

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت
البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامّة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

المحتويات

| <u>الصفحات</u> |
|----------------|
| 3 - 1 |
| 4 |
| 5 |
| 6 |
| 7 |
| 9 - 8 |
| 55 - 10 |

| |
|--|
| تقرير مراقب الحسابات المستقل |
| بيان المركز المالي المجمع |
| بيان الأرباح أو الخسائر المجمع |
| بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع |
| بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع |
| بيان التدفقات النقدية المجمع |
| إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة |

RSM البرزخ وشركاهم

برج الراية ٢، الطابق ٤١ و ٤٢
شارع عبدالعزيز حمد الصقر، شرق
ص.ب 2115 الصفاة 13022، دولة الكويت

ت +965 22961000
ف +965 22412761

www.rsm.global/kuwait

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين
شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة)

الرأي

لقد قمنا بالبيانات المالية المجمعة لشركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (بشار إليهم مجتمعين ب "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2023، والبيانات المالية المجمعة للأرباح أو الخسائر، والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية المادية.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023، وأدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير أخلاقية المحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع الميثاق. إننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساساً في إبداء رأينا.

عدم التأكد المادي المتعلق بمبدأ الاستمرارية

نود أن نشير إلى الإيضاح رقم (2-أ) حول البيانات المالية المجمعة المرفقة، والذي يشير إلى أنه كما في 31 ديسمبر 2023 تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ 221,864,167 دينار كويتي. إن هذه الظروف بالإضافة إلى العوامل الأخرى المذكورة في إيضاح رقم (2-أ) تشير إلى وجود عدم تأكد مادي والذي قد يؤدي إلى وجود شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية. إن جهود الإدارة لإعادة التفاوض على شروط القروض مع المؤسسات المالية لمعالجة الوضع الحالي مبينة أيضاً في إيضاح رقم (2-أ). إن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الأمر.

التأكيد على أمور

دون التحفظ على رأينا نود أن نشير إلى:

(أ) إيضاح رقم (34 - ب) حول البيانات المالية المجمعة المرفقة، والذي يبين القضايا المرفوعة من قبل أو ضد المجموعة.

(ب) إيضاح رقم (2-أ) حول البيانات المالية المجمعة المرفقة، والذي يبين أن المجموعة تتفاوض حالياً مع المؤسسات المالية المقرضة لها لإعادة هيكلة / إعادة جدولة وتجديد تسهيلات الائتمانية وإعادة هيكلة استثمارات المجموعة.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة، حسب تقديرنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، وأنها لا تبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. بالإضافة إلى الأمر المبين في فقرة عدم التأكد المادي المتعلق بمبدأ الاستمرارية، لقد تم التعرف على الأمر التالي والذي يعتبر من أمور التدقيق الهامة التي وجب علينا عرضها في تقريرنا.

تأكيد | ضرائب | استشارات

تقييم العقارات الاستثمارية

إن العقارات الاستثمارية بمبلغ 138,441,228 دينار كويتي (2022: 131,027,002 دينار كويتي)، تشكل جزءاً هاماً من إجمالي موجودات المجموعة. إن تحديد القيمة العادلة لتلك العقارات يتطلب مجهود ذاتي يعتمد اعتماداً كبيراً على آراء وتقديرات. ولهذا فإن تقييم العقارات الاستثمارية يعتبر أمراً من أمور التدقيق الهامة. تقوم المجموعة بإجراء تقييم سنوي من خلال مقيمين خارجيين معتمدين لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. إن تلك التقييمات تعتمد على بعض الافتراضات الأساسية مثل تقدير إيرادات الإيجارات وأسعار الخصم ومعدلات الإشغال ومعرفة السوق ومخاطر المطورين والمعاملات التاريخية. لغرض تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، قام المقيمون باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة وطريقة مقارنة المبيعات، أخذاً بالاعتبار طبيعة واستخدام العقارات الاستثمارية. لقد قمنا بمراجعة تقارير التقييم الصادرة من قبل المقيمين الخارجيين المعتمدين وتقييم مدى كفاية الإفصاحات كما هو مبين في إيضاح رقم (8) وإيضاح رقم (9) حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

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

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

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

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة، بحيث لا تتضمن أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون إدارة المجموعة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية والإفصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها أو عدم توفر أية بدائل أخرى واقعية لتحقيق ذلك.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة ككل، خالية من أخطاء مادية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تقوم دائماً بكشف الأخطاء المادية في حالة وجودها.

