



إشارة رقم : SGHC/2024/CEO/ 013

التاريخ : 19 فبراير 2024

السادة / شركة بورصة الكويت المحترمين

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 الإثنين الموافق 19 فبراير 2024 في تمام الساعة 01:00 ظهراً ، وقد تم إعتقاد البيانات المالية المجمعدة للشركة عن السنة المالية المنتهية في 2023/12/31 ، ونرفق لكم طيه نموذج إعلان نتائج البيانات المالية.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام والتقدير ...

زياد العمر

رئيس مجلس الإدارة

المرفقات :-

نموذج إعلان نتائج البيانات المالية



Financial Results Form
Kuwaiti Company (KWD)

نموذج نتائج البيانات المالية
الشركات الكويتية (د.ك.)

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

Select from the list	2023-12-31	اختر من القائمة
----------------------	------------	-----------------

Board of Directors Meeting Date	2024-02-19	تاريخ اجتماع مجلس الإدارة
---------------------------------	------------	---------------------------

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

التغيير (%) Change (%)	اختر من القائمة Select from the list	اختر من القائمة Select from the list	البيان Statement
	2022-12-31	2023-12-31	Statement
(2.3)%	2,057,016	2,009,956	صافي الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم Net Profit (Loss) represents the amount attributable to the owners of the parent Company
(2.3)%	12.12	11.84	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة Basic & Diluted Earnings per Share
(8.7)%	23,647,542	21,591,985	الموجودات المتداولة Current Assets
4.9%	45,431,919	47,667,391	إجمالي الموجودات Total Assets
(5.6)%	10,560,535	9,966,029	المطلوبات المتداولة Current Liabilities
9.2%	13,844,799	15,118,679	إجمالي المطلوبات Total Liabilities
3.1%	31,308,244	32,277,707	إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم Total Equity attributable to the owners of the Parent Company
28.6%	10,330,590	13,286,553	إجمالي الإيرادات التشغيلية Total Operating Revenue
53.9%	2,266,080	3,488,310	صافي الربح (الخسارة) التشغيلية Net Operating Profit (Loss)
	لا يوجد خسائر متراكمة	لا يوجد خسائر متراكمة	الخسائر المتراكمة / رأس المال المدفوع Accumulated Loss / Paid-Up Share Capital



التغيير (%)	اختر من القائمة	اختر من القائمة	البيان
Change (%)	Select from the list	Select from the list	Statement
	2022-12-31	2023-12-31	
74.5%	262,344	457,859	صافي الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم Net Profit (Loss) represents the amount attributable to the owners of the parent Company
74.2%	1.55	2.70	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة Basic & Diluted Earnings per Share
(4.5)%	3,557,525	3,397,590	إجمالي الإيرادات التشغيلية Total Operating Revenue
35.6%	773,746	1,048,818	صافي الربح (الخسارة) التشغيلية Net Operating Profit (Loss)

• Not Applicable for first Quarter

• لا ينطبق على الربع الأول

Increase/Decrease in Net Profit (Loss) is due to	سبب ارتفاع/انخفاض صافي الربح (الخسارة)
The decrease in profit resulted from an increase in operating profits and a decrease in other income, which was represented in the sale of intangible assets in the previous year.	الانخفاض في الربح نتج من محصلة زيادة في الأرباح التشغيلية وانخفاض في الإيرادات الأخرى والتي تمثلت في بيع موجودات غير ملموسة في العام السابق.

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)	144,621	بلغ إجمالي المصروفات من التعاملات مع الأطراف ذات الصلة (المبلغ د.ك.)



Auditor Opinion		رأي مراقب 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.

بحال اختيار بند رقم 2 أو 3 أو 4 يجب تعبئة الجدول التالي، ولا يعتبر هذا النموذج مكتملاً ما لم يتم تعبئته

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



Corporate Actions		استحقاقات الأسهم (الإجراءات الموسمية)
النسبة	القيمة	
5 Fils	د.ك 848,734	توزيعات نقدية Cash Dividends
5%	د.ك 892,238	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	المسمى الوظيفي Title	الاسم Name
		رئيس مجلس الإدارة	زياد عبدالله عبدالعزيز العمر

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

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 2023

الصفحات	المحتويات
4 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
5	بيان المركز المالي المجمع
6	بيان الربح أو الخسارة المجمع
7	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع
8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
9	بيان التدفقات النقدية المجمع
53 - 10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (بشار إليهم مجتمعين بإسم "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2023، والبيانات المالية المجمعة للربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المادية.

برأينا، فإن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة من جميع النواحي المادية عن المركز المالي المجمع لشركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. كما في 31 ديسمبر 2023 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 ووفقاً 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.

أمور التدقيق الرئيسية

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

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

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

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

- تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تقييم وضع وتنفيذ أدوات الرقابة على المدخلات والإفتراضات التي تستخدمها المجموعة في وضع النماذج وحوكمتها وأدوات الرقابة للمراجعة التي تم تنفيذها من قبل الإدارة في تحديد مدى كفاية خسائر الائتمان.
- قمنا بمراجعة أعمار الذمم التجارية المدينة.
- قمنا بمراجعة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة المستخدم من قبل الإدارة لتحديد الانخفاض في القيمة.
- قمنا باختبار البيانات المدخلة المستخدمة سواء الحالية أو التاريخية وقمنا بمراجعة الإفتراضات المستخدمة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة.
- لقد قيمنا مدى كفاية وملائمة إفصاحات ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى والخسائر الائتمانية المتوقعة في (إيضاح 10 وإيضاح 31) حول البيانات المالية المجمعة.

نمذمة مدينة وأرصدة مدينة أخرى

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

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

راجع (إيضاح 10 وإيضاح 31) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

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

• قمنا بالتحقق من البيانات والأساليب الأساسية المستخدمة في أعمال التقييم قد الإمكان، لتقييم الأساليب المتبعة والمضاعفات المستخدمة لتقييم الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة غير المسعرة. كجزء من تدقيقنا لقد قمنا بالإستعانة بخبراء التقييم لدينا لمساعدتنا في تقييم المنهجيات والافتراضات.

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

• لقد قيمنا مدى كفاية وملائمة إفصاحات القيمة العادلة في (إيضاح 9 وإيضاح 14 وإيضاح 32) حول البيانات المالية المجمعة، خاصة اكتمال ودقة موجودات المستوى 3 والحسابية المتعلقة بها.

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

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

• قمنا بمراجعة تقارير التقييم الواردة من المقيمين المرخصين.

• لقد قيمنا مدى كفاية وملائمة إفصاحات المجموعة الواردة في (إيضاح 7 وإيضاح 32) حول البيانات المالية المجمعة.

تقييم الاستثمارات في أوراق مالية

لدى المجموعة موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة غير مسعرة مقاسة بالقيمة العادلة باستخدام معلومات السوق ومدخلات جوهرية غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها، بإجمالي مبلغ 5,325,371 دينار كويتي والتي تمثل موجودات المستوى 3. إن هذه الموجودات تعد جوهرية في سياق كل من المركز المالي المجمع ونتائج المجموعة.

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

راجع (إيضاح 9 وإيضاح 14 وإيضاح 32) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

تقييم العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية البالغة 6,250,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 جزءاً جوهرياً من إجمالي موجودات المجموعة. إن تحديد القيمة العادلة لتلك العقارات تعتمد اعتماداً كبيراً على التقديرات والافتراضات. فقد اعتبرنا هذا الأمر أحد الأمور التدقيق الرئيسية.

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

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

راجع (إيضاح 7 وإيضاح 32) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

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

دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات أخرى

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل إدارة المجموعة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ومرتبب بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهري حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة، لتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة وتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

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

دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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

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

ومن بين الأمور التي تم التواصل بها مع المسؤولين عن الحوكمة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية وتم اعتبارها بذلك من أمور التدقيق الهامة، ولقد قمنا بالإفصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جداً، قررنا عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد 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 متفقة مع ما هو وارد في تقرير مجلس الإدارة فيما يخص البيانات المالية المجمعة. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، فإنه لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.



فيصل صقر الصقر

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

الكويت في: 19 فبراير 2024.

