

شركة اكتتاب القابضة
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت
البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

مكتب الواحة لتدقيق الحسابات
عضو في نكسيا الدولية - (انجلترا)

شركة اكتتاب القابضة
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
4-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
5	بيان المركز المالي المجمع
6	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
7	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
9	بيان التدفقات النقدية المجمع
27-10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

المحترمون

السادة / المساهمين
شركة اکتتاب القابضة شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة
الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة اکتتاب القابضة - ش.م.ك. عامة "الشركة الأم" وشركاتها التابعة (المجموعة) ، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2023 ، وبيانات الأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر ، والتغيرات في حقوق الملكية ، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة ، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا ، وبإستثناء الأثر المحتمل للأمر المبين في فقرة أساس ابداء الرأي المتحفظ الوارد في تقريرنا ، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي المادية ، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023 ، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالية.

أساس ابداء الرأي المتحفظ

- كما في 31 ديسمبر 2023 تم اثبات القيمة المسجلة للاستثمار في الشركة الزميلة شركة رعاية للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقفلة) (والمعروفة سابقاً باسم (شركة دار السلام للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقفلة)) بمبلغ 3,612,405 دينار كويتي ، وحصصة "المجموعة" في نتائج أعمال الشركة الزميلة بمبلغ 2,613 دينار كويتي استناداً إلى آخر بيانات مائية معدة من قبل ادارة الشركة الزميلة كما في 31 ديسمبر 2023 ، وكما هو وارد بالايضاح رقم (8) حول البيانات المالية المجمعة بخصوص إستمرارية الشركة الزميلة شركة رعاية للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقفلة) (والمعروفة سابقاً باسم (شركة دار السلام للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقفلة)) حيث لم تقم الشركة الزميلة بتجديد الترخيص المتعلق بالشركات المعتمدة لدي وحدة تنظيم التأمين علي الرغم من انتهاء الترخيص الخاص بها وتوقفها عن ممارسة النشاط انذي تنظمة وحدة تنظيم التأمين، مما يشير الي وجود شك جوهري في قدرة الشركة الزميلة علي الاستمرارية وممارسة نشاطها. وبالتالي فإننا لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء تسويات او تعديلات ضرورية او فيما اذا كان هناك انخفاض في القيمة الدفترية للقيمة المسجلة للاستثمار في الشركة الزميلة بتاريخ البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2023.

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الواردة في تقريرنا. كما أننا مستقلين عن المجموعة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي للمعايير الأخلاقية للمحاسبين ، بالإضافة الى المتطلبات الأخلاقية والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الكويت ، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع تلك المتطلبات والميثاق. أننا نعتقد بان أدلة التدقيق التي حصلنا عليها ، كافية وملائمة لتكون أساساً في ابداء رأينا المتحفظ.

تأكيد على أمر

نود ان نلفت الانتباه الى ما ورد بايضاح رقم (2) حول البيانات المالية المجمعة بخصوص إستمرارية إحدى الشركات التابعة (شركة بترو للأعمال المتكاملة القابضة ش.م.ك (مقفلة)) .

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور ، والتي حسب تقديرنا المهنية ، كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعلة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن تدقيقنا للبيانات المالية المجمعلة ككل ، وإلى التوصل إلى رأينا المهني ، وأننا لا نبدي رأيا منفصلا حول تلك الأمور. هذا ولقد تم عرض أمور التدقيق الهامة التالية:

الإستثمارات في الأوراق المالية

تم تصنيف إستثمارات المجموعة في الأوراق المالية كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. ونظراً لأهمية هذا البند بالنسبة للبيانات المالية المجمعلة ووجود بعض التقديرات والأحكام التي تمارسها إدارة المجموعة عند تقييم بعض هذه الإستثمارات فقد اعتبرنا أن بند الإستثمارات في الأوراق المالية من أمور التدقيق الرئيسية.

كجزء من إجراءات التدقيق، فقد قمنا، بمراجعة القيمة العادلة المدرجة بسوق الأوراق المالية من خلال مقارنة القيمة العادلة المطبقة من قبل المجموعة بالبيانات المتاحة في السوق. أما بالنسبة لتقييمات المستويين 2 و 3 (والمبينة بإيضاح 22) فقد قمنا بالإطلاع على طرق التقييم المستخدمة ومراجعة الأحكام الرئيسية التي بنيت عليها ومدى معقوليتها، كما قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بهذه الإستثمارات ضمن البيانات المالية المجمعلة. إن سياسة "المجموعة" المتعلقة بتقييم الإستثمارات في الأوراق المالية مبينة بالإيضاحات حول البيانات المالية المجمعلة.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. إن المعلومات الأخرى تتضمن المعلومات الواردة بتقرير مجلس الإدارة ، ولا تتضمن البيانات المالية المجمعلة وتقرير مدقق الحسابات عليها. إن رأينا حول البيانات المالية المجمعلة لا يغطي المعلومات الأخرى المرتبطة بها ، كما أننا لا نعبر عن أية تأكيدات حولها. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعلة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة تلك المعلومات الأخرى ، وللقيام بذلك ، فإننا نأخذ في الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة بشكل مادي مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها من خلال التدقيق ، أو أنها تتضمن أخطاء مادية. هذا وإذا ما استنتجنا نتيجة للعمل الذي قمنا به أن هناك أخطاء مادية في تلك المعلومات الأخرى ، فعلىنا التقرير بذلك. لا يوجد لدينا أي شيء لتقريره بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعلة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعلة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعلة، بحيث لا تتضمن أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعلة ، تكون إدارة الشركة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرارية والإفصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها أو عدم توفر أية بدائل أخرى واقعية لتحقيق ذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة هم الجهة المسؤولة عن مراقبة عملية التقرير المالي للمجموعة .

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من أخطاء مادية ، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى ، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق ، سوف تكتشف دائما الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الأخطاء وسواء كانت منفردة أو مجمعة والتي يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ تعتبر مادية عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم والمتخذة بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق ، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق ، كما أننا:

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة ، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساسا لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ ، أو تزوير ، أو الحذف المتعمد ، أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف ، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة .

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.

- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية ، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها ، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ومرتبط بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية ، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق ونشير بالتقرير إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة ، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة ، ليمت تعديل 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 والمحتوى ، بما في ذلك الإيضاحات ، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض العادل.

- الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمجموعة أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض ابداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. أننا مسؤولين عن التوجيه ، الإشراف، والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولين بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

لقد قمنا بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق ضمن أمور أخرى بخطة وإطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي تم اكتشافها ، بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

تابع / مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمع

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بالاستقلالية ، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمر 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 المجمع للفترة 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 جدا ، قررنا عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تطغى على المصلحة العامة.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا كذلك ، أن البيانات المالية المجمع لشركة اكتتاب القابضة - ش.م.ك. عامة ، تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وأنا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا ، وأن الشركة الأم تمسك حسابات منظمة ، وأن الجرد أجري وفقاً للأصول المرعية ، وأن البيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.
تبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا ، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي المجمع.

