



إشارة رقم : SGHC/2023/CEO/ 017

التاريخ : 16 فبراير 2023

المحترمين

السادة / شركة بورصة الكويت

تحية طيبة وبعد ...

الموضوع : البيانات المالية المعتمدة للشركة

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه ، نحيطكم علماً بأن مجلس إدارة شركة مجموعة الخصوصية القابضة قد عقد إجتماعه اليوم الخميس الموافق 16 فبراير 2023 في تمام الساعه 01:00 ظهراً، وقد تم إعتماد البيانات المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2022 ، ونرفق لكم طيه نموذج إعلان نتائج البيانات المالية.

وتفضلاً بقبول فائق الاحترام والتقدير...

زياد العمر

رئيس مجلس الإدارة

**المرفقات:-**

نموذج إعلان نتائج البيانات المالية



Company Name	اسم الشركة
Specialties Group Holding Co.	شركة مجموعة الخصوصية القابضة

Select from the list	2022-12-31	اختر من القائمة
----------------------	------------	-----------------

Board of Directors Meeting Date	2023-02-16	تاريخ اجتماع مجلس الإدارة
---------------------------------	------------	---------------------------

Required Documents	المستندات الواجب إرفاقها بالنموذج
Approved financial statements.	نسخة من البيانات المالية المعتمدة .
Approved auditor's report	نسخة من تقرير مراقب الحسابات المعتمد
This form shall not be deemed to be complete unless the documents mentioned above are provided	لا يعتبر هذا النموذج مكتملاً ما لم يتم إرفاق هذه المستندات

البيان	Statement	البيان	Statement
Change (%)	Comparative Year	Current Year	Change (%)
63.8%	2021-12-31	2022-12-31	صافي الربح (خسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم
	1,255,976	2,057,016	Net Profit (Loss) represents the amount attributable to the owners of the parent Company
63.8%	7.77	12.72	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخففة
(11.0)%	26,577,579	23,647,542	Basic & Diluted Earnings per Share
11.5%	40,731,718	45,431,919	الموجودات المتداولة
58.4%	6,667,029	10,560,535	إجمالي الموجودات
41.7%	9,771,608	13,844,799	المطلوبات المتداولة
2.9%	30,424,640	31,308,244	إجمالي المطلوبات
(51.4)%	21,242,134	10,330,590	إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
(44.3)%	4,070,696	2,266,080	Total Equity attributable to the owners of the Parent Company
-	لا يوجد خسائر متراكمة	لا يوجد خسائر متراكمة	إجمالي الإيرادات التشغيلية
			صافي الربح (خسارة) التشغيلية
			Net Operating Profit (Loss)
			الخسائر المتراكمة / رأس المال المدفوع
			Accumulated Loss/ Paid-Up Share Capital



البيان Statement	آخر من القائمة Fourth quarter Currer Year	آخر من القائمة Fourth quarter Comparative Year	النوع (%) Change (%)
	2022-12-31	2021-12-31	
صافي الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم Net Profit (Loss) represents the amount attributable to the owners of the parent Company	262,344	238,291	10.1%
ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة Basic & Diluted Earnings per Share	1.62	1.52	6.6%
إجمالي الإيرادات التشغيلية Total Operating Revenue	3,557,525	2,823,955	26.0%
صافي الربح (الخسارة) التشغيلية Net Operating Profit (Loss)	773,746	638,429	21.2%

• Not Applicable for first Quarter

• لاينطبق على الربع الأول

سبل ارتفاع/انخفاض صافي الربح (الخسارة) Reasons for Increase/Decrease in Net Profit(Loss)	
Gain on Sale of Intangible Assets	بيع موجودات غير ملموسة

Total Revenue realized from dealing with related parties (value, KWD)	-	بلغ إجمالي الإيرادات من التعاملات مع الأطراف ذات الصلة (المبلغ د.ك.).
Total Expenditures incurred from dealing with related parties (value, KWD)	150,665	بلغ إجمالي المصروفات من التعاملات مع الأطراف ذات الصلة (المبلغ د.ك.).



Auditor Opinion		رأي مناقب الحسابات
1.	Unqualified Opinion	<input checked="" type="checkbox"/> 1. رأي غير متحفظ
2.	Qualified Opinion	<input type="checkbox"/> 2. رأي متحفظ
3.	Disclaimer of Opinion	<input type="checkbox"/> 3. عدم إبداء الرأي
4.	Adverse Opinion	<input type="checkbox"/> 4. رأي معاكس

In the event of selecting item No. 2, 3 or 4,
the following table must be filled out, and this form is
not considered complete unless it is filled.

بال اختيار بند رقم 2 أو 3 أو 4 يجب تعبيئة
الجدول التالي، ولا يعتبر هذا النموذج مكتملاً ما لم يتم تعبيته

نص رأي مناقب الحسابات كما ورد في التقرير
شرح تفصيلي بالحالة التي استدعت مناقب الحسابات لإبداء الرأي
الخطوات التي ستقوم بها الشركة لمعالجة ما ورد في رأي مناقب الحسابات
الجدول الزمني لتنفيذ الخطوات لمعالجة ما ورد في رأي مناقب الحسابات





Corporate Actions		استحقاقات الأسهم (الإجراءات الموسمية)	
النسبة	القيمة		
7 Fils	1,131,645.984 د.ك		توزيعات نقدية Cash Dividends
5%	849,750 د.ك		توزيعات أسهم منحة Bonus Share
-	None لا يوجد		توزيعات أخرى Other Dividend
-	None لا يوجد		عدم توزيع أرباح No Dividends
		علاوة الإصدار Issue Premium	زيادة رأس المال Capital Increase
			تخفيض رأس المال Capital Decrease

ختم الشركة Company Seal	التوقيع Signature	المسئول الوظيفي Title	الاسم Name
		رئيس مجلس الإدارة	زياد عبدالله عبدالعزيز العمر

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

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



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

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

الصفحات

4 - 1
5
6
7
8
9
54 - 10

المحتويات

تقرير مراقب الحسابات المستقل
بيان المركز المالي المجمع
بيان الربح أو الخسارة المجمع
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
بيان التدفقات النقدية المجمع
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

نقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع.

دولة الكويت

نقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

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

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

أساس الرأي

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

تأكيد على أمر

بدون تحفظ على رأينا، نلفت انتباهم إلى (ايضاح 8) حول البيانات المالية المجمعة، فيما يتعلق بالحركة على رصيد الاستثمار في شركات زميلة.

أمور التدقيق الرئيسية

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

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

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

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

- تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تقييم وضع وتنفيذ أدوات الرقابة على المدخلات والإفتراضات التي تستخدمها المجموعة في وضع التفاصيل وحوكمتها وأنواع الرقابة للمراجعة التي تم تنفيذها من قبل الإدارة في تحديد مدى كفاية خسائر الائتمان.
- قمنا بمراجعة أعمار الذمم التجارية المدينة.
- قمنا بمراجعة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة المستخدم من قبل الإدارة لتحديد الانخفاض في القيمة.
- قمنا بختبار البيانات المدخلة المستخدمة سواء الحالية أو التاريخية وقمنا بمراجعة الإفتراضات المستخدمة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة.
- لقد قمنا مدى كفاية وملائمة إفصاحات ذمم مدينة وارصددة مدينة أخرى والخسائر الائتمانية المتوقعة في (ايضاح 10 وايضاح 30) حول البيانات المالية المجمعة.

نرم مدينة وارصددة مدينة أخرى

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

إن محور تركيزنا هو تحديد قيمة المبالغ المسترددة من الذمم المدينة، حيث أن تحديد المبالغ المسترددة لبعض الذمم التجارية المدينة قد يتضمن عمل إجراء تقديرات هامة مبنية على العديد من الإفتراضات.

راجع (ايضاح 10 وايضاح 30) حول البيانات المالية المجمعة للافصاحات ذات الصلة

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

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

- قمنا بالتحقق من البيانات والأساليب الأساسية المستخدمة في أعمال التقييم قد الإمكان، لتقدير الأساليب المتتبعة والمضاعفات المستخدمة لتقدير الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير المسعرة. كجزء من تدقيقنا لقد قمنا بالإستعانة بخبراء التقييم لدينا لمساعدتنا في تقييم المنهجيات والأفراض.

