

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
مجموعة الصناعات الوطنية القابضة – ش.م.ك.ع والشركات التابعة لها
الكويت

31 ديسمبر 2022

المحتويات

الصفحة

4-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
5	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
6	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع
7	بيان المركز المالي المجمع
9-8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
11-10	بيان التدفقات النقدية المجمع
63-12	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين،
مجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع
الكويت

التقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لمجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (بشار إليها مجتمعاً بـ "المجموعة")، التي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022 وبيان الأرباح أو الخسائر المجموع وبيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجموع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022، ونتائج أعمالها المجمعة وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفق تلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاق المهنية للمحاسبين (ميثاق السلوك)، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع متطلبات الميثاق. إننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساساً في إبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، حسب تقديراتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للفترة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن فحوى تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، وإبداء رأينا المهني حولها دون أن نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

تقييم الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة

إن الأصول المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة تمثل 40% من إجمالي الأصول كما في تاريخ البيانات المالية. يتم تصنيف هذه الأصول إما كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. يتم تقييم هذه الأصول المالية باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

- المستوى 1: يمثل التقييمات القائمة على الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة؛
- المستوى 2: يمثل التقييمات القائمة على المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3: يمثل التقييمات القائمة على مدخلات غير ملحوظة للأصل.

إن تقييم هذه الأصول المالية في حد ذاته أمر غير موضوعي - في الغالب بالنسبة للأصول المالية من المستوى 2 والمستوى 3 حيث يتم تقييمها باستخدام مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في سوق نشط. حصلنا على هذه التقييمات نتيجة تطبيق طرق التقييم المختلفة بما في ذلك طريقة التقييم النسبي وصافي قيمة الأصول المعدلة والتدفقات النقدية المخصومة. المدخلات الرئيسية المستخدمة في تقييم الأصول المالية من المستوى 2 والمستوى 3 بشكل فردي هي مضاعفات السوق وخصم عدم توفر سيولة والتدفقات النقدية المتوقعة والمعدلات الخالية من المخاطر وفروق الائتمان. ونظراً للموضوعية الجوهرية في تقييم الأصول المالية المصنفة ضمن المستوى 2 والمستوى 3، قررنا أن يكون هذا الأمر أحد أمور التدقيق الرئيسية.

تابع/ تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مجموعة الصناعات الوطنية القابضة – ش.م.ك.ع

تابع/ أمور التدقيق الرئيسية

تابع/ تقييم الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة

إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها تضمنت، من بين أمور أخرى، تقييم منهجية ومدى ملاءمة نماذج ومدخلات التقييم المستخدمة لتقييم هذه الأصول المالية بما في ذلك مطابقة القيمة الدفترية للاستثمارات مع التقييمات الداخلية والخارجية. إضافة إلى ذلك، قمنا باختبار تقييم هذه الأصول المالية وتقدير ما إذا كانت التقييمات التي أجرتها المجموعة تقع ضمن حد الفروق المسموح بها والمحددة مسبقاً. من ضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها، قيمنا مدى دقة المدخلات الرئيسية المستخدمة في التقييم مثل التدفقات النقدية المتوقعة والمعدلات الخالية من المخاطر من خلال مقارنتها ببيانات خارجية. أخيراً، قمنا بتقييم مدى اكتمال ودقة الإفصاحات المتعلقة بهذه الأصول المالية لتقييم الامتثال لمتطلبات الإفصاح الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية. يرجى الرجوع للإيضاحات 5 و 6 و 18 و 19 و 34 حول البيانات المالية المجمعة للحصول على مزيد من المعلومات حول التقييم العادل للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة

إن استثمار المجموعة في الشركات الزميلة تمثل 26% من إجمالي الأصول كما في تاريخ البيانات المالية، ويتم تسجيلها باستخدام طريقة حقوق الملكية، كما يتم تقييم الانخفاض في القيمة في حال وجود دلالة على ذلك الانخفاض. وفقاً لطريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الشركات الزميلة، يتم إثبات هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة وتعدل بعد ذلك عند إجراء التغييرات اللاحقة للاقتناء في الحصة من صافي أصول الشركات الزميلة ناقصاً أي انخفاض في القيمة. كانت القيمة السوقية لبعض الاستثمارات في الشركات الزميلة أقل من قيمتها الدفترية لفترة مستدامة، وبالتالي فإن قيمتها الدفترية الحالية لا تزال تعتمد على التقديرات الهامة للمجموعة في تحديد قيمتها القابلة للاسترداد على أساس قيمتها قيد الاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، فإن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم المستخدمة من قبل المجموعة في سبيل تحديد القيمة قيد الاستخدام تخضع لعدم التأكد من التقديرات واختبارات الحساسية. وبالتالي، نرى أن هذا الأمر ضمن أمور التدقيق الرئيسية.

إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها تضمنت، من بين أمور أخرى، تقييم إجراءات الإدارة لمؤشرات الانخفاض في القيمة و تقييم منهجية المجموعة واحتساب القيمة قيد الاستخدام. بالنسبة للشركات الزميلة التي تم فيها تحديد مؤشرات لانخفاض القيمة، قمنا بتقييم مدى معقولية توقعات التدفقات النقدية مقابل أحدث أداء مالي وأخذنا في الاعتبار مدى ملاءمة المعطيات الرئيسية مثل معدلات النمو طويلة الأجل المستخدمة لاستقراء هذه التدفقات النقدية ومعدل الخصم. بالإضافة إلى ذلك، أخذنا في الاعتبار ما إذا كانت إفصاحات المجموعة حول تطبيق الأحكام في سبيل تقدير المبلغ الممكن استرداده وحساسية نتائج تلك التقديرات تعكس بشكل كاف المخاطر المرتبطة بانخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة. يرجى الرجوع إلى الإيضاحات 5 و 6 و 21 حول البيانات المالية المجمعة للحصول على المزيد من المعلومات بشأن الاستثمار في الشركات الزميلة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2022

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتضمن الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى معلومات واردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات بشأنه. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات ونتوقع الحصول على البنود المتبقية من التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي نوع من نتائج التأكيد بشأنها.

أما فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وخلال قراءتنا، نأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو معرفتنا التي حصلنا عليها أثناء عملية التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاء مادية. وإذا ما استنتجنا، بناءً على الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، وجود أخطاء مادية ضمن تلك المعلومات الأخرى، فالمطلوب منا بيان تلك الأمور. ليس لدينا أي شيء للتقرير عنه في هذا الصدد.

تابع/ تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن تطبيق الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الضبط الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة بشكل خالٍ من فروقات مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

ولإعداد البيانات المالية المجمعة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ 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 سوى اتخاذ هذا الإجراء.

إن المسؤولين عن تطبيق 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 فروقات مادية، سواء كانت ناتجة عن الغش 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 دائماً الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الفروقات يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ وتعتبر مادية سواء كانت منفردة أو مجمعة، عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم بناءً 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 بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الفروقات المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجارب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تواطؤ أو تزوير أو حذفات مقصودة أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
 - استيعاب إجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الضبط الداخلي 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، وبناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك أمور جوهرية قائمة ومرتبطة بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا ما توصلنا إلى وجود تلك الشكوك الجوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق وإلى الإفصاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإفصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك إلى 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 الاستمرار كمنشأة عاملة.
 - تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات أو الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف على أداء أعمال تدقيق المجموعة. لا نزال المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول أعمال التدقيق التي قمنا بها.
- نقوم بالعرض على المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، من بين أمور أخرى، خطة وإطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي يتم اكتشافها، بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الضبط الداخلي التي نلفت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.
- كما نقوم بتزويد المسؤولين عن تطبيق الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في استقلاليتنا والتدابير التي تم إتخاذها، إن وجدت.

تابع/ تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مجموعة الصناعات الوطنية القابضة – ش.م.ك.ع.

تابع/ مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

ومن بين الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أنها الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية وتم اعتبارها بذلك، من أمور التدقيق الرئيسية. ولقد قمنا بالافصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق، ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الافصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جدا، قررنا عدم الافصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الافصاح عنها والتي قد تطغى على المصلحة العامة.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

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

نبين أيضاً أنه، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم تقع أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم (7) لسنة 2010، بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 على وجه قد يكون له تأثير مادي في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



عبدالله محمد العيبان (CPA)
 (مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
 جرانت ثورنتون – القمطامي والعيبان وشركاهم

الكويت

13 مارس 2023

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ألف دك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ألف دك	إيضاح	
			العمليات المستمرة:
110,745	128,189	32	إيرادات مبيعات وعقود مع العملاء
(88,482)	(101,521)		تكلفة مبيعات وعقود مع العملاء
22,263	26,668		مجمل الربح
103,744	9,591	8	ربح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
10,514	19,381	9	إيرادات توزيعات أرباح
534	4,216		إيرادات فوائد
30,843	38,070	21	حصة من نتائج شركات زميلة
336	(2,471)		التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
2,380	3,172		إيرادات التأجير
-	2,800	21	ربح من شراء صفقة شركة زميلة
1,413	1,212		ربح من أصول غير مالية أخرى - بالصافي
2,374	2,434		إيرادات أخرى
(182)	(79)		خسارة من ترجمة العملات الأجنبية
174,219	104,994		
(31,556)	(28,054)		مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
(10,226)	(8,559)		تكاليف التوزيع
(21,185)	(25,178)	10	تكاليف تمويل
(9,657)	(7,417)	11	خسائر انخفاض القيمة - بالصافي
101,595	35,786		الربح قبل الضريبة ومكافأة مجلس الإدارة
(419)	(1,139)		الضريبة المحملة على الشركات التابعة الأجنبية
(650)	(480)	31	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
100,526	34,167		ربح السنة من العمليات المستمرة
			العمليات المتوقفة:
(1,644)	(246)		خسارة السنة من العمليات المتوقفة
98,882	33,921	12	ربح السنة
			ربح السنة المخصص إلى:
78,628	21,426		مالكي الشركة الأم
20,254	12,495		الحصص غير المسيطرة
98,882	33,921		
			ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة المخصصة إلى مالكي الشركة الأم:
46.09 فلس	10.43 فلس		من العمليات المستمرة
(0.24) فلس	(0.03) فلس		من العمليات المتوقفة
45.85 فلس	10.40 فلس	14	

ان الإيضاحات المبينة من صفحة 12 إلى 63 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجموع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ألف دك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ألف دك	
98,882	33,921	ربح السنة
		خسارة شاملة أخرى:
		<i>بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:</i>
(6,921)	(13,501)	فروقات عملة ناتجة عن تحويل أنشطة أجنبية
(1,284)	(2,763)	حصة في خسارة شاملة أخرى لشركات زميلة
(8,205)	(16,264)	
		<i>بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:</i>
1,744	(450)	(الخسائر)/الأرباح الاكتوارية الخاصة بخطة المنافع المحددة - بالصافي
(7,160)	(18,883)	صافي التغيرات في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
7,667	(1,276)	حصة في (خسائر)/ إيرادات شاملة أخرى لشركات زميلة
2,251	(20,609)	
(5,954)	(36,873)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
92,928	(2,952)	إجمالي (الخسائر)/ الإيرادات الشاملة للسنة
		إجمالي (الخسائر)/ الإيرادات الشاملة للسنة المخصص لـ:
75,711	(3,211)	مالكي الشركة الأم
17,217	259	الحصص غير المسيطرة
92,928	(2,952)	

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 12 إلى 63 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2021 ألف دك	31 ديسمبر 2022 ألف دك	إيضاح	
			الأصول
90,674	195,368	15	النقد والنفد المعادل
4,263	2,677		أصول مصنفة كمحفظ بها للبيع
54,117	68,995	16	الذمم المدينة والأصول الأخرى
36,905	41,106	17	البضائع
-	1,381		الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
396,501	393,705	18	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
194,307	164,446	19	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
7,633	5,682		أصول حق الانتفاع
60,293	56,907	20	عقارات استثمارية
336,783	354,380	21	استثمار في الشركات الزميلة
88,601	90,340	22	ممتلكات وألات ومعدات
9,834	9,770		الشهرة والأصول الأخرى غير الملموسة
1,279,911	1,384,757		مجموع الأصول
			الخصوم وحقوق الملكية
			الخصوم
12,941	12,604	15	مستحق إلى البنوك
72,393	82,679	23	ذمم دائنة وخصوم أخرى
7,274	5,880		التزامات الإيجار
586,804	570,952	24	القروض
30,000	68,100	25	سندات
13,295	14,374	26	المخصصات
722,707	754,589		مجموع الخصوم
			حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
149,924	218,589	27	رأس المال
122,962	175,435	27	علاوة إصدار أسهم
(23,406)	(23,975)	28	أسهم خزينة
43,225	47,607	29	الاحتياطيات الإلزامية والعامة
21,139	(5,964)	30	بنود أخرى لحقوق الملكية
94,618	75,277		أرباح مرحلة
408,462	486,969		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
148,742	143,199	7.2	الحصص غير المسيطرة
557,204	630,168		إجمالي حقوق الملكية
1,279,911	1,384,757		مجموع الخصوم وحقوق الملكية

أحمد محمد حسن
الرئيس التنفيذي

سعد محمد السعد
رئيس مجلس الإدارة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة		حقوق الملكية المخصصة إلى مالكي الشركة الأم							
	الف ديك	الف ديك	المجموع الفرعي الف ديك	أرباح مرحلة الف ديك	بنود أخرى لحقوق الملكية (إيضاح 30) الف ديك	الإحتياطيات الإيجابية والعامة الف ديك	أسهم خزينة الف ديك	علاوة إصدار أسهم الف ديك	رأس المال الف ديك	
557,204	148,742	408,462	94,618	21,139	43,225	(23,406)	122,962	149,924	الرصيد في 1 يناير 2022	
104,946	-	104,946	-	-	-	-	52,473	52,473	زيادة رأس المال (إيضاح 27)	
(569)	-	(569)	-	-	-	(569)	-	-	مساهمة الشركات التابعة في زيادة رأس المال (إيضاح 31)	
1,004	1,004	-	-	-	-	-	-	-	الزيادة في الحصص غير المسيطرة نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة	
(2,882)	(2,882)	-	-	-	-	-	-	-	انخفاض رأس مال شركة تابعة	
(23,898)	-	(23,898)	(16,192)	-	-	-	-	16,192	إصدار أسهم مخنقة (إيضاح 31)	
(4,065)	(4,065)	-	(23,898)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 31)	
1,380	141	1,239	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة	
75,916	(5,802)	81,718	(38,851)	-	-	(569)	52,473	68,665	التجميع وتعديلات أخرى	
33,921	12,495	21,426	21,426	-	-	-	-	-	مجموع المعاملات مع الملاك	
(36,873)	(12,236)	(24,637)	(450)	(24,187)	-	-	-	-	ربح السنة	
(2,952)	259	(3,211)	20,976	(24,187)	-	-	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى للسنة	
-	-	-	(428)	428	-	-	-	-	إجمالي (الخسائر)/ الأرباح الشاملة للسنة	
-	-	-	3,344	(3,344)	-	-	-	-	خسارة من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
-	-	-	(4,382)	4,382	-	-	-	-	حصة في ربح الشركات الزميلة من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
630,168	143,199	486,969	75,277	(5,964)	47,607	(23,975)	175,435	218,589	المحول إلى الإحتياطيات	
-	-	-	75,277	(5,964)	47,607	(23,975)	175,435	218,589	الرصيد في 31 ديسمبر 2022	

إن الإيضاحات المالية من صفحة 12 إلى 63 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع/ بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة		حقوق الملكية المخصصة إلى مالكي الشركة الأم						
	ألف ديك	ألف ديك	المجموع الفرعي ألف ديك	أرباح مرحلة ألف ديك	بند أخرى لحقوق الملكية (إيضاح 30) ألف ديك	الإحتياطيات الإيجارية والعامه ألف ديك	أسهم خزينة ألف ديك	علاوة إصدار أسهم ألف ديك	رأس المال ألف ديك
463,222	136,313	326,909	22,253	42,953	26,332	(30,375)	122,962	142,784	الرصيد في 1 يناير 2021
(1,564)	(1,564)	-	(7,140)	-	-	-	-	7,140	إصدار أسهم منحة (إيضاح 31)
-	(1,436)	1,436	1,436	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مخففة للحصص غير المسيطرة
622	648	(26)	(26)	-	-	-	-	-	الناتج عن تغيرات الملكية في شركات تابعة التجميع وتعديلات أخرى
(942)	(2,352)	1,410	(5,730)	-	-	-	-	7,140	مجموع المعاملات مع الملاك
98,882	20,254	78,628	78,628	-	-	-	-	-	ربح السنة
(5,954)	(3,037)	(2,917)	1,744	(4,661)	-	-	-	-	(الخسائر)/ الأرباح الشاملة الأخرى للسنة
92,928	17,217	75,711	80,372	(4,661)	-	-	-	-	إجمالي (الخسائر)/ الأرباح الشاملة للسنة
-	-	-	14,616	(14,616)	-	-	-	-	ربح من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
1,996	(2,436)	4,432	-	(2,537)	-	6,969	-	-	بيع أسهم خزينة
-	-	-	(16,893)	-	16,893	-	-	-	المحول إلى الإحتياطيات
557,204	148,742	408,462	94,618	21,139	43,225	(23,406)	122,962	149,924	الرصيد في 31 ديسمبر 2021

إن الإيضاحات المبيّنة من صفحة 12 إلى 63 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ألف د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ألف د.ك	
101,595	35,786	أنشطة التشغيل
		الربح قبل الضريبة ومكافأة مجلس الإدارة
		التعديلات:
(10,514)	(19,381)	إيرادات توزيعات أرباح
(30,843)	(38,070)	حصة من نتائج شركات زميلة
(534)	(4,216)	إيرادات فوائد
(257)	1,079	صافي تحميل / (رد) مخصصات خلال السنة
9,172	8,965	الاستهلاك والإطفاء
9,657	7,417	خسائر انخفاض القيمة - بالصافي
(336)	2,471	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
-	(2,800)	ربح من شراء صفقة شركة زميلة
(1,413)	(1,212)	ربح من أصول غير مالية أخرى - بالصافي
21,185	25,178	تكاليف تمويل
97,712	15,217	
		التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:
(2,086)	(3,952)	البضائع
(999)	(13,156)	الذمم المدينة والأصول الأخرى
(83,029)	2,796	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
10,024	10,371	ذمم دائنة وخصوم أخرى
21,622	11,276	النقد من العمليات
(956)	(900)	الضرائب المدفوعة
20,666	10,376	صافي النقد من العمليات المستمرة
(107)	-	صافي النقد المستخدم في العمليات المتوقفة
20,559	10,376	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(5,941)	(8,930)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
847	477	المحصل من استبعاد ممتلكات والآت ومعدات
-	(1,381)	الاستحواذ على أصول مالية بالتكلفة المطفأة
(3,030)	(2,323)	إضافات إلى عقارات استثمارية
(3,570)	(5,128)	إضافات إلى استثمار في شركات زميلة
7,003	5,496	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
361	752	المحصل من بيع شركات زميلة
620	4,500	المحصل من بيع عقارات استثمارية
(3,321)	(252)	شراء أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
32,772	11,231	المحصل من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
10,514	19,381	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
-	(1,334)	صافي التدفقات النقدية الخارجية الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة
4,000	-	المحصل من بيع شركة تابعة
(5,500)	5,500	الزيادة في أرصدة محتجزة لدى البنك
(3,442)	(104,172)	الزيادة في ودائع قصيرة الأجل تستحق بعد 3 أشهر
534	3,080	إيرادات فوائد مستلمة
31,847	(73,103)	صافي النقد (المستخدم في)/من الأنشطة الاستثمارية

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 12 إلى 63 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع/ بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ألف د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ألف د.ك	إيضاح
		أنشطة التمويل
29,614	(15,852)	صافي (النقص)/ الزيادة في قروض
(25,000)	38,100	صافي الزيادة/(النقص) في سندات
(3,058)	(2,112)	سدد التزامات عقود الإيجار
-	104,377	إصدار رأس المال
(1,564)	(4,065)	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(20,830)	(26,610)	تكاليف تمويل مدفوعة
1,996	-	المحصل من بيع أسهم خزينة
-	(23,658)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى مالكي الشركة الأم
-	(2,882)	المدفوع للحصص غير المسيطرة نتيجة تخفيض رأس مال شركة تابعة
(18,842)	67,298	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
33,564	4,571	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
(483)	1,788	فروق ترجمة العملات الأجنبية
33,081	6,359	
34,454	67,535	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
67,535	73,894	15 النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 12 إلى 63 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1 التأسيس والأنشطة

تأسست مجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") سنة 1961 كشركة مساهمة كويتية وذلك بموجب قانون الشركات التجارية في دولة الكويت، وقد تم تغيير كيانها القانوني في إبريل 2003 إلى "شركة قابضة". يُشار إلى الشركة الأم والشركات التابعة لها مجتمعين باسم "المجموعة". يتم تداول أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية وسوق دبي المالي.