د. على عويد رخيص
مراقب حسابات - 172
عضو في نكسيا الدولية (إنجلترا)
مكتب الواحة لتدقيق الحسابات



الكويت في 30 مارس 2024

بيان المركز المالي المجموع كما لم، 31 ديسمبر 2023

2022	2023	ايضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
19,902	2,066	3	الموجودات
32,960	4,675	4	التفد والتفد المعادل
784,955	1,108,952	5	مدنون وارصدة مدينة اخرى
94,844	77,329	6	مستحق من اطراف ذات صلة
5,020,917	5,092,917	7	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الاريح او الخسائر
3,742,728	3,612,405	8	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
390,552	-	9	استثمار في شركة زميلة
4	4		مشاركة
10,086,862	9,898,348		ممتلكات ومعدات
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
383,446	412,319	10	دائنون وارصدة دائنة اخرى
32,850	33,220	5	مستحق الي طرف ذي صلة
416,296	445,539		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
31,862,423	31,862,423	11	رأس المال
94,506	94,506	12	احتياطي اجباري
(418,481)	(324,917)		إحتياطي التغير في القيمة العادلة
(1,096,178)	(1,229,922)		حصة في احتياطات شركة زميلة
(20,738,005)	(20,952,543)		خسائر متراكمة
9,704,265	9,449,547		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
(33,699)	3,262		الحصص غير المسيطرة
9,670,566	9,452,809		مجموع حقوق الملكية
10,086,862	9,898,348		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



عماد حسين نعمة

رئيس مجلس الإدارة

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>إيضاح</u>
دينار كويتي	دينار كويتي	
(92)	-	خسائر محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(77,430)	(17,515)	خسائر غير محققة من التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
63,647	15,622	9 إيرادات مشاركة
839	2,613	8 حصة من نتائج أعمال شركة زميلة
108,600	-	5 مخصص انتقدت الحاجة اليه
10,432	-	توزيعات نقدية
(825)	-	مصروفات اخري
<u>105,171</u>	<u>720</u>	مجموع الإيرادات
		<u>مصاريف واعباء اخري</u>
(213,713)	(158,538)	مصاريف عمومية وادارية
<u>(213,713)</u>	<u>(158,538)</u>	مجموع المصاريف العامة والاعباء الاخرى
<u>(108,542)</u>	<u>(157,818)</u>	صافي خسارة السنة
		<u>الخاص بـ:</u>
(108,143)	(157,650)	مساهمي الشركة الأم
(399)	(168)	الحصص غير المسيطرة
<u>(108,542)</u>	<u>(157,818)</u>	صافي خسارة السنة
<u>(0.34)</u>	<u>(0.49)</u>	17 خسارة السهم - فلس

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>دينار كويتي</u>	<u>دينار كويتي</u>	
(108,542)	(157,818)	صافي خسارة السنة
		الدخل الشامل الآخر :
		ينود من الممكن ان يعاد تصنيفها لاحقا الى الأرباح أو الخسائر
(16,139)	(132,936)	حصة المجموعة في احتياطات شركة زميلة
<u>(16,139)</u>	<u>(132,936)</u>	
		ينود لن يعاد تصنيفها لاحقا الى الأرباح أو الخسائر
(197,491)	94,068	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال
		الدخل الشامل الآخر
(1,724)	(20,749)	العكس الناتج من بيع موجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال
		الدخل الشامل الآخر
<u>(199,215)</u>	<u>73,319</u>	
<u>(215,354)</u>	<u>(59,617)</u>	الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>(323,896)</u>	<u>(217,435)</u>	مجموع الخسائر الشاملة للسنة
		الخاص بـ :
(323,635)	(254,396)	مساهمي الشركة الأم
(261)	36,961	الحصص غير المسيطرة
<u>(323,896)</u>	<u>(217,435)</u>	مجموع الخسائر الشاملة للسنة

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

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

مجموع حقوق الملكية دينار كويتي	المخصص غير المسيطر دينار كويتي	المجموع الجزئي دينار كويتي	خسائر متراكمة دينار كويتي	حصة في التحكم شركة		إحتياط التغير في القيمة العادلة دينار كويتي	إحتياط اجباري دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	الرصيد في 31 ديسمبر 2021
				زمنية دينار كويتي	دينار كويتي				
9,994,462	(33,438)	10,027,900	(20,628,138)	(1,080,039)	(220,852)	94,506	31,862,423	الرصيد في 31 ديسمبر 2021	
(108,542)	(399)	(108,143)	(108,143)	-	-	-	-	صافي خسارة السنة	
(215,354)	138	(215,492)	(1,724)	(16,139)	(197,629)	-	-	مجموع الخسائر الشاملة الأخرى للسنة	
9,670,566	(33,699)	9,704,265	(20,738,005)	(1,096,178)	(418,481)	94,506	31,862,423	الرصيد في 31 ديسمبر 2022	
(157,818)	(168)	(157,650)	(157,650)	-	-	-	-	صافي خسارة السنة	
(59,617)	427	(60,044)	(20,672)	(132,936)	93,564	-	-	مجموع الخسائر الشاملة الأخرى للسنة	
(322)	36,702	(37,024)	(36,216)	(808)	-	-	-	أثر التغيرات في حصص حقوق ملكية شركة تابعة	
9,452,809	3,262	9,449,547	(20,952,543)	(1,229,922)	(324,917)	94,506	31,862,423	الرصيد في 31 ديسمبر 2023	

الإيضاحات المرتبطة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>دينار كويتي</u>	<u>دينار كويتي</u>	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(108,542)	(157,818)	صافي خسارة السنة
		تسويات
92	-	خسائر محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
77,430	17,515	خسائر غير محققة من التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(108,600)	-	مخصص انتفت الحاجة اليه
(839)	(2,613)	حصصة من نتائج اعمال شركة زميلة
(140,459)	(142,916)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
23,587	28,285	مدينون وارصدة مدينة اخرى
(1,188,493)	(323,627)	أطراف ذات صلة
68,911	28,873	دائنون وارصدة دائنة اخرى
(1,236,454)	(409,385)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
11,135	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
5,466	892	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
1,200,620	390,552	مشاركة
1,217,221	391,444	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	105	التغير في الحصص غير المسيطرة
-	105	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(19,233)	(17,836)	صافي النقص في النقد والنقد المعادل
39,135	19,902	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
19,902	2,066	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمع

1- التأسيس والنشاط

تأسست شركة اكتتاب القابضة "الشركة الأم" - شركة مساهمة كويتية عامة - عام 1999. تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم 105414، وتم إدراج أسهمها في سوق الكويت للأوراق المالية في 19 ديسمبر 2005.

إن الأغراض التي تأسست من أجلها "الشركة الأم" هي:

- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعياتها وإدارتها .
 - اقراض الشركات التي تملك فيها أسهما وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين الا يقل نسبة مشاركة المجموعة القابضة في رأس مال المجموعة المقترضة عن 20% على الأقل .
 - تملك حقوق الملكية الصناعية وبراءات الاختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق إجمالية تتعلق بذلك وتاجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل الكويت أو خارجها .
 - تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون .
 - استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات متخصصة .
- إن "الشركة الأم" تمارس نشاطها وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية.

يقع مقر "الشركة الأم" الرئيسي في: منطقة/ الشرق - مجمع/ محمد صالح يوسف بهبهاني - الدور (16) - مدينة الكويت.

- تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الام بتاريخ 30 مارس 2024 ان البيانات المالية المجمعة المرفقة خاضعة للمصادقة عليها من قبل الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم. إن للجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2- السياسات المحاسبية الهامة

- أساس العرض

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم ، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا بعض الموجودات والتي تدرج بالقيمة العادلة كما هو مشار اليه بالسياسات المحاسبية ادناه. تستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع في مقابل السلع والخدمات. إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الالتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الآراء والتقدير والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

- الاستمرارية

تم اعداد البيانات المالية لاحدى الشركات التابعة (شركة بترو للأعمال المتكاملة القابضة - ش.م.ك قابضة) على اساس مبدأ الاستمرارية بالرغم من أن تلك الشركة تكبدت خسائر مفرطة بلغت 5,257,207 دينار كويتي كم في 31 ديسمبر 2023 (31 ديسمبر 2022: 5,211,599 دينار كويتي) بما يجاوز 75% من رأس مال الشركة ، وطبقاً للمادة رقم (274) من قانون الشركات فإنه يجب عقد جمعية عوموية للنظر في استمرارية الشركة ومعالجة الخسائر المتركمة .

- المعايير والتفسيرات الصادرة جارية التأثير

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق بعض التعديلات للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2023 وبيانها كما يلي:

المعايير أو التفسيرات أو التحسينات	يُفعل للسنوات المالية التي تبدأ في
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية - وبيان الممارسة رقم 2	1 يناير 2023
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف تقديرات المحاسبة	1 يناير 2023
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	1 يناير 2023

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية وبيان الممارسة رقم 2**
إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) تغير متطلبات الإفصاح عن السياسات المحاسبية حيث تستبدل التعديلات جميع حالات مصطلح "السياسات المحاسبية الجوهرية" بـ "معلومات السياسة المحاسبية الهامة". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية هامة إذا، عند النظر إليها جنباً إلى جنب مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية المنشأة، فمن المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية.