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		موجودات غير متداولة
8,576,310	10,235,550	5	ممتلكات وعقارات ومعدات
36,600	2,387,297	6	موجودات غير ملموسة
6,250,000	6,250,000	7	عقارات استثمارية
1,486,993	1,389,840	8	استثمار في شركات زميلة
2,486,950	2,637,469	9	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
2,947,524	4,868,880	10	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
21,784,377	27,769,036		
			موجودات متداولة
2,678,955	1,353,122	11	مخزون
782,176	782,176	12	عقارات للمتاجرة
10,623,220	9,428,970	10	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
2,712,403	2,795,820	14	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,800,000	3,050,000	15	ودائع لأجل
3,456,760	1,989,891	16	أرصدة لدى البنوك ونقد
23,053,514	19,399,979		
594,028	498,376	17	موجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع
23,647,542	19,898,355		
45,431,919	47,667,391		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
16,995,000	17,844,750	18	رأس المال
12,620,790	12,620,790		علاوة إصدار
644,151	856,191	19	إحتياطي إجباري
422,109	346,403	20	إحتياطي إختياري
1,139,091	1,219,819	22	بنود أخرى لحقوق الملكية
(2,418,587)	(2,418,587)	23	أسهم خزينة
1,905,690	1,808,341		أرباح مرحلة
31,308,244	32,277,707		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
278,876	271,005		حصص غير مسيطرة
31,587,120	32,548,712		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
792,396	807,379	24	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
-	1,826,481	25	التزامات عقد الإيجار
2,491,868	2,518,790	26	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
3,284,264	5,152,650		
			مطلوبات متداولة
7,246,653	7,009,328		مراوحة دائنة
-	292,216	25	التزامات عقد الإيجار
3,313,882	2,664,485	26	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
10,560,535	9,966,029		
13,844,799	15,118,679		
45,431,919	47,667,391		
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 53 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

السيد/ مبارك وقيان الوقيان
الرئيس التنفيذي

السيد/ زياد عبدالله عبدالعزيز العمر
رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
10,330,590	13,286,553	27	العمليات المستمرة
(8,064,510)	(9,798,243)		الإيرادات
2,266,080	3,488,310		تكاليف الإيرادات
			مجمول الربح
160,578	222,218		إيرادات أخرى
-	229,916		إيرادات توزيعات أرباح
297,807	53,751	10,13	رد مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
(538,345)	(6,987)	11	مخصص مخزون متقدم وبطيء الحركة
(84,277)	(77,395)		إستهلاك وإطفاء
(1,057,628)	(1,047,287)		تكاليف موظفين
(638,089)	(764,169)		مصاريف عمومية وإدارية
(50,643)	(50,419)		مصاريف بيع وتوزيع
355,483	2,047,938		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
(108,611)	(97,153)	8	حصة من نتائج أعمال شركات زميلة
(2,800,156)	-	8	خسائر انخفاض في القيمة لشركة زميلة
(167,966)	-	12	خسارة انخفاض قيمة عقارات للمتاجرة
15,590	119,002		ربح غير محقق من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (خسارة) / ربح محقق من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,381	(4,032)		إيرادات فوائد
49,046	128,068		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
152,951	249		ربح السنة من العمليات المستمرة قبل احتساب الإستقطاعات
2,972,885	2,194,072		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(48,738)	(40,779)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(19,755)	(19,226)		حصة الزكاة
(19,495)	(16,312)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(50,000)	(50,000)	21	ربح السنة من العمليات المستمرة
2,834,897	2,067,755		العمليات المتوقعة
(805,585)	(65,736)	17	خسارة السنة من العمليات المتوقعة
2,029,312	2,002,019		ربح السنة
			العائد إلى:
2,057,016	2,009,956		مساهمي الشركة الأم
(27,704)	(7,937)		حصص غير مسيطرة
2,029,312	2,002,019		
16.83	12.23	28	ربحية السهم الأساسية والمخففة من العمليات المستمرة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
(4.71)	(0.39)	28	خسارة السهم الأساسية والمخففة من العمليات المتوقعة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
12.12	11.84	28	ربحية السهم الأساسية والمخففة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 53 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,029,312	2,002,019	ربح السنة
		دخل شامل آخر
		بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع
57,060	(5,661)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
		بنود لا يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع
25,585	96,880	التغيرات في القيمة العادلة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
82,645	91,219	دخل شامل آخر
2,111,957	2,093,238	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
2,135,114	2,101,109	مساهمي الشركة الأم
(23,157)	(7,871)	حصص غير مسيطرة
2,111,957	2,093,238	
		العائد إلى:
2,917,542	2,158,974	العمليات المستمرة
(805,585)	(65,736)	العمليات المتوقفة
2,111,957	2,093,238	

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 53 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التغييرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم دينار كويتي	حقوق غير مسيطره دينار كويتي	مجموع حقوق الملكية دينار كويتي	رأب المال دينار كويتي	صلاوة إصدار دينار كويتي	احتياطي إجمالي دينار كويتي	احتياطي إجمالي دينار كويتي	احتياطي إجمالي دينار كويتي	بنود أخرى لحقوق الملكية (إيضاح 22) دينار كويتي	أسهم خزينة دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم دينار كويتي	حقوق غير مسيطره دينار كويتي	مجموع حقوق الملكية دينار كويتي
30,960,110 (297,373) 2,029,312 82,645	535,470 (144,548) (27,704) 4,547	30,424,640 (152,825) 2,057,016 78,098	16,500,000	12,620,790	422,109	422,109	422,109	1,239,233 (152,825) 78,098	(2,418,587)	1,638,986	30,424,640 (152,825) 2,057,016 78,098	535,470 (144,548) (27,704) 4,547	30,960,110 (297,373) 2,029,312 82,645
2,111,957 (1,098,685)	(23,157)	2,135,114 (1,098,685)	-	-	-	-	78,098	-	-	2,057,016	2,135,114 (1,098,685)	(23,157)	2,111,957 (1,098,685)
(88,889)	(88,889)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(88,889)	(88,889)
31,587,120	278,876	31,308,244	16,995,000	12,620,790	422,109	422,109	1,139,091	(25,415)	(2,418,587)	1,905,690	31,308,244	278,876	31,587,120
31,587,120	278,876	31,308,244	16,995,000	12,620,790	422,109	422,109	1,139,091	(25,415)	(2,418,587)	1,905,690	31,308,244	278,876	31,587,120
2,002,019	(7,937)	2,009,956	-	-	-	-	-	-	-	2,009,956	2,009,956	(7,937)	2,002,019
91,219	66	91,153	-	-	-	-	91,153	-	-	-	91,153	66	91,219
2,093,238 (1,131,646)	(7,871)	2,101,109 (1,131,646)	849,750	-	(75,706)	212,040	-	-	-	2,009,956 (1,131,646) (212,040)	2,101,109 (1,131,646)	(7,871)	2,093,238 (1,131,646)
-	-	-	-	-	-	-	14,990	-	-	(14,990)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	(25,415)	-	-	25,415	-	-	-
32,548,712	271,005	32,277,707	17,844,750	12,620,790	346,403	346,403	1,219,819	(25,415)	(2,418,587)	1,808,341	32,277,707	271,005	32,548,712

إن الإيضاحات المرتقة على الصفحات من 10 إلى 53 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الرصيد كما في 1 يناير 2022
أثر استبعاد شركة تابعة
ربح / (خسارة) السنة
حقل شامل آخر للسنة
إجمالي الدخل / (الخسارة) القابلة للسنة
توزيعات نقدية (الإيضاح 21)
أسهم منحة (الإيضاح 21)
المحول إلى الاحتياطي الإجمالي
توزيعات نقدية للحصص غير المسيطرة
توزيعات نقدية الإجمالي الإجمالي
توزيعات نقدية (الإيضاح 22)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022

الرصيد كما في 1 يناير 2023
ربح / (خسارة) السنة
حقل شامل آخر للسنة
إجمالي الدخل / (الخسارة) القابلة للسنة
توزيعات نقدية (الإيضاح 21)
أسهم منحة (الإيضاح 21)
المحول إلى الاحتياطي الإجمالي
أثر استبعاد موجودات مالية مدرجة بقيمة
العملة من خلال الدخل الشامل الأخر
توزيعات احتياطي إعادة تقييم (الإيضاح 22)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
2,972,885	2,194,072	17	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(805,585)	(65,736)		ربح السنة قبل الاستقطاعات
			خسارة السنة من العمليات المتوقعة
			تسويات:
297,699	745,908	5	إستهلاك
23,448	102,062	6	إطفاء
(108,165)	-	5	ربح من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(583,002)	-	6	ربح من بيع موجودات غير ملموسة
(4,783,000)	-	7	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
538,345	6,987	11	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
108,611	97,153	8	حصة من نتائج أعمال شركات زميلة
2,800,156	-	8	خسائر انخفاض في القيمة لشركة زميلة
167,966	-	12	إطفاء عقارات للمتاجرة لمصافي قيمتها البيعية
(297,807)	(53,751)		رد مخصص خسائر إنتمائية متوقعة
(15,590)	(119,002)		ربح غير محقق من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(2,381)	4,032		خسارة / (ربح) محقق من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
771,922	65,736	17	خسارة السنة من العمليات المتوقعة
-	(229,916)		إيرادات توزيعات أرباح
33,663	-	17	خسارة استبعاد شركة تابعة
(49,046)	(128,068)		إيرادات عوائد
(152,951)	(249)		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
164,361	132,864	24	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
1,081,529	2,752,092		
2,355,496	(450,795)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(1,776,419)	1,318,846		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
74,300	-		مخزون
421,369	29,916		عقارات للمتاجرة
1,164,426	-		موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
(957,663)	(560,656)		مستحق من أطراف ذات صلة
2,363,038	3,089,403		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(99,969)	(117,881)	24	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(28,167)	(48,738)		المدفوع لمكافأة نهاية خدمة الموظفين
-	(57,059)	26	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(9,215)	(19,495)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المدفوعة
2,225,687	2,846,230		حصة الزكاة المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
846,934	-		المحصل من استبعاد شركة تابعة
(6,901,147)	(2,405,148)		المدفوع لإضافات على ممتلكات وعقارات ومعدات
220,000	-	5	المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
630,000	-	6	المحصل من بيع موجودات غير ملموسة
(54,279)	(53,639)		المدفوع لشراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
43,448	31,553		المحصل من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(300,000)	(250,000)		ودائع لأجل
-	229,916		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
49,046	(94,243)		إيرادات عوائد مستلمة
(5,465,998)	(2,541,561)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
5,978,653	(237,325)		صافي الحركة على مرابحة دائنة
(1,050,302)	(1,194,490)		توزيعات نقدية مدفوعة
-	(334,062)		صافي حركة التزامات عقد الإيجار
(88,889)	-		توزيعات أرباح نقدية مدفوعة للمخصص غير المسيطر
4,839,462	(1,765,877)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
1,599,151	(1,461,208)		صافي (النقص) / الزيادة في أرصدة لدى البنوك ونقد
22,378	(5,661)		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
1,835,231	3,456,760		أرصدة لدى البنوك ونقد في بداية السنة
3,456,760	1,989,891	16	أرصدة لدى البنوك ونقد في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 53 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