فيما يلي الأغراض الرئيسية للشركة الأم:

- 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.
 - إقراض الشركات التي تملك فيها 20% من رأس المال أو أكثر للشركة المقترضة وكفالة هذه الشركات لدى الغير.
 - تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم امتياز أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل دولة الكويت أو خارجها.
 - تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
 - استغلال الفوائد المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ استثمارية وعقارية تدار من قبل شركات متخصصة.
- عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب. 417، الصفاة 13005 دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 13 مارس 2023. إن الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم لها الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والعقارات الاستثمارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي (د.ك.)، وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف (ألف د.ك.) ما لم ينص على خلاف ذلك.

قررت المجموعة عرض "بيان الإيرادات الشاملة" في بيانين هما: "بيان الأرباح أو الخسائر" و "بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى".

3 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية.

4 التغييرات في السياسات المحاسبية

4.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة
فيما يلي التعديلات أو المعايير الجديدة التي تسري على الفترة الحالية.

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2022	التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - إشارة إلى الإطار المفاهيمي
1 يناير 2022	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المعني
1 يناير 2022	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - عقود متقلبة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد
1 يناير 2022	التحسينات السنوية دورة 2018-2020

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

4.1 تابع/ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

المعيار الدولي للتقارير المالية 3: إشارة إلى الإطار المفاهيمي
تضيف التعديلات متطلباتًا، بالنسبة للالتزامات التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37، وهو أن يقوم المشتري بتطبيق معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي موجودًا في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للرسوم التي ستكون ضمن نطاق تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 21: الرسوم، يطبق المشتري تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي أدى إلى التزام يدفع الرسوم قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ. تضيف التعديلات أيضًا بيانًا صريحًا بأن المشتري لا يعترف بالأصول المحتملة المكتتاة في عملية دمج الأعمال

ليس لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المعني
يحظر التعديل على أي منشأة أن تخصص من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي مبالغ مستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام المنشأة بإعداد ذلك الأصل لاستخدامه المعني. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود والتكاليف ذات الصلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

ليس لتطبيق هذا التعديل أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - عقود مثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد
تحدد التعديلات تلك التكاليف التي يجب على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد سينتج عنه خسارة أم لا. توضح التعديلات أنه لغرض تقييم ما إذا كان العقد مثقلًا بالالتزامات أم لا، فإن تكلفة تنفيذ العقد تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية لتنفيذ هذا العقد وتخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود.

يتم تطبيق التعديلات فقط على العقود التي لم تفي المنشأة بها بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة السنوية التي تطبق فيها التعديلات أو لاء.

ليس لتطبيق هذا التعديل أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التحسينات السنوية دورة 2018-2020

تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 على تبسيط تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 1 من قبل أي شركة تابعة تقوم بتطبيقه لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بقياس فروق ترجمة العملة التراكمية. إن الشركة التابعة التي تقوم بتطبيق المعيار لأول مرة بعد الشركة الأم قد تكون مطالبة بالاحتفاظ بمجموعتين من السجلات المحاسبية لفروق ترجمة العملة التراكمية على التوازي بناءً على تواريخ مختلفة للانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. ومع ذلك، فإن التعديل يوسع الإعفاء ليشمل فروق ترجمة العملة التراكمية لتقليل التكاليف للأطراف التي تقوم بتطبيق المعيار لأول مرة.

تتعلق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 برسوم الاختبار بنسبة "10 في المائة" لإلغاء الاعتراف بالخصوم المالية - في سبيل تحديد ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بأي بند من الخصوم المالية الذي تم تعديله أو استبداله، تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت الشروط مختلفة بشكل كبير. يوضح التعديل الرسوم التي تدرجها أي منشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط أي بند جديد أو معدل من الخصوم المالية تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الخصوم المالية الأصلية.

إن التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 يلتفت عن احتمالية حدوث غموض في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار نظراً للكيفية التي تم بها توضيح المثال التوضيحي 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لمتطلبات حوافز الإيجار. قبل التعديل، تم إدراج المثال التوضيحي 13 كجزءاً من النمط الحقيقي للسداد المتعلق بتحسينات المستاجر؛ ولم يبين المثال بوضوح النتيجة التي تم التوصل إليها بشأن ما إذا كان السداد سيُفي بتعريف حافز الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 16. قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية إزالة احتمالية نشوء غموض عن طريق حذف عملية السداد المتعلقة بتحسينات على العين المؤجرة من المثال التوضيحي 13.

يزيل التعديل على معيار المحاسبة الدولي 41 مطلب معيار المحاسبة الدولي 41،22 لاستبعاد التدفقات النقدية الضريبية عند قياس القيمة العادلة. يوافق هذا التعديل ما بين متطلبات معيار المحاسبة الدولي 41 بشأن قياس القيمة العادلة ومتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى.

ليس لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

4.2 معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها لم تسر بعد بتاريخ المصادقة على تلك البيانات المالية المجمعة، تم إصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولكن تم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق كافة التعديلات ذات الصلة ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة للمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ التعديلات. فيما يلي المعلومات حول المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية المجمعة للمجموعة. تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات الجديدة الأخرى ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

لا يوجد تاريخ محدد	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعايير المحاسبة الدولي 28: بيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة
1 يناير 2023	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
1 يناير 2024	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية
1 يناير 2024	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - التصنيف إلى متداول أو غير متداول
1 يناير 2023	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية
1 يناير 2023	معيار المحاسبة الدولي 12 - ضرائب الدخل - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة
1 يناير 2024	التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - عقود الإيجار

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعايير المحاسبة الدولي 28: بيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 والبيانات المالية المجمعة ومعايير المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة (2011) توضح معالجة بيع أو مساهمة الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو شركة المحاصة على النحو التالي:

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية للمستثمر للأرباح والخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة الأصول التي تشكل العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الأعمال").
- تتطلب التسجيل الجزئي للأرباح والخسائر حيثما لا تشكل الأصول عملاً تجارياً، أي يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر فقط إلى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الشركة الزميلة أو شركة المحاصة.

يتم تطبيق هذه المتطلبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة، على سبيل المثال سواء حدثت عملية بيع أو مساهمة الأصول من قبل المستثمر الذي يقوم بتحويل الحصص في الشركة التابعة التي تمتلك الأصول (ما ينتج عنه فقدان السيطرة على الشركة التابعة) أو من قبل البيع المباشر للأصول نفسها.

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ النفاذ إلى أجل غير مسمى حتى إنجاز المشاريع الأخرى. مع ذلك، يسمح بالتنفيذ المبكر. تتوقع الإدارة أنه قد يكون لتطبيق هذه التعديلات تأثيراً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في المستقبل في حال نشوء مثل هذه المعاملات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 من الشركات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية ذات الأهمية النسبية بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. توضح التعديلات أن معلومات السياسة المحاسبية قد تكون ذات أهمية نسبية نظراً لطبيعتها حتى لو لم تكن المبالغ المتعلقة بها ذات أهمية نسبية.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية

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.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

4.2 معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها لم تسر بعد

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - التصنيف إلى متداول أو غير متداول
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة يستند إلى حقوق المنشأة كما في نهاية فترة البيانات المالية. كما أنها توضح بأنه ليس لتوقعات الإدارة، ما إذا كان سيتم تأجيل السداد أم لا، تأثير على تصنيف الالتزامات. لقد أضافت إرشادات حول شروط الإقراض وكيف يمكن أن تؤثر على التصنيف، كما تضمنت متطلبات الالتزامات التي يمكن تسويتها باستخدام الأدوات الخاصة بالمنشأة.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

أدخلت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 تعريف التقديرات المحاسبية ليحل محل تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. وبالتالي أصبح تعريف التقديرات المحاسبية يتمثل في مبالغ نقدية مدرجة ضمن البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - عقود الإيجار

تتطلب التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أن يقوم البائع أو المستأجر بقياس أصل حق الانتفاع الناتج عن معاملة بيع أو معاملة بيع مع خيار الإيجار بنسبة القيمة الدفترية السابقة للأصل التي تتعلق بحق الانتفاع الذي يحتفظ به البائع أو المستأجر. وفقاً لذلك، في معاملة البيع ومعاملة البيع مع خيار الإيجار، يعترف البائع أو المستأجر فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة يتعلق بالحقوق المنقولة إلى المشتري أو الطرف المؤجر. إن القياس الأولي للالتزامات عقود الإيجار الذي ينشأ من معاملة بيع ومعاملة بيع مع خيار الإيجار هو نتيجة لكيفية قياس البائع أو المستأجر لأصل حق الانتفاع والأرباح أو الخسائر المعترف بها في تاريخ المعاملة. إن المتطلبات الجديدة لا تحول دون اعتراف البائع أو المستأجر بأي أرباح أو خسائر تتعلق بإنهاء عقد الإيجار كلياً أو جزئياً.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

5 ملخص السياسات المحاسبية المهمة

إن السياسات المحاسبية المهمة وأسس القياس المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة ملخصة أدناه.

5.1 أساس التجميع

تتحقق سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة عندما تتعرض لـ أو يكون لها الحق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة التابعة ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك الإيرادات من خلال سلطتها على الشركة التابعة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ البيانات المالية والتي لا تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة الأم، باستخدام سياسات محاسبية متماثلة. كما يتم عمل التعديلات لتعكس تأثيرات المعاملات أو الأحداث المهمة التي تقع بين هذا التاريخ وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم.

لغرض التجميع، تم حذف كافة المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. وحيث أن الخسائر غير المحققة نتيجة معاملات بيع الأصول بين شركات المجموعة قد تم عكسها لأغراض التجميع، إلا أن تلك الأصول تم اختبارها لتحديد أي انخفاض في قيمتها وذلك بالنسبة للمجموعة ككل.

يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركات التابعة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

إن الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للشركات التابعة التي يتم شراؤها أو بيعها خلال السنة يتم إثباتها اعتباراً من تاريخ الحيازة الفعلية أو حتى التاريخ الفعلي لبيع الشركة التابعة، حيثما كان ذلك مناسباً.

إن الحقوق غير المسيطرة المدرجة كجزء من حقوق الملكية، تمثل الجزء من أرباح أو خسائر وصافي أصول الشركة التابعة التي لا تمتلكها المجموعة. تقوم المجموعة بفصل مجموع الإيرادات أو الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والحقوق غير المسيطرة وفق حصص ملكية كل منهم في تلك الشركات.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.1 تابع/ أساس التجميع

عند بيع حصة مسيطرة في الشركات التابعة، يتم تسجيل الفرق بين سعر البيع وصافي قيمة الأصل زائداً فرق الترجمة المتراكم والشهرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة هي القيمة العادلة عند التحقق المبدي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9، حيثما كان ذلك مناسباً، أو التكلفة عند التحقق المبدي لاستثمار في شركة زميلة أو شركة محاصة.

مع ذلك، يتم المحاسبة عن التغييرات في حصص المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لحصص المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة. يتم إدراج أي فرق بين المبلغ الذي تم تعديل الحصص غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم، مباشرة في حقوق الملكية ويعود إلى مالكي الشركة الأم.

5.2 دمج الأعمال

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الاستحواذ عند المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة للحصول على السيطرة على الشركة التابعة بمجموع مبلغ القيم العادلة للأصول التي حولتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو الخصوم التي تكبدها المجموعة أو حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة، والتي تتضمن القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ينشأ عن ترتيب مقابل محتمل. يتم تسجيل تكاليف الشراء كمصاريف عند حدوثها. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الأصول المحددة للشركة المشتراة.

عند تحقيق دمج الأعمال في مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الشراء لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها وفق القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تقوم المجموعة بإدراج الأصول المشتراة والخصوم المفترضة المحددة ضمن دمج الأعمال بغض النظر عن ما إذا كان قد تم إدراجها سابقاً في البيانات المالية للشركة المشتراة قبل عملية الاستحواذ. يتم قياس الأصول المشتراة والخصوم المفترضة بشكل عام بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الأصول والخصوم المالية المقدرة لغرض تحديد التصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الشراء. ويتضمن هذا الفصل بين المشتقات المتضمنة في العقود الأصلية للشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات الشهرة بعد إدراج الأصول غير الملموسة المحددة بشكل منفصل. وقد تم احتسابها باعتبارها الزيادة في مبلغ (أ) القيمة العادلة للمقابل المحول، (ب) المبلغ المدرج لأي حصة غير مسيطرة في الشركة المشتراة، و (ج) القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حقوق ملكية حالية في الشركة المشتراة، تزيد عن القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ لصافي الأصول المحددة. إذا كانت القيم العادلة لصافي الأصول المحددة تتجاوز المبلغ المحتسب أعلاه، فإنه يتم إدراج المبلغ الزائد (أي ربح شراء من الصفقة) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع مباشرة.

5.3 الشهرة والأصول الأخرى غير الملموسة

5.3.1 الشهرة

تمثل الشهرة المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة عن دمج الأعمال غير المحددة إفرادياً والمثبتة بشكل منفصل عن الشهرة. وتظهر الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

5.3.2 أصول أخرى غير ملموسة

الأصول غير الملموسة المكتناة بشكل منفصل يتم قياسها عند التحقق المبدي بالتكلفة. إن تكلفة الأصول غير الملموسة التي تم حيازتها ضمن دمج الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الشراء.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.3 تابع/ الشهرة والأصول الأخرى غير الملموسة

5.3.2 تابع/ أصول أخرى غير ملموسة

ولاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم إظهار الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصاً أية إطفاء متراكم وأية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإطفاء بشكل دوري للتأكد من أن الطريقة وفترة الإطفاء متفتحتين مع النمط المتوقع للمنفعة الاقتصادية من بنود الأصول غير الملموسة المحددة. يتم إثبات الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتركمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة.

5.3.2.1 حقوق الانتفاع غير القابلة للتقادم

إن حقوق الانتفاع غير القابلة للتقادم تمثل حقوق الانتفاع بجزء من سعة كابل الإرسال الأرضي أو البحري الممنوح لفترة محددة. يتم الاعتراف بحقوق الانتفاع غير القابلة للتقادم بالتكلفة كأصل عندما يكون للمجموعة حق انتفاع محدد غير قابل للتقادم بجزء محدد من الأصل الأساسي، بشكل عام الألياف الضوئية أو عرض النطاق الترددي المخصص لطول الموجة وتكون مدة هذا الحق بالنسبة للجزء الأكبر من العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يتم إطفاءهم على أساس القسط الثابت على مدار المدة المتوقعة للانتفاع ومدة العقد الذي يتراوح بين 10 إلى 15 سنة أيهما أقصر.

5.4 استثمار في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي شركة تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً عليها لكنها ليست شركة تابعة ولا تمثل حصة في شركة المحاصة. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركات زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، أي في بيان المركز المالي بالتكلفة بالإضافة إلى التغييرات اللاحقة للاستحواذ في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الزميلة ناقصاً أي انخفاض في القيمة، ويعكس بيان الأرباح أو الخسائر المجمع حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة امتلاك حصة المجموعة عن صافي القيمة العادلة المحددة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة وشركة المحاصة المسجلة بتاريخ الامتلاك يتم الاعتراف بها كشهرة.

يتم إدراج الشهرة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم فحص انخفاض قيمتها كجزء من قيمة هذا الاستثمار. يتم الاعتراف في الحال في بيان الأرباح أو الخسائر الشامل المجمع بأي زيادة، بعد إعادة التقدير لحصة الشركة الأم في صافي القيمة العادلة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة المحددة عن تكلفة الامتلاك.

إن التوزيعات المستلمة من الشركة الزميلة وشركة المحاصة تقلل من القيمة الدفترية للاستثمار. إن التعديلات على القيمة الدفترية يمكن أن تكون أيضاً ضرورية لإثبات التغييرات في حصة المجموعة في الشركة الزميلة التي تنتج عن التغييرات في حقوق ملكية الشركة الزميلة وشركة المحاصة. يتم الاعتراف بالتغييرات في حصة المجموعة من حقوق ملكية الشركة الزميلة مباشرة ضمن بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع.

عندما تساوي حصة المجموعة من الخسائر أو تتجاوز حصتها من شركة زميلة، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، يتم وقف إثبات المزيد من الخسائر إلا إذا كان على المجموعة التزاماً أو قامت بالسداد نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم حذف الأرباح غير المحققة من العمليات المالية مع الشركة الزميلة بحدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة، ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة أيضاً ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض في قيمة الأصل المحول.

يتم إجراء تقييم لانخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة عندما يوجد دليل على انخفاض قيمة الأصل أو عندما تكون الخسائر التي تم الاعتراف بها في سنوات سابقة لم تعد قائمة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.4 تابع/ استثمار في شركات زميلة

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة بتاريخ البيانات المالية للشركة الأم أو بتاريخ مبكر لا يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة الأم ويتم استخدام سياسات محاسبية متماثلة. وحيثما يكون ذلك عملياً فإنه يتم إدخال تعديلات بآثار العمليات المهمة أو الأحداث الأخرى التي أجريت بين تاريخ البيانات المالية للشركات الزميلة وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم.

عندما تفقد الشركة تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ له بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهري عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمحصل من الاستبعاد ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

بالرغم من ذلك، عندما تخفض المجموعة حصة ملكيتها في شركة زميلة ولكن تبقى محاسبيتها باستخدام طريقة حقوق الملكية، عندها تقوم المجموعة بإعادة تصنيف نسبة الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر والتي تم الاعتراف بها مسبقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلقة بتلك الانخفاض في حصة الملكية إذا ما كان سيتم إعادة تصنيف هذه الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصول أو الخصوم المتعلقة بها.