كما تم تعديل الفقرات المؤيدة في معيار المحاسبة الدولي رقم (1) لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير مهمة ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية هامة بسبب طبيعة تلك المعاملات أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى لو كانت المبالغ غير مادية. ومع ذلك، ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى هامة في حد ذاتها.

كما قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتطوير إرشادات وأمثلة لشرح وإظهار تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" والموضحة في بيان الممارسة رقم 2 للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، مع السماح بالتطبيق المبكر ويتم تطبيقها بشكل مستقبلي في حالة نشوء مثل هذه التعديلات.

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف تقديرات المحاسبة**
إن التعديلات تستبدل تعريف "التغيير في التقديرات المحاسبية" بتعريف "التقديرات المحاسبية". بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس".

لقد تم حذف تعريف "التغيير في التقديرات المحاسبية". ومع ذلك، احتفظ المجلس بمفهوم التغييرات في التقديرات المحاسبية في المعيار مع الإيضاحات التالية:

- لا يعتبر التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة تصحيحاً لخطأ
- إن تأثيرات التغيير في أحد المنحلات أو أسلوب القياس المستخدم لتطوير التقدير المحاسبي هي تغييرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء فترات سابقة.

إن التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 للتغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة، مع السماح بالتطبيق المبكر.

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة**
في 7 مايو 2021، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة وهي توضح كيفية احتساب الشركات للشركاء المؤجلة على المعاملات مثل الإيجارات والتزامات وقف التشغيل ويعترف بالأثر التراكمي لتطبيق التعديلات ميدنياً كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة (أو مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في ذلك التاريخ.
إن التغيير الرئيسي في الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12) هو إعفاء من الإعفاء الأولي للاعتراف المنصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي 12.15 (ب) ومعيار المحاسبة الدولي 12.24. وفقاً لذلك، لا ينطبق الإعفاء من الاعتراف الأولي على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة عند الاعتراف الأولي. وهذا موضح أيضاً في الفقرة المدرجة حديثاً من معيار المحاسبة الدولي 12.22A.

إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

- **المعايير والتفسيرات الصادرة وغير جارية التأثير**
إن المعايير الجديدة والمعدلة التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة:

المعايير أو التفسيرات أو التحسينات	يُفعل للسنوات المالية التي تبدأ في
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) - عرض البيانات المالية - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة	1 يناير 2024
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) - عرض البيانات المالية - المطلوبات غير المتداولة مع التعميدات	1 يناير 2024
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (7) بشأن ترتيبات تمويل الموردين	1 يناير 2024
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) "التأجير". متطلبات القياس الأولية واللاحقة للالتزام بالإيجار الناشئ عن معاملة البيع وإعادة التأجير.	1 يناير 2024

- **التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) – عرض البيانات المالية - "تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة"**
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020، تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي رقم (1) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:
• المقصود بالحق في تأجيل التسوية.
• أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية.
• أن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل.
• أنه فقط إذا كانت المشتقات المتضمنة في الالتزام القابل للتحويل هي نفسها أداة الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.
بالإضافة إلى ذلك، تم إضافة متطلبات جديدة للعرض والإفصاح عن الديون والتعهدات المستقبلية نتيجة لهذه التعديلات.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) – عرض البيانات المالية - "المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات"
تم إصدار هذه التعديل في الأصل في يناير 2020، ثم تم تعديله لاحقاً وإعادة إصداره في 31 أكتوبر 2022 بعد النظر في ملاحظات أصحاب المصلحة. التعديل ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024.
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة لا يعتمد إلا على التعهدات التي يتطلب من المنشأة الالتزام بها في تاريخ البيانات المالية أو قبل هذا التاريخ. إضافة إلى ذلك، يتعين على المنشأة الإفصاح عن هذه المعلومات ضمن الإيضاحات بما يمكن مستخدمي البيانات المالية من استيعاب التعرض للمخاطر عندما تصبح الالتزامات غير المتداولة في ظل هذه التعهدات قابلة للسداد في غضون اثنا عشر شهراً.

- يتضمن التعديل:**
- إنشاء قسم جديد حول مفهوم التسوية لغرض تصنيف التزام على أنه متداول مقابل غير متداول. تشير التسوية إلى التحويل إلى الطرف المقابل الذي ينتج عنه إنهاء الالتزام الذي يمكن أن يكون نقداً أو مورداً اقتصادياً آخر أو أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة؛
 - يوضح التعديل أن تصنيف الالتزام لا يتأثر باحتمالية أن تمارس المنشأة حقها في تأجيل تسوية الالتزام لمدة 12 شهراً على الأقل بعد فترة التقرير، وبدلاً من ذلك تركز على حقوق تأجيل التسوية الجهرية والقائمة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير؛
 - يوضح التعديل أنه إذا كان الحق في إرجاء التسوية خاضعاً للائتمان للكيان لشروط محددة (أي، التعهدات)، فإن هذا التعديل سوف يطبق فقط على الشروط الموجودة عندما يتم قياس الائتمان في أو قبل تاريخ التقرير.
- بعد فترة التقرير، تفصح المنشأة عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم مخاطر الالتزامات التي تصبح مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- وقد يتضمن ذلك معلومات حول التعهدات (بما في ذلك طبيعة التعهدات ومتى يتعين على المنشأة الالتزام بها)، والقيمة الدفترية للالتزامات ذات الصلة والحقائق والظروف، إن وجدت، التي تشير إلى أن المنشأة قد تواجه صعوبات في الالتزام بالتعهدات.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (7) بشأن ترتيبات تمويل الموردين
تطلب هذه التعديلات لإفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيرها على التزامات الشركة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة لمجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة ببعض الشركات ليست واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) "التأجير". متطلبات القياس الأولية واللاحقة للالتزام بالإيجار الناشئ عن معاملة البيع وإعادة التأجير.
في سبتمبر 2022، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً مستهدفاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16، عقود الإيجار، لإضافة متطلبات القياس الأولية واللاحقة للالتزام بالإيجار الناشئ عن معاملة البيع وإعادة التأجير.
يتطلب التعديل من (البائع - المستأجر) تحديد القياس الأولي لأصل حق الاستخدام من خلال مقارنة القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتوقعة، مخصومة باستخدام السعر المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 الفقرة 26، بالقيمة العادلة للأصل المباع.
يتم تقديم إرشادات إضافية حول المدفوعات التي تشمل على مدفوعات الإيجار المتوقعة للبيع ومعاملات إعادة التأجير.
يجب قياس التزام الإيجار الناتج عن إعادة الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتوقعة التي لم تُدفع في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام السعر المحدد في الفقرة 16 من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 26. سوف تشمل مدفوعات الإيجار المتوقعة الآن مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

تابع / تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) "التأجير". متطلبات القياس الأولية واللاحقة للالتزام بالإيجار الناشئ عن معاملة البيع وإعادة التأجير.

سيطلب من (البائع - المستأجر) لاحقاً قياس التزام الإيجار الناشئ عن معاملة إعادة التأجير من خلال:-

- زيادة القيمة الدفترية لتعكس القائدة على التزام عقد الإيجار.
- تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المتوقعة للفترة المشمولة بالتقرير كما هو محدد في تاريخ البدء ، أو إن أمكن ، مدفوعات الإيجار المتوقعة المعدلة للفترة المشمولة بالتقرير كما هو محدد في تاريخ إعادة القياس ؛
- إعادة قياس القيمة الدفترية كما هو محدد في المعيار ، عند الاقتضاء. و
- الاعتراف بأي فرق بين المدفوعات الفعلية (باستثناء أي شروط السوق المذكورة أعلاه) التي تم إجراؤها لفترة الإيجار كما هو محدد في الفقرة 38. إذا كان هناك نقص في المدفوعات الفعلية التي تم سدادها أو استرداد حالات النقص ، يجب على (البائع - المستأجر) أيضاً تعديل القيمة الدفترية لمبلغ التزام الإيجار وإجراء تعديل مقابل وذلك على النحو المبين في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 الفقرة 38.
- من خلال هذه التعديلات ، لن يعترف (البائع - المستأجر) بأي مبلغ مكسب أو خسارة يتعلق بأصل حق الاستخدام الذي احتفظ به ، ما لم يكن الربح أو الخسارة مرتبطين بالإنهاء الجزئي أو الكامل لعقد الإيجار.

إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

أسس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم والشركة التابعة التالية (المجموعة) :

الشركات التابعة

تتضمن هذه البيانات المالية المجمعة البيانات المالية "للشركة الأم" وشركتها التابعة يعرفوا مجتمعين "بالمجموعة".

نسبة الملكية %	نسبة الملكية %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الشركة التابعة
	2022	2023			
98.75%	99.46%	شركة قابضة	دولة الكويت	شركة بقرى للأعمال المتكاملة القابضة ش.م.ك (مقفل)*	
100%	100%	شركة قابضة	دولة الكويت	شركة مجموعة اكتتاب الدولية القابضة ذ.م.م**	

- تم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة استناداً إلى بيانات مالية مدققة من قبل مراقبي حسابات آخرين كما في 31 ديسمبر 2023.
- * كما في 31 ديسمبر 2023 ، تم اعداد البيانات المالية للشركة التابعة (بقرى للأعمال المتكاملة القابضة - ش.م.ك قابضة) على اساس مبدأ الاستمرارية بالرغم من ان تلك الشركة تكبدت خسائر متراكمة بلغت 5,257,207 دينار كويتي بما يجاوز 75 % من رأس مال الشركة ، (31 ديسمبر 2022: الشركة تكبدت خسائر متراكمة بلغت 5,211,599 دينار كويتي هو ما يزيد عن رأس مال الشركة) وطبقاً للمادة رقم (274) من قانون الشركات فإنه يجب عقد جمعية عمومية للنظر في استمرارية الشركة ومعالجة الخسائر المتراكمة ، وبناء على الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ 05 يونيو 2023 تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصرح والمصدر والمدفوع من مبلغ 3,000,000 دينار كويتي إلى مبلغ 7,000,000 دينار كويتي بقيمة 4,000,000 دينار كويتي باصدار عدد 40,000,000 سهم عادي جديد بقيمة 100 فلس كويتي لكل سهم منها وبدون علاوة إصدار ، على ان تكون الزيادة مخصصة للدائن شركة اكتتاب القابضة ، مع تنازل المساهمين الحاليين عن حقهم في الاكتتاب ، ليصبح رأس مال الشركة المصرح والمصدر والمدفوع مبلغ 7,000,000 دينار كويتي موزعاً على عدد 70,000,000 سهم . ووصى مجلس الادارة باطفاء جزء من الخسائر المتراكمة من خلال رصيد الاحتياطي الاجباري والاختياري.
- ** تملك الشركة الأم في شركة مجموعة اكتتاب الدولية القابضة - ذ.م.م نسبة ملكية 50% ملكية مباشرة ، ونسبة 50% ملكية غير مباشرة مسجلة باسم طرف ذو صلة ويوجد تنازل خطي غير موثق لصالح الشركة الأم وعليه أصبح لدى الشركة الام السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لهذه الشركة. وقد تم تجميع البيانات المالية لتلك الشركة بنسبة 100% .

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم. وتوجد السيطرة عندما تكون الشركة الأم:

- ذات سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- قابلة للتعرض للخسائر ، أو لديها حقوق عن عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- لديها القدرة على استخدام سلطتها في التأثير على عوائد الشركة المستثمر فيها.

تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف بأنه هناك تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه.

تابع / أسس التجميع

عند تملك المجموعة لنسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها ، فإنه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لإعطائها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانبها. تأخذ الشركة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة بعين الاعتبار في تقييم مدى كفاية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لإعطاء السلطة عليها ، بما في ذلك:

- حقوق تصويت المجموعة نسبة إلى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالأخرين.
 - حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها المجموعة ، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى.
 - الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
 - أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للمجموعة على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند اتخاذ القرارات ، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين.
- تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ زوال السيطرة الفعلية. عند التجميع ، يتم إستبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركات بالكامل ، بما فيها الأرباح المتبادلة والخسائر والأرباح غير المحققة. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.
- يتم إظهار الحصص غير المسيطرة من صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة في بند مستقل من حقوق ملكية المجموعة. إن الحصص غير المسيطرة تتكون من مبلغ تلك الحصص في تاريخ بدء دمج الأعمال ونصيب الحصص غير المسيطرة من التغير في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج.
- تقاس الحصص غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة ، أو بحصتها النسبية من الموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المشترية ، وذلك على أساس كل عملية على حده.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغير في السيطرة بطريقة حقوق الملكية. يتم تعديل المبالغ الدفترية لخصص ملكية المجموعة والخصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات للخصص المتعلقة بها في الشركات التابعة. إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للخصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملاك الشركة الأم. يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة ، فإنها تقوم بالآتي:

- إستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- إستبعاد القيمة الدفترية للخصص غير المسيطرة.
- إستبعاد فروق تحويل العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- إدراج القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقا في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة طبقا لما يلزم لهذه البنود.

الأدوات المالية

يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات. تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع النقد لدي البنك والمدينين والمستحق من / إلى أطراف ذات صلة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والدائنين.

تصنيف الموجودات المالية

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية ، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية تقييم كافة الموجودات المالية ، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استنادا إلى نموذج الأعمال الخاص بالشركة بإدارة موجودات المجموعة وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات مجتمعين.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها وفوق مستوى يعكس أفضل وسيلة لإدارة المجموعة لموجوداتها المالية لتحقيق أهدافها، وتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية. وهذا سواء كان هدف المجموعة الوحيد هو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وكذلك التدفقات النقدية من بيع الموجودات معا. وإذا لم تنطبق أي من هاتين الحالتين (كأن يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة) ، فإن الموجودات المالية تصنف كجزء من نموذج أعمال البيع وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

الاعتراف المبدئي

يتم الاعتراف بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ التسوية، وهو التاريخ الذي يتم فيه تسليم الأصل للمجموعة أو شراؤه من قبل المجموعة. يتم الاعتراف بالموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملات لكافة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية (كلية أو جزئية) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عندما تحول المجموعة حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، وذلك في إحدى الحالتين التاليتين: (أ) إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الموجودات المالية من قبل المجموعة، أو (ب) عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للموجودات المالية أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الموجودات المالية. عندما تحتفظ المجموعة بالسيطرة، فيجب عليها الاستمرار في إدراج الموجودات المالية بحدود نسبة مشاركتها فيها.

فئات قياس الموجودات المالية

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة.
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر، مع إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.
- أدوات الملكية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

النقد والنقد المعادل

يتمثل النقد والنقد المعادل في النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال فترة 3 شهور أو أقل من تاريخ الإيداع والقابلة للتحويل إلى مبالغ محددة من النقد والتي تتعرض لمخاطر غير مادية من حيث التغيرات في القيمة.