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

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

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

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

بناءً على قرار الجمعية العامة الغير العادية المنعقدة في 6 أبريل 2023، تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة الأم من 16,995,000 دينار كويتي إلى مبلغ وقدره 17,844,750 دينار كويتي (إيضاح 21) أي بزيادة وقدرها 849,750 دينار كويتي موزعة على 8,497,500 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 17,844,750 دينار كويتي مقسماً على 178,447,500 سهم قيمة كل سهم 100 فلس وجميع الأسهم نقدية وعينية". تم التأسيس في السجل التجاري رقم 5202 بتاريخ 2 مايو 2023.

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

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة بموجب قرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 19 فبراير 2024 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 التكلفة التاريخية باستثناء عقارات استثمارية وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

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

1.2 بيان الالتزام

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

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

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2023

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

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

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. ولكن يمكن أن تؤثر على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) عقود التأمين

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) عقود التأمين، وهو معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4) عقود التأمين التي صدرت في عام 2005. ينطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير التأمين على الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، مثل بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية؛ سيتم تطبيق بعض استثناءات النطاق. يتمثل الهدف العام للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) في توفير نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) هو النموذج العام، مضافاً إليه:

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

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

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

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب ومداخلات القياس لوضع تقديرات محاسبية.

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

هناك تعديلات أخرى تتعلق بمعيار المحاسبة الدولي رقم (12) "ضرائب الدخل" والتي ليس لها أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

(ب) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لكنها غير سارية بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري في الفترات المحاسبية المستقبلية والتي قررت المجموعة عدم تطبيقها مبكراً.

تسري التعديلات التالية على الفترة التي تبدأ في 1 يناير 2024:

- التزامات البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار)؛
- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية)؛
- المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية)؛ و
- ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) بيان التدفقات النقدية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (7) الأدوات المالية: الإفصاحات).

تسري التعديلات التالية على الفترة التي تبدأ في 1 يناير 2025:

- عدم قابلية الصرف (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (21) تأثير التغيير في تحويل سعر صرف العملة الأجنبية).
- تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات المحاسبية الجديدة. لا تتوقع المجموعة أن يكون لها أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

3. ملخص السياسات المحاسبية المادية

3.1 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة حتى 31 ديسمبر 2023. 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، والإطلاع 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 تغيير في أي من عناصر السيطرة هذه.

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

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

تتضمن البيانات المالية المجمعة نتائج دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. في بيان المركز المالي المجمع، يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المحتملة المحددة للشركة المستحوذ عليها مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج نتائج العمليات المشتراة في بيان الربح أو الخسارة 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 المسيطرة، حتى إذا كانت هذه النتائج في الحصة غير المسيطرة تحتوي على عجز في الرصيد. وكلما كان ذلك ضرورياً يتم عمل تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تتمثل البيانات المالية المجمعة في البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما لو كانت كياناً واحداً. تستبعد بالكامل كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية داخل المجموعة والمتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند التجميع.

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

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

3. ملخص السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.1 أساس التجميع (تتمة)

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

الأنشطة الرئيسية	حصة حقوق الملكية (%)		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
	2022	2023		
أنشطة إنشاءات ومقاولات	99%	99%	دولة الكويت	شركة إنشاءات الخصوصية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.*
أنشطة عقارية	99%	99%	دولة الكويت	شركة الخصوصية العقارية ذ.م.م.*
التجارة في أجهزة ومعدات البترول والتنقيب وصيانة آبار النفط	99%	99%	دولة الكويت	شركة الخصوصية للطاقة ذ.م.م.*
إنتاج مواد البناء المتنوعة	99%	99%	دولة الكويت	شركة الغانم للمواد الخصوصية ذ.م.م.*
التجارة العامة والمقاولات	99%	99%	دولة الكويت	الشركة الخصوصية كومكس للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.*
أنشطة عقارية	99%	99%	المملكة العربية السعودية	شركة الخصوصية العقارية ذ.م.م.*
أنشطة النفط والغاز وصيانة وتشغيل آبار النفط	73%	73%	المملكة العربية السعودية	شركة الخصوصية للطاقة ذ.م.م.
التصنيع والبناء	80%	80%	المملكة العربية السعودية	شركة خصوصية البناء الخليجية ذ.م.م.
أنشطة عقارية ومقاولات	50%	50%	المملكة العربية السعودية	شركة الخليج المتخصصة المحدودة ذ.م.م.
أنشطة عقارية	70%	70%	مملكة عُمان	شركة تاول والخصوصية العقارية ذ.م.م.
تطوير نظم وبرمجيات الحاسب الآلي ونظم تعريب أجهزة الحاسب وملحقاتها	99%	99%	دولة الكويت	شركة الخدمات الذكية للاتصالات الالكترونية ش.م.ك. (مقفلة)*
الأثاث والمفروشات	90%	90%	دولة الكويت	شركة مركز المجموعة المتقدمة 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 بأسماء أطراف آخرين والذين يحتفظون بتلك الأسهم / الحصص نيابة عن وأصالح المجموعة، وقد تم التنازل عنها بموجب توكيلات رسمية وإقرارات خطية لأصالح المجموعة.

3. ملخص السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.2 دمج الأعمال

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

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

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

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

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

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية الخاصة بدمج الأعمال بنهاية فترة البيانات المالية التي حدث فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإفصاح عن مبالغ مؤقتة للبيانات 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 الأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المستحوذ عليها يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ (أي، تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في بيان الربح أو الخسارة المجمع. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المشتراة قبل تاريخ الشراء والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها في بيان الربح أو الخسارة المجمع وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

3. ملخص السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.3 ممتلكات وعقارات ومعدات

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

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

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

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

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

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

3.4 الموجودات غير الملموسة

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

لاحقاً للتحقق المبدئي، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي ويتم تقديرها لتحديد الانخفاض في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو 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 سنوياً سواء بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. لا يتم إطفاء هذه الموجودات غير الملموسة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة ذات العمر غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد مستمر بالتأييد. إن لم يكن، يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد بشكل مستقبلي.

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

الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من عملية إقتناء يتم الاعتراف 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 الأسس المتبعة للموجودات غير الملموسة المكتنزة بشكل منفصل. يتم احتساب الإطفاء على مدة تنفيذ العقد.

3. ملخص السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.5 عقارات استثمارية

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

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

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

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

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

3.6 الشركات الزميلة

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

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

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

إن أي زيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والإلتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الإقتناء يتم الإعتراف بها كشهرة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للإستثمار في الشركات الزميلة حيث يتم تقييمها كجزء من الإستثمار لتحديد أي إنخفاض في قيمتها. إذا كانت تكلفة الإقتناء 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 الإستثمار في الشركة الزميلة قد إنخفضت قيمته وذلك بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي للتقارير المالية رقم (9) وتحديد إذا ما كان ضرورياً، الإعتراف بأي إنخفاض في قيمة الإستثمار. فإذا ما وجد ذلك الدليل، فيتم اختبار إنخفاض في القيمة لكامل القيمة الدفترية للإستثمار 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 تريد فيه لاحقاً القيمة القابلة للاسترداد للإستثمار.

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

3. ملخص السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.7 المخزون

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

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

3.8 عقارات للمتاجرة

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

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

و في تاريخ نهاية كل فترة بيانات مالية، إذا كانت تكلفة العقار تتجاوز صافي القيمة الممكن تحقيقها، يخفض العقار إلى صافي قيمته الممكن تحقيقها ويُدرج 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 ويُدرج مبلغ الزيادة في بيان الربح أو الخسارة المجمع في حدود الخسارة المسجلة سابقاً.