5.5 التقارير القطاعية

إن لدى المجموعة أربع قطاعات تشغيلية: هي قطاع الاستثمار والخدمات المالية وقطاع العقارات والتشييد وقطاع الهندسة التخصصية والكيمياء وقطاع خدمات تكنولوجيا المعلومات. ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الإدارة بتتبع الخطوط الإنتاجية للمنتجات الرئيسية والخدمات. يتم إدارة كل قطاع بشكل مستقل حيث يتطلب مناهج وموارد مختلفة.

لأغراض الإدارة، تستخدم المجموعة نفس سياسات القياس المستخدمة في بياناتها المالية. إضافة إلى ذلك، لا يتم توزيع الأصول والخصوم غير المتعلقة مباشرة بأنشطة عمل أي قطاع تشغيل إلى أي من هذه القطاعات.

5.6 الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل. تتبع المجموعة نموذج من 5 خطوات:

- 1- تحديد العقد مع العميل
- 2- تحديد التزامات الأداء
- 3- تحديد سعر المعاملة
- 4- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء
- 5- الاعتراف بالإيرادات عندما / كلما يتم استيفاء التزام (التزامات) الأداء.

غالباً ما تُبرم المجموعة معاملات تتضمن مجموعة من منتجات وخدمات المجموعة.

في جميع الحالات، يتم تحديد إجمالي سعر المعاملة للعقد بين التزامات الأداء المختلفة بناءً على أسعار البيع النسبية القائمة بذاتها. يستبعد سعر المعاملة للعقد أي مبالغ محصلة نيابة عن الغير.

يتم الاعتراف بالإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء عن طريق نقل البضاعة أو تادية الخدمات المتفق عليها لعملائها.

تعترف المجموعة بالإيرادات الناتجة من المصادر الرئيسية التالية:

5.6.1 بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العملاء بشكل عام عند تسليم أو شحن البضائع.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.6 تابع/ الإيرادات

5.6.1 تابع/ بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند التسليم وفي حال عدم وجود أي التزام بتقديم خدمات.

عند تحديد سعر المعاملة الخاصة ببيع البضائع، تراعي المجموعة آثار المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويل كبيرة، ومقابل غير نقدي، ومقابل مستحق للعميل (إن وجد).

5.6.2 تقديم الخدمات

تحقق المجموعة إيرادات ما بعد البيع من خدمات وصيانة واستشارات وخدمات فندقية وتكنولوجيا المعلومات وعقود إنشائية. يتم مبدئياً تأجيل المقابل المستلم عن تلك الخدمات وتدرج ضمن الخصوم الأخرى، ويتم تسجيلها كإيرادات خلال الفترة التي يتم من خلالها تقديم الخدمة.

عند تسجيل خدمات ما بعد البيع وإيرادات الصيانة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار، استناداً إلى خبراتها السابقة، طبيعة تلك الخدمات ومدى استخدام العملاء للمنتجات المرتبطة بها.

تقوم المجموعة أيضاً بتقديم الخدمات الفندقية ويتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات أو تنفيذها. يتم تسجيل إيرادات الغرف على الغرف المشغولة على أساس يومي والغذاء والمشروبات والمبيعات الأخرى المتعلقة بها يتم المحاسبة عليها وقت البيع.

تقوم المجموعة بتحصيل إيرادات العمولة والأتعاب من مجموعة متنوعة لإدارة الأصول، واستثمارات بنكية وحسابات أمانة واستشارات وخدمات وساطة لعملائها. يتم الاعتراف بإيرادات أتعاب وعمولات على مدار فترة الخدمة.

5.7 إيرادات فوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

5.8 إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلامها.

5.9 إيرادات التأجير

يتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناتجة عن عقارات استثمارية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

5.10 مصاريف التشغيل

يتم إثبات المصاريف التشغيل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند الاستفاد من الخدمة أو بتاريخ حدوثها.

5.11 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة بشكل مباشر بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية الضرورية لإكمال وإعداد هذا الأصل للغرض المحدد له أو بيعه. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تم تكبدها فيها ويتم إدراجها ضمن تكاليف التمويل.

5.12 الضرائب

5.12.1 ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة بعد خصم أتعاب مجلس الإدارة للسنة. وفقاً للقانون، يجب اقتطاع الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.12 تابع/ الضرائب

5.12.1 تابع/ ضريبة دعم العمالة الوطنية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، لا يوجد على إحدى الشركات التابعة للمجموعة أي التزام تجاه ضريبة دعم العمالة الوطنية تماشياً مع الاتفاقية المبرمة بين جمهورية باكستان الإسلامية ودولة الكويت من أجل "تجنب الازدواج الضريبي ومنع التهرب المالي فيما يتعلق بالضرائب على الدخل" والتي تنص على أن مصدر الدخل لا يخضع للضريبة إلا في الدول المتعاقدة.

5.12.2 الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاص بمساهمي الشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الساري المفعول اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

بموجب لوائح الزكاة، لا يسمح بترحيل أي خسائر إلى السنوات المستقبلية أو ردها لسنوات سابقة.

5.12.3 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة وفقاً لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار أعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة الكويتية المساهمة والتحويل إلى الاحتياطي القانوني يجب استثنائها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

5.12.4 ضرائب الاستقطاع

إن المجموعة معفاة من ضريبة الدخل والضرائب المقطوعة في الكويت. مع ذلك، في بعض الدول، فإن إيرادات الاستثمار وأرباح رأس المال تخضع لضريبة الاستقطاع المخصصة من مصدر الدخل. إن ضريبة الاستقطاع تمثل مصطلح عام يستخدم لمبلغ الضريبة المقطوعة المخصصة من مصدر الدخل وهي ليست جوهرية بالنسبة للمجموعة. كما تقوم المجموعة بعرض الضريبة المقطوعة بصورة منفصلة عن مجمل إيرادات الاستثمار في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة. لغرض بيان التدفقات النقدية المجمعة، يتم عرض التدفقات النقدية الواردة من الاستثمارات بالصافي بعد طرح ضرائب الاستقطاع، عند الاقتضاء.

5.12.5 الضريبة على الشركات التابعة الأجنبية

تحتسب الضريبة على الشركات التابعة الأجنبية على أساس أسعار الضرائب المطبقة والمقررة طبقاً للقوانين السائدة ولوائح وتعليمات الدول التي تعمل فيها تلك الشركات التابعة.

تقدم الضرائب المؤجلة لكل الفروقات المؤقتة. يتم تسجيل أصول الضرائب المؤجلة فيما يتعلق بالخسائر الضريبية غير المستخدمة عندما يكون هناك احتمال بأن خساره قد يتم استخدامها مقابل أرباح مستقبلية.

5.13 ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك لشطب التكلفة أو التقييم بعد طرح القيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات على طريقة القسط الثابت على مدار أعمارها الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

مباني ملك حر	50 سنة أو العمر الإنتاجي المتبقي أيهما أقل
ممتلكات مؤجرة طويلة الأجل	50 سنة أو مدة عقد الإيجار المتبقية أيهما أقل
ممتلكات مستأجرة قصيرة الأجل	مدة الإيجار
عقار على أرض مستأجرة	4 إلى 20 سنة
آلات ومكانن	1 إلى 30 سنة
سيارات	2 إلى 10 سنة
أثاث ومعدات	3 - 10 سنوات

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.13 تابع/ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات

يتم تحديث تقديرات القيمة المتبقية المادية وتقديرات العمر الإنتاجي، عند الحاجة، سنويًا على الأقل.

عند بيع الأصول أو استبعادها يتم استبعاد تكلفتها والاستهلاك المتراكم المتعلق بها من الحسابات، ويتم إثبات أي ربح أو خسارة تنتج من التصرف فيها في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع.

لا يتم استهلاك الأراضي ملك حر. تدرج الممتلكات قيد الإنشاء؛ للإنتاج أو للأغراض الإدارية، بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها. إن استهلاك هذه الأصول يتم على نفس الأساس المتبع لاستهلاك الأصول العقارية الأخرى، وذلك اعتباراً من تاريخ جاهزية الأصول للاستخدام في الغرض المحدد لها.

5.14 عقارات استثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في تلك العقارات المحتفظ بها لغرض التأجير/أو الزيادة في قيمتها ويتم محاسبتها باستخدام نموذج القيمة العادلة.

يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة. يتم لاحقاً إعادة تقييم العقارات الاستثمارية سنويًا وتدرج في بيان المركز المالي المجمع بقيمتها العادلة. وتحدد تلك القيمة من خلال مقيمين خارجيين ذوي خبرة مهنية مناسبة بموقع وطبيعة تلك العقارات الاستثمارية مستندين على دليل من السوق. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التغير في القيمة العادلة أو بيع العقارات الاستثمارية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع مباشرة في "التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية".

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية عند استبعادها أو عند سحب العقارات الاستثمارية من الاستخدام بشكل دائم وعندما لا تتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع العقارات الاستثمارية مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ضمن "الربح/ الخسارة من بيع عقارات استثمارية".

تتم التحويلات إلى أو من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. لغرض التحويل من العقار الاستثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المقدرة لهذا العقار للمحاسبة اللاحقة له هي قيمته العادلة كما في تاريخ تغيير الاستخدام. فإذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، عندها تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً للسياسة المدرجة ضمن بند ممتلكات والآلات ومعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

5.15 عقود التأجير

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

يُعرّف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، يمنح الحق في استخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة من الزمن في مقابل مبلغ".

لتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يفي بثلاثة تقييمات رئيسية وهي:

- يحتوي العقد على أصل محدد، والذي تم تحديده بشكل صريح في العقد أو تم تحديده ضمناً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة.
- للمجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد
- للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل المحدد خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيهه "كيفية وتحديد غرض" استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.15 تابع/ عقود الإيجار

تابع/ المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

قررت المجموعة المحاسبة عن عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام وسائل عملية. بدلاً من الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بها كمصروف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

قياس عقود الإيجار والاعتراف بها عندما تمثل الطرف المستأجر: في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة أصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار في الميزانية العمومية المقاسة على النحو التالي:

أصل حق الانتفاع

يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة، والذي يتكون من القياس المبدئي للالتزامات الإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية تتكبدها المجموعة، وتقديرًا لأي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات عقود إيجار يتم سدادها قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (محصومًا منه أي حوافز مستلمة).

بعد القياس المبدئي، تقوم المجموعة باستهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية عقد الإيجار أيهما أسبق. تقوم المجموعة أيضًا بتقييم أصل حق الاستخدام للانخفاض في القيمة عند وجود هذه المؤشرات.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ البدء، تقيس المجموعة التزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاحًا بسهولة أو معدل اقتراض المجموعة الإضافي.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزامات عقود الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في جوهرها) ومدفوعات متغيرة بناءً على أي مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات يتعين ممارستها بشكل معقول.

بعد القياس المبدئي، يتم تخفيض الالتزام للمدفوعات المقدمة وزيادته للفائدة. يتم إعادة قياسها لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغييرات في المدفوعات الثابتة في جوهرها. عندما يتم إعادة قياس التزامات عقود الإيجار، ينعكس التعديل المقابل في أصل حق الاستخدام أو الربح والخسارة إذا تم تخفيض أصل حق الاستخدام إلى الصفر.

المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

تدخل المجموعة في عقود إيجار بصفتها الطرف المؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية. تقوم المجموعة بتصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي. يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي عندما تؤدي شروطها إلى تحويل معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية إلى الطرف المستأجر. ويتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

عندما تمثل المجموعة طرفًا مؤجرًا وسيطًا، يتم المحاسبة عن عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كونهما عقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق استخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيراد الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكلفة الأولية المباشرة المتكبدة في ترتيب عقد الإيجار والتفاوض عليه إلى القيمة الدفترية لأصول الإيجار ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة. يتم تخصيص إيرادات عقود الإيجار التمويلي للفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة المستحق لعقد الإيجار التمويلي.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.16 اختبار انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير المالية

لغرض تقدير مبلغ الانخفاض، يتم تجميع الأصول إلى أدنى مستويات تشير إلى تدفقات نقدية بشكل كبير (وحدات منتجة للنقد). وبناء عليه، يتم اختبار انخفاض قيمة بعض من تلك الأصول وبشكل منفرد ويتم اختبار البعض الآخر على أنه وحدة منتجة للنقد. يتم توزيع الشهرة على تلك الوحدات المنتجة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من سبل التعاون المتعلقة بدمج الأعمال وتمثل أقل مستوى تم وضعه من قبل إدارة المجموعة للوحدات المرجوة من هذا الدمج لغرض مراقبة الشهرة.

يتم اختبار الوحدات المنتجة للنقد والتي تم توزيع الشهرة عليها (المحددة من قبل إدارة المجموعة على أنها معادلة لقطاعاتها التشغيلية) لغرض تحديد الانخفاض في القيمة مرة سنوياً على الأقل. كما يتم اختبار كافة مفردات الأصول الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد في أي وقت تكون هناك ظروف أو تغييرات تشير إلى أن القيمة المدرجة قد لا يكون من الممكن استردادها.

يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة بالمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد قيمته الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أكبر. لتحديد القيمة قيد الاستخدام، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد، وكذلك تحديد معدل الفائدة المناسب لاحتمال القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. إن البيانات المستخدمة لإجراءات اختبار انخفاض القيمة ترتبط مباشرة بأخر موازنة معتمدة للمجموعة معدلة حسب اللازم لاستبعاد تأثير عمليات إعادة التنظيم المستقبلية وتحسينات الأصول.

تحدد عوامل الخصم إفرادياً لكل أصل أو وحدة مولدة للنقد وتعكس تقييم الإدارة لسجلات المخاطر المعنية، مثل عوامل مخاطر السوق وعوامل المخاطر المرتبطة بأصل محدد.

إن خسائر الانخفاض في القيمة للوحدات المنتجة للنقد تقلل أولاً من القيمة الدفترية لأي شهرة مرتبطة بتلك الوحدة المنتجة للنقد. يتم تحميل أي خسارة انخفاض في القيمة بالتناسب على الأصول الأخرى في الوحدة المولدة للنقد. وباستثناء الشهرة، يتم إعادة تقييم جميع الأصول لاحقاً للتحقق من وجود مؤشرات على أن خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً لم تعد موجودة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد عن قيمتها الدفترية.

5.17 الأدوات المالية

5.17.1 التحقق والقياس المبني وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة. القياس اللاحق للأصول والخصوم المالية مبين أدناه.

يتم إلغاء الأصل المالي بشكل رئيسي (وأيما كان ذلك منطبقاً بإلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية متشابهة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛
- تحويل المجموعة لحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أنها أخذت على عاتقها التزاماً بدفع هذه التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "التمرير البيني"؛ و

- (أ) تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل أو
(ب) لم تحول المجموعة ولم تحتفظ بشكل أساسي بكامل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها قامت بنقل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الأصول المالية وعندما تدخل المجموعة في ترتيبات القبض والدفع ولم تقم بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، ويتحقق الأصل الجديد بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل.

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 الأرباح أو الخسائر المجموع.

لغرض القياس اللاحق، فإن الأصول المالية، غير تلك المحددة والنافذة كأدوات تحوط، يتم تصنيفها إلى الفئات التالية عند التحقق المبني:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

15.7 تابع / الأدوات المالية

5.17.2 تصنيف الأصول المالية

يتحدد التصنيف بحسب كل مما يلي:

- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي

للمجموعة اتخاذ القرار / إجراء التصنيف التالي بشكل لا رجعة فيه عند الإعراف المبني لأي أصل مالي:

- للمجموعة أن تصدر قرارًا لا رجعة فيه بعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إذا تم استيفاء معايير معينة (إيضاح 5.17.3)؛ و
- يجوز للمجموعة إجراء تصنيف لا رجعة فيه لأي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو بمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كان ذلك يلغي أو يخفف بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي.

5.17.3 القياس اللاحق للأصول المالية

(أ) الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الأصول مستوفية للشروط التالية (ليست مصنفة كأصول بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة):

- إذا كان محتفظ بها في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل المالي وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية
- إذا كان ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تمثل فقط المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة عليه.

بعد الإثبات المبني يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثيره غير مادي.

تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

- **التقد والنقد المعادل**
يتألف النقد والنقد المعادل من نقد بالصندوق وودائع تحت الطلب، واستثمارات أخرى قصيرة الأجل ذات سيولة عالية قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وهي عرضة لمخاطر ضئيلة للتغير في القيمة.

- **نعم مدينة وأصول مالية أخرى**
تسجل الذمم التجارية المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصص انخفاض في القيمة.

إن الذمم المدينة التي لا يتم تصنيفها ضمن أي من البنود الواردة أعلاه تُصنف كـ "ذمم مدينة أخرى/ أصول مالية أخرى".

(ب) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الأصول المالية التي لا تفي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تصنيفها بالقيمة من خلال الأرباح والخسائر. علاوة على ذلك، بغض النظر عن الموجودات المالية لنموذج الأعمال التي لا تمثل تدفقاتها النقدية التعاقدية فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة عليه يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. كما أن جميع الأدوات المالية المشتقة تندرج تحت هذه الفئة، باستثناء تلك الأدوات المحددة والنافذة كأدوات تحوط، والتي تطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط. تشمل الفئة أيضاً على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.

يتم قياس الأصول في هذه الفئة بالقيمة العادلة والأرباح أو الخسائر المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تحديد القيم العادلة للأصول المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات الأسواق النشطة أو باستخدام تقنيات تقييم عند عدم وجود سوق نشط.

تتكون الأصول المالية للمجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من استثمار في محافظ وصناديق مدارة واستثمار في أسهم مسعرة وأسهم غير مسعرة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

15.7 تابع / الأدوات المالية

5.17.3 تابع / القياس اللاحق للأصول المالية

(ج) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون الأصول المالية للمجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من استثمارات في محافظ وصناديق مدارة وأسهم (مساهمات في أسهم مسعرة وأسهم غير مسعرة).

عند التحقق المبدئي، يجوز للمجموعة إصدار قرار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حده) بتصنيف استثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يُسمح بتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بالاستثمار في الأسهم بغرض المتاجرة أو إذا كان هذا الاستثمار مقابل طارئ معترف به من قبل المشتري في عملية دمج الأعمال.