- قمنا بتقييم السعر إلى القيمة الدفترية والسعر إلى الربحية المستخدمة من خلال قياسها للشركات المقارنة ومعلومات السوق. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بتقييم معدلات النمو ومعدلات الخصم ومعدلات النمو النهائية بالنسبة للتقييمات التي يتم إجراؤها باستخدام التدفقات النقدية المخصومة.

- لقد قمنا مدى كفاية وملائمة افصاحات القيمة العادلة في (ايضاح 9 وإيضاح 14 وإيضاح 31) حول البيانات المالية المجمعة، خاصة اكمال ودقة موجودات المستوى 3 والحساسية المتعلقة بها.

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

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

- قمنا بمراجعة تقارير التقييم الواردة من المقيمين المرخصين.

- لقد قمنا مدى كفاية وملائمة افصاحات المجموعة الواردة في (ايضاح 7 وإيضاح 31) حول البيانات المالية المجمعة.

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

نظرًا لحجم وتعقيد الأفراض والتقديرات المستخدمة في تقييم الاستثمارات في أوراق مالية غير مسورة، وأهمية الإفصاحات المتعلقة بالإفراض المستخدمة في التقييم، حيث يعتمد اعتماداً كبيراً على تقييرات (افراض وطرق تقييم متعددة) تتضمن افراض غير معلنة في السوق. تضمنت طرق التقييم المستخدمة السعر إلى القيمة الدفترية، والسعر إلى الربحية، والتتفقات النقدية المخصومة، ونماذج خصم توزيعات الأرباح، فقد اعتبرنا هذا الأمر أحد الأمور التدقيق الرئيسية.

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

تقييم العقارات الاستثمارية

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

تقوم المجموعة بإجراء تقييم سنوي من خلال مقيدين مرخصين لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. تعتمد هذه التقييمات على بعض الأفراض والافتراضات الرئيسية مثل تقيير إيرادات التأجير، معدلات الخصم، معدلات الإشغال، والإلمام بمعطيات السوق.

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

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

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

دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمية)

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2022

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2022، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونر酮 الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

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

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحكومة للبيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معمول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة لكل خالية من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعمول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً للمعايير التدقيق الدولية سيظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية المستخدمة والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

جزء من التدقيق وفقاً للمعايير التدقيق الدولية، اخذنا أحكاماً مهنيةً وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

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

- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل إدارة المجموعة.
- الاستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ومرتبط بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهريه حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نفت الانتباه ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة، لتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.

- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة بعرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة وتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (نتمه)

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

دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (نتمه)

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

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

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

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



فيصل صقر الصقر
مراقب حسابات ترخيص رقم 172 فئة "ا"
BDO النصف وشركاه

الكويت في: 16 فبراير 2023

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

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

السيد/ مبارك وقیان الوقیان
الرئيس التنفيذي

السيد/ زياد عبدالله عبدالعزيز العمر
رئيس مجلس الإدارة

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

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

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

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

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

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشريكاتها
دوله الكويت

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

حقوق الملكية	الحقائق	مجموع حقوق الملكية
حقوق الملكية	الحقائق	محصص غير مسيطرة
أرباح مرحلة كورتي	أرباح مرحلة كورتي	أرباح مرحلة كورتي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
احتياطي إيجاري	احتياطي إيجاري	احتياطي إيجاري
رأس المال	رأس المال	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الرصيد كافي 1 يناير 2021	الرصيد كافي 1 يناير 2021	الرصيد كافي 1 يناير 2021
ربح / خسارة للسنة	ربح / خسارة للسنة	ربح / خسارة للسنة
دخل آخر للسنة	دخل آخر للسنة	دخل آخر للسنة
إجمالي الدخل / (خسارة) الشاملة للسنة	إجمالي الدخل / (خسارة) الشاملة للسنة	إجمالي الدخل / (خسارة) الشاملة للسنة
توزيعات تقديرية (إيجار 2)	توزيعات تقديرية (إيجار 2)	توزيعات تقديرية (إيجار 2)
أسهم مشتقة (إيجار 2)	أسهم مشتقة (إيجار 2)	أسهم مشتقة (إيجار 2)
المتحول إلى الاحتياطي الإيجاري	المتحول إلى الاحتياطي الإيجاري	المتحول إلى الاحتياطي الإيجاري
توزيعات تقدمة للمحصص غير المسيطرة	توزيعات تقدمة للمحصص غير المسيطرة	توزيعات تقدمة للمحصص غير المسيطرة
تعديلات احتياطي إعادة تقدير (إيجار 2)	تعديلات احتياطي إعادة تقدير (إيجار 2)	تعديلات احتياطي إعادة تقدير (إيجار 2)
الرصيد كافي 31 ديسمبر 2022	الرصيد كافي 31 ديسمبر 2022	الرصيد كافي 31 ديسمبر 2022

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

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

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

1. التأسيس والنشاط

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

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

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

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

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

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

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

1.1 أساس الإعداد

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

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

1.2 بيان الالتزام

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

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

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية
معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2022

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37): العقود المتنقلة بالالتزامات - تكاليف الوفاء بالعقد
إن العقد المتنقل بالالتزامات هو العقد الذي تزيد فيه التكاليف التي لا يمكن تقاديمها (أي التكاليف التي لا تستطيع المجموعة تقاديمها لكونها متعاقدة) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد عن المنافع الاقتصادية المتوقعة تحقيقها بموجبه.

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

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

قبل تطبيق التعديلات، لم تقم المجموعة بتحديد أي من عقودها على أنه عقد متنقل بالالتزامات نظراً لأن التكاليف التي لا يمكن تقاديمها للوفاء بالعقد تختلف فقط من التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بالعقود. نتيجة للتعديلات، قامت المجموعة بإدراج بعض التكاليف الأخرى المرتبطة بشكل مباشر عند تحديد تكاليف الوفاء بالعقود. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بإثباتات مخصوص للعقود المتنقلة بالالتزامات والذي ظل ثابتاً دون تغيير اعتباراً من 31 ديسمبر 2022 نظراً لأن المجموعة لم تقم بالوفاء بالالتزاماتها المنصوص عليها في العقد.

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

مراجع إطار المفاهيم - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3)
تستبّل التعديلات النسخة السابقة من مرجع إطار المفاهيم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بالنسخة الحالية من المرجع الصادر في مارس 2018 دون تغيير متطلباته بشكل كبير.

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

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

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

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

الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الغرض المحدد لها - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16)
يحظر التعديل على المنشآت أن تخصم من تكلفة بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أي عائدات من بيع البند الذي تنتجه أثناء وضع الأصل في الموقع والحالة الازمة له ليتم تشغيله بالطريقة التي حدتها الإدارية. وبخلاف ذلك، تقوم المنشأة بالاعتراف بعائدات بيع هذه البنود وتكاليف إنتاجها في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

.2

تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تنمية)

(1) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2022 (تنمية)

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

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

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

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية - الرسوم وفق اختبار "نسبة 10%" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية
يوضح التعديل الرسوم التي تدرجها المنشأة عند تقدير ما إذا كانت شرط الالتزام المالي الجديد أو المعدل مختلف عن شروط الالتزام المالي الأصلي اختلافاً جوهرياً. هذه الرسوم لا تتضمن إلا ما تم دفعه أو استلامه بين المفترض والمفترض ومنها الرسوم المدفوعة أو المستلمة من أيٍّ من المفترض أو المفترض نيابة عن الآخر. لا يوجد تعديل مماثل مقترح فيما يتعلق بمعايير المحاسبة الدولي رقم (39) الأدوات المالية: التحقق والقياس.

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

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

معايير المحاسبة الدولي رقم (41) "الزراعة" - الضوابط في قياسات القيمة العادلة

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

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

معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

(ب)

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17): عقود التأمين

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

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

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

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

.2

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

تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تممة)

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

- المقصود بالحق في تأجيل السداد.