3.9 إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

3. ملخص السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.10 الأدوات المالية

3.10.1 الموجودات المالية

i. التصنيف والقياس للموجودات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة "ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى" و"ودائع لأجل" و"أرصدة لدى البنوك ونقد".

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

- محتفظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ 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 المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إدراج إيرادات الفوائد والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

تمثل الذمم المدينة المبالغ المستحقة من العملاء عن خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف مبدئياً بالذمم المدينة والمستحق من أطراف ذات صلة بالقيمة العادلة ونقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً الخسائر الإنتمائية المتوقعة. لمزيد من التفاصيل المتعلقة بالخسائر الإنتمائية المتوقعة (إيضاح 31).

ودائع لأجل

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

أرصدة لدى البنوك ونقد

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

طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

القياس اللاحق

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

3. ملخص السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.10 الأدوات المالية (تتمة)

3.10.1 الموجودات المالية (تتمة)

i. التصنيف والقياس للموجودات المالية (تتمة)

استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

القياس اللاحق

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

ii. الخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

تفترض 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 المادية (تتمة)

3.10 الأدوات المالية (تتمة)

3.10.1 الموجودات المالية (تتمة)

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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

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

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

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

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

عرض انخفاض القيمة

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

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

نمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

يعرض (إيضاح 31) مزيداً من التفاصيل حول احتساب خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالمدينون، عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9). تأخذ المجموعة في اعتبارها النموذج وبعض الاقتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة كمصادر رئيسية للتقديرات غير المؤكدة.

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

3. ملخص السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.10 الأدوات المالية (تتمة)

3.10.2 المطلوبات المالية

الاعتراف المبدي والقياس

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

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

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

التصنيف والقياس اللاحق

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

ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

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

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

مراوحة دائنة

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

3.10.3 المقاصة

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

3. ملخص السياسات المحاسبية المادية (تلمة)

3.11 العمليات غير المستمرة

تمثل العمليات غير المستمرة جزءاً من أعمال المجموعة، والتي يمكن فصل نتائج أعمالها وتدققاتها النقدية بشكل واضح من باقي المجموعة، والتي أيضاً؛
تمثل نشاطاً جوهرياً أو قطاعاً جغرافياً منفصلاً.
• تمثل جزءاً من خطة منسقة لاستبعاد نشاط جوهري أو قطاع جغرافياً منفصلاً.
• تشمل الشركات التابعة المقتناة أساساً لغرض البيع لاحقاً.

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

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

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

3.12 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

3.13 أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. 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 "إحتياطي أسهم الخزينة"، ويتم تحميل أي خسائر محققة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات ثم علاوة الإصدار على التوالي.

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

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

3.14 تحقق الإيراد

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

3. ملخص السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.14 تحقق الإيراد (تتمة)

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

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

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

مبيعات البضاعة

تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم تحقق إيراد بيع البضائع عند تحويل السيطرة على البضاعة للعميل، بالنسبة للمبيعات المستقبلية التي ليست معدلة من قبل المجموعة أو لا تخضع لخدمات متكاملة كبيرة، يتم تحويل السيطرة في الوقت الذي يتسلم فيه العميل البضاعة دون نزاع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضاعة إلى موقع محدد، والتي تم شراؤها سابقاً من قبل العميل، كما يتم تحويل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وإما أن يقبلها العميل وفقاً لعقد البيع أو يتم تجاوز شروط القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على تلبية كافية لشروط 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 أتعاب ثابتة، يتم الاعتراف بالإيراد على مدى فترة من الوقت، ويتم تسجيله كالتزام أداء وحيد بسبب العلاقات المتداخلة بين عناصر العقد. عندما تشمل العقود خدمات ما بعد البيع، يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة على كل التزام من التزامات الأداء المحددة بموجب العقد على أساس أسعار البيع لكل بند. إذا لم يذكر ذلك بشكل مباشر، فإنها تعتبر تقديرات على أساس التكلفة المتوقعة مضاف إليها هامش ربح.

تقديم الخدمات

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

عقود المقاولات

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

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

إيرادات ومصاريف الفوائد

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

توزيعات الأرباح

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

إيراد بيع عقارات

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

3. ملخص السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.14 تحقق الإيراد (تتمة)

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية (تتمة):

الإيجارات

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

الإيرادات والمصاريف الأخرى

يتم تحقق الإيرادات والمصاريف الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

3.15 مخصصات

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

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

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

3.16 عقود الإيجار

تقوم المجموعة، في بداية عقد الإيجار، بتقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يتضمن إيجار. وذلك إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل منفعة.

عندما تكون المجموعة هي المستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق نهجًا واحدًا للإثبات والقياس بشأن جميع عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالتزامات عقود الإيجار للالتزام بسداد دفعات الإيجار وكذلك بموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئيًا على أساس القيمة الحالية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودات حق الاستخدام (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة ومعدلاً بأي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام المبلغ المثبت للالتزامات عقود الإيجار، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المستلمة في أو قبل تاريخ البدء ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. يتم إطفاء موجودات حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات أيهما أقرب.

تتضمن تكلفة أي بند من موجودات حق الاستخدام أيضًا تقديرًا للتكاليف التي يتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة بند الموجودات الأساسي، واستعادة الموقع الذي يوجد عليه أو استعادة بند الموجودات الأساسي إلى الحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الإيجار، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإصدار قوائم المخزون. يتحمل الطرف المستأجر الالتزام بهذه التكاليف سواء في تاريخ البدء أو كنتيجة لاستخدام بند الموجودات الأساسي خلال فترة معينة.

لا تتضمن ترتيبات تأجير المجموعة التزامًا بتفكيك بند الموجودات الأساسي وإزالته، واستعادة الموقع الذي توجد عليه أو استعادة بند الموجودات الأساسي إلى شرط محدد.

3. ملخص السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.16 عقود الإيجار (تتمة)

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتعين سدادها على مدار مدة عقد الإيجار. وتتضمن مدفوعات عقد الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في طبيعتها) ناقصاً أي حوافز مستحقة ومدفوعات عقد الإيجار المتغيرة التي تعتمد على أحد المؤشرات أو المعدلات وكذلك المبالغ التي من المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل مدفوعات عقد الإيجار على سعر الممارسة لخيار الشراء والتي من المؤكد بصورة معقولة من أنه يتم ممارسته من قبل المجموعة ومدفوعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار في حالة إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار إنهاء العقد.

وفي حالة مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ما، فيتم تسجيلها كمصروفات (ما لم تكن متكبدة لإصدار قائمة جرد) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظروف التي تستدعي سداد المدفوعات.

تستخدم المجموعة معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد الإيجار حيث أن معدل الربح المتضمن في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لكي تعكس تراكم الفائدة بينما يتم تخفيضها مقابل مدفوعات عقد الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار في حالة أن يطرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مدفوعات عقد الإيجار (مثل التغييرات على المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد مدفوعات العقد) أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الأصل ذي الصلة.

عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة سياسة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها (أي عقود الإيجار التي تكون مدتها 12 شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار شراء). تطبق كذلك بند الإعفاء من إثبات عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم إثبات دفعات الإيجار بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات موجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر - عقد إيجار تشغيلي

إن التأجير الذي يتحمل فيه المؤجر جزء جوهري من مخاطر ومنافع الملكية يتم تصنيفه كتأجير تشغيلي ولا يتم إثباته ضمن بيان المركز المالي المجمع للمجموعة. يتم إدراج المدفوعات بموجب عقود الإيجار التشغيلي في بيان الدخل المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. تثبت حوافز الإيجار كجزء لا يتجزأ من إيرادات الإيجار، من إجمالي مصروفات عقود الإيجار على مدار فترة عقد الإيجار.

3.17 تكاليف التمويل

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

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

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

3. ملخص السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.18 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العملي والزكاة وضريبة دعم العملة الوطنية

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

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

3.19 تحويل عملة أجنبية

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

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

المعاملات والأرصدة

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

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

العمليات الأجنبية

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

3.20 الأحداث الطارئة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة إلا عندما يكون استخدام موارد إقتصادية لسداد التزام قانوني حالي 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.

3.21 معلومات القطاع

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

4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة والإفتراسات

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

الأحكام المحاسبية الهامة

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

تصنيف الأدوات المالية

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

تصنيف الأراضي

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

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

عقود التأجير

- تشمل 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 التمديد أو الإنهاء سيُمارس.
 - تصنيف اتفاقيات التأجير (عندما تكون المنشأة مؤجراً).
 - تحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها.
 - تحديد ما إذا كانت هناك عقود تأجير متعددة في الترتيب.
 - تحديد أسعار البيع للعناصر المؤجرة وغير المؤجرة.