يتم تصنيف الأصل المالي كمحفظ به للمتاجرة إذا:

- تم امتلاكها بشكل أساسي بغرض بيعها في المستقبل القريب، أو
- كان يُمتل، عند الاعتراف المبدئي، جزءاً من محفظة محددة لأدوات مالية تديرها المجموعة معا ولديها دليل على نمط فعلي حديث لتحقيق أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- إذا كان مشتقاً (باستثناء المشتقات التي تمثل عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملات. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، مع إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى والمترجمة في احتياطي القيمة العادلة. يتم نقل الأرباح أو الخسائر المتراكمة إلى الأرباح المرحلة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع عند البيع.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات ملكية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

5.17.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

تحتسب المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة الأدوات المالية التالية غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أرصدة لدى البنوك
- ودائع قصيرة الأجل
- ذمم مدينة وأصول مالية أخرى

تقوم المجموعة بإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة والناتجة عن أرصدة وودائع لدى البنوك وأصول أخرى. لا تخضع أدوات حقوق الملكية للخسائر الائتمانية المتوقعة.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

تتطبق المجموعة نهج مكون من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي:

المرحلة 1: خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهر

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً من الأصول المالية التي لم يكن بها زيادة جوهرية في خسائر الائتمان منذ التحقق المبدئي أو عند التعرض لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. تضع المجموعة في اعتبارها الأصل المالي الذي يحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية عندما يكون معدل تلك المخاطر الائتمانية يستوفي تعريف "فئة الاستثمار" المتعارف عليه دولياً.

المرحلة 2: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة - دون التعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة من الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي ولكن لم تتعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية.

المرحلة 3: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة - انخفضت قيمتها الائتمانية

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة من الأصول المالية ويتم التحديد بأنها تعرضت للانخفاض في القيمة الائتمانية استناداً إلى الدليل الموضوعي على الانخفاض في القيمة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.17 تابع/ الأدوات المالية

5.17.4 تابع/ انخفاض قيمة الأصول المالية

المرحلة 3: تابع/ الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة – انخفضت قيمتها الائتمانية خسائر ائتمان متوقعة على مدار عمر الأداة: خسائر ائتمان متوقعة تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً تمثل الجزء الخاص بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال فترة 12 شهراً بعد تاريخ التقرير. يتم احتساب كل من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة والخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً على أساس فردي أو جماعي اعتماداً على طبيعة المحفظة الأساسية للأدوات المالية.

تحديد مرحلة انخفاض القيمة

بتاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد انخفضت قيمتها الائتمانية. ترى المجموعة أن الأصل المالي قد انخفضت قيمته الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر لهم تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو عندما ينقضي استحقاق الدفعات التعاقدية لمدة 90 يوماً.

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة أيضاً بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التحقق المبني من خلال مقارنة مخاطر التعثر التي حدثت على مدار العمر المتوقع المتبقي اعتباراً من تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر في تاريخ التحقق المبني. إن المعايير الكمية المستخدمة لتحديد الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية تمثل سلسلة من الحدود النسبية والمجردة. ويتم اعتبار أن كافة الأصول المالية التي انقضت تاريخ استحقاقها لمدة 30 يوماً تتضمن زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التحقق المبني ويتم تحويلها إلى المرحلة 2 حتى وإن لم تكن المعايير الأخرى تشير إلى زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في تقديرات الخسائر الائتمانية على أساس ترجيح الاحتمالات ويتم قياسها بالقيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدية المخصومة بمعدل الفائدة الفعلية للأداة المالية. يمثل العجز النقدي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة بموجب عقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها. تتضمن العناصر الأساسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة احتمال التعثر والخسارة عند التعثر والتعرض لمخاطر التعثر. تقدر المجموعة تلك العناصر باستخدام نماذج المخاطر الائتمانية المناسبة أخذاً في الاعتبار المعدلات الائتمانية الداخلية والخارجية للأصول وطبيعة وقيمة الضمانات والسيناريوهات الاقتصادية الكبرى المستقبلية إلى آخره.

قامت المجموعة بتطبيق نهج مبسط على انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والأصول الأخرى وفقاً للمعيار. كما قامت المجموعة بتأسيس مجموعة مخصصات تعتمد على خبرة المجموعة التاريخية لخسائر الائتمان معدلة لعوامل تطلعية محددة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

5.17.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة قروض ودائنو تأجير سندات ومستحق إلى البنوك وذمم تجارية دائنة وخصوم أخرى.

يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها كما يلي:

(أ) خصوم مالية بالتكلفة المطفأة

تردج هذه الخصوم بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بتصنيف الخصوم المالية بالتكلفة المطفأة إلى الفئات التالية:

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.17 تابع/ الأدوات المالية

5.17.5 تابع/ التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

(أ) تابع/ خصوم مالية بالتكلفة المطفأة

• القروض
يتم قياس كافة القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تسجيل الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند عدم تحقق الخصوم وأيضا من خلال طريقة معدل الفائدة الفعلي وعملية الإطفاء.

إن الوكالة الدائنة تمثل قروضا قصيرة الأجل وفقاً للمبادئ الإسلامية حيث تتلقى المجموعة أموالاً لغرض تمويل أنشطتها الاستثمارية وتُدرج بالتكلفة المطفأة.

إن تمويل المرابحة الدائن يمثل المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لأصول تم شراؤها وفقاً لترتيبات مرابحة. يتم إثبات تمويل المرابحة الدائن بالمبلغ الإجمالي للذمم الدائنة، ناقصاً تكلفة التمويل المؤجلة. يتم تحميل تكلفة التمويل المؤجلة على أساس توزيع نسبي زمني يأخذ في الاعتبار معدل الاقتراض الخاص بها والرصيد القائم.

يتمثل دائنو تمويل اجارة المنتهية بالملكية في اتفاقية تمويل إسلامية من خلالها تقوم المؤسسة المالية بتقديم التمويل لشراء أصل عن طريق استئجار الأصل المنتهي بتحويل ملكيته. يتم إثبات دائنو تمويل اجارة بالمبلغ الإجمالي للذمم الدائنة، ناقصاً تكلفة التمويل المؤجلة. يتم تحميل تكلفة التمويل المؤجلة على أساس توزيع نسبي زمني يأخذ في الاعتبار معدل الاقتراض الخاص بها والرصيد القائم.

• سندات

يتم إدراج السندات في بيان المركز المالي المجمع بالمبلغ الأصلي بعد خصم التكاليف المرتبطة مباشرة بإصدار السندات إلى الحد الذي لم يتم إطفاء هذه التكاليف. يتم إطفاء هذه التكاليف من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع على مدى فترة السندات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم تحميل تكلفة التمويل كمصروفات عند استحقاقها، مع إدراج المبالغ غير المدفوعة في الذمم الدائنة والخصوم الأخرى.

• ذمم دائنة وخصوم مالية أخرى

يتم إثبات الخصوم للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة سواء صدر بها فواتير من المورد أم لا، ويتم تصنيفها كذمم تجارية دائنة. إن الخصوم المالية بخلاف تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي لا يتم تصنيفها ضمن أي من البنود الواردة أعلاه تُصنف كـ "خصوم مالية أخرى".

إن كافة الأدوات المالية المشتقة غير المحددة والفعالة كأدوات تحوط يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تسجيل جميع الرسوم المتعلقة بالفائدة، إن أمكن، والتغييرات في القيمة العادلة للأداة في الأرباح أو الخسائر ضمن تكاليف التمويل أو الإيرادات الأخرى.

(ب) خصوم مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم إثباتها كمحتفظ بها للمتاجرة أو محددة عند التحقق المبدئي.

يتم إثبات الخصوم المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لاحقاً بالقيمة العادلة وتسجل الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر. إن كافة الأدوات المالية المشتقة غير المحددة والفعالة كأدوات تحوط يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5.18 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة
التكلفة المضافة للأدوات المالية
يتم احتساب هذه التكلفة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصا مخصص انخفاض القيمة. إن عملية الاحتساب تأخذ بعين الاعتبار أي علاوة أو خصم على الشراء وتتضمن تكاليف ورسوم المعاملة التي تعتبر جزءا لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلية.

5.19 مقاصة الأدوات المالية
تتم المقاصة بين الأصول والخصوم المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي لاسترداد الأصول وتسوية الخصوم في آن واحد.

5.20 القيمة العادلة للأدوات المالية
تتحدد القيمة العادلة للأصول المالية المتاجر بها في أسواق مالية منظمة بتاريخ كل تقرير مالي بالرجوع إلى الأسعار المعلنة في السوق أو عروض أسعار المتداول (سعر الشراء للمراكز الطويلة وسعر العرض للمراكز القصيرة)، بدون أي خصم لتكاليف المعاملة.

بالنسبة للأدوات المالية في أسواق غير نشطة، تتحدد القيمة العادلة باستخدام أساليب تقييم مناسبة. تتضمن هذه الأساليب استخدام معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة أو الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير، أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

هناك تحليل للتقييم العادلة للأدوات المالية وتفصيل أخرى عن كيفية قياسها مبينة في إيضاح 35.

5.21 البضائع
يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تشمل التكلفة كافة المصاريف العائدة مباشرة إلى عملية التصنيع وكذلك أجزاء مناسبة من مصاريف الإنتاج غير المباشرة المرتبطة بها وذلك على أساس طاقة التشغيل العادية. يتم تحديد تكاليف البنود العادية القابلة للتبادل باستخدام معادلة المتوسط المرجح للتكلفة.

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في أوقات النشاط العادي، ناقصاً أي مصاريف بيع مطبقة.

5.22 حقوق الملكية والاحتياطيات ومدفوعات توزيعات الأرباح
يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم المصدرة والمدفوعة.

تتضمن علاوة الإصدار أي علاوات مستلمة من إصدار رأس المال. يتم خصم أي تكاليف معاملات مرتبطة بإصدار الأسهم من علاوة الإصدار. يتكون الاحتياطي الإجمالي والاختياري من توزيعات الأرباح للفترة الحالية والسابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم. تتضمن البنود الأخرى لحقوق الملكية ما يلي:

- احتياطي تحويل العملات الأجنبية - يتكون من فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للعمليات الأجنبية للمجموعة إلى الدينار الكويتي (د.ك) وحصص المجموعة من احتياطيات ترجمة العملات الأجنبية المثبتة في بيان المركز المالي للشركات الزميلة.
- التغيرات المترتبة في القيمة العادلة - تتكون من الأرباح والخسائر المتعلقة بالأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- احتياطي أسهم الخزينة - يتكون من الأرباح والخسائر الناتجة من إعادة إصدار أسهم الخزينة.

تتضمن الأرباح المرحلة كافة الأرباح المرحلة/ الخسائر المتكبدة للفترة الحالية والسابقة.

وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الأم تسجل بصورة منفصلة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

تدرج توزيعات الأرباح المستحقة لمساهمي حقوق الملكية ضمن الخصوم عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العامة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.23 أسهم خزينة

تتألف أسهم الخزينة من أسهم رأس المال المصدرة للشركة الأم والمعاد شراؤها من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها حتى الآن. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة. وطبقا لهذه الطريقة يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية.

عند إعادة إصدار أسهم الخزينة يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب منفصل في حقوق الملكية ("الربح من بيع احتياطي أسهم خزينة") والذي يعتبر غير قابل للتوزيع. يتم تحميل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. ويتم تحميل أية خسائر إضافية على الأرباح المرحلة ثم على الاحتياطي الاختياري والاحتياطي الإجباري. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

5.24 مخصصات وأصول والتزامات طارئة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلاي نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من المجموعة تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج ويكون بالإمكان تقدير المبالغ بشكل موثوق فيه. إن توقيت أو مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكد.

يتم قياس المخصصات بالتدفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استنادا إلى الدليل الأكثر وثوقا والمتوفر بتاريخ البيانات المالية، بما في ذلك المخاطر والتفكيرات غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية طلب تدفق في تسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للمال مادية.

لا يتم إثبات الأصول الطارئة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقا نقديا للمنافع الاقتصادية.

لا يتم إثبات الخصوم الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيدا.

5.25 ترجمة عملات أجنبية

5.25.1 العملة الرئيسية وعملة العرض

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي ("د.ك.") الذي يمثل كذلك العملة الرئيسية للشركة الأم. تقوم كل منشأة في المجموعة بتحديد عملتها الرئيسية الخاصة بها وقياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الرئيسية.

5.25.2 معاملات بالعملة الأجنبية والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الرئيسية المتعلقة بالمجموعة حسب أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة (سعر الصرف الفوري). يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية وفقا لمعدلات التحويل في نهاية السنة في الربح أو الخسارة.

بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم إعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحويل باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. أن فروق الترجمة الناتجة عن الأصول الغير نقدية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" تدرج كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وتدرج تلك المصنفة كـ "أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" ضمن التغيرات المترجمة باحتياطي القيمة العادلة المدرجة ضمن حقوق الملكية.

5.25.3 العمليات الأجنبية

عند تجميع البيانات المالية للمجموعة، يتم تحويل كافة أصول وخصوم ومعاملات شركات المجموعة إلى الدينار الكويتي ("د.ك.") إذا كانت عملتها الرئيسية بغير الدينار الكويتي.

عند التجميع تم تحويل الأصول والخصوم إلى الدينار الكويتي حسب سعر الإقفال بتاريخ البيانات المالية. تم التعامل مع الشهرة والتعديلات بالقيمة العادلة الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كأصول وخصوم للمنشأة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال. تم تحويل الإيرادات والمصروفات إلى الدينار الكويتي بمتوسط سعر التحويل على مدى فترة البيانات المالية. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وإدراجها في حقوق الملكية ضمن احتياطي ترجمة العملات الأجنبية. عند استبعاد/ تصفية عملية أجنبية، يتم إعادة تصنيف الفروقات المترجمة لتحويل العملة الأجنبية المثبتة في حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر وتثبت كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد/ التصفية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.26 مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المزايا يستند إلى آخر راتب وطول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لقانون العمل المعني وعقود الموظفين. 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 البيانات المالية.

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

5.27 التقاعد

يتم تسديد المساهمات لمناقص التقاعد المحددة وخطط منافع التقاعد المحددة لشركات تابعة أجنبية بموجب توصيات صادرة من خبراء إكتواريين ومستشارين مستقلين. يتم تحميل المساهمات لخطط منافع التقاعد المحددة على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع على أساس الاستحقاق.

فيما يتعلق بخطط منافع التقاعد المحددة فإن الالتزام المنفعة (أو الأصل) يتم الاعتراف به في بيان المركز المالي المجمع ويتم احتسابها على أساس القيمة الحالية للالتزامات واجبة السداد باستخدام طريقة تقدير الوحدة الدائنة بالإضافة إلى أي أرباح أو خسائر إكتوارية غير محققة ناقصاً أية تكاليف غير محققة متعلقة بخدمة سابقة ناقصاً القيمة السوقية لأصول الخطط.

إن مصروفات التقاعد يتم تحميلها على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ويتم احتسابها بإجمالي التكاليف الحالية للخدمة (باستخدام طريقة تقدير الوحدة الدائنة) وصافي تكلفة الفائدة عن التزامات المنافع المحددة المخصومة من العوائد المتوقعة من أصول الخطط وتكاليف الخدمة السابقة المحققة وأثار التسوية أو التقليل. يتم تحقق الأرباح أو الخسائر الإكتوارية كاملة في الإيرادات الشاملة الأخرى.

5.28 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة وكبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين وأفراد عائلاتهم والشركات المملوكة لهم. تتم كافة المعاملات مع أطراف ذات صلة بموافقة إدارة المجموعة.

5.29 المدفوعات على أساس الأسهم

يتلقى بعض موظفي المجموعة مكافآت في صورة معاملات مدفوعات على أساس الأسهم حيث يقدم الموظفون خدمات مقابل أسهم ("معاملات التسوية بالأسهم").

معاملات التسوية بالأسهم

يتم قياس تكلفة معاملات التسوية بالأسهم مع الموظفين وفقاً لطريقة القيمة الفعلية. يتم تحديد التكلفة وفقاً لهذه الطريقة بمقارنة القيمة السوقية لأسهم الشركة في نهاية الفترة مع سعر الإصدار. يتم الاعتراف بتكلفة معاملات التسوية بالأسهم، مع الزيادة المقابلة في حقوق الملكية، على امتداد الفترة التي يتم فيها الوفاء بشروط الأداء، والتي تنتهي بتاريخ اكتساب الموظفين المعنيين لحقوقهم.

5.30 أصول بصفة الأمانة

لا يتم معاملة الأصول المحفوظ بها بصفة الأمانة أو بصفتها أصول ائتمانية كأصول للمجموعة وبالتالي لا يتم إدراجها في هذه البيانات المالية المجمعة.

6 الأحكام المهمة للإدارة والتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم والإفصاح عن الالتزامات الطارئة في نهاية فترة البيانات المالية. ولكن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل.

6.1 الأحكام المهمة للإدارة

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، بأخذ الأحكام التالية، والتي تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

6.1.1 تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية بعد إجراء اختبار نموذج الأعمال (يرجى الاطلاع على السياسة المحاسبية لبنود الأدوات المالية في إيضاح 5.17). يتضمن هذا الاختبار حكماً يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها والمخاطر التي تؤثر على أداء الأصول. تعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المستمر للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يُحتفظ بالأصول المالية المتبقية من أجله لا يزال ملائماً، وفي حالة كونه غير ملائماً، تقييم ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وما إذا كان هناك تغيير محتمل في تصنيف تلك الأصول.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6 تابع/ الأحكام المهمة للإدارة والتقديرات غير المؤكدة

6.1 تابع/ الأحكام المهمة للإدارة

6.1.2 الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

تم قياس خسائر الائتمان المتوقعة كمخصص يساوي خسارة الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهرًا لأصول المرحلة 1، أو خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإجمالي للمرحلة 2 أو لأصول المرحلة 3. ينتقل الأصل للمرحلة 2 عندما تزداد مخاطره الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي.

لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 زيادة "جوهريّة". وبالتالي، فإنه في سبيل تقدير ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل ما قد ازدادت بشكل جوهري أم لا، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات المستقبلية النوعية والكمية المعقولة والمؤيدة.

6.1.3 تصنيف العقارات

يتعين على الإدارة عند حيازة عقار معين اتخاذ قرار بشأن ما إذا كان يجب تصنيفه كعقار للمتاجرة أو عقار استثماري. وهذا القرار عند الشراء يحدد ما إذا كانت هذه العقارات سيتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل، أو بالقيمة العادلة وإذا كانت التغييرات في القيمة العادلة لهذه العقارات يتم إثباتها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

تصنف المجموعة الممتلكات على أنها للمتاجرة إذا تم شراؤها بشكل رئيسي للبيع في السياق العادي للعمل. وإذا كانت هذه العقارات قيد التطوير بقصد بيعها في المستقبل، يتم تصنيفها ضمن عقارات للمتاجرة قيد التطوير.

وتصنف المجموعة الممتلكات كعقارات استثمارية إذا تم الحصول عليها لتحقيق إيرادات من إيجارها أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو لاستخدامها في غرض مستقبلي غير محدد. وإذا كانت هذه العقارات قيد التطوير، يتم تصنيفها ضمن عقارات استثمارية قيد التطوير.

6.1.4 أحكام تحديد توقيت الوفاء بالتزامات الأداء

إن تحديد ما إذا كان الالتزام الخاص بمعايير الأداء المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقارير المالية 15 فيما يتعلق بنقل السيطرة على البضائع إلى العملاء الذي تم استيفاؤه يتطلب حكمًا هامًا أم لا.

6.1.5 تقييم السيطرة

عند تحديد السيطرة، فإن الإدارة تراعي ما إذا كان يوجد لدى المجموعة القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها لتحقيق إيرادات لنفسها. إن تقييم الأنشطة والقدرة المتعلقة باستخدام سيطرتها للتأثير على مختلف العوائد يتطلب أحكامًا هامة.