- وجوب توافر حق التأجيل في نهاية فترة التقرير.

- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة منشأة ما لحقها في التأجيل.

أنه فقط إذا كان هناك مشتق ضمني في التزام قابل للتحويل يمثل بحد ذاته اداة حقوق ملكية فإن شروط الالتزام لن تؤثر على تصنيفه.

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

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020

فيما يلي ملخص لتعديلات دورة التحسينات السنوية 2018-2020:

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

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

لا يتوقع أن يكون لتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

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

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

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

لا يتوقع أن يكون لتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

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

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة .3

أساس التجميع .3.1

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

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

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

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

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

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

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسطرة.
- تستبعد فروق ترجمة العملات الأجنبية المترافقمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تتحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تتحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تتحقق أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.

تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع أو الأرباح المرحلة، حيثما كان ذلك مناسباً، حسبما يتطلب الأمر إذا كانت المجموعة قد قامت مباشرة بالتصرف في الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

3.1 أساس التجميع (تنمية)

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

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

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

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 دمج الأعمال

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

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

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

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

الحصص غير المسيطرة التي تكون حصة ملكية حالية وتعطي الحق لمالكيها في حصة متناسبة من حصص الموجودات المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التنسابية للحصص غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصافي المطلوبات المحددة للشركة المشترأة. يتم اختيار أساس القياس بناءً على كل معاملة على حدة.

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

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 ممتلكات وعقارات ومعدات

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

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

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

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

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

يتغّير الاعتراف ببنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند استبعادها أو عند انقاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

الموجودات غير الملموسة

3.4

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

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

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

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

الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من عملية إقتناء

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.5 عقارات إستثمارية

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

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

يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عند إستبعادها أو سحبها نهائياً من الاستخدام ولا يوجد آية منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الإستبعاد. ويتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد أو إنهاء خدمة العقار الاستثماري في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

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

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

3.6 الشركات الزميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها، والتي تتمثل في قدرتها على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة الزميلة. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في الشركات الزميلة تدرج في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة المعدلة باثر آية تغيرات لاحقة لارتفاع القيمة العادلة في صافي موجودات الشركة الزميلة من تاريخ بداية التأثير الجوهري فعلياً حتى الزوال الفعلي لهذا التأثير الجوهري، فيما إذا الاستثمار المصنفة كاستثمارات متحفظ بها لغرض البيع، حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (5) "الموجودات غير المتداولة المحفوظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة".

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

توقف المجموعة عن تسجيل الخسائر إذا تجاوزت خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة بها (متضمنة آية حصص طويلة الأجل والتي تمثل جزءاً من صافي الاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة) في ما إذا كان على المجموعة إلتزام تجاه الشركة الزميلة أو قامت بآية مدفوعات نهاية عنها.

إن أي زيادة في تكلفة الإقتداء عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والإلتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الإقتداء يتم الإعتراف بها كل شهرة. وتنظر الشركة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة حيث يتم تقديرها كجزء من الاستثمار لتحديد أي إنخفاض في قيمتها. إذا كانت تكلفة الإقتداء أقل من حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والإلتزامات المحتملة، يتم إدراج الفرق مباشرة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

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

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

3.	ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)	
	المخزون	3.7
	<p> يتم تقييم المخزون على أساس متوسط التكلفة وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل، بعد تكوين مخصص لأية بند منقادمة أو بطينة الحركة. تتضمن تكلفة المخزون المواد المباشرة وأجور العمالة المباشرة وكذلك المصارييف غير المباشرة المتکبدة لجعل المخزون في موقعه وحالته الحالية. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.</p> <p>إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع من خلال النشاط الاعتيادي مخصوصاً منه تكاليف الانجاز والمصارييف البيعية. يتم شطب بند المخزون المقادمة وبطينة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.</p>	
	عقارات للمتجارة	3.8
	<p> يتم تصنيف العقارات التي تم إنتاجها أو تطويرها لغرض البيع من خلال النشاط الاعتيادي وليس لغرض تأجيرها أو ارتفاع قيمتها عقارات محققة بها لغرض المتجارة، ويتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل. تتضمن التكلفة حقوق أراضي الملك الحر، تكاليف الأقراض، تكاليف التخطيط والتصميم، تكاليف إعداد الموقع تكاليف الاتساع المهنية والخدمات القانونية، وضرائب تحويل الملكية، وتكاليف البناء غير المباشرة والتكاليف الأخرى ذات الصلة.</p> <p>تمثل صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر من خلال النشاط الاعتيادي بناء على الأسعار السوقية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، مخصوصاً منها تكاليف الانجاز والتكاليف المقدرة للبيع. يتم تحديد صافي القيمة الممكن تحقيقها استناداً إلى تقييم يتم إجراؤه سنوياً من قبل خبراء تقييم عقارات متخصصين مستقلين ينتهيون بالمؤهلات والخبرة المطلوبة في تقييم هذه الأنواع من العقارات باستخدام أساليب تقييم معترف عليها.</p>	
	<p>و في تاريخ نهاية كل فترة بيانات مالية، إذا كانت تكلفة العقار تتجاوز صافي القيمة الممكن تحقيقها، يخضع العقار إلى صافي قيمته الممكن تحقيقها ويدرج الفرق في بيان الربح أو الخسارة المجمع. وفي حالة استرداد الخسارة المسجلة سابقاً في وقت لاحق، يتم زيادة قيمة العقار إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها في حدود تكلفته الأصلية ويدرج مبلغ الزيادة في بيان الربح أو الخسارة المجمع في حدود الخسارة المسجلة سابقاً.</p>	
3.9	انخفاض قيمة الموجودات غير المالية	

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

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

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

3.10 الأدوات المالية

3.10.1 الموجودات المالية

ن. التصنيف والقياس للموجودات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطافة

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

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

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

القياس اللاحق

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

ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات صلة

تمثل الذمم المدينة والمستحق من أطراف ذات صلة المبالغ المستحقة من العملاء عن خدمات متجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف مبدئياً بالذمم المدينة والمستحق من أطراف ذات صلة بالقيمة العادلة وتقادس فيما بعد بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً الخسائر الإنقاذية المتوقعة. لمزيد من التفاصيل المتعلقة بالخسائر الإنقاذية المتوقعة (إيضاً 30).

ودائع لأجل

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

أرصدة لدى البنوك ونقد

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

طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

القياس اللاحق

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 الأدوات المالية (تتمة)

3.10.1 الموجودات المالية (تتمة)

ن. التصنيف والقياس للموجودات المالية (تتمة)

استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

القياس اللاحق

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

ii.

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

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

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

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

- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً؛ وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التغير المحتملة خلال فترة

12 شهراً بعد تاريخ التقرير، و

- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة؛ وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التغير المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

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

اختارت المجموعة قياس مخصصات الخسائر مدینون وارصدة مدينة أخرى بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة باستخدام الأسلوب البسيط.

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

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

3.	ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
3.10	الأدوات المالية (تتمة)
3.10.1	الموجودات المالية (تتمة)
ii. <u>الخاضق قيمة الموجودات المالية (تتمة)</u>	

- تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تغير في الحالات التالية:
 - الا يكون من المحتمل أن يدفع المفترض التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، بدون لجوء المجموعة إلى اتخاذ إجراءات مثل تحقيق أوراق مالية (إن كان هناك أي منها محظوظ به)، أو
 - انقضت فترة استحقاق الأصل المالي باكثر من 730 يوماً فيما عدا محجوز الضمان التعاقدى.