إن الأخطاء وسواء كانت منفردة أو مجتمعة والتي يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ تعتبر مادية عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم والمتخذة بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال 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 الاحتيال تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، وتقدير ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شك جوهري حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد مادي، فإن علينا أن نشير ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بذلك ضمن البيانات المالية المجمعة، أو التحفظ في رأينا في حالة ما إذا كانت تلك الإفصاحات غير ملائمة. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- 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 فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركة الأم أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أية أوجه قصور جوهريّة في أنظمة الرقابة الداخلية التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية للمهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من تلك المخاطر والحماية منها، متى كان ذلك مناسباً.

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

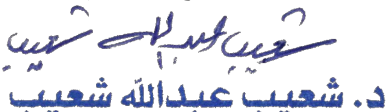
برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك بحسابات منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة مع تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تلك الدفاتر. وأننا قد حصلنا على المعلومات والتفسيرات التي رأيناها ضرورية لأداء مهام التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما، وأن الجرد أجري وفقاً للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

برأينا كذلك، أنه من خلال تدقيقنا وعلى حد علمنا واعتقادنا، فإنه لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجه كان من الممكن أن يؤثر مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

د. شعيب عبدالله شعيب

مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 33

RSM البرزخ وشركاهم



د. شعيب عبدالله شعيب

مراقب حسابات

مرخص فئة أ رقم 33

دولة الكويت

30 مارس 2024

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامّة) وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| (معاد إدراجها*) 2021 | (معاد إدراجها*) 2022 | 2023 | إيضاح | الموجودات |
|--------------------------------------|-------------------------|--------------|---------|--|
| 8,904,228 | 6,053,264 | 15,338,563 | 3 | نقد وودائع قصيرة الأجل |
| 24,937,079 | 20,239,187 | 15,462,485 | 4 | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| 94,099 | 120,910 | 114,841 | 5 | موجودات عقود |
| 5,397,031 | 4,252,290 | 3,518,827 | 33 | مستحق من أطراف ذات صلة |
| 25,510,143 | 16,075,923 | 16,572,394 | 6 | مخزون |
| 3,855,964 | 5,945,451 | 6,797,944 | 39 | عقارات قيد التطوير |
| 945,244 | 642,240 | 585,870 | | عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة |
| 695,361 | 561,462 | 437,021 | | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| 1,994,422 | 1,826,340 | 910,000 | 7 | استثمار في شركات زميلة |
| 150,666,400 | 90,572,825 | 101,179,292 | 8 | عقارات استثمارية |
| 143,709,499 | 141,029,803 | 132,576,712 | 10 | ممتلكات وعقارات ومعدات |
| 1,891,349 | 1,146,634 | 178,375 | 11 | موجودات حق الاستخدام |
| 26,812,951 | 26,807,678 | 26,807,678 | 12 | شهرة |
| 395,413,770 | 315,274,007 | 320,480,002 | | |
| - | 40,454,177 | 37,261,936 | 9 | عقارات استثمارية مصنفة كموجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع |
| 395,413,770 | 355,728,184 | 357,741,938 | | مجموع الموجودات |
| المطلوبات وحقوق الملكية | | | | |
| 9,807,138 | 10,489,003 | 15,248,934 | 13 | المطلوبات: |
| 29,749,526 | 41,649,265 | 45,773,199 | 14 | بنوك دائنة |
| 1,962,534 | 1,958,522 | 1,956,307 | | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| 1,741,072 | 2,233,027 | 2,959,569 | 5 | توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين |
| 70,398 | 88,074 | 206,674 | 33 | مطلوبات عقود |
| 1,913,646 | 1,138,452 | 180,412 | 15 | مستحق إلى أطراف ذات صلة |
| 198,133,912 | 195,545,441 | 195,194,316 | 16 | التزامات عقود إيجار |
| 56,487,738 | 54,608,486 | 53,972,776 | 17 | قروض لأجل |
| 4,405,023 | 4,746,114 | 4,975,738 | 18 | دائنو مريحة |
| 304,270,987 | 312,456,384 | 320,467,925 | | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| مجموع المطلوبات | | | | |
| 33,340,009 | 33,340,009 | 33,340,009 | 19 | حقوق الملكية: |
| 24,426,446 | 15,637,501 | - | 30 ، 20 | رأس المال |
| 13,119,257 | 13,119,257 | 489,681 | 30 ، 21 | علاوة إصدار |
| (535,557) | (489,681) | (489,681) | 23 | احتياطي إجباري |
| 2,491,444 | 2,481,018 | 2,481,018 | | أسهم خزانة |
| (81,641) | (235,003) | (180,466) | | احتياطي أسهم خزانة |
| 64,739 | 64,739 | 64,739 | | أثر التغير في الخسائر الشاملة الأخرى لشركات زميلة |
| (83,797) | (217,696) | (342,137) | | فائض إعادة تقييم |
| 1,650,648 | 1,650,648 | 1,650,648 | | احتياطي القيمة العادلة |
| 9,472,545 | 8,871,759 | 8,998,043 | | احتياطي آخر |
| (8,788,945) | (40,709,914) | (16,258,152) | | تعديلات ترجمة عملات أجنبية |
| 75,075,148 | 33,512,637 | 29,753,702 | | خسائر متراكمة |
| 16,067,635 | 9,759,163 | 7,520,311 | 32 | حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم |
| 91,142,783 | 43,271,800 | 37,274,013 | | الحصص غير المسيطرة |
| 395,413,770 | 355,728,184 | 357,741,938 | | مجموع حقوق الملكية |
| مجموع المطلوبات وحقوق الملكية | | | | |