مدينون تجاريون

يمثل المدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن تأجير وحدات أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف مبدئياً بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تصنف المجموعة الموجودات المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا كان قد تم شراؤها أو إصدارها بصورة رئيسية لتحقيق ربح قصير الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو تشكل جزءاً من محفظة أدوات مالية تدار معاً، ويوجد دليل على نموذج حديث من تحقيق أرباح قصيرة الأجل. تسجل الموجودات المحتفظ بها لغرض المتاجرة وتقاس في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك، يجوز للمجموعة عند الاعتراف المبدئي أن تصنف موجودات مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يلغي أو يحد بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ. تسجل التغيرات في القيمة العادلة، أرباح أو خسائر البيع والنتيجة من الاستبعاد، إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وفقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام مبلغ الأرباح. تصنف المجموعة الاستثمارات في أدوات الملكية وأدوات الدين المسعرة ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي، يجوز للمجموعة أن تقرر تصنيف بعض من أدوات الملكية دون الرجوع في ذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تتوافق مع تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (32) "الأدوات المالية: العرض"، ولا يحتفظ بها لغرض المتاجرة. يتحدد ذلك التصنيف لكل أداة على حدة. إن الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات الملكية لا يعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من تلك المحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة. وعند استبعادها، يعاد تبويب الأرباح أو الخسائر من التغيرات المترجمة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية. تصنف المجموعة الاستثمارات في أدوات الملكية المسعرة وغير المسعرة ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في بيان المركز المالي المجمع.

- انخفاض قيمة الموجودات المالية

يطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) من المجموعة تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
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.
يحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

- دمج الأعمال والشهرة

أ. دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الإقْتناء. تقاس تكلفة الإقْتناء بالقيمة العادلة في تاريخ الإقْتناء والتي تمثل إجمالي المقابل الممنوح بالإضافة إلى قيمة الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة، يقوم المشتري في كل عملية دمج أعمال بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة والتي تمثل حصصهم الحالية التي تعطى لملاكها الحق في حصة نسبية في صافي الموجودات عند التصفية إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تدرج تكاليف الإقْتناء كمصروف عند تكديهما.
تقوم المجموعة عند الإقْتناء بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية لغرض تحديد التصنيف المناسب لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الإقْتناء، بما في ذلك فصل المشتقات الضمنية عن تلك العقود التابعة لها والخاصة بالشركة المشتراة.
عند دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة المشتري السابقة على تاريخ الإقْتناء بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإقْتناء، ويبرج أي ربح أو خسارة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.
إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري يتم إدراجه بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإقْتناء. يتم إدراج التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل والتي قد تكون أصل أو إلزام وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 - "الأدوات المالية: التحقق والقياس". عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، فإنه لا يتم إعادة قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية.
عند عدم استكمال دمج الأعمال في نهاية الفترة المالية، تقوم المجموعة بتسجيل مخصصات للبنود التي لم تكتمل معالجتها المحاسبية. ويتم تعديل هذه المخصصات خلال فترة القياس أو قيد موجودات أو مطلوبات إضافية لتعكس أي معلومات حديثة عن الحقائق والأحوال المتواجدة في تاريخ الإقْتناء، والتي كانت قد تؤثر على المبالغ المسجلة عند الإقْتناء إن كانت معروفة في ذلك التاريخ.

ب. الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في المقابل المحرول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والإلتزامات المحتملة كما في تاريخ عملية الإقْتناء. تظهر الشهرة ميدانياً كأصل بالتكلفة ولاحقاً يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض المتراكمة في القيمة.
إذا كان هناك زيادة في صافي القيمة العادلة لحصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات والإلتزامات عن التكلفة، فإن المجموعة مطالبة بإعادة تقييم القياس والتحديد لصافي الموجودات ومراجعة قياس تكلفة الإقْتناء، ومن ثم إدراج قيمة الزيادة المتبقية بعد إعادة التقييم مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.
لغرض التأكد من وجود إنخفاض في قيمة الشهرة، فإنه يتم توزيع الشهرة على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والمتوقع لها الإنفِتاح من عملية الدمج. تتم مراجعة وحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنوياً أو بصورة أكثر تكراراً عند وجود دليل على إنخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية لتلك الوحدة، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدة بقيمة إنخفاض القيمة، ومن ثم يتم تخفيض باقي الموجودات في نفس الوحدة بشكل نسبي طبقاً للقيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة، ولا يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات اللاحقة.
عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم إستبعاد جزء من العمليات بداخل هذه الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة تمثل جزءاً من القيمة الدفترية لهذه العمليات، وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد هذه العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.
إن سياسة المجموعة الخاصة بالشهرة الناتجة عن عملية إقْتناء شركة زميلة قد تم عرضها في سياسة الاستثمار في الشركات الزميلة.

- الشركات الزميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها، والتي تتمثل في قدرتها على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة الزميلة. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في الشركات الزميلة تدرج في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة المعدلة بأثر أية تغيرات لاحقة لتاريخ الإقْتناء لحصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة من تاريخ بداية التأثير الجوهري فعلياً حتى الزوال الفعلي لهذا التأثير الجوهري، فيما عدا الاستثمارات المصنفة كاستثمارات محتفظ بها لغرض البيع، حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة".
تقوم المجموعة بإدراج حصتها في نتائج أعمال الشركة الزميلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، كما تقوم بإدراج حصتها في التغيرات في الدخل الشامل الأخر للشركة الزميلة ضمن الدخل الشامل الأخر لها.

تابع / الشركات الزميلة

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) فيما عدا إذا كان على المجموعة إلزام تجاه الشركة الزميلة أو قامت بأية مدفوعات نيابة عنها. يتم إستبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركات الزميلة مقابل الاستثمار في الشركة الزميلة في حدود حصة المجموعة من الشركة الزميلة. 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 الاعتراف بها كشهرة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة حيث يتم تقييمها كجزء من الاستثمار 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 الأرباح أو الخسائر المجموع.

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

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسائر إنخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة. تحدد المجموعة بتاريخ كل فترة مالية ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد إنخفضت قيمته. فإذا ما وجد ذلك الدليل، تقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الإنخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إدراج هذا المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

- ممتلكات ومعدات

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والمعدات، مثل الإصلاحات والصيانة والفحص في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والمعدات. تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم إستبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إستبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. يتم إحتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبند الممتلكات والمعدات وهي 20% سنوياً.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتفقان مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمعدات.

يتم إلغاء الاعتراف ببنود الممتلكات والمعدات عند إستبعادها أو عند إنتقائها وجرد منفعة إقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

إنخفاض قيمة الموجودات

في نهاية الفترة المالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات لتحديد فيما إذا كان هناك دليل على وجود إنخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا وجد دليل على الإنخفاض، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لإحتساب خسائر الإنخفاض في القيمة، (إن وجدت). إذا لم يكن من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل منفرد، يجب على المجموعة تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة المستخدمة للأصل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مقابل القيمة الحالية لها بتطبيق سعر الخصم المناسب. يجب أن يعكس سعر الخصم تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المقترحة للأصل (أو وحدة توليد النقد) أقل من القيمة الدفترية للأصل، فإنه يجب تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يجب الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع، إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة خسارة إنخفاض قيمة الأصل كإنخفاض إعادة تقييم.

عند عكس خسارة الإنخفاض في القيمة لاحقاً، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ الدفترى بسبب عكس خسارة إنخفاض القيمة عن المبلغ الدفترى الأصلي. يجب الاعتراف بعكس خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الإنخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

- الدائنين

يمثل رصيد الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. يمثل بند الدائنين التجاريين الإلتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات التي تم شراؤها ضمن النشاط الاعتيادي. يتم إدراج الدائنين التجاريين مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطغاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف الدائنين كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول)، وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

- **توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم**
تقوم المجموعة بالاكتتاب بتوزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم كمطلوبات عند إقرار تلك التوزيعات نهائياً ، وعندما لا يعود قرار تلك التوزيعات خاضعاً لإدارة المجموعة . يتم إقرار تلك التوزيعات عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم ، حيث يتم الاعتراف بقيمة تلك التوزيعات بحقوق الملكية.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع إدراج نتيجة إعادة القياس بالقيمة العادلة مباشرة ضمن حقوق الملكية. عند القيام بتلك التوزيعات غير النقدية ، فإن الفرق بين القيمة الدفترية لذلك الالتزام والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.
يتم الإفصاح عن توزيعات الأرباح التي تم إقرارها بعد تاريخ البيانات المالية كأحداث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي المجمعة.