6.1.6 التأثير الجوهري

يوجد التأثير الجوهري عندما يمنح حجم حقوق التصويت للمنشأة بالنسبة إلى حجم وتوزيع حقوق التصويت الأخرى القدرة الفعلية للمنشأة للقيام بتوجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة.

6.2 التقديرات غير المؤكدة

إن المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي لها أهم الأثر على تحقق وقياس الأصول والخصوم والإيرادات والمصاريف مبينة أدناه. قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهريّة عن تلك التقديرات.

6.2.1 إيرادات عقود

تعكس المبالغ المعترف بها من الخدمة والزم المدينية ذات الصلة أفضل تقدير للإدارة لكل نتيجة ومرحلة إنجاز من كل عقد. بالنسبة للعقود الأكثر تعقيدًا على وجه الخصوص، تخضع تكلفة الاستكمال وربحية العقد للتقديرات المهمة غير المؤكدة.

6.2.2 انخفاض قيمة الشهرة والأصول الأخرى غير الملموسة

تحدد المجموعة ما إذا انخفضت قيمة الشهرة والأصول غير الملموسة أم لا سنويًا على الأقل. ويتطلب ذلك تقدير للقيمة أثناء الاستخدام لوحدات إنتاج النقد التي تتوزع عليها الشهرة. كما أن تقدير القيمة التشغيلية يتطلب من المجموعة عمل تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6 تابع/ الأحكام المهمة للإدارة والتقديرات غير المؤكدة

6.2 تابع/ التقديرات غير المؤكدة

6.2.3 انخفاض قيمة شركات زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضروريا الاعتراف بأي خسارة للانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة بتاريخ كل بيانات مالية على أساس ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إثبات المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

6.2.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

ينطوي قياس خسائر الائتمان المقدرة على تقديرات معدل الخسارة عند التعثر واحتمالية التعثر. يمثل معدل الخسارة عند التعثر تقديراً للخسارة الناتجة في حالة تعثر العميل. تمثل احتمالية التعثر تقديراً لاحتمالية التعثر في المستقبل. استندت المجموعة إلى هذه التقديرات باستخدام معلومات مستقبلية معقولة ومؤيدة، والتي تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لقوى الدفع الاقتصادية المختلفة وكيفية تأثير هذه القوى على بعضها البعض.

6.2.5 الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك/ الإطفاء

تقوم الإدارة بمراجعة تقديراتها للأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك/ الإطفاء بتاريخ كل بيانات مالية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للأصول. كما أن التقديرات غير المؤكدة في هذه التقديرات تتعلق بتقادم فني قد يغير استخدام بعض البرامج والأصول والممتلكات غير الملموسة والآلات والمعدات.

6.2.6 انخفاض قيمة البضاعة

يتم إثبات البضاعة بالتكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون متقادماً، يتم تقدير صافي قيمته الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الكبيرة إفرادياً يتم هذا التقييم بشكل إفرادي. أما المبالغ التي لا تعتبر جوهرية إفرادياً، ولكنها قديمة أو متقادمة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على نوع المخزون وفقاً لعمره أو درجة التقادم وفقاً لأسعار البيع التاريخية.

تقدر الإدارة صافي القيم الممكن تحقيقها للمخزون مع مراعاة الدليل الأكثر وثوقاً والمتوفر بتاريخ البيانات المالية. قد يتأثر التحقق المستقبلي للبضاعة بالتكنولوجيا المستقبلية أو التغيرات الأخرى الناتجة عن السوق والتي قد تؤدي إلى انخفاض أسعار المبيعات المستقبلية.

6.2.7 القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم الإدارة بتطبيق تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية عندما لا تتوفر هناك أسعار سوق نشط. وهذا يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات استناداً إلى معطيات سوقية، وذلك باستخدام بيانات واضحة سيتم استخدامها من قبل المتداولين في السوق في تسعير الأداة المالية. فإذا كانت تلك البيانات غير معلنة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المقدرة للأدوات المالية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أساس تجارية بتاريخ البيانات المالية.

6.2.8 إعادة تقييم العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بإدراج عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة وإثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. قامت المجموعة بتعيين مخصصين مستقلين في التقييم لتحديد القيم العادلة، وقد استخدم المقيمون أساليب التقييم للوصول إلى هذه القيم العادلة. قد تختلف هذه القيم العادلة المقدرة للعقارات الاستثمارية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أساس تجارية بتاريخ البيانات المالية.

6.2.9 التزامات المنافع المحددة

تقدر الإدارة التزامات المنافع المحددة بناءً على عدد من الفرضيات المهمة كنسب التضخم الاعتيادية و نسب الوفاة ومعدلات الخصم وتوقع زيادة المنافع في المستقبل. إن التعدد في هذه الفرضيات قد يؤثر جوهرياً على التزامات المنافع المحددة والمبلغ ومصاريف المنافع المحددة السنوية.

6.2.10 مخصص الضرائب الأجنبية

قامت المجموعة بتكوين مخصص لالتزامات الضرائب المحتملة التي قد تنشأ عن الإيرادات الأجنبية. تم تقييم هذه المخصصات بناءً على البيانات المتوفرة للإدارة كما في تاريخ البيانات المالية. إن الالتزام الفعلي الذي قد ينشأ أو لا ينشأ في حال قامت الدول المعنية بالضريبة بإجراء تقييم رسمي قد يختلف جوهرياً عن المخصص الفعلي الذي تم تكوينه.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7 الشركات التابعة

7.1 تشكيل المجموعة

تفاصيل الشركات التابعة الهامة للمجموعة بنهاية فترة البيانات المالية هي كما يلي:

نسبة حصص الملكية التي تحتفظ بها المجموعة في نهاية السنة	نسبة حصص الملكية التي تحتفظ بها المجموعة في نهاية السنة		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس ومكان العمل الرئيسي	اسم الشركة التابعة
	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022			
97	97	%	العقارات	الكويت	شركة الدرّة الوطنية العقارية - ش.م.ك. (مقفلة) (أ) شركة الصناعات الوطنية المشتركة للطاقة القابضة - ش.م.ك. (مقفلة) (أ)
96	96	%	استثمارات	الكويت	شركة اللؤلؤة الوطنية القابضة - ش.م.ك. (مقفلة) (أ)
99	99	%	استثمارات	الكويت	بي. أي جروب بي أل سي (مملوكة لمجموعة بروكلاد المحدودة)
100	100	%	هندسة تخصصية	المملكة المتحدة	شركة إيكاروس للصناعات النفطية - ش.م.ك. (مقفلة)
72	72	%	البتروّل	الكويت	شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع (ب)
50	50	%	صناعي	الكويت	شركة نور للاستثمار المالي - ش.م.ك.ع
50	50	%	استثمارات	الكويت	مجموعة بروكلاد المحدودة
100	100	%	هندسة تخصصية	الإمارات العربية المتحدة	شركة إيجل للاستثمارات العقارية المحدودة
100	100	%	استثمارات	الإمارات العربية المتحدة	

(أ) تبلغ حصة ملكية المجموعة في هذه الشركات التابعة 100% كما أن الحصة المتبقية محتفظ بها من قبل مساهمين بالنيابة عن المجموعة.
(ب) 86% (2021: 96%) من الأسهم المملوكة للمجموعة من شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع محتفظ بها في محفظة أمانة مع مؤسسة متخصصة مقابل قروض. بالإضافة إلى ذلك، تم رهن جزء من ملكية إحدى الشركات التابعة غير المباشرة كضمان مقابل قروض (إيضاح 24).

7.2 شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة مادية

تحتوي المجموعة على ثلاث شركات تابعة لديها حصص غير مسيطرة مادية:

الاسم	نسبة حصص الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة		أرباح/(خسائر) السنة المخصصة للحصص غير المسيطرة		الحصص غير المسيطرة المترابطة	
	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
شركة نور للاستثمار المالي - ش.م.ك.ع	50	50	8,869	9,686	48,947	49,727
شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع	50	50	1,540	2,068	49,732	48,927
شركة إيكاروس للصناعات النفطية - ش.م.ك. (مقفلة)	28	28	9,876	473	46,796	44,216
شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة وغير مادية على نحو فردي			(31)	268	3,267	329
			20,254	12,495	148,742	143,199

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7 تابع/ الشركات التابعة

7.2 تابع / شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة مادية

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة أعلاه قبل عمليات الاستبعاد داخل المجموعة:
بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022:

شركة ايكاروس للصناعات النفطية ألف دك	شركة الصناعات الوطنية ألف دك	نور للاستثمار المالي ألف دك	
162,685	118,977	114,430	مجموع الأصول
41,411	29,251	26,496	مجموع الخصوم
81,964	43,328	43,518	حقوق الملكية المخصصة إلى مساهمي الشركة الأم
39,310	46,398	44,416	الحصص غير المسيطرة

بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021:

شركة ايكاروس للصناعات النفطية ألف دك	شركة الصناعات الوطنية ألف دك	نور للاستثمار المالي ألف دك	
174,426	121,201	117,987	مجموع الأصول
37,417	29,136	30,382	مجموع الخصوم
94,293	44,456	43,306	حقوق الملكية المخصصة إلى مساهمي الشركة الأم
42,716	47,609	44,299	الحصص غير المسيطرة

بيان الأرباح أو الخسائر للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021:

شركة ايكاروس للصناعات النفطية ألف دك	شركة الصناعات الوطنية ألف دك	نور للاستثمار المالي ألف دك	
11,552	49,844	38,806	31 ديسمبر 2022: الإيرادات
594	4,269	19,870	ربح السنة
(3,857)	(3,096)	(16,994)	الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
(3,263)	1,173	2,876	إجمالي الإيرادات/(الخسائر) الشاملة للسنة
(2,732)	635	1,437	- العائد إلى مساهمي الشركة الأم
(531)	538	1,439	- العائد إلى حصص غير مسيطرة
832	1,756	1,204	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة

31 ديسمبر 2021:

46,289	45,704	35,077	الإيرادات
35,107	3,979	17,713	ربح/(خسارة) السنة
21,902	(122)	(1,181)	(الخسائر)/الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
57,009	3,857	16,532	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
41,063	2,208	7,515	- العائد إلى مساهمي الشركة الأم
15,946	1,649	9,017	- العائد إلى حصص غير مسيطرة
-	-	1,124	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7 تابع/ الشركات التابعة

7.2 تابع / شركات تابعة ذات حصص غير مهيمنة مادية

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021:

شركة ايكاروس للصناعات النفطية ألف دك	شركة الصناعات الوطنية ألف دك	نور للاستثمار المالي ألف دك	
			31 ديسمبر 2022:
10,832	6,868	(251)	صافي النقد (الصادر)/ الوارد من أنشطة التشغيل
413	3,013	8,109	صافي النقد الوارد من أنشطة الاستثمار
(11,894)	(7,078)	(7,363)	صافي التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة التمويلية
(649)	2,803	495	صافي التدفقات النقدية الداخلية / (الخارجية)
			31 ديسمبر 2021:
(1,119)	7,126	(25)	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
20,518	(2,244)	11,822	صافي التدفقات النقدية/ (الصادرة) من الأنشطة الاستثمارية
8,070	(1,253)	(8,025)	صافي التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة التمويلية
27,469	3,629	3,772	صافي التدفقات النقدية/ (التدفقات النقدية الصادرة)

8 ربح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ألف دك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ألف دك	
13,119	7,655	الربح من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
90,625	1,936	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
103,744	9,591	

9 إيرادات توزيعات أرباح

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ألف دك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ألف دك	
7,611	7,659	إيرادات توزيعات أرباح من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,903	11,722	إيرادات توزيعات أرباح من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
10,514	19,381	

10 تكاليف تمويل

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ألف دك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ألف دك	
20,914	24,768	نتيجة الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة:
271	410	مستحق إلى البنوك وقروض وسندات
21,185	25,178	التزامات الإيجار

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

		11
		خسائر انخفاض القيمة - بالصافي
السنة المنتهية في	السنة المنتهية	
31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2021	2022	
ألف دك	ألف دك	
3,800	1,990	انخفاض قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى
5,857	5,427	انخفاض قيمة شركات زميلة - بالصافي
9,657	7,417	

		12
		ربح السنة
		يتم إثبات ربح السنة بعد تحميل المصاريف التالية:
السنة المنتهية في	السنة المنتهية	
31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2021	2022	
ألف دك	ألف دك	
35,606	33,367	تكاليف موظفين
6,467	6,796	الإستهلاك
2,705	2,132	الإطفاء

بلغ عدد موظفي الشركة الأم 61 موظف كما في 31 ديسمبر 2022 (31 ديسمبر 2021: 59 موظف).

		13
		صافي (الخسارة)/ الربح من أصول وخصوم مالية
		فيما يلي تحليل صافي (الخسارة)/ الربح من أصول وخصوم مالية حسب الفئة:
السنة المنتهية في	السنة المنتهية	
31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2021	2022	
ألف دك	ألف دك	
534	4,216	من أصول مالية بالتكلفة المطفأة:
(3,800)	(1,990)	- إيرادات فوائد
683	-	- انخفاض قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى
		- رد مخصص متعلق باستثمار وكالة
13,119	7,655	من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
90,625	1,936	- ربح من البيع
7,611	7,659	- التغير في القيمة العادلة
		- إيرادات توزيعات أرباح
(7,160)	(18,883)	من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
2,903	11,722	- مدرج مباشرة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى
104,515	12,315	- مدرج مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كتوزيعات أرباح
(21,185)	(25,178)	من خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:
83,330	(12,863)	- تكاليف تمويل
90,490	6,020	صافي الأرباح المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
(7,160)	(18,883)	صافي الخسائر المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع
83,330	(12,863)	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

14 ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مالكي الشركة الأم
يتم احتساب ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح/ (خسارة) السنة العائدة لمالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	
79,041	21,488	- من العمليات المستمرة
(413)	(62)	- من العمليات المتوقفة
78,628	21,426	الإجمالي
1,714,782,062	2,060,222,392	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة) - سهم
		ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مالكي الشركة الأم:
46.09 فلس	10.43 فلس	- من العمليات المستمرة
(0.24) فلس	(0.03) فلس	- من العمليات المتوقفة
45.85 فلس	10.40 فلس	الإجمالي

بلغت ربحية السهم الأساسية والمخفضة المعلنة خلال السنة السابقة 54.0 فلس، (0.3) فلس و 53.7 فلس للعمليات المستمرة والمتوقفة وإجمالي المبلغ على التوالي، قبل التعديلات التي أجريت بأثر رجعي فيما يتعلق بإصدار الحقوق (إيضاح 27) وإصدار أسهم منحة (إيضاح 31).

ليس هناك أسهم مخفضة متوقع إصدارها.

31 ديسمبر 2021 ألف دك	31 ديسمبر 2022 ألف دك	معدل الفائدة/ الربح الفعلي %	15 النقد والنقد المعادل
59,188	35,450		نقد وأرصدة لدى البنوك
31,486	159,918	0.55% - 5.3%	ودائع قصيرة الأجل
90,674	195,368		النقد والنقد المعادل لأغراض بيان المركز المالي المجمع
(5,506)	(6)		ناقصاً: أرصدة لدى البنوك محتجزة
(4,692)	(108,864)		ناقصاً: ودائع لأجل تستحق بعد ثلاثة أشهر
(12,941)	(12,604)	4.72% - 6.5%	مستحق إلى البنوك (ب)
67,535	73,894		النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع

(أ) تتضمن الأرصدة لدى البنوك كما في 31 ديسمبر 2021 مبلغ 5,500 ألف دك محتجز مقابل خطابات ضمان.

(ب) يتضمن المستحق إلى البنوك تسهيلات سحب على المكشوف لدى البنوك مستخدمة مضمونة مقابل رهن ودائع قصيرة الأجل بمبلغ 654 ألف دك (2021: 642 ألف دك).

(ج) إن النقد والنقد المعادل البالغ 64 ألف دك (2021: 1,400 ألف دك) مرهون مقابل قروض (إيضاح 24).

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

		16 الذمم المدينة والأصول الأخرى	
31 ديسمبر 2021 ألف دك	31 ديسمبر 2022 ألف دك		
		الأصول المالية	
		ذمم تجارية مدينة - بالصافي	
26,421	30,982	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 33)	
13,585	20,642	إيراد مستحق	
614	1,808	أصول مالية أخرى	
7,920	10,930		
48,540	64,362		
		أصول غير مالية	
		مدفوعات مقدما وأصول أخرى	
5,577	4,633		
5,577	4,633		
54,117	68,995		

		17 البضائع	
31 ديسمبر 2021 ألف دك	31 ديسمبر 2022 ألف دك		
		بضاعة جاهزة وأعمال قيد التنفيذ	
13,615	15,631	مواد خام ومواد استهلاكية	
20,136	21,992	قطع غيار وأخرى	
3,998	4,119	بضاعة بالطريق	
663	695		
38,412	42,437	مخصص بضائع بطيئة الحركة	
(1,507)	(1,331)		
36,905	41,106		

		18 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
31 ديسمبر 2021 ألف دك	31 ديسمبر 2022 ألف دك		
		أوراق مالية مسعرة:	
		- محلية	
196,858	213,884	- أجنبية	
75,219	59,076	أوراق مالية غير مسعرة:	
		- محلية	
2,368	2,305	- أجنبية	
17,027	25,098	محافظ وصناديق إدارة:	
		- استثمار في صناديق حقوق ملكية خاصة	
100,421	89,330	- صناديق محلية	
2,153	2,012	- محافظ أجنبية	
2,455	2,000		
396,501	393,705		

إن الأسهم المسعرة والصناديق المدارة بإجمالي قيمة دفترية تبلغ 131,877 ألف دك (2021: 140,943 ألف دك) مرهونة مقابل قروض (إيضاح 24).

أبرمت المجموعة اتفاقيات بموجبها يتم الاحتفاظ ببعض أسهم الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بإجمالي قيمة دفترية تبلغ 161,442 ألف دك (2021: 155,207 ألف دك) ضمن محافظ أمانة مقابل القروض (إيضاح 24).

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

19 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
ألف دك	ألف دك	
		أوراق مالية مسعرة:
10,862	8,179	- محلية
41,827	34,803	- أجنبية
		أوراق مالية غير مسعرة:
15,746	13,740	- محلية
101,387	84,179	- أجنبية
		محافظ وصناديق مدارة:
1,827	2,467	- محلية
22,658	21,078	- أجنبية
194,307	164,446	

إن هذه الاستثمارات محتفظ بها في أدوات حقوق الملكية لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وفقاً لذلك، فقد قررت الإدارة تصنيف هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث ترى أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الأصول المالية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لن يكون متسقاً مع إستراتيجية المجموعة المتمثلة في الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض طويلة الأجل وتحقيق إمكانية أدائها على المدى الطويل.

أسهم مسعرة بإجمالي قيمة دفترية تبلغ 20,390 ألف دك (2021: 26,355 ألف دك) وأسهم غير مسعرة بإجمالي قيمة دفترية تبلغ 564 ألف دك (2021: 384 ألف دك) مرهونة مقابل قروض (إيضاح 24).