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (39) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

* تم تعديل بعض المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021 لتعكس التعديلات التي تمت كما هو مبين بالتفصيل في إيضاح رقم (39).

عماد عبدالله العيسى
رئيس مجلس الإدارة

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| (معاد إدراجها*) 2022 | 2023 | إيضاح | |
|-------------------------|--------------|------------|---|
| 75,166,662 | 68,904,149 | 24 | إيرادات التشغيل |
| (71,278,547) | (57,353,557) | 25 | تكاليف التشغيل |
| 6,666,350 | 7,722,885 | 26 | صافي إيرادات عقارات |
| (20,050) | (58,245) | | انخفاض قيمة العقارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة |
| (10,526,421) | 11,001,799 | 8 | التغيرات في القيمة العادلة لعقارات استثمارية |
| | | | التغيرات في القيمة العادلة لعقارات استثمارية مصنفة كموجودات غير |
| (9,086,363) | (1,350,441) | 9 | متداولة محتفظ بها لغرض البيع |
| (9,078,369) | 28,866,590 | | مجم الربح (الخسارة) من العمليات |
| (7,372,644) | (7,691,575) | 25 | مصاريف عمومية وإدارية |
| (1,343,060) | (1,651,737) | | مصاريف بيع |
| (423,298) | (690,982) | 11 ، 10 | استهلاك وإطفاء |
| (11,287,269) | (3,983,967) | 27 | صافي مخصصات محملة |
| (29,504,640) | 14,848,329 | | ربح (خسارة) التشغيل |
| (14,720) | (353,431) | 7 | حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة |
| - | (617,446) | 7 | مخصص خسائر انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة |
| (6,448,476) | (515,121) | 34 (ب - 1) | مخصص فوائد قانونية / دعوى قضائية |
| (11,252,049) | (15,316,704) | | مصاريف تمويلية |
| - | (3,516,845) | 34 (ب - 1) | خسائر استبعاد ممتلكات وعقارات ومعدات ناتجة من دعوى قضائية |
| - | (2,191,579) | 10 | شطب ممتلكات وعقارات ومعدات |
| 1,050,007 | 1,514,107 | 28 | إيرادات أخرى (بالصافي) |
| (227,304) | - | 2 (ب) | صافي خسارة من تصفية شركة تابعة |
| (46,397,182) | (6,148,690) | | خسارة السنة |
| | | | الخاصة بـ: |
| (40,709,914) | (3,815,315) | | مساهمي الشركة الأم |
| (5,687,268) | (2,333,375) | | الحصص غير المسيطرة |
| (46,397,182) | (6,148,690) | | خسارة السنة |
| فلس | فلس | | |
| (123.19) | (11.55) | 31 | خسارة السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم |

* إن بعض المبالغ المدرجة أعلاه لا تتوافق مع البيانات المالية للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2022 وتعكس التعديلات التي تمت كما هو مبين بالتفصيل في إيضاح رقم (39).