- **مخصص مكافأة نهاية الخدمة**
يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وعقود الموظفين إن هذا الإلتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف ، فيما لو تم إنهاء خدماته في نهاية الفترة المالية ، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الإلتزام النهائي.

- **رأس المال**
تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. إن التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار أسهم جديدة يتم عرضها ضمن حقوق الملكية مخصصة من المبالغ المحصلة.

- **تحقق الإيراد**
يتضمن الإيراد القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المدينة عن بيع بضائع أو تقديم خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للمجموعة . يتم إظهار الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات ، والخصومات والتخفيضات

تقوم المجموعة بالتحقق من الإيرادات عندما يكون من الممكن قياسها بصورة موثوق بها ، وأنه من المرجح أن المنافع المستقبلية الاقتصادية سوف تتدفق للمجموعة ، وأن بعض الخصائص قد تم التأكد منها لكل من عمليات المجموعة كما هو مذكور أدناه. إن مبالغ الإيرادات لا تعتبر موثوق بها إلى أن يتم حل جميع الإلتزامات المرتبطة بعملية البيع. تستند المجموعة في التقديرات على النتائج التاريخية ، بعد الأخذ في الإعتبار نوعية العملاء ونوعية العمليات ومتطلبات كل عقد على حده.

الإيرادات الأخرى
يتم تحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

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

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

- **المخصصات**
يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة إلتزام قانوني حالي أو محتمل ، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الإلتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام. ويتم مراجعة المخصصات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد مالياً ، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة لتسوية الإلتزام. لا يتم إدراج المخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

- **العملة الأجنبية**
تتخذ المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بالدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. أما البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. إن البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية المدرجة على أساس التكلفة التاريخية لا يعاد تحويلها.

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة للفترة. أما فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالاستثمارات في الأدوات المالية والمصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فتدرج ضمن أرباح أو خسائر التغير في القيمة العادلة. إن فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالاستثمارات في الأدوات المالية والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع فتدرج ضمن "التغيرات التراكمية في القيمة العادلة" ضمن الدخل الشامل الأخر.

شركة اكتتاب القابضة
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

- الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية الا عندما يكون استخدام موارد إقتصادية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداًه بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك ، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر إقتصادية مستبعداً. لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع إقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحاً.

3- النقد والنقد المعادل

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
146	-	نقد بالصندوق
6,476	323	نقد لدي البنوك
13,280	1,743	نقد لدي محافظ استثمارية
19,902	2,066	

4- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,022	3,175	تأمينات مستردة
27,938	1,500	أخرى
32,960	4,675	

5- معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في مساهمي الشركة الذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وكبار المساهمين، وكذلك الشركات التي يشارك في عضوية مجلس إدارتها أعضاء مجلس إدارة "الشركة الأم" وكذلك كبار المساهمين ، وفي إطار النشاط العادي وبموافقة إدارة "الشركة الأم" ، تمت خلال الفترة المنتهية معاملات مع المساهم الرئيسي الحالي وشركتها التابعة. إن هذه المعاملات تمت وفقاً لشروط التعامل مع الغير وبموافقة مجلس الإدارة. وتتمثل المعاملات والأرصدة القائمة التي تتعلق بتلك الأطراف بخلاف ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات الأخرى فيما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,456,004	3,780,001	بيان المركز المالي المجموع
(2,671,049)	(2,671,049)	مستحق من أطراف ذات صلة *
784,955	1,108,952	يخصم : مخصص خسائر انتمائية متوقعة (أ)
390,552	-	مشاركة (إيضاح 9)
32,850	33,220	مستحق الي طرف ذي صلة
63,647	15,622	بيان الربح أو الخسارة المجموع
		إيرادات مشاركة (إيضاح 9)

* يتضمن الرصيد المستحق من اطراف ذات صلة مبلغ 576,420 ، 378,696 دينار كويتي يتمثل في ذمة مستحقة على احد الاطراف (الشركة البريطانية المتحدة ، وشركة الهند القابضة) نتيجة انتهاء عقد المشاركة المبرم بين الطرفين وبين الشركة وعدم نية الطرفين في تجديده.
- إن المعاملات مع أطراف ذات صلة تخضع لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

شركة اكتتاب القابضة
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(أ) مخصص خسائر الثمانية متوقعة

إن حركة مخصص الخسائر الإثنمانية المتوقعة خلال السنة المالية هي كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,779,649	2,671,049	الرصيد في بداية السنة
(108,600)	-	مخصص انتفت الحاجة اليه
<u>2,671,049</u>	<u>2,671,049</u>	الرصيد في نهاية السنة

6- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
74,044	56,529	استثمارات في أسهم محلية - مسعرة
20,800	20,800	استثمارات في صناديق محلية - غير مسعرة *
<u>94,844</u>	<u>77,329</u>	

- * تم إدراج قيمة الاستثمارات المالية في صناديق محلية غير مسعرة (صندوق المدينة) بناءً على صافي قيمة الوحدة للصندوق كما في 31 ديسمبر 2021 حيث إن هذا الصندوق تحت التصفية.
- تم تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لوسائل التقييم المفصّل عنها في إيضاح (22).

7- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
32,751	20,424	استثمارات في أوراق مالية مسعرة
4,988,166	5,072,493	استثمارات في أوراق مالية غير مسعرة
<u>5,020,917</u>	<u>5,092,917</u>	

إن تفاصيل الحركة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر خلال السنة كما يلي :-

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,225,527	5,020,917	الرصيد في أول السنة
7,589	-	الإضافات
-	(404,771)	تحويل من الشركة الأم *
-	404,771	إضاللة إلى الشركة التابعة *
(11,600)	(20,607)	الإستبعادات
(200,599)	92,607	التغير في القيمة العادلة
<u>5,020,917</u>	<u>5,092,917</u>	الرصيد في آخر السنة

- تم تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وفقاً لأساليب التقييم المفصّل عنها في (إيضاح 22).
* بموجب قرار مجلس الإدارة بالتمرير بتاريخ 25 يناير 2023 تم الموافقة على تحويل جزء من أسهم تملكها الشركة الأم (شركة اكتتاب القابضة) إلى الشركة التابعة (شركة بترو للأعمال المتكاملة) بقيمة 404,771 دينار كويتي، وبموجب قرارات وشهادات الملكية الصادرة من الشركة الكويتية للمقاصة بتاريخ 16 مايو 2023 تم نقل ملكية هذه الاسهم من الشركة الأم (شركة اكتتاب القابضة) إلى الشركة التابعة (شركة بترو للأعمال المتكاملة)، ولم ينتج عن هذه العملية ربح أو خسارة.

شركة اكتتاب القابضة
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

8- استثمار في شركة زميلة
فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة:

اسم الشركة الزميلة	نسبة المساهمة %		القيمة (د ك)	
	2022	2023	2022	2023
شركة رعاية للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقفلة) (والمعروفة سابقاً باسم (شركة دار السلام للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقفلة)))	44.48%	44.48%	3,742,728	3,612,405

- بتاريخ 27 فبراير 2023 وبموجب التأشير بالسجل التجاري المعاملة رقم 52079 تم تغيير الاسم التجاري للشركة الزميلة من شركة دار السلام للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقفلة) إلى شركة رعاية للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقفلة).
- تم اثبات حصة "المجموعة" في نتائج أعمال الشركة الزميلة بمبلغ 2,613 دينار كويتي استناداً إلى آخر بيانات مالية معدة من قبل إدارة الشركة الزميلة كما في 31 ديسمبر 2023. علاوة على ذلك لم يتم الشركة الزميلة شركة رعاية للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقفلة) (والمعروفة سابقاً باسم (شركة دار السلام للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقفلة))) بتجديد الترخيص المتعلق بالشركات المعتمدة لدي وحدة تنظيم التأمين على الرغم من انتهاء الترخيص الخاص بها وتوقفها عن ممارسة النشاط الذي تنظمه وحدة تنظيم التأمين، مما يشير إلى وجود شك جوهري في قدرة الشركة الزميلة على الاستمرارية وممارسة نشاطها. وبالتالي فإننا لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء تسويات أو تعديلات ضرورية للقيمة المسجلة للاستثمار في شركة زميلة بمبلغ 3,612,405 دينار كويتي أو حصة الشركة في نتائج أعمال هذه الشركة الزميلة بتاريخ البيانات المالية المجمعة كما 31 ديسمبر 2023 ، ولم يكن باستطاعتنا أيضاً تحديد إذا كان هناك خسائر انخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة.
- بموجب قرار مجلس الإدارة بالتموير تم تحويل حصة الشركة الأم (شركة اكتتاب القابضة) إلى الشركة التابعة (شركة بترو للأعمال المتكاملة) ولم ينتج عن هذه العملية ربح أو خسارة .
وفيما يلي الحركة التي تمت على الاستثمار خلال السنة المالية :-