التقديرات غير المؤكدة والإفتراسات

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والعقارات والمعدات

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

مخصص مخزون

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

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

قياس القيمة العادلة وأساليب التقييم

يتم قياس بعض موجودات ومطلوبات المجموعة بالقيمة العادلة لأغراض إعداد التقارير المالية. تحدد إدارة المجموعة أساليب التقييم المناسبة والمدخلات لقياس القيمة العادلة. عند تقييم القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم الإدارة بيانات سوق ملحوظة بقدر ما هو متاح. في حالة عدم وجود بيانات سوق ملحوظة، يتعين على المجموعة تعيين مقيم مؤهل خارجي لتنفيذ عملة التقييم. يتم الإفصاح عن المعلومات حول أساليب التقييم والمدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المختلفة في (إيضاح 32).

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

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

تحقق الإيرادات

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

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

تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمات والعمل 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 ورسلة أسواق الأوراق المالية) على مدار السنة القادمة والذي قد يؤدي إلى الزيادة في عدد حالات التعثر في قطاع الاستثمار، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وأرصدة مدينة أخرى للمجموعة في (إيضاح 31).

شركة مجموعة الخصوصية القايفية ش.م.ك. وسكانها التابعة
دولة الكويت

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

5. ممتلكات وعقارات ومعاد

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	أجهزة كمبيوتر	سيارات	آلات ومعاد	اثاث وركيبات	مباني
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
6,864,045	1,392,922	364,085	381,189	1,791,985	828,452	2,105,412
(1,213,817)	-	(5,871)	(18,366)	(146,790)	(7,690)	(1,035,100)
6,901,147	6,437,679	16,380	-	443,161	3,927	-
(643,487)	-	-	-	(468,301)	(25,160)	(150,026)
-	(7,830,601)	-	-	7,830,601	-	-
11,907,888	-	374,594	362,823	9,450,656	799,529	920,286
2,405,148	-	22,411	33,216	2,320,547	28,974	-
(14,105)	-	-	(14,105)	-	-	-
14,298,931	-	397,005	381,934	11,771,203	828,503	920,286
4,143,581	-	326,753	322,937	1,638,950	793,103	1,061,838
(578,050)	-	(5,870)	(16,182)	(146,710)	(7,654)	(401,634)
297,699	-	26,208	24,246	144,900	27,630	74,715
(531,652)	-	-	-	(386,828)	(24,596)	(120,228)
3,331,578	-	347,091	331,001	1,250,312	788,483	614,691
745,908	-	16,152	19,660	656,290	18,440	35,366
(14,105)	-	-	(14,105)	-	-	-
4,063,381	-	363,243	336,556	1,906,602	806,923	650,057
8,576,310	-	27,503	31,822	8,200,344	11,046	305,595
10,235,550	-	33,762	45,378	9,864,601	21,580	270,229

تم إنشاء مباني المجموعة على أراضي مستأجرة من حكومة دولة الكويت (إيضاح 6).
يتضمن بند تكاليف الإيرانادات استهلاك محلل خلال السنة الحالية مبلغ 692,003 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 236,870 دينار كويتي).
خلال السنة المالية الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، تضمنت إيفادات الممتلكات والعقارات والمعدات ومصروف تمويل مرسلة بمبلغ لا شيء (31 ديسمبر 2022: 269,099 دينار كويتي).
خلال السنة المالية السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، قامت المجموعة باستبعاد ممتلكات وعقارات ومعاد باجمالي صافي قيمة دفترية 111,835 دينار كويتي مقابل مبلغ وقره 220,000 دينار كويتي، مما نتج عنه ربح مبيعات ومعدات مبلغ وقره 108,165 دينار كويتي تم ادرجه في بيان الربح أو الخسارة المصحح.

6. موجودات غير ملموسة			
المجموع	عقود عملاء ذات علاقة	حقوق انتفاع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
			التكلفة
2,050,300	1,335,393	714,907	الرصيد كما في 1 يناير 2022
(235,000)	-	(235,000)	استيعادات
1,815,300	1,335,393	479,907	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022
2,452,759	-	2,452,759	إضافات *
4,268,059	1,335,393	2,932,666	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023
			الإطفاء المتراكم
1,934,526	1,335,393	599,133	الرصيد كما في 1 يناير 2022
23,448	-	23,448	المحمل خلال السنة
(188,002)	-	(188,002)	المتعلق بالاستيعادات
1,769,972	1,335,393	434,579	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022
102,062	-	102,062	المحمل خلال السنة
1,872,034	1,335,393	536,641	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023
			خسائر انخفاض القيمة
8,728	-	8,728	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022
8,728	-	8,728	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023
			صافي القيمة الدفترية
36,600	-	36,600	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022
2,387,297	-	2,387,297	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023

تم إستنتاج حقوق الانتفاع بالأراضي المستأجرة من حكومة دولة الكويت والمملكة العربية السعودية. يتم إطفاءها على مدى 20 سنة و13 سنة على التوالي.

* خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 قامت إحدى الشركات التابعة "شركة الخصوصية العقارية ذ.م.م." باستئجار حق انتفاع أراضي في المملكة العربية السعودية. يتم إطفاءها على مدى 13 سنة.

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

كما في 31 ديسمبر 2023، قامت إدارة المجموعة بتقييم حقوق الانتفاع بالأرض المستأجرة لتحديد ما إذا تعرضت لانخفاض في القيمة. ونتيجة لذلك، لم يتم المجموعة باحتساب أي خسارة انخفاض في القيمة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 و31 ديسمبر 2022. واعتمد تقييم الإدارة على تقييم تم إجراؤه في تاريخ التقارير المالية من قبل خبير تقييم عقارات مستقل ومتخصص يتمتع بالمؤهلات والخبرات المطلوبة في تقييم هذا النوع من الموجودات باستخدام أساليب تقييم متعارف عليها.

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

7. عقارات إستثمارية

إن الحركة على العقارات الإستثمارية خلال السنة هي كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,467,000	6,250,000	الرصيد كما في بداية السنة
4,783,000	-	التغير في القيمة العادلة
6,250,000	6,250,000	الرصيد كما في نهاية السنة

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية بناء على التقييمات التي تم إجراؤها من قبل اثنين من مقيمي العقارات المستقلين المهنيين والمتخصصين في تقييم هذا النوع من العقارات الإستثمارية. بالنسبة للعقارات الواقعة في دولة الكويت، إن أحد هذين المقيمين هو بنك محلي، والأخر مقيم محلي معتمد. قام كل من المقيمين بتقييم العقارات الإستثمارية باستخدام طريقة مقارنة السوق التي يتم فيها حصر الصفقات التي تمت مؤخراً بسوق العقار ومقارنة أسعار بيع العقارات المشابهة للعقار من حيث المواصفات ومساحة الأرض ومحتويات ومساحة بناء العقار وعمر وحالة البناء القائم وكذلك نسب الإشغال والمصاريف الدورية ونسبة الرسطة المستخدمة وبعد تطبيق معاملات التعديل اللازمة للحصول على قيمة العقار السوقية (إيضاح 32).

7. عقارات استثمارية (تتمة)

خلال السنة المالية الحالية المنتهية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، قامت المجموعة بتجديد عقد الهيئة العامة للصناعة للقسائم في المنطقة الحرة لمدة سنة تنتهي في 31 مارس 2024.

8. استثمار في شركات زميلة

القيمة الدفترية		نسبة الملكية		بند التأسيس	اسم الشركة الزميلة
2022	2023	2022	2023		
دينار كويتي	دينار كويتي	%	%	دولة الكويت المملكة العربية السعودية	الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة)
1,486,993	1,389,840	%25	%25		شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م.*
-	-	%50	%50		
<u>1,486,993</u>	<u>1,389,840</u>				

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

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,361,078	1,486,993	الرصيد كما في بداية السنة
(108,611)	(97,153)	حصصة من نتائج أعمال شركات زميلة *
(2,800,156)	-	خسائر انخفاض في القيمة **
34,682	-	تعديلات ترجمة عملة أجنبية
<u>1,486,993</u>	<u>1,389,840</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

* قامت المجموعة بإثبات حصتها في نتائج أعمال شركة زميلة "الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة)" بناء على معلومات مالية معدة من قبل الإدارة كما في 30 سبتمبر 2023 المعدلة لأي معاملات مادية للفترة من 30 سبتمبر 2023 وحتى 31 ديسمبر 2023.

** خلال السنة المالية السابقة 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.

خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، قامت الإدارة بمراجعة استثماراتها في الشركات الزميلة لغرض تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها، وتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ لاشيء (31 ديسمبر 2022: 2,800,156 دينار كويتي) في بيان الربح أو الخسارة المجمع. إن الإدارة ليست على علم بأي ظروف قد تشير إلى وجود انخفاض إضافي في قيمة هذه الاستثمارات في تاريخ التقارير المالية.

8. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية الخاصة باستثمار المجموعة في شركاتها الزميلة:

الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة)		الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة)		2023	2022
المجموع	دينار كويتي	المجموع	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,201,611	1,201,611	-	-	1,169,903	1,169,903
(388,612)	(388,612)	-	-	(434,444)	(434,444)
3,743,689	3,743,689	14,109,642	10,512,735	3,596,907	3,596,907
1,114,721	1,114,721	1,877,642	560,211	1,317,431	1,317,431
4,858,410	4,858,410	15,987,284	11,072,946	4,914,338	4,914,338
860,046	860,046	417,026	35,632	381,394	381,394
724,397	724,397	4,307,369	3,437,002	870,367	870,367
1,584,443	1,584,443	4,724,395	3,472,634	1,251,761	1,251,761
3,273,967	3,273,967	11,262,889	7,600,312	3,662,577	3,662,577

8. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

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

الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة)		2023	
المجموع	دينار كويتي	المجموع	دينار كويتي
3,273,967	3,273,967		صافي الموجودات في شركة زميلة
	25%		حصة الملكية الفعلية للمجموعة في حقوق ملكية الشركة
818,491	818,491		الزميلة
571,349	571,349		حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة
1,389,840	1,389,840		شهرة
			القيمة المدرجة بالدفاتر لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة
شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م.		الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة)	
المجموع	دينار كويتي	المجموع	دينار كويتي
11,262,889	7,600,312	3,662,577	صافي الموجودات في شركة زميلة
	50%	25%	حصة الملكية الفعلية للمجموعة في حقوق ملكية الشركة الزميلة
4,715,800	3,800,156	915,644	حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة
(3,800,156)	(3,800,156)	-	خسائر انخفاض قيمة شركات زميلة
571,349	-	571,349	شهرة
1,486,993	-	1,486,993	القيمة المدرجة بالدفاتر لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة

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

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	أوراق مالية غير مسعرة
2,486,950	2,637,469	
2,486,950	2,637,469	

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مقومة بالعملات التالية:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2,432,671	2,529,551	
54,279	107,918	دولار أمريكي
2,486,950	2,637,469	

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لمستويات التقييم المبينة في (إيضاح 32).

10. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
6,634,101	7,285,780
4,436,676	4,032,971
(1,676,893)	(1,662,535)
9,393,884	9,656,216
979,393	1,307,585
1,697,899	1,897,194
1,499,568	1,436,855
13,570,744	14,297,850

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

دفعات مقدمة إلى الموردين
موجودات عقود
أخرى

تتمثل في:

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
2,947,524	4,868,880
10,623,220	9,428,970
13,570,744	14,297,850

الجزء غير المتداول
الجزء المتداول

* إن الحركة على مخصص خسائر إئتمانية متوقعة كما يلي:

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
2,332,650	1,676,893
(126,773)	-
(517,597)	38,896
(11,387)	(53,254)
1,676,893	1,662,535

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

11. مخزون

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
2,344,510	990,760
1,151,025	784,201
40,886	-
3,536,421	1,774,961
(857,466)	(421,839)
2,678,955	1,353,122

مواد إنشاء
مواد خام ومواد تعبئة
أخرى

يخصم:
مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة *

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

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
345,222	857,466
538,345	6,987
(26,101)	(442,614)
857,466	421,839

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

12. عقارات للمتاجرة

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,024,442	782,176	الرصيد كما في بداية السنة
(74,300)	-	استيعادات *
(167,966)	-	إطفاء قيمة عقارات للمتاجرة لاصافي القيمة الممكن تحقيقها
782,176	782,176	الرصيد كما في نهاية السنة

تقع جميع العقارات للمتاجرة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

في 31 ديسمبر 2023، قامت إدارة المجموعة بإجراء مراجعة للمقارنات للمتاجرة بغرض تقييم ما إذا كانت قد تعرضت للانخفاض في قيمتها المدرجة بالدفاتر بناء على تقييمات قام بها خبراء تقييم عقارات مهنيون ومستقلون وذلك بمقارنة الأسعار في السوق النشط لعقارات مماثلة تم تعديلها أخذاً في الاعتبار الموقع ومساحة القسيمة والخصائص الفردية الأخرى. ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بإطفاء قيمة عقارات معينة للمتاجرة إلى صافي قيمتها التي يمكن تحقيقها، وتم تسجيل الفرق بمبلغ لاشيء (31 ديسمبر 2022: 167,966 دينار كويتي) في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

* خلال السنة المالية السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، قامت المجموعة ببيع بعض عقارات للمتاجرة ذات قيمة دفترية 74,300 دينار كويتي وذلك مقابل مبلغ وقدره 63,210 دينار كويتي (إيضاح 27).

13. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

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

(i) الأرصد المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع

2022	2023	أطراف أخرى ذات صلة	شركة زميلة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
53,552	68,309	68,309	-	ذمم مدينة وأرصد مدينة أخرى الشركة الأهلية للكيمويات ش.م.ك. (مقفلة)
1,995,822	1,903,175	-	1,903,175	مستحق من أطراف ذات صلة: شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م. *
1,995,822	1,903,175	-	1,903,175	
(1,995,822)	(1,903,175)	-	(1,903,175)	ناقصاً: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة **
-	-	-	-	

* إن المبلغ المستحق من شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م. يمثل قرصاً غير مكفول بضمان من الشركة الأم واستحق السداد في 30 إبريل 2015 ولم يتم تجديده. قامت الإدارة باحتساب مخصص مقابل الرصيد القائم. قامت إدارة الشركة الأم برفع دعوى قضائية ضد الشركة المستثمر بها لغرض استرداد هذا الرصيد، وأصدرت المحكمة قرارها بتأييد حكم الاستئناف لصالح الشركة الأم وجاري تنفيذ الحكم وتم خلال السنة المالية الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 تحصيل مبلغ وقدره 92,647 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 373,384 دينار كويتي).

13. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة (تتمة)

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

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

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
2,369,206	1,995,822
219,790	-
-	(92,647)
(593,174)	-
1,995,822	1,903,175

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

(ii) المعاملات المتضمنة في بيان الربح أو الخسارة المجموع

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
69,479	71,171
15,436	5,950
65,750	67,500
150,665	144,621

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

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

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
35,585	-
2,676,818	2,795,820
2,712,403	2,795,820

أوراق مالية مسعرة
أوراق مالية غير مسعرة

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لمستويات التقييم المبينة في (إيضاح 32).

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 4.19% إلى 4.30% (31 ديسمبر 2022: من 2.5% إلى 4.05%) سنوياً. لدى المجموعة وديعة لأجل بمبلغ 550,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 550,000 دينار كويتي) مرهونة مقابل تسهيلات بنكية غير نقدية.

16. أرصدة لدى البنوك ونقد

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
86,782	81,475
200,422	-
43,448	1,621
3,126,108	1,906,795
3,456,760	1,989,891

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

17. العمليات المتوقفة

قامت إدارة الشركة الأم بوضع خطة نشطة لاستبعاد استثمارها في الشركة الزميلة "شركة المعدات القابضة ش.م.ك.ع." بنسبة 29.75% والتي تمت الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ 17 أكتوبر 2017. نتيجة لذلك، تم تصنيف القيمة الدفترية للاستثمار بمبلغ 361,027 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 (31 ديسمبر 2022: 594,028 دينار كويتي) والحساب الجاري المستحق من تلك الشركة الزميلة بمبلغ 137,349 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: لا شيء) كموجودات محتفظ بها بغرض البيع بعد اثبات خسارة بمبلغ 65,736 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 (31 ديسمبر 2022 خسارة: 580,814 دينار كويتي).

بلغت نسبة الإستثمار في الشركة الزميلة بعد البيع الجزئي 21.125% كما في 31 ديسمبر 2023.

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

تحليل الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالشركة التابعة التي فقدت السيطرة عليها:

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

17. العمليات المتوقفة (تتمة)

فيما يلي نتائج العمليات المتوقفة الخاصة بالشركة التابعة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع حتى تاريخ الاستبعاد.

الفترة المنتهية في 17 نوفمبر 2022 (تاريخ الاستبعاد)	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
542,999	-	الإيرادات
(574,107)	-	المصاريف
(31,108)	-	صافي الخسارة
(31,108)	-	خسارة السنة / الفترة من العمليات المتوقفة

يتضمن بيان الدخل الشامل الآخر المجمع المبالغ التالية المتعلقة بالعمليات المتوقفة الخاصة بالشركة التابعة حتى تاريخ الاستبعاد.

الفترة المنتهية في 17 نوفمبر 2022 (تاريخ الاستبعاد)	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
20,140	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
20,140	-	

يتضمن بيان التدفقات النقدية المجمع المبالغ التالية المتعلقة بالعمليات المتوقفة الخاصة بالشركة التابعة حتى تاريخ الاستبعاد.