أبرمت المجموعة اتفاقيات بموجبها يتم الاحتفاظ ببعض أصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة دفترية إجمالية تبلغ 3,670 ألف دك (2021: 4,105 ألف دك) ضمن محافظ أمانة مقابل القروض (إيضاح 24).

20 عقارات استثمارية

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
ألف دك	ألف دك	
55,491	52,353	أراضي ومباني في الكويت والإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية
3,903	3,780	أراضي في الكويت والأردن.
899	774	بناية في المملكة المتحدة
60,293	56,907	

يتم رهن عقارات استثمارية تبلغ قيمتها الدفترية 38,550 ألف دك (2021: 39,804 ألف دك) مقابل قروض (إيضاح 24).

يتم الإفصاح عن تفاصيل التقييم العادل للعقارات الاستثمارية في إيضاح 34.4.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

21 استثمار في الشركات الزميلة

21.1 فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة الرئيسية للمجموعة:

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس ومكان العمل الرئيسي	النشاط الرئيسي	حصة الملكية التي تحتفظ بها المجموعة	
			31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
بنك ميزان المحدود - (مدرجة)	باكستان	خدمات مصرفية	35	35
شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع (مدرجة)	الكويت	إسلامية	36	35
شركة أسمنت الكويت - ش.م.ك.ع (مدرجة)	الكويت	الخدمات المالية	27	27
شركة المباني - ش.م.ك.ع - (مدرجة (أ))	الكويت	صناعي	18	18
		العقارات		

(أ) على الرغم من أن المجموعة تمتلك نسبة 18% من الشركة المستثمر بها، إلا أنها تمارس تأثيراً فعالاً على الشركة الزميلة عن طريق تمثيلها في مجلس الإدارة.

21.2 كانت الحركة على القيمة الدفترية لاستثمار في الشركات زميلة خلال السنة كما يلي:

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
ألف دك	ألف دك	
315,602	336,783	الرصيد كما في 1 يناير
3,570	11,728	إضافات خلال السنة (أ)
30,843	38,070	حصة في النتائج
(294)	(840)	استبعادات
6,383	(4,039)	حصة في (الخسائر)/الإيرادات الشاملة الأخرى
(7,003)	(9,605)	توزيعات أرباح
(5,857)	(5,427)	خسارة انخفاض القيمة - بالصافي
(6,461)	(12,290)	تعديلات ترجمة عملة أجنبية
336,783	354,380	الرصيد في نهاية السنة

(أ) خلال السنة، استحوذت إحدى الشركات التابعة للمجموعة على حصة ملكية بنسبة 40% في شركة خدمات حقول الغاز والنفط ش.م.ك (مقفلة) ("الشركة المستثمر فيها")، وهي شركة كويتية غير مدرجة، بمقابل إجمالي قدره 8,000 ألف دك. تم سداد مبلغ 4,200 ألف دك من إجمالي المبلغ نقداً، وتمت مقاصة الرصيد المتبقي البالغ 3,800 ألف دك مقابل رصيد مدين من الغير.

ترى الإدارة، أن المجموعة تمارس تأثيراً فعالاً على الشركة المستثمر فيها، وبالتالي تم تصنيف هذا الاستثمار كشركة زميلة. نتج عن الاستحواذ صافي صفقة شراء بمبلغ 2,800 ألف دك (تمثل زيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والخصوم المعدلة القابلة للتحديد للشركة الزميلة على تكلفة الاستثمار) الذي تم تسجيله كربح في حساب الأرباح أو الخسائر المجمع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية، قامت الشركة الزميلة بزيادة رأس المال بواقع 50%، وقد قامت الشركة التابعة بالاكتتاب في زيادة رأس المال بالكامل. نتيجة لذلك، زادت حصة ملكية الشركة التابعة في الشركة الزميلة من 40% إلى 60%، مما يشكل حصة مسيطرة في الشركة المستثمر فيها.

(ب) استثمار في شركة الزميلة بقيمة دفترية تبلغ 1,771 ألف دك (2021: 1,977 ألف دك) مرهون مقابل قروض (إيضاح 24).

(ج) أبرمت المجموعة اتفاقيات بموجبها يتم الاحتفاظ ببعض أسهم استثمار في الشركات الزميلة بقيمة دفترية إجمالية قدرها 200,208 ألف دك (2021: 204,073 ألف دك) ضمن محافظ أمانة لدى مؤسسات متخصصة مقابل القروض (إيضاح 24).

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

21 تابع/ استثمر في شركات زميلة

21.3 ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة الرئيسية
مثل المعلومات المالية المخصصة أدناه المبالغ المعروضة في البيانات المالية للشركات الزميلة (وليس حصة المجموعة من هذه المبالغ) والمعدلة للفروق في السياسات المحاسبية بين المجموعة والشركات الزميلة، حيثما ينطبق.

التخصيص القابضة	بنك ميزان		اسمكت الكوريت		ميتالي	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
2021	2022	2021	2022	2021	2022	2022
الف ديك	الف ديك	الف ديك	الف ديك	الف ديك	الف ديك	الف ديك
121,960	122,924	3,231,574	3,487,631	292,074	295,789	1,445,299
(46,065)	(52,750)	(3,078,366)	(3,326,703)	(95,863)	(102,836)	(481,359)
235	1,976	(2,027)	(1,628)	(168)	(169)	(66,086)
76,130	72,150	151,181	159,300	196,043	192,784	897,854
%35.55	%35.3	%35.25	%35.25	%27.16	%27.16	%17.90
27,064	25,469	53,289	56,153	53,245	52,360	160,716
-	-	3,707	2,968	14,893	14,893	10,496
-	-	-	-	(9,466)	(14,893)	-
(4,399)	(3,358)	-	-	3,934	3,956	(264)
22,665	22,111	56,996	59,121	62,606	56,316	170,948
11,538	7,751	130,283	84,819	45,213	44,217	165,654
7,162	4,442	186,471	313,717	38,259	54,452	131,854
(609)	(3,137)	47,817	60,700	(2,805)	897	80,652
(637)	(1,838)	45,164	54,168	20,143	(5,755)	80,348
-	-	5,538	5,396	-	963	1,187
7,482	7,568	557,848	617,632	2,169	2,890	9,457
						69,639

ملخص بيان المركز المالي - 31 ديسمبر

مجموع الأصول

مجموع الخصوم

الحصص غير المسيطرة

الحقوق العائدة إلى مالكي الشركة الزميلة

حصة ملكية المجموعة

حصة المجموعة في صافي أصول الشركة الزميلة

الشهرة

انخفاض القيمة

تعديلات أخرى

القيمة الدفترية لحصة ملكية المجموعة

القيمة العادلة لحصة المجموعة في الشركات الزميلة المحرجة

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر - السنة المنتهية في 31 ديسمبر

الإيرادات

الأرباح/ (الخسائر) العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

إجمالي الدخل/ (الخسائر) المتأصلة العائد إلى مساهمي الشركة الأم

توزيعات أرباح من شركة زميلة خلال السنة

حصة المجموعة من الأرباح والخسائر والائتمانات في الشركات الزميلة

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

21 تابع/ استثمار في شركات زميلة
كما في 31 ديسمبر 2022، كانت القيمة العادلة (استنادًا إلى أسعار السوق المعلنة) لاستثمارات المجموعة في أسمنت الكويت والتخصيص القابضة 44,217 ألف دك و 7,867 ألف دك على التوالي. إن القيم الدفترية لهذه الشركات الزميلة قد تجاوزت قيمها العادلة. قامت إدارة المجموعة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل شركة زميلة، وأدرجت انخفاض القيمة بقدر قيمها القابلة للاسترداد، عند الاقتضاء. للوصول إلى القيمة قيد الاستخدام، تم استخدام معدلات الخصم في نطاق 7.58% و 9.45%.

21.4 فيما يلي المعلومات الإجمالية للشركات الزميلة والتي لا تعتبر جوهرية بشكل فردي للمجموعة:

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	ألف دك	ألف دك	
219	4,101			حصة المجموعة من نتائج السنة
787	(602)			حصة المجموعة من (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى
1,006	3,499			حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل
23,568	35,178			إجمالي القيمة الدفترية لحصص ملكية المجموعة
278	310			إجمالي توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

22 ممتلكات والآلات ومعدات
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

الإجمالي ألف د.ك	صقارات قيد الإنشاء ألف د.ك	آلات ومكانين وسيارات مستأجرة ألف د.ك	أثاث ومعدات ألف د.ك	سيارات ألف د.ك	آلات ومكانين ألف د.ك	عقارات ومباني مستأجرة ألف د.ك	أراضي ملك حر ألف د.ك
227,457	20,163	2,907	13,833	15,523	114,548	58,300	2,183
(1,444)	165	72	60	(209)	(1,575)	23	20
8,930	(13,405)	-	255	471	19,608	2,001	-
1,533	-	-	39	713	781	-	-
(2,378)	-	-	(899)	(28)	(1,442)	(9)	-
234,098	6,923	2,979	13,288	16,470	131,920	60,315	2,203
138,856	-	2,343	11,084	13,309	75,561	36,559	-
(698)	-	(29)	45	(496)	(172)	(46)	-
6,796	-	248	451	516	4,225	1,356	-
705	-	-	12	598	95	-	-
(1,901)	-	-	(424)	(28)	(1,440)	(9)	-
143,758	-	2,562	11,168	13,899	78,269	37,860	-
90,340	6,923	417	2,120	2,571	53,651	22,455	2,203

صافي القيمة الدفترية
في 31 ديسمبر 2022

إن العقارات والمباني المستأجرة تتضمن عقارات مقامة على أراضي مستأجرة من حكومة دولة الكويت بقود إيجار قابلة للتجديد.

تمثل العقارات قيد الإنشاء بشكل أساسي التكاليف المتكبدة حتى تاريخه في توسعة المصانع الحالية. سوف يتم تحويل هذه التكاليف إلى الفئات الملائمة للأصول عندما تكون هذه الأصول جاهزة للاستخدامها في الغرض المخصص. إن الممتلكات والآلات والمعدات التي تبلغ إجمالي قيمتها الدفترية 6,042 ألف د.ك (2021: 6,020 ألف د.ك) مرهونة مقابل قروض (إيضاح 24).

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

22 تابع/ ممتلكات وآلات ومعدات
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

الإجمالي ألف ديك	عقارات قيد الإنشاء ألف ديك	آلات ومكين وسيارات مستأجرة ألف ديك	أثاث ومعدات ألف ديك	سيارات ألف ديك	آلات ومكين ألف ديك	عقارات ومباني مستأجرة ألف ديك	أراضي ملك حر ألف ديك
223,193	18,539	2,931	13,642	15,380	112,668	57,850	2,183
(525)	-	(24)	(116)	68	(359)	(94)	-
5,941	2,380	-	456	136	2,398	571	-
(1,152)	(756)	-	(149)	(61)	(159)	(27)	-
227,457	20,163	2,907	13,833	15,523	114,548	58,300	2,183
133,049	-	2,268	10,759	12,787	72,155	35,080	-
(355)	-	(20)	(36)	61	(456)	96	-
6,467	-	95	467	522	3,973	1,410	-
(305)	-	-	(106)	(61)	(111)	(27)	-
138,856	-	2,343	11,084	13,309	75,561	36,559	-
88,601	20,163	564	2,749	2,214	38,987	21,741	2,183

صافي القيمة التقديرية
في 31 ديسمبر 2021

الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة

في 1 يناير 2021

صرف عمليات أجنبية وتعديلات أخرى

المحتمل السنة

متعلق بالاستثمارات

في 31 ديسمبر 2021

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

		23		ذمم دائنة وخصوم أخرى	
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022				
ألف د.ك	ألف د.ك				
					الخصوم المالية
20,925	21,081				ذمم تجارية دائنة
11,815	16,609				فائدة مستحقة ومصروفات أخرى
1,651	1,762				مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 33)
2,700	2,700				مخصص دعوى قضائية
13,301	15,392				مخصص ضريبة
21,208	24,707				الخصوم المالية الأخرى
71,600	82,251				
					الخصوم غير المالية
793	428				خصوم أخرى
793	428				
72,393	82,679				
					24 القروض
					قصيرة الأجل:
161,377	166,598				قروض لأجل
25,344	35,455				اتفاقيات تمويل إسلامي
186,721	202,053				
					طويلة الأجل:
					قروض لأجل
48,748	58,448				- الجزء المتداول
222,980	182,152				- مستحق بعد أكثر من سنة
					اتفاقيات تمويل إسلامي
6,775	13,322				- الجزء المتداول
121,580	114,977				- مستحق بعد أكثر من سنة
400,083	368,899				
586,804	570,952				
					مقوم بـ:
					د.ك
501,451	491,880				دولار أمريكي
65,606	57,675				ريال سعودي
11,213	12,254				درهم إماراتي
4,232	5,785				اليورو
3,139	2,426				جنيه استرليني
1,163	932				
586,804	570,952				في 31 ديسمبر

كما في 31 سبتمبر 2022، تم ضمان بعض القروض مقابل النقد والنقد المعادل (إيضاح 15 ج) والمحافظ المرهونة و/ أو المودعة لدى مؤسسات متخصصة والتي تشمل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (إيضاح 18) والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 19) والعقارات الاستثمارية (إيضاح 20) والممتلكات والألات والمعدات (إيضاح 22) والاستثمار في الشركات التابعة (إيضاح 7) وأسهم خزينة (إيضاح 28) وأسهم بعض الشركات الزميلة (إيضاح 21).

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

سندات		25	معدل الفائدة الفعلي
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	ألف دك	ألف دك
7,600	42,050	بنك الكويت المركزي + (%2.75 - %2.25)	د.ك: سندات بسعر متغير
22,400	26,050	%5.50 - %5.25	سندات بسعر ثابت
30,000	68,100		

خلال السنة، قامت الشركة الأم بإصدار سندات غير مضمونة بمبلغ 40,000 ألف دك في سلسلتين تتكون من سندات بسعر ثابت بمبلغ 4,600 ألف دك وسندات بسعر متغير بقيمة اسمية تبلغ 35,400 ألف دك المستحقة في 8 سبتمبر 2027. تم حذف مساهمة إحدى الشركات التابعة للمجموعة بقيمة اسمية إجمالية تبلغ 1,900 ألف دك من هذه البيانات المالية المجمعة.

تستحق السندات المستحقة المتبقية كما في 31 ديسمبر 2022 في 11 فبراير 2025 وهي غير مضمونة.

المخصصات		26
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	ألف دك
12,764	13,827	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين والتزام التقاعد - بالصافي
531	547	مخصص تكاليف ردم الحفر
13,295	14,374	

رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم 27

المدفوع	المصدر	المصرح به
2,185,889,025	2,185,889,025	3,000,000,000
		أسهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد
1,499,238,014	1,499,238,014	1,499,238,014
		أسهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد

خلال السنة السابقة، اعتمد المساهمون زيادة رأس مال الشركة الأم المصرح به من 149,924 ألف دك إلى 300,000 ألف دك وتم التأشير على ذلك في السجل التجاري لدى وزارة التجارة بتاريخ 11 يناير 2022.

اعتمد مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 30 يناير 2022 زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من 149,924 ألف دك إلى 202,397 ألف دك من خلال زيادة نقدية قدرها 52,473 ألف دك بإصدار 524,733,305 سهمًا بقيمة 100 فلس للسهم الواحد بالإضافة إلى 100 فلس لكل سهم كعلاوة إصدار أسهم.

لاحقًا لاعتماد هيئة أسواق المال، تمت زيادة رأس مال الشركة الأم المصدر ليصبح 202,397 ألف دك وقد تم التأشير على ذلك في السجل التجاري لدى وزارة التجارة بتاريخ 21 مارس 2022. تمت المساهمة في زيادة رأس المال بالكامل، وفي 28 إبريل 2022، وافقت الشركة الكويتية للمقاصة على تخصيص الأسهم الجديدة.

إن علاوة الإصدار غير قابلة للتوزيع.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

		28	أسهم خزينة
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022		
29,560,940	34,997,393		عدد الحصص
1.97%	1.60%		النسبة إلى الأسهم المصدرة
8,336	7,559		القيمة السوقية (ألف د.ك.)
23,406	23,975		التكلفة (ألف د.ك.)

تم تصنيف احتياطات الشركة الأم المساوية لتكلفة أسهم الخزينة كاحتياطات غير قابلة للتوزيع.

تم رهن أسهم الخزينة المملوكة لإحدى الشركات التابعة للمجموعة بقيمة سوقية تبلغ 4,697 ألف د.ك. (2021: 5,652 ألف د.ك.) مقابل بعض القروض (إيضاح 24).

كما في 31 ديسمبر 2022، تمتلك إحدى الشركات الزميلة نسبة 10% (2021: 10.1%) من أسهم الشركة الأم.

29 الاحتياطات الإيجابية والعامة

فيما يلي الحركة على الاحتياطات:

الإجمالي ألف د.ك.	احتياطي عام ألف د.ك.	الاحتياطي الإيجابي ألف د.ك.	
43,225	14,828	28,397	الأرصدة كما في 1 يناير 2022
4,382	2,191	2,191	المحول من أرباح مرحلة
47,607	17,019	30,588	الأرصدة كما في 31 ديسمبر 2022
26,332	6,381	19,951	الأرصدة كما في 1 يناير 2021
16,893	8,447	8,446	المحول من أرباح مرحلة
43,225	14,828	28,397	الأرصدة كما في 31 ديسمبر 2021

الاحتياطي الإيجابي

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتطلب تحويل 10% من ربح السنة الخاص بالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإيجابي. ويحق للشركة الأم إيقاف هذه التحويلات السنوية عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% من رأس المال المدفوع.

إن توزيع الاحتياطي الإيجابي مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات. لا يتطلب إجراء أي تحويل في السنة التي تتعرض فيها المجموعة لخسائر أو عند وجود خسائر متراكمة.

احتياطي عام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل نسبة معينة من أرباح السنة الخاصة بالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي العام وفقاً لقرار مجلس الإدارة والذي يتعين اعتماده من قبل الجمعية العامة. لا يتطلب إجراء أي تحويل في السنة التي تتعرض فيها المجموعة لخسائر أو عند وجود خسائر متراكمة. لا توجد قيود على توزيع الاحتياطي العام.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30 بنود أخرى لحقوق الملكية

التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة ألف دك	احتياطي أسهم خزينة ألف دك	احتياطي ترجمة عملات أجنبية ألف دك	الإجمالي ألف دك	
21,090	15,915	(15,866)	21,139	الأرصدة كما في 1 يناير 2022
(2,680)	-	-	(2,680)	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة
(14,290)	-	-	(14,290)	التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	(7,217)	(7,217)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(16,970)	-	(7,217)	(24,187)	إيرادات شاملة أخرى
428	-	-	428	خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(3,344)	-	-	(3,344)	حصة في ربح الشركات الزميلة من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,204	15,915	(23,083)	(5,964)	الأرصدة كما في 31 ديسمبر 2022
36,469	18,452	(11,968)	42,953	الرصيد في 1 يناير 2021
7,015	-	-	7,015	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة
(7,778)	-	-	(7,778)	التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	(3,898)	(3,898)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(763)	-	(3,898)	(4,661)	إيرادات شاملة أخرى
(14,616)	-	-	(14,616)	ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	(2,537)	-	(2,537)	بيع أسهم خزينة
21,090	15,915	(15,866)	21,139	الرصيد في 31 ديسمبر 2021

31 الجمعية العامة السنوية وتوزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة 5% بما يعادل مبلغ 5 فلس لكل سهم، وكذلك إصدار أسهم منحة بواقع 5% بما يمثل 109,294,451 سهم بقيمة 100 فلس للسهم بما يبلغ 10,929 ألف دك، إضافة إلى مبلغ 480 ألف دك كمكافأة لأعضاء مجلس إدارة الشركة الأم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

اعتمد مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد بتاريخ 2 يونيو 2022 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وكذلك اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة 12% بما يعادل 12 فلس للسهم الواحد وإصدار أسهم منحة بواقع 8%، وكذلك مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بمبلغ 650 ألف دك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم المنعقد بتاريخ 29 إبريل 2021 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وكذلك اقتراح مجلس الإدارة بإصدار أسهم منحة بواقع 5% والتي تمثل 71,392,286 سهمًا بقيمة 100 فلس للسهم بمبلغ 7,140 ألف دك، وكذلك مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بمبلغ 480 ألف دك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، والتي تم تحميلها كمصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة الحالية ضمن "مصاريف عمومية وإدارية وأخرى".