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (39) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| 2022 | 2023 | إيضاح | خسارة السنة |
|--------------|-------------|-------|--|
| (46,397,182) | (6,148,690) | | |
| | | | الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى): |
| | | | <u>بنود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقا إلى الأرباح أو الخسائر</u> |
| (636,364) | 220,807 | | فروقات ترجمة عملة من العمليات أجنبية |
| (153,362) | 54,537 | 7 | الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) من شركات زميلة |
| | | | <u>بنود لن يعاد تصنيفها لاحقا إلى الأرباح أو الخسائر</u> |
| (133,899) | (124,441) | | تغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| (923,625) | 150,903 | | الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة |
| (47,320,807) | (5,997,787) | | مجموع الخسارة الشاملة للسنة |
| | | | الخاصة بـ: |
| (41,597,961) | (3,758,935) | | مساهمي الشركة الأم |
| (5,722,846) | (2,238,852) | 32 | الحصص غير المسيطرة |
| (47,320,807) | (5,997,787) | | مجموع الخسارة الشاملة للسنة |

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (39) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم | | | | | | | | | | | | | |
|---|--------------------|----------------------|---------------------|----------------------------|------------------|------------------------|------------------|---|-----------------------|---------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| مجموع حقوق الملكية | الحصص غير المسيطرة | المجموع الجزئي | خسائر متراكمة | تعديلات ترجمة عملات أجنبية | احتياطي آخر | احتياطي القيمة العادلة | فائض إعادة تقييم | أثر التغير في الخسائر الشاملة الأخرى لشركات زميلة | احتياطي أسهم خزائنة | أسهم خزائنة | احتياطي إجباري | علاوة إصدار | رأس المال |
| 91,142,783 35,450 | 16,067,635 - | 75,075,148 35,450 | (8,788,945) - | 9,472,545 - | 1,650,648 - | (83,797) - | 64,739 - | (81,641) - | 2,491,444 (10,426) | (535,557) 45,876 | 13,119,257 - | 24,426,446 - | 33,340,009 - |
| - | - | - | 8,788,945 | - | - | - | - | - | - | - | - | (8,788,945) | - |
| (585,626) | (585,626) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (47,320,807) | (5,722,846) | (41,597,961) | (40,709,914) | (600,786) | - | (133,899) | - | (153,362) | - | - | - | - | - |
| 43,271,800 | 9,759,163 | 33,512,637 | (40,709,914) | 8,871,759 | 1,650,648 | (217,696) | 64,739 | (235,003) | 2,481,018 | (489,681) | 13,119,257 | 15,637,501 | 33,340,009 |
| - | - | - | 28,267,077 | - | - | - | - | - | - | - | (12,629,576) | (15,637,501) | - |
| (5,997,787) | (2,238,852) | (3,758,935) | (3,815,315) | 126,284 | - | (124,441) | - | 54,537 | - | - | - | - | - |
| 37,274,013 | 7,520,311 | 29,753,702 | (16,258,152) | 8,998,043 | 1,650,648 | (342,137) | 64,739 | (180,466) | 2,481,018 | (489,681) | 489,681 | - | 33,340,009 |