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,758,099	3,742,728	الرصيد في بداية السنة
839	2,613	حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة زميلة
(16,210)	(132,936)	حصة المجموعة في احتياطات شركة زميلة
<u>3,742,728</u>	<u>3,612,405</u>	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي البيانات المالية المختصرة فيما يتعلق بالشركة الزميلة شركة رعاية للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقفلة) (والمعروفة سابقاً باسم شركة دار السلام للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقفلة)).

إن البيانات المالية المختصرة أدناه تمثل المبالغ المبينة طبقاً للبيانات المالية.

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,416,741	8,123,790	الموجودات
(2,425)	(2,461)	المطلوبات
<u>8,414,316</u>	<u>8,121,329</u>	صافي الموجودات
<u>44.48%</u>	<u>44.48%</u>	نسبة الملكية للمجموعة في الشركة الزميلة
<u>3,742,728</u>	<u>3,612,405</u>	حصة المجموعة في الموجودات
<u>1,886</u>	<u>5,874</u>	صافي ربح الشركة الزميلة
<u>839</u>	<u>2,613</u>	حصة المجموعة في نتائج الأعمال

9- مشاركة

- يمثل هذا البند في عقد مشاركة تم إبرامه مع طرف ذي صلة ، بتاريخ المركز المالي المجمع تم انتهاء عقد المشاركة المبرم بينه وبين الشركة وعدم نية الطرفين في تجديده. (31 ديسمبر 2022: 390,552 دينار كويتي).

10- دائنون وارصدة دائنة أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
96,114	127,826	مصرفات مستحقة
23,583	23,583	دائنو توزيعات نقدية
246,029	246,029	إستقطاعات ضريبية
17,720	14,881	أخرى
<u>383,446</u>	<u>412,319</u>	

11- رأس المال

حدد رأس مال "الشركة الأم" المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 31,862,423 دينار كويتي موزعاً على 318,624,230 سهم وبقيمة اسمية 100 فلس للسهم ، وجميعها أسهم نقدية.

12- احتياطي اجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم ، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاجباري ، ويجوز للجمعية إيقاف هذا التحويل عندما يتجاوز رصيد الاحتياطي 50% من رأس مال الشركة الأم المصدر. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم.

لم يتم التحويل الي الاحتياطي الاجباري نظراً لوجود خسائر متراكمة .

13- احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم ، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري ، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العمومية للمساهمين بناء على اقتراح مجلس الإدارة.

بناء على قرار الجمعية العامة لمساهمي الشركة الام ، لم يتم التحويل إلى الإحتياطي الإختياري منذ بداية نشاط الشركة.

14- حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الشركة الأم بعد خصم حصتها من أرباح الشركات المساهمة الكويتية التابعة والزميلة والمحول إلى الإحتياطي الاجباري الخاص بالشركة الأم.

لم يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 لعدم وجود ربح تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي على أساسه.

15- ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من ربح الشركة بعد خصم حصتها في أرباح الشركات الزميلة والتابعة غير المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وكذلك حصتها في ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة من الشركات التابعة المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية ، وذلك طبقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

لم يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 لعدم وجود ربح ضريبي تحتسب الضريبة على أساسه.

16- الزكاة

يتم احتساب الزكاة بواقع 1% من ربح الشركة المجمع بعد خصم حصتها في أرباح الشركات المساهمة الكويتية الزميلة والتابعة غير المجمع وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية وكذلك حصة الزكاة المدفوعة من الشركات المساهمة الكويتية التابعة ، وذلك طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

لم يتم احتساب زكاة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 لعدم وجود ربح مالي تحتسب الزكاة على أساسه.

شركة اكتتاب القابضة
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

17- خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم لمساهمي "الشركة الأم" على أساس صافي خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، وفيما يلي بيان حساب خسارة السهم.

	2022	2023	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
صافي خسارة السنة	(108,143)	(157,650)	
	سهم	سهم	
المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة	318,624,230	318,624,230	
	فلس	فلس	
خسارة السهم	(0.34)	(0.49)	

18- الجمعية العمومية

انعقدت الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة بتاريخ 31 مايو 2023 واعتمدت البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وافقت على عدم توزيع أرباح نقدية وعدم صرف مكافأة اعضاء مجلس الادارة وذلك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

19- اقتراحات مجلس الإدارة

اقتراح مجلس إدارة "الشركة الأم" بتاريخ 30 مارس 2024 عدم توزيع أرباح وكذلك عدم تخصيص مكافأة لأعضاء مجلس إدارة "الشركة الأم" عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022: لا شيء).

20- إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد والتفد المعادل والمدينين والمستحق من / الي أطراف ذات صلة والاستثمارات والدائنين ، ونتيجة لذلك ، فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه.

أ - مخاطر سعر الفائدة:

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة لموجوداتها ومطلوباتها المالية ذات الفائدة المتغيرة. لا تتعرض المجموعة حالياً لهذه المخاطر.

ب - مخاطر الائتمان:

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الأخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في النقد لدى البنوك ، والمستحق من أطراف ذات صلة والمدينين . إن النقد لدى البنوك للمجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة ، كما يتم إثبات رصيد المدينين بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الاسمية للنقد لدى البنوك والمستحق من أطراف ذات صلة والمدينين.

ج - مخاطر العملات الأجنبية :

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة المعادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والنتيجة عن المعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الكويتي. ويمكن للمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول ، وذلك من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

شركة اكتتاب القابضة
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركائها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

د - مخاطر السيولة :

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري، وتستثمر في الاستثمارات الأخرى القابلة للتسييل السريع، مع تخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات نقدية مناسبة وخطوط إئتمان بنكية سارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات:

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
			2023
412,320	14,882	397,438	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
33,220	-	33,220	مستحق الي أطراف ذات صلة
445,540	14,882	430,658	
			2022
383,446	17,720	365,726	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
32,850	-	32,850	مستحق الي أطراف ذات صلة
416,296	17,720	398,576	

هـ - مخاطر أسعار أدوات الملكية:

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة لأدوات الملكية كنتيجة لتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد. إن التعرض لمخاطر أسعار أدوات الملكية ينشأ من استثمارات المجموعة في أدوات الملكية المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة بتنويع القطاعات المستثمر فيها بمحففتها الإستثمارية.