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

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

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

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

عرض الخاضق القيمة

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

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

نرم مدينة /وارصدة مدينة /خرى

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

3.10 الأدوات المالية (تممة)

3.10.2 المطلوبات المالية

الاعتراف المبئي والقياس

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

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

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

التصنيف والقياس اللاحق

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

ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

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

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

مرابحة دائنة

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

لغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الالتزام العالمي عندما يتم إيقافه بالالتزام أو الغازه أو تقاده. عندما يتم استبدال التزام قائم بالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام العالمي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

3.10.3 المقاصلة

تم المقاصلة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة التنفيذ لمقاييس المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسويتها بالمطلوبات في أن واحد.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.11 العمليات غير المستمرة

تمثل العمليات غير المستمرة جزءاً من أعمال المجموعة، والتي يمكن فصل نتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية بشكل واضح من باقي المجموعة، والتي أيضاً:

تمثل نشاط جوهري أو قطاع جغرافي منفصل.

• تمثل جزءاً من خطوة منسقة لاستبعاد نشاط جوهري أو قطاع جغرافي منفصل.

• تشمل الشركات التابعة المقتناة أساساً لغرض البيع لاحقاً.

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

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

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

3.12 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

3.13 أسهم الخزينة

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

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

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

3.14 تحقق الإيراد

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.14 تحقق الإيراد (تتمة)

- تنقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير الالزمة لنقل البضاعة أو الخدمة على مدى فترة من الوقت. تأخذ المجموعة العوامل التالية في الاعتبار سواء تم تحويل السيطرة أم لم يتم:
- أن يكون للمجموعة حق حالي في الدفعات مقابل الأصل.
 - أن يكون للعميل حق قانوني في الأصل.
 - أن تقوم المجموعة بتحويل الحياة المادية للأصل.
 - أن يمتلك العميل المخاطر والمنافع المهمة لملكية الأصل.
 - أن يقبل العميل الأصل.

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

مبيعات البضاعة

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

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

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

تقديم الخدمات

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

عقود المقاولات

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

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

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

توزيعات الأرباح

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

إيراد بيع عقارات

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.14 تحقّق الإيراد (تتمة)

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية (تتمة):

الإيجارات

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

الإيرادات والمصاريف الأخرى

يتم تحقّق الإيرادات والمصاريف الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

مخصصات

3.15

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

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

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

عقود الإيجار

3.16

المجموعة كمؤجر

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

عقد الإيجار التشغيلي

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

المجموعة كمستأجر

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

عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

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

تكاليف التمويل

3.17

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

يتم رسملة تكاليف التمويل التي تعزى مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكالفة ذلك الأصل وتبدأ رسملة هذه التكاليف عندما يجري تكب'd النفقات على الأصل وتكتب تكاليف التمويل وتكون الأنشطة اللاحمة لإعداد الأصل قيد التنفيذ ويتم إيقاف الرسملة عندما تستكمل بشكل جوهري كافة النشاطات الضرورية لإعداد الأصل المؤهل لل استخدام المقصود أو البيع.

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

3.18 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية تمثل الرسوم/الضرائب المفروضة على الشركة الأم بـ ٣٨٪ على الربح للسنة ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها وفقاً لقوانين المالية المعمول بها في هذا الشأن في دولة الكويت، وفقاً لقوانين الرسوم/الضرائب الحالية لا يسمح بترحيل الخسائر المتراكمة كما لا توجد فروق جوهرية بين أسس الرسوم/الضرائب للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض البيانات المالية المجمعة.

النسبة	الرسوم /الضريبة الإيجارية	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	الزكاة	ضريبة دعم العمالة الوطنية
١% من صافي الربح ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها				
١% من صافي الربح ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها				
٢.٥٪ من صافي الربح ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها				

3.19 تحويل عملة أجنبية

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

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

المعاملات والأرصدة

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

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

العمليات الأجنبية

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

الأحداث الطارئة

3.20

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

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

معلومات القطاع

3.21

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

4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة والإفتراضات

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

الأحكام المحاسبية الهامة

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

تصنيف الأدوات المالية

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

تصنيف الأراضي

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

1. عقارات محفظتها بغرض المتاجرة

عندما يكون غرض المجموعة بيع الأرضي خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة، فإن الأرضي يتم تصنيفها كعقارات محفظتها بغرض المتاجرة.

2. عقارات قيد التطوير

عندما يكون غرض المجموعة في تطوير الأرضي بهدف بيعها في المستقبل، فإن كل من الأرضي وتكليف الإنشاءات يتم تصنيفها كعقارات قيد التطوير.

3. عقارات استثمارية

عندما يكون غرض المجموعة تأجير الأرضي أو الاحتياط بها بهدف زيادة قيمتها الرأسمالية، أو أن الهدف لم يتم تحديده بعد فإن الأرضي يتم تصنيفها كعقارات استثمارية.

عقود التأجير

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

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

التقديرات غير المؤكدة والإفتراضات

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والعقارات والمعدات

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

مخصص مخزون

إن القيمة الدفترية للبضاعة يتم تخفيضها وإدراجها بصفي القيمة الممكن تحقيقها عندما تختلف أو تصبح متقدمة بصورة كافية أو جزئية، أو عندما ينخفض سعر البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو التخفيض تتضمن تحليلاً سنويًا وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن المخصصات والشطب يخضع لموافقة الإدارة.

.4

الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة والإفتراضات (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة والإفتراضات (تتمة)

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

قياس القيمة العادلة /أساليب التقييم

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

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

- معاملات حديثة على أسس تجارية بحثة.
- القيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بشكل جوهري.
- مضاعف الربحية.
- التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة لبند ذات شروط وسمات مخاطر مشابهة.
- نموذج السعر إلى القيمة الدفترية.
- نماذج التقييم الأخرى.

يتطلب تحديد التدفقات النقدية ومضاعف الربحية ومضاعف السعر إلى القيمة الدفترية وعوامل الخصم للأسماء غير المسورة تقديراً هاماً.

تحقق الإيرادات

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

محصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينية

قامت المجموعة بإعادة تقييم أحکامها وتغيراتها الهمامة فيما يتعلق بالخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك إحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر وإدراج المعلومات المستقبلية.