كما في 31 ديسمبر 2021
بيع أسهم خزائنة
تخفيض الخسائر المتراكمة
(إيضاح 20 و 30)
أثر التغيرات في حقوق ملكية
شركة تابعة
مجموع الخسارة الشاملة للسنة
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022
تخفيض الخسائر المتراكمة
(إيضاح 20، 21 و 30)
مجموع الدخل الشامل
(الخسارة الشاملة) للسنة
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (39) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| (معاد إدراجها*) 2022 | 2023 | إيضاح | |
|-------------------------|--------------|------------|---|
| (46,397,182) | (6,148,690) | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: |
| | | | خسارة السنة |
| | | | تسويات: |
| (13,776) | - | 24 | ربح من بيع عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة |
| 20,050 | 58,245 | | انخفاض قيمة العقارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة |
| 10,526,421 | (11,001,799) | 8 | التغيرات في القيمة العادلة لعقارات استثمارية |
| 9,086,363 | 1,350,441 | 9 | التغيرات في القيمة العادلة لعقارات استثمارية مصنفة كموجودات غير متداولة |
| (220,953) | (15,169) | 26 ، 8 | محتفظ بها لغرض البيع |
| | | | ربح من بيع عقارات استثمارية |
| | | | خسارة من بيع عقارات استثمارية مصنفة كموجودات غير متداولة محتفظ به |
| 51,732 | 147,794 | 26 ، 9 | لغرض البيع |
| 905,403 | 1,293,040 | 18 | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| 5,391,226 | 4,628,253 | 11 ، 10 | استهلاك وإطفاء |
| 11,287,269 | 3,983,967 | 27 | صافي مخصصات محملة |
| 14,720 | 353,431 | 7 | حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة |
| 6,448,476 | 515,121 | 34 (ب - 1) | مخصص فوائد قانونية / دعوى قضائية |
| 11,252,049 | 15,316,704 | | مصاريف تمويلية |
| - | 3,516,845 | 34 (ب - 1) | خسائر استبعاد ممتلكات وعقارات ومعدات ناتجة من دعوى قضائية |
| 17,002 | 6,005 | 28 | خسائر بيع ممتلكات وعقارات ومعدات |
| - | 617,446 | 7 | مخصص خسائر انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة |
| - | 2,191,579 | 10 | شطب ممتلكات وعقارات ومعدات |
| 227,304 | - | 2 (ب) | صافي خسارة من تصفية شركة تابعة |
| (5,920) | (15,759) | 28 ، 11 | ربح من الإنهاء المبكر لموجودات حق الاستخدام |
| (9,247) | (38,946) | 28 | إيرادات فوائد |
| 8,580,937 | 16,758,508 | | |
| | | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| 1,204,960 | 2,689,845 | | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| (26,811) | 6,069 | | موجودات عقود |
| 143,142 | (197,686) | | مستحق من أطراف ذات صلة |
| 2,155,435 | (873,565) | | مخزون |
| 305,190 | - | | صافي الحركة في عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة |
| (2,089,487) | (889,795) | | عقارات قيد التطوير |
| 3,207,272 | (4,347,551) | | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| 491,955 | 726,542 | | مطلوبات عقود |
| 263,881 | 118,600 | | مستحق إلى أطراف ذات صلة |
| 14,236,474 | 13,990,967 | | التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| (571,032) | (1,064,444) | 18 | مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة |
| - | (2,179) | | حصة الزكاة المدفوعة |
| 13,665,442 | 12,924,344 | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية: |
| - | 420,000 | | وديعة لأجل |
| (128,307) | (247,116) | 8 | المدفوع لشراء عقارات استثمارية |
| - | (134,972) | 9 | المدفوع لشراء عقارات استثمارية مصنفة كموجودات غير متداولة محتفظ بها |
| 1,330,199 | 797,510 | 8 | لغرض البيع |
| | | | المحصل من بيع عقارات استثمارية |
| | | | المحصل من بيع عقارات استثمارية مصنفة كموجودات غير متداولة محتفظ بها |
| 590,106 | 1,843,834 | 9 | لغرض البيع |
| (1,587,156) | (560,071) | | المدفوع لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات |
| 788,477 | 2,415 | | المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات |
| 9,247 | 38,946 | | إيرادات فوائد مستلمة |
| 1,002,566 | 2,160,546 | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية |

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| (معاد إدراجها*) 2022 | 2023 | إيضاح | |
|-------------------------|--------------------|-------|--|
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: |
| 681,865 | 4,759,931 | | صافي الحركة على بنوك دائنة |
| (2,588,471) | (351,125) | | صافي الحركة على فروض لأجل |
| (1,879,252) | (635,710) | | صافي الحركة على دائنو مراهبة |
| (1,323,143) | (788,257) | 15 | دفعات إيجار |
| (10,590,521) | (8,650,168) | | مصاريف تمويلية مدفوعة |
| 35,450 | - | | المحصل من بيع أسهم خزانة |
| (4,012) | (2,215) | | توزيعات أرباح نقدية مدفوعة لمساهمي الشركة الأم |
| (15,668,084) | (5,667,544) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| (1,000,076) | 9,417,346 | | صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل |
| (1,850,888) | 287,953 | | تعديلات ترجمة عملات أجنبية |
| 8,484,228 | 5,633,264 | 3 | نقد ونقد معادل في بداية السنة |
| 5,633,264 | 15,338,563 | 3 | نقد ونقد معادل في نهاية السنة |
| | | | إن المعاملات غير النقدية الهامة المعدلة في بيان التدفقات النقدية المجمع أعلاه مبينة أدناه: |
| | | | المعاملات غير النقدية الهامة: |
| (5,432,921) | (849,405) | | إضافات إلى ممتلكات وعقارات ومعدات |
| 5,432,921 | 849,405 | | إضافات إلى دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| (626,451) | (457,896) | 11 | إضافات إلى موجودات حق الاستخدام |
| 626,451 | 457,896 | 15 | إضافات إلى التزامات عقود الإيجار |
| - | - | | |

* إن بعض المبالغ المدرجة أعلاه لا تتوافق مع البيانات المالية للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2022 وتعكس التعديلات التي تمت كما هو مبين بالتفصيل في إيضاح رقم (39).