21- الأدوات المالية

فئات الأدوات المالية

تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية "للمجموعة" كما تظهر في بيان المركز المالي المجمع على النحو التالي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		الموجودات المالية
19,902	2,066	النقد والتقد المعادل
94,844	77,329	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
5,020,917	5,092,917	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
3,742,728	3,612,405	استثمار في شركة زميلة
390,552	-	مشاركة
32,960	4,675	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
784,955	1,108,952	مستحق من أطراف ذات صلة
10,086,858	9,898,344	
		المطلوبات المالية
383,446	412,319	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
32,850	33,220	مستحق إلى أطراف ذات صلة
416,296	445,539	

22- القيمة العادلة للأدوات المالية

- تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية كالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، والموجودات غير المالية كالممتلكات والمعدات بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية السنة المالية.
- تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن إستلامه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لسداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحتة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الإلتزام بإحدى الطرق التالية:
- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
 - من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الإلتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.
 - يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية من خلال مستوى قياس متسلسل إستنادا إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:
 - المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المتماثلة.
 - المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحا إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
 - المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.
- يبين الجدول التالي تحليل البنود المسجلة بالقيمة العادلة طبقا لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة:

	مستوى 1	مستوى 2	مستوى 3	المجموع
2023				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
أوراق مالية مسعرة	56,529	-	-	56,529
صناديق استثمارية	-	20,800	-	20,800
	<u>56,529</u>	<u>20,800</u>	<u>-</u>	<u>77,329</u>
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر				
أوراق مالية مسعرة	20,424	-	-	20,424
أوراق مالية غير مسعرة	-	-	5,072,493	5,072,493
	<u>20,424</u>	<u>-</u>	<u>5,072,493</u>	<u>5,092,917</u>
2022				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
أوراق مالية مسعرة	74,044	-	-	74,044
صناديق استثمارية	-	20,800	-	20,800
	<u>74,044</u>	<u>20,800</u>	<u>-</u>	<u>94,844</u>
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر				
أوراق مالية مسعرة	32,751	-	-	32,751
أوراق مالية غير مسعرة	-	-	4,988,166	4,988,166
	<u>32,751</u>	<u>-</u>	<u>4,988,166</u>	<u>5,020,917</u>

كما في 31 ديسمبر 2023 ، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية. لقد قدرت إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لموجوداتها ومطلوباتها المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظرا لقصر فترة إستحقاق هذه الأدوات المالية.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الإعتراف بها في البيانات المالية على أساس دوري ، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات قد تمت لهم بين مستويات القياس المتسلسل وذلك عن طريق إعادة تقدير أساس التصنيف (إستنادا إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

23- إدارة مخاطر الموارد المالية

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الاستمرار ، وذلك لتوفير عوائد لحاملي الاسهم ومنافع للمستخدمين الخارجيين ، وكذلك المحافظة على هيكل مثالي للموارد المالية لتخفيض أعباء خدمة تلك الموارد المالية. والمحافظة على أو لتعديل الهيكل المثالي للموارد المالية ، يمكن للمجموعة تنظيم مبالغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين ، تخفيض رأس المال وإصدار اسهم جديدة ، بيع بعض الموجودات لتخفيض الديون ، الحصول على قروض.

24- معلومات القطاع

إن القطاع هو جزء منفصل من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية علي 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.

المعلومات الجغرافية

تقوم المجموعة بعملياتها ضمن منطقة جغرافية واحدة كما تعمل المجموعة في سوق جغرافي رئيسي هو السوق المحلي في دولة الكويت.

25- الآراء والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن المجموعة تقوم ببعض الآراء والتفديرات والافتراضات تتعلق بأسباب مستقبلية. إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والتقييم بتفديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال السنة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

أ. الآراء

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ، قامت الإدارة بإبداء الآراء التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة.

- 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 يتطلب آراء هامة.

- مخصص الانخفاض في القيمة

إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء والعوامل المحددة لإحتساب الإنخفاض في قيمة المدينين تتضمن آراء هامة.

- تصنيف الموجودات المالية

عند اقتناء الأصل المالي، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفه "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات ذات خصائص التدفقات النقدية للأداة. تتبع المجموعة إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) حول تصنيف موجوداتها المالية.

دمج الأعمال

عند اقتناء شركات تابعة، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هذا الاقتناء يمثل اقتناء أعمال أم اقتناء موجودات (أو مجموعة موجودات ومطلوبات). تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ذلك الاقتناء كدمج أعمال عندما يتم اقتناء مجموعة متكاملة من الأنشطة بالإضافة إلى الموجودات، حيث يؤخذ في الاعتبار بشكل خاص ماهية العمليات الجوهرية المقننة. إن تحديد مدى جوهرية العمليات المقننة يتطلب آراء هامة. أما عندما تكون عملية الاقتناء لا تمثل دمج أعمال، فيتم المحاسبة عن تلك العملية كإقتناء موجودات (أو مجموعة موجودات ومطلوبات). يتم توزيع تكلفة الاقتناء على الموجودات والمطلوبات المقننة استناداً إلى قيمتهم العادلة بدون احتساب شهرة أو ضرانب موجلة.

- تحقق السيطرة

تراعي الإدارة عند تحديد وجود السيطرة على الشركة المستثمر فيها ما إذا كان لديها سيطرة واقعية على تلك الشركة، وذلك إذا ما كانت تملك أقل من 50% من حقوق التصويت بها. إن تحديد الأنشطة المعنية الخاصة بالشركة المستثمر فيها ومدى إمكانية قيام الشركة الأم باستغلال سلطتها للتأثير على العوائد المتغيرة للشركة المستثمر فيها يتطلب آراء هامة.

تقييم التأثير الجوهري

عند تحديد التأثير الجوهري على الشركة المستثمر بها، تأخذ الإدارة في الاعتبار ما إذا كان للمجموعة القدرة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها إذا كانت المجموعة تملك نسبة أقل من 20% من حقوق التصويت في الشركة المستثمر بها. يتطلب التقييم آراء هامة تتمثل في النظر في تمثيل المجموعة في مجلس إدارة الشركة المستثمر بها والمشاركة في عمليات صنع السياسة والمعاملات الجوهرية بين المستثمر والشركة المستثمر فيها.

ب. التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير والتي لها مخاطر جوهرية في حدوث تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة هي على الشكل التالي:

- القيمة العادلة للموجودات المالية غير المسعرة

تقوم المجموعة بإحتساب القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (الأوراق المالية غير المدرجة) عن طريق استخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم استخدام عمليات تجارية بحتة حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة، والاعتماد على تحليل للتدفقات النقدية المخصومة، واستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة. إن هذا التقييم يتطلب من المجموعة عمل تقديرات عن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم والتي هي عرضة لأن تكون غير مؤكدة.

الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

تراجع المجموعة تقديراتها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك في تاريخ كل بيانات مالية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. يتعلق عدم التأكد من هذه التقديرات بصورة أساسية بالتقدم والتغيرات في العمليات.

- مخصص الإنخفاض في قيمة المدينين

إن عملية تحديد مخصص الإنخفاض في قيمة المدينين تتطلب تقديرات. إن مخصص الإنخفاض في القيمة يستند إلى أسلوب الخصائر الائتمانية المقدرة مستقبلاً. يتم شطب الديون المعدومة عندما يتم تحديدها. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض الذمم المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.

إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

إن الإنخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القابلة للإسترداد. والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة أو أسعار السوق المتاحة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لإستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناء على نموذج خصم التدفقات النقدية. تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم الشركة بها بعد، أو أي استثمارات جوهرية والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل. إن القيمة القابلة للإسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الإستقراء.

26- دعاوى قضائية ومطالبات محتملة

توجد دعاوى قضائية محتملة تتمثل في قضايا منظرة لدى القضاء بدرجاته المختلفة مع أطراف أخرى لا يمكن تحديد نتائجها حتى تاريخ المركز المالي المجموع وترى المجموعة أنه لا يوجد ما يستدعي تكوين مخصصات لهذه المبالغ لحين تحديد نتيجة هذه المطالبات والقضايا.

27- أحدث لإحثة

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة المرفقة، وبناء على عقد تأسيس شركة الشخص الواحد رقم 1213 بتاريخ 29 يناير 2024 والسجل التجاري رقم 495570 بتاريخ 29 يناير 2024 تم تأسيس شركة بئرو الدولية القابضة شركة الشخص الواحد براس مال 10,000 دينار كويتي ومملوكة بنسبة 100% من قبل الشركة التابعة شركة بئرو للأعمال المتكاملة القابضة ش.م.ك.مقللة (قابضة)، وبالتالي فإن تأثير هذه العملية سوف ينعكس على البيانات المالية المجمعة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2024.