الفترة المنتهية في 17 نوفمبر 2022 (تاريخ الاستبعاد)	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
134,276	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
1,516	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
135,792	-	

قامت الإدارة بعرض الخسارة من العمليات المتوقفة كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(285,079)	(65,736)	شركة المعدات القابضة ش.م.ك.ع. خسارة في قيمة الاستثمار (بيع جزئي وإعادة تقييم)
(295,735)	-	خسارة انخفاض في قيمة المستحق من شركة زميلة
(580,814)	(65,736)	
(31,108)	-	شركة مصنع الخصوصية لكيمواويات البناء ذ.م.م. حصة من نتائج أعمال شركة تابعة
(33,663)	-	خسارة استبعاد شركة تابعة
(160,000)	-	خسارة انخفاض في قيمة الاستثمار
(224,771)	-	
(805,585)	(65,736)	خسارة من العمليات المتوقفة

18. رأس المال

تم تحديد رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 17,844,750 دينار كويتي موزعة على 178,447,500 سهم بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد (إيضاح 1 وإيضاح 21) (31 ديسمبر 2022: 16,995,000 دينار كويتي موزعة على 165,000,000 سهم بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد) وجميع الأسهم نقدية.

بناءً على قرار الجمعية العامة الغير العادية المنعقدة في 6 أبريل 2023، تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة الأم من 16,995,000 دينار كويتي إلى مبلغ وقدره 17,844,750 دينار كويتي (إيضاح 21) أي بزيادة وقدرها 849,750 دينار كويتي موزعة على 8,497,500 سهم بقيمة 100 فلس كويتي للسهم الواحد تمثل أسهم المنحة التي سيتم توزيعها على السادة المساهمين المقيدون 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 17,844,750 دينار كويتي مقسماً على 178,447,500 سهم قيمة كل سهم 100 فلس وجميع الأسهم نقدية وعينية". تم التأشير في السجل التجاري رقم 5202 بتاريخ 2 مايو 2023.

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 نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم. تم تحويل مبلغ 212,040 دينار كويتي إلى الاحتياطي الإجباري في 31 ديسمبر 2023 (31 ديسمبر 2022: 222,042 دينار كويتي).

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

20. احتياطي اختياري

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

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 16 فبراير 2022 على وقف التحويل إلى الاحتياطي الاختياري، إن هذا الاقتراح خاضع لموافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم.

21. الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه الذي عقد في 19 فبراير 2024، توزيع أرباح نقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بواقع 5 فلس للسهم الواحد من رأس المال المدفوع بعد خصم أسهم الخزينة، وتوزيع أسهم منحة بنسبة 5% من رأس المال بقيمة 892,238 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 50,000 دينار كويتي. هذا الاقتراح خاضع لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

اعتمدت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 30 مارس 2023 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، ووافقت على 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 للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

وافقت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 6 أبريل 2023 على زيادة رأس مال الشركة الأم من 16,995,000 دينار كويتي إلى 17,844,750 دينار كويتي. إن الزيادة بقيمة 849,750 دينار كويتي وقد تمت من خلال أسهم منحة 8,497,500 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد عن طريق الآتي:

- عدد 7,740,440 سهم وبقيمة 774,044 دينار كويتي من الأرباح المرحلة.

- عدد 757,060 سهم وبقيمة 75,706 دينار كويتي محولة من الاحتياطي الاختياري.

إن الأسهم تتمثل في أسهم منحة تخصص للمساهمين المسجلين في سجلات الشركة الأم. وقد تم التأشير في السجل التجاري رقم 5202 بتاريخ 2 مايو 2023.

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

22. بنود أخرى لحقوق الملكية

إحتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	إحتياطي أسهم خزينة	إحتياطي إعادة تقييم	الرصيد كما في 1 يناير 2023
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	فروقات ترجمة عملات أجنبية التغير في القيمة العادلة أثر استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر تحويل متعلق بمصروفات إستهلاك إلى أرباح مرحلة
28,097	148,554	748,437	214,003	2023
-	(5,727)	-	-	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023
96,880	-	-	-	
14,990	-	-	-	
-	-	-	(25,415)	
<u>139,967</u>	<u>142,827</u>	<u>748,437</u>	<u>188,588</u>	
<u>1,219,819</u>	<u>1,139,091</u>	<u>96,880</u>	<u>14,990</u>	

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

23. أسهم خزينة

2022	2023	عدد الأسهم
8,286,288	8,700,707	النسبة إلى الأسهم المدفوعة
%4.88	%4.88	القيمة السوقية (دينار كويتي)
903,205	896,173	التكلفة (دينار كويتي)
2,418,587	2,418,587	

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

24. مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

2022	2023	الرصيد كما في بداية السنة
دينار كويتي	دينار كويتي	المحمل خلال السنة
728,004	792,396	المدفوع خلال السنة
164,361	132,864	الرصيد كما في نهاية السنة
(99,969)	(117,881)	
<u>792,396</u>	<u>807,379</u>	

25. التزامات تأجير

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير		الحد الأدنى لدفعات التأجير		
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	292,216	-	334,062	المبالغ الدائنة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار خلال سنة
-	1,826,481	-	4,381,349	المبالغ الدائنة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار من السنة الثانية حتى السنة الثالثة عشر
-	2,118,697	-	4,715,411	مجمّل التزامات التأجير
-	-	-	-	يطرح:
-	-	-	(2,596,714)	تكاليف تمويل مستقبلية غير مغطاة
-	2,118,697	-	2,118,697	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير

يتمثل في:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	1,826,481	الجزء غير المتداول
-	292,216	الجزء المتداول
-	2,118,697	

إن متوسط معدل فائدة الاقتراض الفعلي 14.32% للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

26. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,669,057	1,527,426	ذمم تجارية دائنة
1,476,272	1,561,405	دفعات مقدمة من العملاء
593,458	491,293	مبالغ محتجزة دائنة
167,649	61,462	مطلوبات عقود
57,059	19,226	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة*
48,738	40,779	حصة ضريبية دعم العملة الوطنية
19,495	16,312	حصة الزكاة المستحقة
1,774,022	1,465,372	أخرى
5,805,750	5,183,275	

* فيما يلي الحركة على حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
37,304	57,059	الرصيد في بداية السنة
19,755	19,226	المحمل خلال السنة
-	(57,059)	المسدد خلال السنة
57,059	19,226	الرصيد في نهاية السنة

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

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

26. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى (تتمة)

تتمثل في:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,491,868	2,518,790	مطلوبات غير متداولة
3,313,882	2,664,485	مطلوبات متداولة
5,805,750	5,183,275	

27. الإيرادات

تفصيل الإيرادات

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,234,828	4,966,476	إيرادات تجارية عامة
1,589,219	727,852	إيرادات عقود
3,839,955	5,786,420	إيرادات الإنشاءات
-	230,634	إيرادات خدمات النفط والغاز
1,603,378	1,439,242	إيرادات نظم وبرمجيات الحاسب الآلي
63,210	-	بيع عقارات للمتاجرة (إيضاح 12)
10,330,590	13,150,624	إجمالي إيرادات العقود مع العملاء (*)
-	135,929	إيرادات تأجير عقاري
10,330,590	13,286,553	إجمالي الإيرادات

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

2023			
تجارة عامة ومقاولات وإنشاءات	عقارات للمتاجرة	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
4,966,476	-	4,966,476	أنواع الإيرادات:
727,852	-	727,852	إيرادات تجارية عامة
5,786,420	-	5,786,420	إيرادات عقود
230,634	-	230,634	إيرادات الإنشاءات
1,439,242	-	1,439,242	إيرادات خدمات النفط والغاز
13,150,624	-	13,150,624	إيرادات نظم وبرمجيات الحاسب الآلي
			إجمالي إيرادات عقود مع العملاء
13,150,624	-	13,150,624	السوق الجغرافي الأساسي:
13,150,624	-	13,150,624	دولة الكويت
4,966,476	-	4,966,476	توقيت الإعراف بالإيرادات:
8,184,148	-	8,184,148	عند نقطة زمنية
13,150,624	-	13,150,624	على مدى فترة من الوقت
			إجمالي إيرادات عقود مع العملاء

27. الإيرادات (تتمة)

تفصيل الإيرادات (تتمة)

2022		
الإجمالي	عقارات للمتاجرة	تجارة عامة ومقاولات وإنشاءات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
أنواع الإيرادات:		
3,234,828	-	3,234,828
1,589,219	-	1,589,219
3,839,955	-	3,839,955
1,603,378	-	1,603,378
63,210	63,210	-
10,330,590	63,210	10,267,380
السوق الجغرافي الأساسي:		
10,330,590	63,210	10,267,380
10,330,590	63,210	10,267,380
توقيت الاعتراف بالإيرادات:		
3,298,038	63,210	3,234,828
7,032,552	-	7,032,552
10,330,590	63,210	10,267,380

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

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

2022	2023	
2,856,380	2,075,692	ربح السنة من العمليات المستمرة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
(799,364)	(65,736)	خسارة السنة من العمليات المتوقفة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
2,057,016	2,009,956	ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
178,447,500	178,447,500	عدد الأسهم القائمة للشركة الأم (سهم)
(8,700,707)	(8,700,707)	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة للشركة الأم (سهم)
169,746,793	169,746,793	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للشركة الأم (سهم)
فلس	فلس	
16.83	12.23	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة العائدة لمساهمي الشركة الأم
(4.71)	(0.39)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المتوقفة العائدة لمساهمي الشركة الأم
12.12	11.84	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم

تم إعادة إدراج ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم لسنة المقارنة المعروضة بحيث تعكس إصدار أسهم المنحة.