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

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

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

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

5. ممتلكات وعقارات ومعدات

المجموع دينار كويتي	مثلي التقويم دينار كويتي	اجهزة كمبيوتر	سيارات	آلات ومعدات	اثاث وغرفيات	باني دينار كويتي	استهلاك كمالي 1 يناير 2021
5,379,828	347,465	345,333	1,776,696	802,630	2,107,704	-	-
1,488,071	17,439	35,897	15,974	25,839	-	-	-
(1,166)	(806)	-	(360)	-	-	-	-
<u>6,864,045</u>	<u>(2,688)</u>	<u>(13)</u>	<u>(41)</u>	<u>(325)</u>	<u>(17)</u>	<u>(2,292)</u>	<u>-</u>
(1,213,817)	364,085	381,189	1,791,985	828,452	2,105,412	(1,035,100)	2021
6,901,147	6,437,679	(5,871)	(18,366)	(146,790)	(7,690)	-	كما في 31 ديسمبر 2021
(643,487)	16,380	-	443,161	3,927	-	-	آخر انتقال شركه ذاته (إيجار
<u>11,907,888</u>	<u>(7,830,601)</u>	<u>-</u>	<u>(468,301)</u>	<u>(25,160)</u>	<u>(150,026)</u>	<u>-</u>	<u>(17)</u>
<u>3,940,662</u>	<u>-</u>	<u>305,308</u>	<u>307,257</u>	<u>1,584,817</u>	<u>775,376</u>	<u>967,904</u>	<u>ال嗑فة</u>
205,199	-	22,263	15,710	54,804	17,743	94,679	كمالي 1 يناير 2021
(1,166)	(1,114)	(806)	(12)	(360)	-	-	استهلاك
<u>4,143,581</u>	<u>-</u>	<u>326,753</u>	<u>322,937</u>	<u>(30)</u>	<u>(16)</u>	<u>(745)</u>	<u>استهلاك ترجمة عدالت أحديبة</u>
(578,050)	-	(5,870)	(16,182)	1,638,950	793,103	1,061,838	تعديلات ترجحية عدالت أحديبة
297,699	-	26,208	24,246	(146,710)	(7,654)	(401,634)	كما في 31 ديسمبر 2021
(531,652)	<u>3,331,578</u>	<u>-</u>	<u>347,091</u>	<u>331,001</u>	<u>(24,596)</u>	<u>(120,228)</u>	<u>أثر استبعاد شركه ذاته (إيجار</u>
<u>3,940,662</u>	<u>-</u>	<u>305,308</u>	<u>307,257</u>	<u>1,584,817</u>	<u>775,376</u>	<u>967,904</u>	<u>المتحول من مثلي تحفظ التنفيذ</u>
<u>205,199</u>	<u>-</u>	<u>22,263</u>	<u>15,710</u>	<u>54,804</u>	<u>17,743</u>	<u>94,679</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>(1,166)</u>	<u>(1,114)</u>	<u>(806)</u>	<u>(12)</u>	<u>(360)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>4,143,581</u>	<u>-</u>	<u>326,753</u>	<u>322,937</u>	<u>(30)</u>	<u>(16)</u>	<u>(745)</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>(578,050)</u>	<u>-</u>	<u>(5,870)</u>	<u>(16,182)</u>	<u>1,638,950</u>	<u>793,103</u>	<u>1,061,838</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>297,699</u>	<u>-</u>	<u>26,208</u>	<u>24,246</u>	<u>(146,710)</u>	<u>(7,654)</u>	<u>(401,634)</u>	<u>أثر استبعاد شركه ذاته (إيجار</u>
<u>(531,652)</u>	<u>3,331,578</u>	<u>-</u>	<u>347,091</u>	<u>331,001</u>	<u>(24,596)</u>	<u>(120,228)</u>	<u>المتحول بالاستبعادات</u>
<u>3,940,662</u>	<u>-</u>	<u>305,308</u>	<u>307,257</u>	<u>1,584,817</u>	<u>775,376</u>	<u>967,904</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>205,199</u>	<u>-</u>	<u>22,263</u>	<u>15,710</u>	<u>54,804</u>	<u>17,743</u>	<u>94,679</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>(1,166)</u>	<u>(1,114)</u>	<u>(806)</u>	<u>(12)</u>	<u>(360)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>4,143,581</u>	<u>-</u>	<u>326,753</u>	<u>322,937</u>	<u>(30)</u>	<u>(16)</u>	<u>(745)</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>(578,050)</u>	<u>-</u>	<u>(5,870)</u>	<u>(16,182)</u>	<u>1,638,950</u>	<u>793,103</u>	<u>1,061,838</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>297,699</u>	<u>-</u>	<u>26,208</u>	<u>24,246</u>	<u>(146,710)</u>	<u>(7,654)</u>	<u>(401,634)</u>	<u>أثر استبعاد شركه ذاته (إيجار</u>
<u>(531,652)</u>	<u>3,331,578</u>	<u>-</u>	<u>347,091</u>	<u>331,001</u>	<u>(24,596)</u>	<u>(120,228)</u>	<u>المتحول بالاستبعادات</u>
<u>3,940,662</u>	<u>-</u>	<u>305,308</u>	<u>307,257</u>	<u>1,584,817</u>	<u>775,376</u>	<u>967,904</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>205,199</u>	<u>-</u>	<u>22,263</u>	<u>15,710</u>	<u>54,804</u>	<u>17,743</u>	<u>94,679</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>(1,166)</u>	<u>(1,114)</u>	<u>(806)</u>	<u>(12)</u>	<u>(360)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>4,143,581</u>	<u>-</u>	<u>326,753</u>	<u>322,937</u>	<u>(30)</u>	<u>(16)</u>	<u>(745)</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>(578,050)</u>	<u>-</u>	<u>(5,870)</u>	<u>(16,182)</u>	<u>1,638,950</u>	<u>793,103</u>	<u>1,061,838</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>297,699</u>	<u>-</u>	<u>26,208</u>	<u>24,246</u>	<u>(146,710)</u>	<u>(7,654)</u>	<u>(401,634)</u>	<u>أثر استبعاد شركه ذاته (إيجار</u>
<u>(531,652)</u>	<u>3,331,578</u>	<u>-</u>	<u>347,091</u>	<u>331,001</u>	<u>(24,596)</u>	<u>(120,228)</u>	<u>المتحول بالاستبعادات</u>
<u>3,940,662</u>	<u>-</u>	<u>305,308</u>	<u>307,257</u>	<u>1,584,817</u>	<u>775,376</u>	<u>967,904</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>205,199</u>	<u>-</u>	<u>22,263</u>	<u>15,710</u>	<u>54,804</u>	<u>17,743</u>	<u>94,679</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>(1,166)</u>	<u>(1,114)</u>	<u>(806)</u>	<u>(12)</u>	<u>(360)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>4,143,581</u>	<u>-</u>	<u>326,753</u>	<u>322,937</u>	<u>(30)</u>	<u>(16)</u>	<u>(745)</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>(578,050)</u>	<u>-</u>	<u>(5,870)</u>	<u>(16,182)</u>	<u>1,638,950</u>	<u>793,103</u>	<u>1,061,838</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>297,699</u>	<u>-</u>	<u>26,208</u>	<u>24,246</u>	<u>(146,710)</u>	<u>(7,654)</u>	<u>(401,634)</u>	<u>أثر استبعاد شركه ذاته (إيجار</u>
<u>(531,652)</u>	<u>3,331,578</u>	<u>-</u>	<u>347,091</u>	<u>331,001</u>	<u>(24,596)</u>	<u>(120,228)</u>	<u>المتحول بالاستبعادات</u>
<u>3,940,662</u>	<u>-</u>	<u>305,308</u>	<u>307,257</u>	<u>1,584,817</u>	<u>775,376</u>	<u>967,904</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>205,199</u>	<u>-</u>	<u>22,263</u>	<u>15,710</u>	<u>54,804</u>	<u>17,743</u>	<u>94,679</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>(1,166)</u>	<u>(1,114)</u>	<u>(806)</u>	<u>(12)</u>	<u>(360)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>4,143,581</u>	<u>-</u>	<u>326,753</u>	<u>322,937</u>	<u>(30)</u>	<u>(16)</u>	<u>(745)</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>(578,050)</u>	<u>-</u>	<u>(5,870)</u>	<u>(16,182)</u>	<u>1,638,950</u>	<u>793,103</u>	<u>1,061,838</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>297,699</u>	<u>-</u>	<u>26,208</u>	<u>24,246</u>	<u>(146,710)</u>	<u>(7,654)</u>	<u>(401,634)</u>	<u>أثر استبعاد شركه ذاته (إيجار</u>
