدية الناتجة من دمج الأعمال

| | |
|-----------|--|
| 2,962,309 | النقد والأرصدة البنكية لدى الشركة التابعة المشتركة |
| 2,962,309 | صافي التدفقات النقدية الواردة من دمج الأعمال |

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

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

28 دمج الأعمال والاندماج (تتمة)

وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 3، قامت المجموعة بإجراء عملية توزيع سعر الشراء مما أدى إلى تحقيق ربح من دمج الأعمال، حيث إن القيمة العادلة للموجودات التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة تجاوزت مقابل الشراء.

يتم تحميل التكاليف المتعلقة بالحيازة على بيان الدخل المجمع للمجموعة.

في حالة إذا تم دمج الأعمال في بداية السنة، ستكون إيرادات المجموعة والخسائر العائدة إلى مساهمي الشركة الأم أعلى بمبلغ 21,775 دينار كويتي و 677,150 دينار كويتي على التوالي.

29 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 2023 | | | |
|-------------------------|-----------------------------|------------------------------|---|
| الإجمالي دينار كويتي | بعد 12 شهراً دينار كويتي | خلال 12 شهراً دينار كويتي | |
| 1,778,976 | - | 1,778,976 | الموجودات |
| 702,658 | 697,158 | 5,500 | النقد والأرصدة لدى البنوك |
| 4,184,784 | 2,645,909 | 1,538,875 | ودائع محددة الأجل |
| 322,376 | - | 322,376 | مدينون وموجودات أخرى |
| 11,968,215 | 7,942,384 | 4,025,831 | مخزون |
| 2,256,787 | 2,256,787 | - | استثمارات في أوراق مالية |
| 15,923,051 | 15,923,051 | - | استثمار في شركات زميلة وشركة مشتركة |
| 2,139,572 | 2,139,572 | - | عقارات استثمارية |
| 4,561,187 | - | 4,561,187 | ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| | | | أصل محتفظ به لغرض البيع |
| 43,837,606 | 31,604,861 | 12,232,745 | إجمالي الموجودات |
| 4,662,141 | - | 4,662,141 | المطلوبات |
| 3,647,555 | 3,258,631 | 388,924 | مطلوبات أخرى |
| 1,814,252 | - | 1,814,252 | مطلوبات تأجير |
| | | | مطلوبات متعلقة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها لغرض البيع |
| 10,123,948 | 3,258,631 | 6,865,317 | إجمالي المطلوبات |
| 33,713,658 | 28,346,230 | 5,367,428 | الصافي |

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

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

29 تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات (تتمة)

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

30 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 في 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 | 2023 | |
|-------------|-------------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 98,806 | - | حسابات مكشوفة لدى البنوك |
| 28,084 | - | أوراق دفع مستحقة |
| 1,803,571 | 1,054,460 | دائنون تجاريون |
| (1,026,442) | (1,778,976) | ناقصاً: نقد وأرصدة لدى البنوك |
| (871,113) | (702,658) | ناقصاً: ودائع محددة الأجل |
| 32,906 | (1,427,174) | صافي (الموجودات) الدين |
| 22,787,418 | 29,446,821 | حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم |
| 22,820,324 | 28,019,647 | رأس المال وصافي الدين |
| 0.14% | - | معدل الاقتراض |

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

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

30 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 2023 و 31 ديسمبر 2022.

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، فإن المجموعة ملتزمة بالحد الأدنى المطلوب لمعدل كفاية رأس المال الرقابي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022 وفقاً لأحكام الكتاب السابع عشر (تعليمات كفاية رأس المال للأشخاص المرخص لهم) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم (7) لسنة 2010 وتعديلاتهما.

31 قياس القيمة العادلة

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة 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 المجمعة 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 مجمعة.

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 مجمعة. وتم أدناه إدراج الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة بما في ذلك طرق التقييم والتقدير 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:

| 2023 دينار كويتي | 2022 دينار كويتي | الأدوات المالية |
|---------------------|---------------------|---|
| | | استثمارات في أوراق مالية (وفقاً للقيمة العادلة) |
| | | أوراق مالية مسعرة |
| | | أوراق مالية غير مسعرة |
| 4,593,599 | 1,298,062 | |
| 7,374,616 | 64,671 | |
| <u>11,968,215</u> | <u>1,362,733</u> | |
| | | الموجودات غير المالية |
| | | عقارات استثمارية |
| <u>15,923,051</u> | <u>17,414,655</u> | |

31 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 صناديق وشركات أسهم خاصة غير مدرجة في سوق نشط. يتم قياس الوحدات المحتفظ بها في الصناديق على أساس صافي قيمة الموجودات المنشورة، مع مراعاة الاسترداد و/أو القيود الأخرى. يتم تصنيف هذه الأدوات بشكل عام على أنها ضمن المستوى 2. وتمثل شركات الأسهم الخاصة كيانات غير مدرجة. لا تتم المعاملات في مثل هذه الاستثمارات على أساس منتظم. تستخدم المجموعة المتوسط المرجح لأساليب التقييم المتعددة مثل أسلوب التقييم على أساس السوق وقيمة صافي قيمة الموجودات المعدلة ونموذج التدفقات النقدية المخصومة. تحدد المجموعة وتحسب مضاعف تداول مناسب بناءً على الشركات الأقران المدرجة ذات الصلة. تتضمن مدخلات نموذج التدفقات النقدية المخصومة التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل الخصم. يتم بعد ذلك خصم المتوسط المرجح للسعر بناءً على الأساليب/النماذج ذات الصلة أعلاه لاعتبارات مثل عدم السيولة واستناداً إلى الحقائق والظروف الخاصة بالشركة. تقوم المجموعة بتصنيف 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" وتتحدد 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 قبل 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 2023