شركة مجموعة الخصوصية القابضة شن م.ك.ج. وشركائها التابعة
 دولة الكويت
 إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
 للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

29. المعلومات القطاعية

تتركز موجودات وأنشطة المجموعة في الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي، إن الأنشطة المجمعة تشمل بصفة أساسية في التجارة العامة والمقاولات والإشاءات، والنظ والغزل والنقارات وذلك كما يلي:

2023	الإجمالي دينار كويتي	أنشطة المقاولات دينار كويتي	أنشطة النفط والغزل دينار كويتي	أنشطة التجارة العامة والمقاولات والإشاءات دينار كويتي
13,286,553	-	230,634	13,055,919	إيرادات القطاع التشغيلي
2,667,992 (847,970)	(2,128)	(30,438)	2,700,558	نتائج القطاع إستهلاك وإطفاء حصصة من نتائج أعمال شركات زميلة
(97,153)				ربح غير محقق من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
229,916				خسارة محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
119,002				ربح السنة من العمليات المستمرة
(4,032)				خسارة السنة من العمليات المتوقفة
2,067,755				ربح السنة
(65,736)				ربح السنة
2,002,019				
47,667,391	3,934,411	443,300	*43,289,680	مجموع الموجودات*
(15,118,679)	(2,263,828)	(9,023)	(12,845,828)	مجموع المطلوبات
32,548,712	1,670,583	434,277	30,443,852	

* تتضمن الموجودات المصنفة بغرض البيع.

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

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

29. المعلومات القطاعية (تكملة)

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

* تتضمن الموجودات المصنفة بغرض البيع.

30. المطالبات الطارئة

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

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
10,327,275	12,119,623

خطابات ضمان وإعتمادات مستندية

31. 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 ومناقع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر المأخوذة.

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

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

معدل المديونية

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
7,246,653	7,009,328
(2,800,000)	(3,050,000)
(3,456,760)	(1,989,891)
989,893	1,969,437
31,308,244	32,277,707
32,298,137	34,247,144
%3.06	%5.75

مراوحة دائنة

ناقصاً:

ودائع لأجل

أرصدة لدى البنوك ونقد (إيضاح 16)

صافي الدين

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم

إجمالي رأس المال

معدل المديونية

المخاطر المالية

فئات الأدوات المالية

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
2,486,950	2,637,469
12,591,351	12,990,265
2,712,403	2,795,820
2,800,000	3,050,000
3,456,760	1,989,891
7,246,653	7,009,328
4,329,478	3,621,870

موجودات مالية

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى

نم مديونة وأرصدة مديونة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة إلى الموردين)

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ودائع لأجل

أرصدة لدى البنوك ونقد

مطالبات مالية

مراوحة دائنة

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

31. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

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

تتمثل المخاطر الرئيسية الناتجة من الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق، وتنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر حقوق الملكية. لم يتم إجراء أي تغيير على أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنوات المنتهية 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022.

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

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

مخاطر الائتمان

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

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

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

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

مخاطر انخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

نم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

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

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

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص خسارة الانخفاض كما في 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022 على النحو التالي لنم تجارية مدينة:

31 ديسمبر 2023:

مخصص خسائر الانخفاض	نسبة التعثر المتوقعة	نم مدينة	أعمار النعم
دينار كويتي		دينار كويتي	
13,167	0.62%	2,113,624	أقل من 90 يوماً
11,699	3.51%	332,163	من 90 إلى 180 يوماً
74,205	10.06%	737,782	من 180 إلى 365 يوماً
165,930	11.19%	1,482,477	من 365 إلى 730 يوماً
1,397,534	21.01%	6,652,705	أكثر من 730 يوماً
1,662,535		11,318,751	

31. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)
المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

31 ديسمبر 2022:

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

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

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

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

ودائع لأجل وأرصدة لدى البنوك ونقد

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

التعرض للمخاطر الائتمانية

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

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
12,591,351	12,990,265	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة إلى الموردين)
2,800,000	3,050,000	ودائع لأجل
3,369,978	1,908,416	أرصدة لدى البنوك ونقد
<u>18,761,329</u>	<u>17,948,681</u>	

مخاطر التركيز الائتماني

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

31. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر التركيز الائتماني (تتمة)

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

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
18,417,635	17,444,749	القطاع الجغرافي:
343,694	503,932	الكويت
18,761,329	17,948,681	الشرق الأوسط

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 المطالبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في 31 ديسمبر بناء على مواعيد الدفع التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية.

2023	أقل من 3 شهور	3 إلى 12 شهر	أكثر من سنة	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
7,009,328	-	-	-	7,009,328
2,080,182	974,591	567,097	3,621,870	6,643,670
73,054	219,162	1,826,481	2,118,697	3,137,394
9,162,564	1,193,753	2,393,578	12,749,895	25,499,790
مرابحة دائنة ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة من العملاء) التزامات عقد الإيجار				
2022	أقل من 3 شهور	3 إلى 12 شهر	أكثر من سنة	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
7,246,653	-	-	-	7,246,653
1,596,822	1,884,318	848,338	4,329,478	8,658,976
8,843,475	1,884,318	848,338	11,576,131	22,152,262
مرابحة دائنة ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة من العملاء)				

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.

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

i. مخاطر العملات الأجنبية

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

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

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

العملة	2023	2022
	دينار كويتي (يعادل)	دينار كويتي (يعادل)
دولار أمريكي	90,049	125,276
ريال سعودي	5,179,814	4,221,977
درهم اماراتي	(13,667)	(32,092)
يورو	35,365	(5,530)
ريال عماني	86,602	87,745
جنيه مصري	1,223	1,223

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

العملة	2023	2022
	دينار كويتي (يعادل)	دينار كويتي (يعادل)
دولار أمريكي	4,502	6,264
ريال سعودي	258,991	211,099
درهم اماراتي	(683)	(1,605)
يورو	1,768	(276)
ريال عماني	4,330	4,387
جنينه مصري	61	61

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

ii. مخاطر سعر الفائدة

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

31. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

iii. مخاطر حقوق الملكية

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

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

2023		الوصف
الأثر على بيان الربح أو الخسارة المجمع	الزيادة مقابل سعر حقوق الملكية	
دينار كويتي	%	
-	5%	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2022		الوصف
الأثر على بيان الربح أو الخسارة المجمع	الزيادة مقابل سعر حقوق الملكية	
دينار كويتي	%	
1,779	5%	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

32. قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. ترى إدارة المجموعة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2023 و31 ديسمبر 2022 لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

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

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

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

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

يحدد المستوى الذي تقع ضمنه الموجودات المالية 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:

2023	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الموجودات المالية				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل	-	107,918	2,529,551	2,637,469
الشامل الآخر				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	2,795,820	2,795,820
الموجودات غير المالية				
عقارات استثمارية	-	6,250,000	-	6,250,000

32. قياس القيمة العادلة (تتمة)

الإجمالي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
				الموجودات المالية
2,486,950	2,421,883	65,067	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
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

القيمة العادلة المعترف بها في بيان المركز المالي المجموع

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

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

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

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

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

علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة	المدخلات غير الملحوظة الهامة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر		الموجودات المالية موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
				2022	2023	
				دينار كويتي	دينار كويتي	
كلما زاد سعر السوق كلما زادت القيمة العادلة	سعر السوق	مقارنة السوق	الثاني	65,067	107,918	أوراق مالية غير مسعرة
كلما زاد سعر الخصم كلما قلت القيمة العادلة	سعر الخصم ومعدل النمو	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	الثالث	2,421,883	2,529,551	أوراق مالية غير مسعرة
لا يوجد كلما زاد سعر الخصم كلما قلت القيمة العادلة	لا يوجد	آخر أمر شراء	الأول	35,585	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أوراق مالية مسعرة
كلما زاد سعر السوق كلما زادت القيمة العادلة	سعر الخصم ومعدل النمو	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	الثالث	2,676,818	2,795,820	أوراق مالية غير مسعرة
كلما زاد سعر السوق كلما زادت القيمة العادلة	سعر السوق	مقارنة السوق	الثاني	6,250,000	6,250,000	الموجودات غير المالية عقارات استثمارية

32. 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		
2,421,883	<u>2023</u>	
107,668	1 يناير 2023	
2,529,551	التغير في القيمة العادلة	
	31 ديسمبر 2023	
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
دينار كويتي		
2,676,818	<u>2023</u>	
119,002	1 يناير 2023	
2,795,820	ربح غير محقق	
	31 ديسمبر 2022	
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
دينار كويتي		
2,396,298	<u>2022</u>	
25,585	1 يناير 2022	
2,421,883	التغير في القيمة العادلة	
	31 ديسمبر 2022	
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
دينار كويتي		
2,653,456	<u>2022</u>	
23,362	1 يناير 2022	
2,676,818	ربح غير محقق	
	31 ديسمبر 2022	

33. المطالبات القضائية

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