<u>(531,652)</u>	<u>3,331,578</u>	<u>-</u>	<u>347,091</u>	<u>331,001</u>	<u>(24,596)</u>	<u>(120,228)</u>	<u>المتحول بالاستبعادات</u>
<u>3,940,662</u>	<u>-</u>	<u>305,308</u>	<u>307,257</u>	<u>1,584,817</u>	<u>775,376</u>	<u>967,904</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>205,199</u>	<u>-</u>	<u>22,263</u>	<u>15,710</u>	<u>54,804</u>	<u>17,743</u>	<u>94,679</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>(1,166)</u>	<u>(1,114)</u>	<u>(806)</u>	<u>(12)</u>	<u>(360)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>4,143,581</u>	<u>-</u>	<u>326,753</u>	<u>322,937</u>	<u>(30)</u>	<u>(16)</u>	<u>(745)</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>(578,050)</u>	<u>-</u>	<u>(5,870)</u>	<u>(16,182)</u>	<u>1,638,950</u>	<u>793,103</u>	<u>1,061,838</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>297,699</u>	<u>-</u>	<u>26,208</u>	<u>24,246</u>	<u>(146,710)</u>	<u>(7,654)</u>	<u>(401,634)</u>	<u>أثر استبعاد شركه ذاته (إيجار</u>
<u>(531,652)</u>	<u>3,331,578</u>	<u>-</u>	<u>347,091</u>	<u>331,001</u>	<u>(24,596)</u>	<u>(120,228)</u>	<u>المتحول بالاستبعادات</u>
<u>3,940,662</u>	<u>-</u>	<u>305,308</u>	<u>307,257</u>	<u>1,584,817</u>	<u>775,376</u>	<u>967,904</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>205,199</u>	<u>-</u>	<u>22,263</u>	<u>15,710</u>	<u>54,804</u>	<u>17,743</u>	<u>94,679</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>(1,166)</u>	<u>(1,114)</u>	<u>(806)</u>	<u>(12)</u>	<u>(360)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>4,143,581</u>	<u>-</u>	<u>326,753</u>	<u>322,937</u>	<u>(30)</u>	<u>(16)</u>	<u>(745)</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>(578,050)</u>	<u>-</u>	<u>(5,870)</u>	<u>(16,182)</u>	<u>1,638,950</u>	<u>793,103</u>	<u>1,061,838</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>297,699</u>	<u>-</u>	<u>26,208</u>	<u>24,246</u>	<u>(146,710)</u>	<u>(7,654)</u>	<u>(401,634)</u>	<u>أثر استبعاد شركه ذاته (إيجار</u>
<u>(531,652)</u>	<u>3,331,578</u>	<u>-</u>	<u>347,091</u>	<u>331,001</u>	<u>(24,596)</u>	<u>(120,228)</u>	<u>المتحول بالاستبعادات</u>
<u>3,940,662</u>	<u>-</u>	<u>305,308</u>	<u>307,257</u>	<u>1,584,817</u>	<u>775,376</u>	<u>967,904</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>205,199</u>	<u>-</u>	<u>22,263</u>	<u>15,710</u>	<u>54,804</u>	<u>17,743</u>	<u>94,679</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>(1,166)</u>	<u>(1,114)</u>	<u>(806)</u>	<u>(12)</u>	<u>(360)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>4,143,581</u>	<u>-</u>	<u>326,753</u>	<u>322,937</u>	<u>(30)</u>	<u>(16)</u>	<u>(745)</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>(578,050)</u>	<u>-</u>	<u>(5,870)</u>	<u>(16,182)</u>	<u>1,638,950</u>	<u>793,103</u>	<u>1,061,838</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>297,699</u>	<u>-</u>	<u>26,208</u>	<u>24,246</u>	<u>(146,710)</u>	<u>(7,654)</u>	<u>(401,634)</u>	<u>أثر استبعاد شركه ذاته (إيجار</u>
<u>(531,652)</u>	<u>3,331,578</u>	<u>-</u>	<u>347,091</u>	<u>331,001</u>	<u>(24,596)</u>	<u>(120,228)</u>	<u>المتحول بالاستبعادات</u>
<u>3,940,662</u>	<u>-</u>	<u>305,308</u>	<u>307,257</u>	<u>1,584,817</u>	<u>775,376</u>	<u>967,904</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>205,199</u>	<u>-</u>	<u>22,263</u>	<u>15,710</u>	<u>54,804</u>	<u>17,743</u>	<u>94,679</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>(1,166)</u>	<u>(1,114)</u>	<u>(806)</u>	<u>(12)</u>	<u>(360)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>4,143,581</u>	<u>-</u>	<u>326,753</u>	<u>322,937</u>	<u>(30)</u>	<u>(16)</u>	<u>(745)</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>(578,050)</u>	<u>-</u>	<u>(5,870)</u>	<u>(16,182)</u>	<u>1,638,950</u>	<u>793,103</u>	<u>1,061,838</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>297,699</u>	<u>-</u>	<u>26,208</u>	<u>24,246</u>	<u>(146,710)</u>	<u>(7,654)</u>	<u>(401,634)</u>	<u>أثر استبعاد شركه ذاته (إيجار</u>
<u>(531,652)</u>	<u>3,331,578</u>	<u>-</u>	<u>347,091</u>	<u>331,001</u>	<u>(24,596)</u>	<u>(120,228)</u>	<u>المتحول بالاستبعادات</u>
<u>3,940,662</u>	<u>-</u>	<u>305,308</u>	<u>307,257</u>	<u>1,584,817</u>	<u>775,376</u>	<u>967,904</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>205,199</u>	<u>-</u>	<u>22,263</u>	<u>15,710</u>	<u>54,804</u>	<u>17,743</u>	<u>94,679</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>(1,166)</u>	<u>(1,114)</u>	<u>(806)</u>	<u>(12)</u>	<u>(360)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>4,143,581</u>	<u>-</u>	<u>326,753</u>	<u>322,937</u>	<u>(30)</u>	<u>(16)</u>	<u>(745)</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>(578,050)</u>	<u>-</u>	<u>(5,870)</u>	<u>(16,182)</u>	<u>1,638,950</u>	<u>793,103</u>	<u>1,061,838</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>297,699</u>	<u>-</u>	<u>26,208</u>	<u>24,246</u>	<u>(146,710)</u>	<u>(7,654)</u>	<u>(401,634)</u>	<u>أثر استبعاد شركه ذاته (إيجار</u>
<u>(531,652)</u>	<u>3,331,578</u>	<u>-</u>	<u>347,091</u>	<u>331,001</u>	<u>(24,596)</u>	<u>(120,228)</u>	<u>المتحول بالاستبعادات</u>
<u>3,940,662</u>	<u>-</u>	<u>305,308</u>	<u>307,257</u>	<u>1,584,817</u>	<u>775,376</u>	<u>967,904</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>205,199</u>	<u>-</u>	<u>22,263</u>	<u>15,710</u>	<u>54,804</u>	<u>17,743</u>	<u>94,679</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>(1,166)</u>	<u>(1,114)</u>	<u>(806)</u>	<u>(12)</u>	<u>(360)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>
<u>4,143,581</u>	<u>-</u>	<u>326,753</u>	<u>322,937</u>	<u>(30)</u>	<u>(16)</u>	<u>(745)</u>	<u>كمالي 31 ديسمبر 2022</u>