31 قياس القيمة العادلة (تتمة)

31.1 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 | مدخلات جوهريّة ملحوظة (المستوى 2) دينار كويتي | أسعار معلنة في أسواق نشطة (المستوى 1) دينار كويتي | الإجمالي دينار كويتي |
| 31 ديسمبر 2023 | | | |
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: | | | |
| - | - | 3,346,213 | 3,346,213 |
| 11,740 | 667,878 | - | 679,618 |
| 11,740 | 667,878 | 3,346,213 | 4,025,831 |
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى: | | | |
| - | - | 1,247,386 | 1,247,386 |
| 6,694,998 | - | - | 6,694,998 |
| 6,694,998 | - | 1,247,386 | 7,942,384 |
| 6,706,738 | 667,878 | 4,593,599 | 11,968,215 |
| 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 | |
| 31 ديسمبر 2022 | | | |
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: | | | |
| - | 50,663 | 50,663 | |
| 15,535 | - | 15,535 | |
| 15,535 | 50,663 | 66,198 | |
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى: | | | |
| - | 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 | |
| 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 2023.

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

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

31 قياس القيمة العادلة (تتمة)

31.1 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 2023

| 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 |
| 64,671 | 15,535 | 49,136 |
| 6,673,986 | - | 6,673,986 |
| (21,141) | - | (21,141) |
| (6,983) | - | (6,983) |
| (3,795) | (3,795) | - |
| 6,706,738 | 11,740 | 6,694,998 |

كما في 1 يناير 2023
إضافة من خلال استحوذ على أعمال
استبعادات
إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى
إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر

كما في 31 ديسمبر 2023

| 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 |
| (6,738) | - | (6,738) |
| 63 | - | 63 |
| 253 | 253 | - |
| 520 | 520 | - |
| 64,671 | 15,535 | 49,136 |

كما في 1 يناير 2022
استبعادات
إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى
إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر
تحويل*

كما في 31 ديسمبر 2022

تفاصيل المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في التقييم:

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

| مدخلات التقييم الجوهرية غير الملحوظة | النطاق | حساسية المدخلات للقيمة العادلة |
|--------------------------------------|--------|--|
| الخصم لضعف التسويق | (15%) | ستؤدي الزيادة (النقص) بنسبة 10% (2022: 10%) في معدل الخصم إلى النقص (الزيادة) في القيمة العادلة بمبلغ 670,674 دينار كويتي (2022: 6,467 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 2023

31 قياس القيمة العادلة (تتمة)

31.2 الموجودات غير المالية

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

| قياس القيمة العادلة بواسطة | | | |
|--|--|--|-------------------------|
| مدخلات جوهريّة غير ملحوظة (المستوى 3) دينار كويتي | مدخلات جوهريّة ملحوظة (المستوى 2) دينار كويتي | أسعار معلنة في أسواق نشطة (المستوى 1) دينار كويتي | الإجمالي دينار كويتي |
| 7,387,482 | 8,535,569 | - | 15,923,051 |
| 31 ديسمبر 2023 عقارات استثمارية | | | |
| 9,128,244 | 8,286,411 | - | 17,414,655 |
| 31 ديسمبر 2022 عقارات استثمارية | | | |

لم يكن هناك أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة خلال السنتين 2023 أو 2022.

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 الجوهريّة غير الملحوظة المستخدمة في التقييم:

المدخلات الجوهريّة 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 وقيمة الايجار وزيادة الايجار السنوية فقط سوف تؤدي إلى زيادة (نقص) جوهري في القيمة العادلة على أساس خطي. إن الزيادة (النقص) في معدل الشغور طويل الاجل ومعدل الخصم (عائد التخارج) فقط سوف تؤدي إلى انخفاض (ارتفاع) ملحوظ في القيمة العادلة.

32 التزامات ومطلوبات محتملة

مطلوبات محتملة

| 2022 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--------------|
| 521,855 | 536,290 | خطابات ضمان* |
| 9,461 | 113,942 | خطاب ائتمان |

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

32 التزامات ومطلوبات محتملة (تتمة)

دعاوى قضائية

أ) في 2021، قام الأمين خلال السنة الماضية برفع دعوى قضائية ضد الشركة الأم مطالباً بمبلغ 71,082,525 درهم إماراتي (ما يعادل 5,936,443 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 28,962,744 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 ليتم تأجيلها مرة أخرى إلى 17 أبريل 2023.

وفي 17 أبريل 2023، عينت المحكمة لجنة خبراء لمراجعة مستندات الدعوى وتقديم النتائج بشأنها. وأمرت المحكمة بأن يتحمل المستأنف رسوم الإيداع الخاصة بلجنة الخبراء. لاحقاً لذلك، وبعد أن دفع المستأنف رسوم الإيداع بحلول 3 مايو 2023، وكان من المقرر مبدئياً عقد جلسة الاستماع في 7 أغسطس 2023 إلا أنه تم تأجيلها حتى 18 سبتمبر 2023 ثم تحدد بعد ذلك تاريخ عقدها في 22 نوفمبر 2023 ليتم تأجيلها لاحقاً إلى 28 فبراير 2024. وفي 20 ديسمبر 2023، أصدرت لجنة الخبراء تقريرها والذي قدم نفس الحقائق التي أخذتها المحكمة بالاعتبار في 28 سبتمبر 2022، ثم تم تأجيل الجلسة مجدداً إلى 13 مارس 2024. ولاحقاً، تحدد موعد الجلسة ليكون بتاريخ 20 مارس 2024.

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 2023.