كما أن الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 20 ديسمبر 2021 اعتمدت اقتراح مجلس الإدارة بشأن زيادة رأس المال المصرح به للشركة الأم من 149,923,801 دك إلى 300,000,000 دك موزعًا على 3,000,000,000 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم، كما اعتمدت اقتراحه بشأن تفويض مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة الأم المصدر والمدفوع بالكامل في حدود رأس المال الجديد المصرح به. إضافة إلى ذلك، قام مساهمو الشركة الأم بتفويض مجلس الإدارة في تحديد مقدار وطرق زيادة رأس المال المصدر والمدفوع وتحديد علاوة إصدار الأسهم على الأسهم الجديدة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

32 تحليل القطاعات

تتركز أنشطة المجموعة في أربعة قطاعات رئيسية وهم قطاع الاستثمار وقطاع مواد البناء وقطاع الهندسة التخصصية والخدمات الفندقية وتكنولوجيا المعلومات. يتم تقديم نتائج القطاعات إلى الإدارة العليا في المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، يتم تقديم تقرير بنتائج وأصول وخصوم القطاعات بناءً على المواقع الجغرافية التي تعمل فيها المجموعة.

القطاعات الجغرافية

فيما يلي التحليل الجغرافي:

المبيعات		الأصول		
السنة المنتهية	السنة المنتهية	31 ديسمبر	31 ديسمبر	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	2021	2022	
2021	2022	2021	2022	
ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	
54,615	60,319	702,980	846,393	الكويت
56,130	67,870	576,931	538,364	خارج الكويت
110,745	128,189	1,279,911	1,384,757	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

32 تابع/ تحليل القطاعات
فيما يلي معلومات القطاعات بما يتماشى مع التقارير الداخلية المقفلة للإدارة:

الإجمالي		الخدمات الفندقية وتكنولوجيا المعلومات		هندسه تخصصية ومواد كيميائية		مواد البناء		الاستثمار	
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
262,883	206,594	13,086	14,616	54,612	65,440	43,047	48,133	152,138	78,405
(103,744)	(9,591)								
(10,514)	(19,381)								
(534)	(4,216)								
(30,843)	(38,070)								
(336)	2,471								
(2,380)	(3,172)								
-	(2,800)								
(1,413)	(1,212)								
(2,374)	(2,434)								
110,745	128,189								
122,962	61,043	824	805	(4,698)	1,331	3,174	4,711	123,662	54,196
(21,185)	(25,178)								
(182)	(79)								
101,595	35,786								
1,279,911	1,384,757	10,915	10,854	112,731	119,665	49,694	50,801	1,106,571	1,203,437
(92,962)	(102,933)	(5,524)	(4,618)	(22,555)	(30,260)	(22,356)	(23,721)	(42,527)	(44,334)
1,186,949	1,281,824	5,391	6,236	90,176	89,405	27,338	27,080	1,064,044	1,159,103
(629,745)	(651,656)								
557,204	630,168								

تالفاً:

ربح من أصول مالية بالتقييم العادلة من خلال

الربح أو الخسارة

إيرادات توزيعات أرباح

إيرادات فائدة

حصص من نتائج شركات زميلة

التغير في القيمة العادلة للمقررات الاستثمارية

إيرادات التأجير

ربح من شراء صكفة شركة زميلة

ربح من أصول غير مالية أخرى - بالصفى

إيرادات أخرى

إيرادات مبيعات و عقود مع العملاء حسب بيان

الإرباح أو الخسائر المجموع

ربح/خسارة) القطاع

تالفاً:

تكاليف تمويل

خسائر أخرى غير مخصصة

الربح قبل الضريبة ومكافأة مجلس الإدارة

أصول القطاع

خصوم القطاع

صافي أصول القطاع

قرروض وسندات ومستحق إلى البنوك

مجموع حقوق الملكية حسب بيان المركز

المالي المجموع

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

32 تابع/ تحليل القطاعات

يتم استخدام ممتلكات والآت ومعدات المجموعة أساسا بواسطة قطاع مواد البناء والخدمات الفندقية وتكنولوجيا المعلومات وقطاع الهندسة التخصصية. فيما يلي بيان الإضافات والاستهلاكات المتعلقة بالممتلكات والآت والمعدات بالإضافة الى الإنخفاض في القيمة موزعة حسب القطاعات المستخدمة بها تلك الأصول:

الإجمالي ألف دك	الخدمات الفندقية وتكنولوجيا المعلومات ألف دك	هندسه تخصصية ومواد كيميائية ألف دك	مواد البناء ألف دك	الاستثمار ألف دك	
8,930	98	6,681	2,117	34	في 31 ديسمبر 2022
6,796	193	3,616	2,862	125	إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات الاستهلاك
5,941	33	3,466	2,302	140	في 31 ديسمبر 2021
6,467	238	3,353	2,815	61	إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات الاستهلاك

33 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة، وأطراف ذات صلة أخرى مثل كبار المساهمين، والشركات التي يملكون فيها حصصًا رئيسية أو يمارسون عليها تأثيرا جوهريا أو سيطرة مشتركة. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن تفاصيل أرصدة المعاملات المهمة مع الأطراف ذات الصلة والأرصدة هي كما يلي:

31 ديسمبر 2021 ألف دك	31 ديسمبر 2022 ألف دك	
12,596	17,904	الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع:
68	68	مستحق من أطراف ذات صلة (مدرج في الذمم المدينة والأصول الأخرى)
921	2,670	- مستحق من شركات زميلة
		- مستحق من موظفي الإدارة العليا
		- مستحق من أطراف ذات صلة أخرى
20	20	مستحق إلى أطراف ذات صلة (مدرج في الذمم الدائنة والخصوم الأخرى)
1,631	1,742	- مستحق إلى شركات زميلة
		- مستحق إلى أطراف ذات صلة أخرى
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ألف دك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ألف دك	
821	885	المعاملات المدرجة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:
-	5,428	مشتريات مواد خام - شركات زميلة
-	3,188	انخفاض قيمة استثمارات في شركات زميلة
		انخفاض قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى
4,204	4,266	مكافأة موظفي الإدارة العليا للمجموعة
2,000	1,178	مزايا قصيرة الأجل للموظفين
140	285	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان متضمنة الشركات التابعة
-	302	مكافأة التقاعد ونهاية الخدمة
		تكلفة الدفعات على أساس الأسهم
6,344	6,031	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

34 ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة وقياس القيمة العادلة

34.1 فئات الأصول والخصوم المالية

يمكن أيضًا تصنيف القيم الدفترية لأصول وخصوم المجموعة كما هو مدرج في بيان المركز المالي المجمع كما يلي:

31 ديسمبر 2021 ألف دك	31 ديسمبر 2022 ألف دك	
		الأصول المالية:
		بالتكلفة المطفأة:
90,674	195,368	• النقد والنقد المعادل (إيضاح 15)
48,540	64,362	• ذمم مدينة وأصول مالية أخرى (إيضاح 16)
-	1,381	• الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
139,214	261,111	
		بالقيمة العادلة:
396,501	393,705	• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
194,307	164,446	• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
590,808	558,151	
730,022	817,881	مجموع الأصول المالية
		الخصوم المالية:
		بالتكلفة المطفأة:
12,941	12,604	• مستحق إلى البنوك
71,600	80,251	• ذمم دائنة وخصوم مالية أخرى (إيضاح 23)
7,274	5,880	• التزامات الإيجار
586,804	570,952	• القروض
30,000	68,100	• سندات
708,619	737,787	

34.2 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. إن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مدرجة بالقيمة العادلة، كما أن تفاصيل القياس مفصّل عنها في الإيضاح 34.3 حول البيانات المالية المجمعة. برأي إدارة المجموعة، أن القيم الدفترية لجميع الأصول والخصوم المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة مقاربة لقيمتها العادلة. تقوم المجموعة كذلك بقياس الأصول غير المالية مثل العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير سنوي (إيضاح 34.4).

34.3 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يتم تصنيف جميع الأصول والخصوم التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. تم تحديد المستويات الثلاثة على أساس ملاحظة المدخلات المهمة للقياس كما يلي:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتماثلة؛
- المستوى 2: المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر (على سبيل المثال، كالأسعار) أو غير مباشر (على سبيل المثال، مشتقة من الأسعار)؛ و
- المستوى 3: المدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تكون مستندة إلى بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

يحدد المستوى الذي تقع ضمنه أصل أو التزام بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

34 تابع/ ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة

34.3 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

إن الأصول والخصوم المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على نحو متكرر في بيان المركز المالي المجمع مصنفة ضمن مدرج القيمة العادلة كما يلي:

الإجمالي ألف دك	المستوى 3 ألف دك	المستوى 2 ألف دك	المستوى 1 ألف دك	إيضاح
في 31 ديسمبر 2022				
الأصول المالية:				
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:				
272,960	-	-	272,960	أ - أوراق مالية مسعرة
27,403	27,403	-	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
93,342	89,330	3,196	816	ج - محافظ وصناديق مدارة
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:				
42,982	-	-	42,982	أ - أوراق مالية مسعرة
97,919	88,801	9,118	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
23,545	23,069	476	-	ج - محافظ وصناديق مدارة
558,151	228,603	12,790	316,758	

في 31 ديسمبر 2021

الأصول المالية:

بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:				
272,077	-	-	272,077	أ - أوراق مالية مسعرة
19,395	19,267	128	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
105,029	100,421	4,608	-	ج - محافظ وصناديق مدارة
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:				
52,689	-	-	52,689	أ - أوراق مالية مسعرة
117,133	95,845	21,288	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
24,485	23,963	522	-	ج - محافظ وصناديق مدارة
590,808	239,496	26,546	324,766	

القياس بالقيمة العادلة

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء تقييمات للبنود المالية لأغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3، بالتشاور مع المتخصصين في تقييم الطرف الآخر بالنسبة لعمليات التقييم المعقدة، إذا لزم الأمر. تم اختيار أساليب التقييم على أساس خصائص كل أداة، مع وجود هدف عام وهو زيادة استخدام المعلومات التي تستند على السوق إلى أقصى درجة.

لم تتغير طرق وتقنيات التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيم العادلة مقارنة بسنة البيانات المالية السابقة.

أ) أوراق مالية مسعرة

إن الأسهم المسعرة تمثل كافة الأوراق المالية المدرجة التي يتم تداولها علناً في الأسواق المالية. عندما توجد أسعار معلنة في سوق نشط، فإن القيمة العادلة لتلك الاستثمارات يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار عروض الشراء المعلنة بتاريخ التقارير المالية (المستوى 1).

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

34 تابع/ ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة

34.3 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

(ب) أسهم غير مسعرة (المستويات 2 و 3)
تتضمن البيانات المالية المجمعة استثمارات في أسهم غير مسعرة يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة أو أساليب التقييم الأخرى التي تتضمن بعض الافتراضات التي لا يمكن دعمها بأسعار أو معدلات السوق القابلة للملاحظة.

(ج) محافظ وصناديق مدارة

صناديق ملكية خاصة (المستوى 3)
تتمثل الاستثمارات في صناديق الملكية الخاصة بشكل رئيسي في أوراق مالية أجنبية مسعرة وغير مسعرة. إن المعلومات عن هذه الاستثمارات مقتصرة على التقارير المالية الدورية المقدمة من مدراء الاستثمار. يتم إدراج هذه الاستثمارات بصافي قيم الأصول التي أبلغ عنها مديرو الاستثمار. ونظرًا لطبيعة هذه الاستثمارات، فإن صافي قيم الأصول المعلنة من قبل مدراء الاستثمار يمثل أفضل تقدير للقيم العادلة المتاحة لهذه الاستثمارات.

محافظ وصناديق أخرى مدارة (المستويات 2 و 3)
إن استثمارات المحافظ والصناديق الدولية المدارة تمثل أوراق مالية مسعرة وغير مسعرة. يتم تقييمها بناءً على تقارير دورية مستلمة من مدراء المحافظ/ الصناديق.

قياسات القيمة العادلة للمستوى 3
تستخدم المجموعة في قياسها للأصول والخصوم المالية المصنفة ضمن المستوى 3 تقنيات تقييم تستند إلى مدخلات غير مبنية على البيانات السوقية المرصودة. إن التأثير على الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى سيكون غير مادي إذا كان التغيير في المخاطر ذات العلاقة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية على النحو التالي:

31 ديسمبر 2021 ألف دك	31 ديسمبر 2022 ألف دك	
212,910	239,496	الرصيد الافتتاحي
33,807	(15,602)	صافي التغيير في القيمة العادلة
(7,221)	4,709	صافي الاستبعاد خلال السنة
239,496	228,603	الرصيد الختامي

34.4 قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية
تتكون الأصول غير المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة من عقارات استثمارية. يتم تصنيف جميع العقارات الاستثمارية في المستوى 3 ضمن نطاق التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس الاستحقاق كما في 31 ديسمبر 2022 و 2021.

فيما يلي الحركة على عقارات استثمارية:

31 ديسمبر 2021 ألف دك	31 ديسمبر 2022 ألف دك	
60,260	60,293	الرصيد كما في 1 يناير
3,030	2,323	إضافات
(3,312)	(3,200)	استبعادات
336	(2,471)	التغيير في القيمة العادلة
(21)	(38)	ترجمة عملات أجنبية
60,293	56,907	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

34 تابع/ ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة

34.4 تابع/ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بناء على تقييمات تم الحصول عليها من المقيمين المستقلين (اثنين من مقيمي العقارات المحلية إحداهما من بنك محلي ومقيم واحد للعقارات الأجنبية) المؤهلين مهنيًا لتقييم العقارات. كما يتم تطوير المدخلات والافتراضات المهمة بالتشاور الوثيق مع الإدارة. تمت التقييمات باستخدام طريقتين وهما طريقة العائد ومزيج من طريقة السوق المقارن للأرض والتكلفة مطروحًا منه الاستهلاك للمباني كما يلي:

طريقة التقييم	
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
طريقة العائد وطريقة السوق المقارن للأرض والتكلفة مطروحًا منه الاستهلاك للمباني	طريقة العائد وطريقة السوق المقارن للأرض والتكلفة مطروحًا منه الاستهلاك للمباني
طريقة المقارنة السوقية	طريقة المقارنة السوقية
أراضي ومباني في الكويت والإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية والمملكة المتحدة	أراضي ومباني في الكويت والإمارات والأردن.

عند استخدام طريقة العائد، يتم في التقييم رسملة تدفق إيرادات الإيجار المقدرة، بعد خصم تكاليف التشغيل المقدرة، باستخدام معدل الخصم المشتق من عوائد السوق التي تنطوي عليها المعاملات الأخيرة في العقارات المماثلة. عندما يختلف الإيجار الفعلي بشكل جوهري عن الإيجار المقدر، يتم إجراء تعديلات على القيمة الإيجارية المقدرة. إن طريقة الإيرادات المقدرة للإيجار تأخذ بعين الاعتبار مستوى الإشغال الحالي وتقديرات مستويات الشواغر المستقبلية وشروط الإيجارات الفعلية وتوقعات الإيرادات من عقود الإيجار المستقبلية على مدى العمر الاقتصادي المتبقي للمباني. فيما يلي المعطيات المستخدمة في عمليات التقييم كما في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021:

أراضي ومباني في الكويت والإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية والمملكة المتحدة	
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
1.24 دك إلى 149.70 دك	0.98 دك إلى 113 دك
متوسط الإيجار الشهري (للمتر المربع)	
معدل العائد	
6.51% إلى 10.25%	6% إلى 7.7%
معدل الخلو	
10%	10%

إن أهم المدخلات، وكلها مدخلات غير قابلة للرصد، تتمثل في القيمة الإيجارية المقدرة والافتراضات بشأن مستويات الشغور ومعدل الخصم. تزداد القيمة العادلة المقدرة إذا زادت الإيجارات المقدرة أو انخفضت مستويات الشغور أو إذا انخفض معدل الخصم (عوائد السوق). يتأثر إجمالي التقييمات بجميع الافتراضات الثلاثة. تعتبر الإدارة أن نطاق الافتراضات البديلة الممكنة بشكل معقول هو الأكبر بالنسبة لقيم الإيجار ومستويات الشواغر وأن هناك أيضًا علاقة متبادلة بين هذه المدخلات.

عند استخدام نهج السوق المقارن، يعكس التقييم الأسعار المرصودة لمعاملات السوق الأخيرة للعقارات المماثلة ويتضمن تعديلات لعوامل محددة للأرض المعنية، بما في ذلك مساحة الأرض، والموقع، والرهونات، والاستخدام الحالي. المدخلات الهامة غير القابلة للرصد هي تعديل العوامل الخاصة بالأرض المعنية. يعتمد مدى واتجاه هذا التعديل على عدد وخصائص معاملات السوق التي يمكن رصدها في العقارات المماثلة التي يتم استخدامها كنقطة بداية للتقييم. على الرغم من أن هذه المدخلات قد تتضمن أحكامًا غير موضوعية، إلا أن الإدارة ترى أن التقييم الإجمالي لن يتأثر ماديًا بالافتراضات البديلة الممكنة بشكل معقول.

3 قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

تستخدم المجموعة في قياسها للعقارات الاستثمارية المصنفة ضمن المستوى 3 تقنيات تقييم تستند إلى مدخلات غير مبنية على البيانات السوقية المرصودة. إن الحركة على العقارات الاستثمارية مفصّل عنها في إيضاح 34.4.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

35 أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة مستحق إلى البنوك وقروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل وسندات ودائني تأجير وضم داتنة وخصوم أخرى. إن الهدف الرئيسي لهذه الخصوم المالية هو تمويل أنشطة التشغيل للمجموعة. إن لدى المجموعة أصول مالية متعددة مثل الذمم المدينة والأصول الأخرى والنقد والأرصدة لدى البنوك واستثمارات وكالة وودائع قصيرة الأجل واستثمارات في أوراق مالية تنشأ مباشرة من العمليات التشغيلية.

تتعرض أنشطة المجموعة إلى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يضع مجلس الإدارة سياسات تخفيف كل من المخاطر الموضحة أدناه.