.6 موجودات غير ملموسة

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

تم إستجرار حقوق الإنفاذ بالأراضي المستأجرة من حكومة دولة الكويت ويتم إطفاءها على مدى 20 سنة.

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

كما في 31 ديسمبر 2022، قامت إدارة المجموعة بتقييم حقوق الإنفاذ بالأرض المستأجرة لتحديد ما إذا تعرضت للانخفاض في القيمة. ونتيجة لذلك، لم تقم المجموعة باحتساب أي خسارة انخفاض في القيمة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 و31 ديسمبر 2021. وأعتمدت تقييم الإدارة على تقييم تم اجراؤه في تاريخ التقارير المالية من قبل خبير تقييم عقارات مستقل ومتخصص يتمتع بالمؤهلات والخبرات المطلوبة في تقييم هذا النوع من الموجودات باستخدام أسلوب تقييم متعارف عليه.

تتمثل عقود عملاء ذات علاقة في موجودات غير ملموسة للمجموعة ذات الأعمارات الإنفاذية المحددة. وقد تم إطفاءها على مدار مدة تنفيذ هذه العقود للعملاء.

.7 عقارات إستثمارية

إن الحركة على العقارات الاستثمارية خلال السنة هي كما يلي:

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

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

7. عقارات إستثمارية (تتمة)

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

8. استثمار في شركات زميلة

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

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

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

يوضح الجدول التالي الحصة من نتائج أعمال الشركات زميلة:

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

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

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

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

8. استثمار في شركات زميلة (نتمة)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية الخاصة ب الاستثمار المجموعة في شركاتها الزميلة:

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

.8 استثمار في شركات زميلة (تتمة)

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

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

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

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

.9

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	اوراق مالية غير مسورة
<u>2,407,086</u>	<u>2,486,950</u>	
<u>2,407,086</u>	<u>2,486,950</u>	

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

10. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,234,349	6,634,101	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة من عقود إنشاء
6,080,319	4,436,676	ضمانات متحجزة على العقود
<u>(2,332,650)</u>	<u>(1,676,893)</u>	ناقصاً: مخصص خسائر إنتمانية متوقعة *
12,982,018	9,393,884	
1,303,557	979,393	دفعات مقدمة إلى الموردين
1,322,484	1,697,899	موجودات عقود
<u>1,091,335</u>	<u>1,499,568</u>	أخرى
<u>16,699,394</u>	<u>13,570,744</u>	

تتمثل في:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,091,465	2,947,524	الجزء غير المتداول
13,607,929	10,623,220	الجزء المتداول
<u>16,699,394</u>	<u>13,570,744</u>	

* إن الحركة على مخصص خسائر إنتمانية متوقعة كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,616,941	2,332,650	الرصيد كما في بداية السنة
-	(126,773)	أثر استبعاد شركة تابعة
96,184	(517,597)	(رد مخصص) / مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
<u>(380,475)</u>	<u>(11,387)</u>	شطب ديون معدومة
<u>2,332,650</u>	<u>1,676,893</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

11. مخزون

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
912,975	2,344,510	مواد إنشاء
1,276,849	1,151,025	مواد حام ومواد تعينة
15,960	40,886	أخرى
<u>2,205,784</u>	<u>3,536,421</u>	
<u>(345,222)</u>	<u>(857,466)</u>	يخصم:
<u>1,860,562</u>	<u>2,678,955</u>	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة *

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

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
336,431	345,222	الرصيد كما في بداية السنة
8,791	538,345	المحمل خلال السنة
-	(26,101)	شطب بضاعة معدومة
<u>345,222</u>	<u>857,466</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

12. عقارات للمتاجرة

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

تقع جميع العقارات للمتاجرة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

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

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

13. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

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

<u>الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجمع</u>					
2021	2022	أطراف أخرى ذات صلة	شركة زميلة		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
191,767	36,550	36,550	-	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى الشركة الأهلية للكيماويات ش.م.ك. (مغلقة)	
2,369,206	1,995,822	-	1,995,822	مستحق من أطراف ذات صلة: شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م. *	
1,384,216	-	-	-	شركة الخدمة العالمية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.	
3,753,422	1,995,822	-	1,995,822		
(2,369,206)	(1,995,822)	-	(1,995,822)	ناقصاً: مخصص خسائر إنتمانية متوقعة **	
<u>1,384,216</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		

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

13. الإصلاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة (تمة)

(i) الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجمع (تنمية)

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

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

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

(ii) المعاملات المتضمنة في بيان الربح أو الخسارة المجمع

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

- مكافأة موظفي الادارة العليا
- رواتب و مزايا اخرى قصيرة الاجل
- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
- مكافأة اعضاء مجلس الادارة واللجان التنفيذية

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

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

اوراق مالية مسورة
اوراق مالية غير مسورة

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

15 . ودائع لأجل

إن الودائع لأجل مودعة لدى بنوك محلية إسلامية وهي ذات فترة استحقاق أصلية من تاريخ الإيداع مدتها ستة شهور ويتراوح متوسط معدل الربح على الودائع لأجل من 2.5% إلى 4.05% من 31 ديسمبر 2021: من 1.125% إلى 1.95% سنويًا، لدى المجموعة وديعة لأجل يبلغ 550,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 1,000,000 دينار كويتي) مر هونة مقابل تسهيلات بتكلفة غير نقدية.

١٦. أرصدة لدى البنوك ونقد

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

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

.17 العمليات المتوقفة

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

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

تحليل الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالشركة التابعة التي فقدت السيطرة عليها:

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

17. العمليات المتوقفة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

.18 رأس المال

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

.19 احتياطي إجباري

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

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

.20 احتياطي اختياري

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

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

.21 الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم

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

اعتمدت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 30 مارس 2022 البيانات المالية المجمعة للجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021، ووافقت على توزيع أرباح نقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بواقع 7 فلس للسهم الواحد من رأس المال المدفوع بعد خصم أسهم الخزينة، وتوزيع أسهم منحة بنسبة 63% من رأس المال بقيمة 495,000 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021، وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 20,000 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

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

.22 بنود أخرى لحقوق الملكية

الإجمالي	احتياطي أموال خزينة	احتياطي أموال أجنبية	احتياطي ترجمة عملات	احتياطي العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي إعادة تقييم	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,239,233	748,437	248,866		2,512	239,418	الرصيد كما في 1 يناير 2022
(152,825)	-	(152,825)		-	-	اثر استبعاد شركة تابعة
52,513	-	52,513		-	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
25,585	-	-		25,585	-	التغير في القيمة العادلة
(25,415)	-	-		-	(25,415)	تحويل متعلق بمصروفات إستهلاك
<u>1,139,091</u>	<u>748,437</u>	<u>148,554</u>		<u>28,097</u>	<u>214,003</u>	إلى أرباح مرحلة
						الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022

الإجمالي	احتياطي أموال خزينة	احتياطي أموال أجنبية	احتياطي ترجمة عملات	احتياطي العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي إعادة تقييم	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,276,422	748,437	272,562		(9,410)	264,833	الرصيد كما في 1 يناير 2021
(23,696)	-	(23,696)		-	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
11,922	-	-		11,922	-	التغير في القيمة العادلة
(25,415)	-	-		-	(25,415)	تحويل متعلق بمصروفات إستهلاك
<u>1,239,233</u>	<u>748,437</u>	<u>248,866</u>		<u>2,512</u>	<u>239,418</u>	إلى أرباح مرحلة
						الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021

.23 أسهم خزينة

2021	2022	عدد الأسهم النسبة إلى الأسهم المدفوعة القيمة السوقية (دينار كويتي) التكلفة (دينار كويتي)
8,044,842	8,286,288	
%4.88	%4.88	
1,029,740	903,205	
2,418,587	2,418,587	

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

.24 مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

2021	2022	الرصيد كما في بداية السنة المحمل خلال السنة المدفوع خلال السنة الرصيد كما في نهاية السنة
دينار كويتي	دينار كويتي	
703,817	728,004	
120,385	164,361	
(96,198)	(99,969)	
<u>728,004</u>	<u>792,396</u>	

.25. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

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

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

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

تتمثل في:

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

.26. الإيرادات

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

26. الإيرادات (تتمة)

تفصيل الإيرادات

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

الإجمالي	عقارات للمتاجرة	تجارة عامة ومقاولات وإنشاءات	2022
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	
3,234,828	-	3,234,828	أنواع الإيرادات:
1,589,219	-	1,589,219	إيرادات تجارة عامة
3,839,955	-	3,839,955	إيرادات عقود
1,603,378	-	1,603,378	إيرادات الإنشاءات
63,210	63,210	-	إيرادات نظم وبرمجيات الحاسوب الآلي
10,330,590	63,210	10,267,380	إيرادات عقارات للمتاجرة
			إجمالي إيرادات عقود مع العملاء
10,330,590	63,210	10,267,380	السوق الجغرافي الأساسي:
10,330,590	63,210	10,267,380	دولة الكويت
3,298,038	63,210	3,234,828	توقيت الاعتراف بالإيرادات:
7,032,552	-	7,032,552	عند نقطة زمنية
10,330,590	63,210	10,267,380	على مدى فترة من الوقت
			إجمالي إيرادات عقود مع العملاء
الإجمالي	عقارات للمتاجرة	نفط وغاز	تجارة عامة ومقاولات وإنشاءات
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	2021
2,748,060	-	-	أنواع الإيرادات:
13,632,021	-	-	إيرادات تجارة عامة
3,340,903	-	-	إيرادات عقود
6,301	-	6,301	إيرادات الإنشاءات
1,367,639	-	-	إيرادات خدمات النفط والغاز
147,210	147,210	-	إيرادات نظم وبرمجيات الحاسوب الآلي
21,242,134	147,210	6,301	إيرادات عقارات للمتاجرة
			إجمالي إيرادات عقود مع العملاء
21,242,134	147,210	6,301	السوق الجغرافي الأساسي:
21,242,134	147,210	6,301	دولة الكويت
2,895,270	147,210	-	توقيت الاعتراف بالإيرادات:
18,346,864	-	6,301	عند نقطة زمنية
21,242,134	147,210	6,301	على مدى فترة من الوقت
			إجمالي إيرادات عقود مع العملاء

28 المعلومات الفاطعية

تترک موجودات و أنشطة المجموعه في الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي. إن أنشطة المجموعه تتم بصفه أساسيه في التجاره العامه والمقدرات و الأنشاءات، والنفط والغاز و المعادن و ذلك كما يلي:

2022	
البيانات المالية والبيانات المدققة	بيانات المدققة
التجارة العامة والمقدرات	أنشطة التجارة
والاستثمارات	أنشطة النفط والغاز
دينار كويتي	دينار كويتي
دينار كويتي	دينار كويتي
10,330,590	63,210
572,673 (321,147)	(37,692)
108,165	762,785
583,002	
4,783,000	
(108,611) (2,800,156)	
15,590	
2,381	
2,834,897 (805,585)	
2,029,312	
45,431,919 (13,844,799)	* 44,192,632 (13,748,564)
1,135,714 (88,209)	103,573 (8,026)
مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات
31,587,120	95,547 30,444,068

ارتفاع القطاع الصناعي واستهلاك و اطلاق ربح من بيع ممتلكات وعقارات و معدات التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية حصة من تنالج أعمال شركات زميلة خسائر الخالفين في القيمة الشركه زميلة ربح غير معقق من موجودات المالية متدرجة بالقيمه الحادذه من خلال الربح او الخسارة ربح محقق من بيع موجودات المالية متدرجة بالقيمه الحادذه من خلال الربح او الخسارة ربح السنده من العمليات المستمرة خسارة السنده من العمليات المتوقفه ربح السنده

البيانات المالية والبيانات المدققة	بيانات المدققة
التجارة العامة والمقدرات	أنشطة التجارة
والاستثمارات	أنشطة النفط والغاز
دينار كويتي	دينار كويتي
10,267,380	-
(152,420)	(37,692)
572,673 (321,147)	762,785
108,165	
583,002	
4,783,000	
(108,611) (2,800,156)	
15,590	
2,381	
2,834,897 (805,585)	
2,029,312	
45,431,919 (13,844,799)	* 44,192,632 (13,748,564)
1,135,714 (88,209)	103,573 (8,026)
مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات
31,587,120	95,547 30,444,068

* تتضمن الموجودات المصتفة بغرض الربح.

* تتضمن الموجوّدات المصتقة بعُرض البيج.

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

يتم احتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة بقسمة ربحية / (خسارة) السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادي القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة). ليس هناك أسهم عادية مخففة متوقعة بإصدارها. إن البيانات الضرورية لاحتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية بناء على المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال السنة هي كما يلي:

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

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

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

29. المطلوبات الطارئة

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

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
17,514,976	10,327,275	خطابات ضمان وإعتمادات مستديمة

30. إدارة رأس المال والمخاطر المالية

إدارة رأس المال

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

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

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

معدل المديونية

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,268,000	7,246,653	مرابحة دائنة ناقصاً:
(2,500,000)	(2,800,000)	ودائع لأجل
(1,835,231)	(3,456,760)	ارصدة لدى البنوك ونقد (إيضاح 16)
(3,067,231)	989,893	صافي الدين
30,424,640	31,308,244	حقوق الملكية العائنة لمساهمي الشركة الأم
27,357,409	32,298,137	إجمالي رأس المال
-	%	معدل المديونية
	3.06	

المخاطر المالية

فناد الأدوات المالية

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,407,086	2,486,950	موجودات مالية
15,395,837	12,591,351	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,384,216	-	نرم مدينة وارصدة مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة إلى الموردين)
2,737,880	2,712,403	مستحق من أطراف ذات صلة
2,500,000	2,800,000	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,835,231	3,456,760	ودائع لأجل
		ارصدة لدى البنوك ونقد
1,268,000	7,246,653	مطلوبات مالية
6,095,053	4,329,478	مرابحة دائنة
		نرم دائنة وارصدة دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة من العملاء)

30. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

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

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

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

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

مخاطر الإئتمان

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

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

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الإئتمان

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

مخاطر إنخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى

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

لقياس خسائر الإئتمان المتوقعة، تم تجميع ذمم مدينة على أساس خصائص مخاطر الإئتمان المشتركة وإيام استحقاقها. لذلك، ترى إدارة المجموعة إلى أن معدلات خسائر الإئتمان المتوقعة لذمم مدينة هي نقيب معقول للنتائج تعثر العملاء الفعلية في الفترات اللاحقة.

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

31 ديسمبر 2022:

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

30. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الإئتمان (تتمة)

نمم مدينة وارصددة مدينة أخرى (تتمة)

31 ديسمبر 2021:

أعمار النمم

نسبة التعثر المتوقعة	ذمم مدينة	مخصص خسائر الإنفاض
	دينار كويتي	دينار كويتي
0.42%	4,077,520	17,126
1.59%	1,844,569	29,329
5.16%	1,673,548	86,355
10.20%	1,540,689	157,150
33.06%	6,178,342	2,042,690
	15,314,668	2,332,650

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

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

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

ودائع لأجل وارصددة لدى البنوك ونقد

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

التعرض للمخاطر الإئتمانية

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

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

مخاطر التركيز الإئتماني

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

.30 إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الإنتمان (تتمة)

مخاطر التركيز الإنتماني (تتمة)

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

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

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة بالتأكد من توافر التسهيلات المصرفية والمراقبة المستمرة للتأكد من توفر أموال كافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية.

يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في 31 ديسمبر بناء على مواعيد الدفع التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية.

المجموع	أكثر من سنة	3 إلى 12 شهر	أقل من 3 شهور	2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
7,246,653	-	-	7,246,653	مرابحة دائنة
4,329,478	848,338	1,884,318	1,596,822	ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة من العملاء)
11,576,131	848,338	1,884,318	8,843,475	

المجموع	أكثر من سنة	3 إلى 12 شهر	أقل من 3 شهور	2021
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,268,000	-	-	1,268,000	مرابحة دائنة
6,095,053	1,932,677	2,554,947	1,607,429	ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة من العملاء)
7,363,053	1,932,677	2,554,947	2,875,429	

مخاطر السوق

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

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

.30 إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

ن. تمثل مخاطر العملات في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي.

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

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

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

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

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

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

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

30. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

iii. مخاطر حقوق الملكية

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

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

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

31. قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

يتحدد المستوى الذي تقع ضمنه الموجودات المالية وغير المالية بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.

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

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

31. قياس القيمة العادلة (تمة)

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

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

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

في حالة عدم استناد إحدى المدخلات أو أكثر على البيانات السوقية المعلنة، تدرج الأداء في المستوى 3. يتم إجراء تقييم استثمارات الأسهم غير المسورة المصنفة ضمن المستوى 3 بناءً على أسلوب نسبة السعر إلى القيمة الدفترية وطريقة عائد التوزيعات والتقييمات الخارجية.

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية في المستوى 3 اعلاه باستخدام طرق تقييم فنية متuarف عليها مثل التدفقات النقدية المخصومة.

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

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

.31 قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن تسوية قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 للموجودات كالتالي:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة
العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
دينار كويتي

2,396,298	2022
25,585	1 يناير 2022
<u>2,421,883</u>	<u>التغير في القيمة العادلة</u>

31 ديسمبر 2022

موجودات مالية مدرجة بالقيمة
العادلة من خلال الربح أو الخسارة
دينار كويتي

2,653,456	2022
23,362	1 يناير 2022
<u>2,676,818</u>	<u>ربح غير محقق</u>

31 ديسمبر 2022

موجودات مالية مدرجة بالقيمة
العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
دينار كويتي

2,384,376	2021
11,922	إضافات
<u>2,396,298</u>	<u>التغير في القيمة العادلة</u>

31 ديسمبر 2021

موجودات مالية مدرجة بالقيمة
العادلة من خلال الربح أو الخسارة
دينار كويتي

4,985,562	2021
(2,363,603)	1 يناير 2021
31,497	استبعادات
<u>2,653,456</u>	<u>ربح غير محقق</u>

31 ديسمبر 2021

.32 المطالبات القضائية

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

.33 أرقام المقارنة

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