تدخل المجموعة أيضا بمعاملات المشتقات وبشكل رئيسي المعاملات المتعلقة بعقود التبادل التجاري. إن الهدف من ذلك هو إدارة مخاطر معدلات الفائدة الناتجة عن مصادر التمويل للمجموعة. إن سياسة المجموعة هي عدم المتاجرة بمشتقات الأدوات المالية.

35.1 مخاطر السوق

فيما يلي أدناه توضيح لأهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة.

(أ) مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في تقلب القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأي أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تزاول المجموعة أعمالها، بشكل أساسي، في الشرق الأوسط والولايات المتحدة الأمريكية والمملكة المتحدة وباكستان، وهي بذلك عرضة لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة بشكل رئيسي فيما يتعلق بعملات الدولار الأمريكي والريال السعودي والجنه الإسترليني والروبية الباكستانية. قد يتأثر بيان المركز المالي المجموع بشكل كبير نتيجة للتغير في أسعار صرف هذه العملات. للتخفيف من تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية، يتم مراقبة التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية.

بشكل عام، فإن إجراءات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة تميز بين التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية قصيرة الأجل (تستحق خلال اثني عشر شهرا) وبين التدفقات الأجنبية طويلة الأمد. تدار مخاطر العملة الأجنبية على أساس قيود محددة من مجلس إدارة الشركة الأم وتقييم مستمر لمراكز المجموعة المفتوحة.

فيما يلي صافي تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية الخاصة بالأصول النقدية ناقصا الخصوم النقدية كما في تاريخ البيانات المالية مترجمة إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الإقفال:

31 ديسمبر 2021 ما يُعادل ألف د.ك	31 ديسمبر 2022 ما يُعادل ألف د.ك	
(1,971)	2,730	دولار أمريكي
16,717	11,272	ريال سعودي
(5,029)	(6,080)	جنه استرليني
2	2,971	روبية باكستانية

تقدر إدارة المجموعة أن نسبة التغير المعقول والمحتمل في أسعار الصرف أعلاه سوف تكون 5%.

وفي حالة ما إذا ارتفع سعر صرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الأجنبية وبافتراض نسبة الحساسية ذاتها بنسبة 5%، لكان تأثير ذلك على ربح السنة كما يلي. لا يوجد تأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

35 تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

35.1 تابع/ مخاطر السوق

(أ) تابع/ مخاطر العملات الأجنبية

التأثير على الأرباح/ الخسائر		
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
ألف دك	ألف دك	
99	137	دولار أمريكي
(836)	564	ريال سعودي
251	(304)	جنيه استرليني
-	149	روبية باكستانية
(486)	546	

وفي حالة ما إذا انخفض سعر صرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الأجنبية وبافتراض نسبة الحساسية ذاتها بنسبة (5%)، لكان التأثير مساوياً ومعاكس على ربح السنة ولكانت الأرصدة المبينة أعلاه بالسالب للدولار الأمريكي وبالموجب للريال السعودي.

وتتفاوت مخاطر تقلبات صرف العملة الأجنبية خلال السنة حسب حجم وطبيعة المعاملات. ولكن، يمكن اعتبار التحليل أعلاه على أنه يمثل مدى تعرض المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار العملة الأجنبية.

(ب) مخاطر معدل الفائدة

تنتج مخاطر معدل الفائدة من احتمال تأثير تغير معدلات الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. تتعرض المجموعة لمخاطر معدل الفائدة فيما يتعلق بودائعها قصيرة الأجل (إيضاح 15) وبقرضها (إيضاح 24) وسنداتها (إيضاح 25) وبالمستحق إلى البنوك (إيضاح 15) المحملة بمعدلات ثابتة ومتغيرة من الفائدة. تدير المجموعة هذه المخاطر بالاحتفاظ بخليط ملائم من الودائع قصيرة الأجل والقروض بأسعار فائدة ثابتة ومتغيرة.

تتم مراقبة المراكز بشكل منتظم لضمان بقاء المراكز في الحدود الموضوعية.

يبين الجدول التالي حساسية ربح السنة لتغير معقول وممكن في معدلات الفائدة بواقع +25 (0.25%) و -75 (0.75%) نقطة أساس اعتباراً من بداية السنة. يستند الحساب إلى الأدوات المالية للمجموعة المحتفظ بها في تاريخ البيانات المالية. تبقى كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. لا يوجد تأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة.

النقص في معدلات الفائدة		زيادات معدلات الفائدة		
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	
4,043	3,426	(1,348)	(1,141)	التأثير على ربح/ (خسارة) السنة

(ج) مخاطر سعر حقوق الملكية

تتمثل هذه المخاطر في تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت هذه التغيرات بسبب عوامل محددة بأداة منفردة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المتداولة في السوق. تتعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الأسهم فيما يتعلق باستثمارات الأسهم المدرجة الخاصة بها. يتم تصنيف استثمارات الأسهم إما كـ "أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو كـ "أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر".

وتقوم المجموعة لإدارة مخاطر الأسعار الناشئة من الاستثمارات في سندات حقوق الملكية بتنويع محفظتها. يتم تنويع المحفظة وفق الحدود الموضوعية من قبل المجموعة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

35 تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

35.1 تابع/ مخاطر السوق

(ج) تابع/ مخاطر أسعار الأسهم

يتم تحديد تحليلات الحساسية لمخاطر أسعار الأسهم على أساس التعرض لمخاطر أسعار الأسهم بتاريخ البيانات المالية. في حالة ارتفاع/ انخفاض أسعار الأسهم بنسبة 10%، لكان تأثير ذلك على ربح السنة والإيرادات الشاملة الأخرى للسنة المنتهية في 31 ديسمبر كما يلي:

يشير الرقم الموجب أدناه إلى زيادة في الربح والإيرادات الشاملة الأخرى حيث ترتفع أسعار الأسهم بنسبة 10%. تبقى كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

إيرادات شاملة أخرى		ربح/ (خسارة) السنة		
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	
-	-	27,208	27,296	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
5,269	4,298	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
5,269	4,298	27,208	27,296	

في حالة انخفاض أسعار الأسهم بنسبة 10%، لكان التأثير مساوٍ ومعاكس على ربح/ (خسارة) السنة والإيرادات الشاملة الأخرى، ولكانت المبالغ المبينة أعلاه بالسالب.

35.2 مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسببًا بذلك خسارة مالية للطرف الآخر. تتم مراقبة سياسة ومخاطر الائتمان للمجموعة على أساس مستمر. وتهدف المجموعة إلى تجنب التركيز الائتمانية للمخاطر في أفراد أو مجموعات من العملاء في موقع محدد أو نشاط معين ويتأتى ذلك من خلال تنويع الأنشطة.

إن مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يقتصر على القيم الدفترية للأصول المالية المدرجة في تاريخ البيانات المالية والملخصة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
ألف دك	ألف دك	
90,674	195,368	النقد والتقد المعادل (إيضاح 15)
48,540	64,362	ذمم مدينة وأصول أخرى (إيضاح 16)
139,214	259,730	

تراقب المجموعة بشكل مستمر تعثر العملاء والأطراف المقابلة الأخرى المحددة كأفراد أو مجموعة، وتدرج هذه المعلومات في ضوابط مخاطر الائتمان لديها. حيثما كان ذلك متاحًا بتكلفة معقولة، يتم الحصول على التصنيفات الائتمانية الخارجية و/ أو تقارير العملاء والأطراف المقابلة الأخرى واستخدامها. تتمثل سياسة المجموعة في التعامل فقط مع أطراف ذات كفاءة ائتمانية عالية. باستثناء الذمم المدينة والأصول الأخرى، لم ينقض تاريخ استحقاق أي من الأصول المالية أعلاه ولم تنخفض قيمتها. ترى إدارة المجموعة أن كافة الأصول المالية أعلاه التي لم تنقض فترة استحقاقها ولم تنخفض قيمتها في كل من تواريخ البيانات المالية قيد المراجعة ذات كفاءة ائتمانية عالية.

فيما يتعلق بالذمم المدينة، لا تتعرض المجموعة لأي مخاطر ائتمان جوهرية من طرف مقابل. يعتبر خطر الائتمان للأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل خطر ضئيل، حيث إن الأطراف المقابلة هي مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي الجودة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

35 تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

35.3 تركيز الأصول

كان توزيع الأصول المالية حسب المنطقة الجغرافية كما يلي:

الولايات المتحدة الأمريكية	أوروبا	آسيا وأفريقيا	الشرق الأوسط	الكويت	الإجمالي
ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك
في 31 ديسمبر 2022					
195,368	4,207	10,730	150	17,329	162,952
النقد والنقد المعادل					
64,362	793	13,093	5,401	10,245	34,830
الذمم المدينة والأصول الأخرى					
393,705	28,580	58,242	79	79,449	227,355
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
164,446	8,635	1,694	13,508	110,588	30,021
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					
817,881	42,215	83,759	19,138	217,611	455,158
في 31 ديسمبر 2021					
90,674	158	13,245	99	27,977	49,195
النقد والنقد المعادل					
48,540	748	6,742	1,424	12,200	27,426
الذمم المدينة والأصول الأخرى					
396,501	38,882	75,536	2,014	68,374	211,695
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
194,307	10,490	1,793	20,488	129,625	31,911
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					
730,022	50,278	97,316	24,025	238,176	320,227

35.4 مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحديد هذه المخاطر فقد قامت الإدارة بتوفير مصادر تمويل متنوعة ومراقبة سيولة الأصول والسيولة بشكل دوري.

يلخص الجدول التالي تواريخ استحقاق أصول وخصوم المجموعة. باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تم تحديد استحقاقات الأصول والخصوم على أساس الفترة المتبقية من تاريخ البيانات المالية إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدى.

يتم تحديد تواريخ الاستحقاق للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والعقارات الاستثمارية المرجحة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استنادًا إلى تقدير الإدارة بشأن تصفية هذه الاستثمارات.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

35 تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

35.4 تابع / مخاطر السيولة

فيما يلي قائمة استحقاق الأصول والخصوم:

في 31 ديسمبر 2021			في 31 ديسمبر 2022			
الإجمالي	أكثر من 1 سنة	1 سنة	الإجمالي	أكثر من 1 سنة	1 سنة	
ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	
						الأصول
90,674	-	90,674	195,368	-	195,368	النقد والنقد المعادل
4,263	-	4,263	2,677	-	2,677	أصول مصنفة كمحتفظ بها للبيع
54,117	1,868	52,249	68,995	2,175	66,820	الذمم المدينة والأصول الأخرى
36,905	-	36,905	41,106	-	41,106	البيضائع
-	-	-	1,381	-	1,381	الأصول المالية بالتكلفة المضافة
396,501	305,081	91,420	393,705	326,623	67,082	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
194,307	165,163	29,144	164,446	141,234	23,212	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
7,633	7,633	-	5,682	5,682	-	أصول حق الانتفاع
60,293	60,293	-	56,907	56,907	-	عقارات استثمارية
336,783	336,783	-	354,380	354,380	-	استثمار في الشركات الزميلة
88,601	88,601	-	90,340	90,340	-	ممتلكات وآلات ومعدات
9,834	9,834	-	9,770	9,770	-	الشهرة والأصول الأخرى غير الملموسة
1,279,911	975,256	304,655	1,384,757	987,111	397,646	

في 31 ديسمبر 2021			في 31 ديسمبر 2022			
الإجمالي	أكثر من 1 سنة	1 سنة	الإجمالي	أكثر من 1 سنة	1 سنة	
ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	
						الخصوم
12,941	-	12,941	12,604	-	12,604	مستحق إلى البنوك
72,393	22	72,371	82,679	29	82,650	ذمم دائنة وخصوم أخرى
7,274	5,495	1,779	5,880	4,038	1,842	التزامات الإيجار
586,804	344,560	242,244	570,952	297,129	273,823	القروض
30,000	30,000	-	68,100	68,100	-	سندات
13,295	13,295	-	14,374	14,374	-	المخصصات
722,707	393,372	329,335	754,589	383,670	370,919	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

35 تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

35.4 تابع / مخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للخصوم المالية استناداً إلى التدفقات النقدية غير المخصومة:

الإجمالي	أكثر من 1 سنة	3 - 12 شهراً	1 إلى 3 أشهر	حتى 1 شهر
ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك

31 ديسمبر 2022

الخصوم المالية (غير مخصومة)

12,604	-	1,706	-	10,898	مستحق إلى البنوك
82,251	-	33,713	11,067	37,471	ذمم دائنة وخصوم أخرى
8,939	2,398	4,262	1,379	900	التزامات الإيجار
634,500	381,601	162,798	72,826	17,275	القروض
82,964	78,026	3,982	627	329	سندات
821,258	462,025	206,461	85,899	66,873	

31 ديسمبر 2021

الخصوم المالية (غير مخصومة)

12,941	-	1,545	-	11,396	مستحق إلى البنوك
71,600	-	25,746	14,063	31,791	ذمم دائنة وخصوم أخرى
8,196	6,095	1,742	315	44	التزامات الإيجار
637,385	379,767	180,432	57,576	19,610	القروض
34,847	33,314	1,150	251	132	سندات
764,969	419,176	210,615	72,205	62,973	

36 إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف إدارة مخاطر رأس المال المجموعه في ضمان قدرة المجموعه على المحافظة على تصنيف ائتماني قوي ونسب سليمة من أجل دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين.

تدير المجموعه رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الأصول ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، فإن المجموعه يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة شراء أسهم أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول بهدف تخفيض الدين.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

36 تابع/ إدارة مخاطر رأس المال
يتكون هيكل رأسمال المجموعة مما يلي:

31 ديسمبر 2021 ألف دك	31 ديسمبر 2022 ألف دك	
586,804	570,952	القروض
30,000	68,100	سندات
12,941	12,604	مستحق إلى البنوك
629,745	651,656	
		ناقصاً:
90,674	195,368	النقد والتفد المعادل
539,071	456,288	صافي الدين
557,204	630,168	إجمالي حقوق الملكية

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس معدل المديونية.

ويحتسب هذا المعدل في شكل صافي الدين مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية كالتالي:

31 ديسمبر 2021 %	31 ديسمبر 2022 %	
97%	72%	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

37 أصول بصفة الأمانة

تقوم إحدى الشركات التابعة للمجموعة بإدارة صناديق مشتركة ومحافظ نيابة عن الغير وعن أطراف ذات صلة وتحتفظ بأوراق مالية في حسابات أمانة، وهذه الحسابات لم يتم إدراجها في بيان المركز المالي المجموع. كما في 31 ديسمبر 2022، بلغت الأصول المدارة 11,108 ألف دك (2021: 9,973 ألف دك) وهي تتضمن أصول مداره نيابة عن أطراف ذات صلة بمبلغ 3,001 ألف دك (2021: 2,878 ألف دك).

38 التزامات طارئة وارتباطات رأسمالية

كما في 31 ديسمبر 2022، كان على المجموعة التزامات طارئة فيما يتعلق بضمانات بنكية قائمة تبلغ 44,374 ألف دك (2021: 17,221 ألف دك).

كما في تاريخ البيانات المالية، توجد على المجموعة ارتباطات لشراء استثمارات والاستحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات وعقارات استثمارية وتأسيس استثمار في شركات زميلة بمبلغ إجمالي قدره 36,957 ألف دك (2021: 30,177 ألف دك).

39 دعوى قضائية

في السنوات السابقة، كان لدى إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي شركة نور للاستثمار المالي ("شركة نور")، استثمارات وكالة تبلغ 14,324 ألف دك لدى شركة استثمار إسلامي محلية تستحق في الربع الأخير من 2008. تعثرت الشركة المستثمر فيها عن سداد هذه الأرصدة في تاريخ الاستحقاق الأصلي وتواريخ الاستحقاق المعدلة التي قضت بها المحكمة. وعليه، قامت شركة نور بتحميل مخصص كامل في السنوات السابقة مقابل استثمارات الوكالة، لكنها شرعت في رفع دعاوى قضائية مختلفة ضد الشركة المستثمر فيها والتي تم البت فيها لصالحها في النهاية. خلال 2019، قامت شركة نور بإبرام اتفاقية تسوية مع الشركة المستثمر فيها تم بموجبها نقل ملكية نسبة 50% من أسهم شركة الاختيار المميز للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م (الشركة المستحوذ عليها) إلى شركة نور.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

39 تابع/ دعوى قضائية

قبل إبرام اتفاقية التسوية المبنية أعلاه، قامت الشركة المستحوذ عليها برفع دعاوى قضائية ضد احد البنوك المحلية ("البنك") مطالبة بإسترداد ملكيتها لعدد 33,544,500 سهم من أسهم بنك بوبيان، بالإضافة إلى أية توزيعات سواء نقدية أو منحة وأية مزايا مرتبطة بتلك الأسهم، والتي قام البنك بتحويلها لصالحها من خلال عقد بيع.

في يناير 2022، صدر حكم محكمة أول درجة بإلزام البنك بأن يرد إلى الشركة المستحوذ عليها عدد 50,504,513 سهم من أسهم بنك بوبيان وكذلك توزيعات أرباح نقدية بقيمة 386 ألف د.ك، حيث صدر حكم بإلزام الشركة المستحوذ عليها بأن تؤدي للبنك مبلغ 14,302 ألف د.ك ثمنا للأسهم وعمولات ورسوم نقل الملكية بالإضافة إلى مبلغ 6,416 ألف د.ك كتعويض للبنك عما فاتته من كسب وما لحق به من خسارة. في 3 يوليو 2022، أيدت محكمة الاستئناف الحكم المذكور أعلاه بشكل جوهري لكنها رفضت الحكم بتعويض البنك بمبلغ 6,416 ألف د.ك. كما في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية المجمعة، لاتزال الدعوى القضائية قيد التداول والنظر في محكمة التمييز.

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية، تمكنت الشركة المستحوذ عليها من تنفيذ جزء من الحكم، وتم تحويل 50,504,513 سهم من أسهم بنك بوبيان إلى الشركة المستحوذ عليها بتاريخ 2 فبراير 2023. ومع ذلك، تم رهن هذه الأسهم لصالح البنك حتى سداد مبلغ 14,564 ألف د.ك.

حتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية المجمعة، لم تدفع الشركة المستحوذ عليها المبلغ المقضي به، حيث لم يتم ترتيب أي تمويل حتى تاريخه. ووفقاً لرأي المستشار القانوني المستقل لشركة نور، فإن الحكم الصادر عن محكمة الاستئناف لا يمنح للشركة المستحوذ عليها حقوقاً كاملة على الأسهم المحولة حتى يتم سداد المبلغ المقضي به ويتم إلغاء ورفع الحجز على الأسهم. تفرض هذه الظروف شكوكاً كبيرة بشأن توقيت السداد وإزالة القيود الحالية على الأسهم المحولة.

نظراً لما سبق، ترى إدارة شركة نور أنه لا يمكن تحديد الآثار المحتملة للأحكام المذكورة أعلاه على البيانات المالية المجمعة لشركة نور بدقة حتى يتم سداد المبلغ المقضي به وإزالة الحجز. لذلك، سيتم تسجيل أي مبالغ تنتج عن الأحكام المذكورة أعلاه في البيانات المالية المجمعة لشركة نور، وبالتالي في البيانات المالية المجمعة للمجموعة، بعد سداد المبلغ المقضي به من قبل الشركة المستحوذ عليها وإزالة الحجز والبت في عوامل الشكوك ذات الصلة.