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (39) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

1. تأسيس ونشاط الشركة الأم

إن شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) (الشركة الأم) هي شركة مساهمة كويتية عامة تأسست بموجب العقد رقم 16540 بتاريخ 23 يونيو 1990 وآخر تعديلاته بتاريخ 8 أبريل 2019 وهي مدرجة في بورصة الكويت. وقد تم قيد الشركة الأم بالسجل التجاري تحت رقم 41903 بتاريخ 17 يوليو 1991.

- إن الأغراض التي أسست من أجلها الشركة الأم هي القيام بما يلي:
- إنشاء مصنع لإنتاج الخرسانة الخلوية المسلحة وغير المسلحة بجميع أنواعها وأحجامها وكافة لوازم تشييدها واستيراد وتصدير كافة مواد ولوازم وتركيبات البناء. وتعتبر الشركة الوكيل الوحيد في منطقة الشرق الأوسط لتصنيع منتجات هيبيل العالمية.
 - تملك وبيع وشراء العقارات والأراضي وتطويرها لحساب الشركة الأم داخل وخارج الكويت، وكذلك إدارة أملاك الغير وكل ذلك بما لا يخالف الأحكام المنصوص عليها في القوانين القائمة وما حظرت من الاتجار في قسائم السكن الخاص على النحو الذي نصت عليه هذه القوانين.
 - التعامل في أسهم وسندات الشركات الصناعية المتعلقة بالنشاط الأساسي لحساب الشركة الأم فقط داخل وخارج الكويت.
 - إعداد وتقديم الدراسات والاستشارات وكذلك تنظيم المعارض الصناعية الخاصة بمشاريع الشركة.
 - المقاولات العامة وإدارة الصناديق العقارية.

ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالا شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج. وللشركة الأم أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.

إن الشركة الأم خاضعة لأنظمة وإشراف هيئة أسواق المال كشركة مدرجة.

إن الشركة الأم وشركاتها التابعة يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة.

إن عنوان مكتب الشركة الأم هو برج الحمرا التجاري - منطقة الشرق - الدور 34 - وعنوانها المسجل هو صندوق بريد رقم 24079 الصفاة، 13101 - دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 30 مارس 2024. إن الجمعية العامة السنوية للمساهمين لديها صلاحية تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. معلومات السياسات المحاسبية المادية

(أ) أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة المرفقة للمجموعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

مبدأ محاسبي أساسي خاص بالاستمرارية

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقا لمبدأ الاستمرارية، والذي يفترض قدرة المجموعة على تسهيل موجوداتها وسداد مطلوباتها من خلال نشاطها الاعتيادي. ولا تتضمن البيانات المالية المجمعة أية تعديلات قد تنتج عن عدم التأكد من استمرارية المجموعة.

كما في 31 ديسمبر 2023 تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ 221,864,167 دينار كويتي (إيضاح 36 - د) كما أن نسبة الدين إلى إجمالي الموارد المالية قد بلغت 86.99% (2022: 85.53%) (إيضاح 38).

إن استمرارية المجموعة تعتمد على قدرتها على تحقيق أرباح وتعزيز تدفقاتها النقدية في المستقبل وإعادة هيكلة /جدولة تسهيلات الائتمانية، إضافة إلى الدعم والتمويل من قبل المساهمين الرئيسيين.

إن المجموعة تتفاوض حاليا مع المؤسسات المالية المقرضة لها لإعادة هيكلة (إعادة جدولة) وتجديد تسهيلات الائتمانية. كما أن المجموعة بصدد البدء في تنفيذ خطة للتخارج من بعض الاستثمارات والموجودات المدرجة في البيانات المالية المجمعة لمواجهة التزاماتها تجاه هذا الأمر.

لدى إدارة المجموعة توقعات معقولة من أن تلك المؤسسات المالية المقرضة لها سوف تقوم بإعادة هيكلة /إعادة جدولة وتجديد التسهيلات الائتمانية للمجموعة نظرا لجودة استثماراتها وموجوداتها. كما تتوقع أن التخارج من بعض الموجودات طبقا لخطة المجموعة سوف يتم بنجاح طبقا لمعطيات السوق الحالية.

خلال السنة ومن واقع الدراسات الإدارية والمالية والتشغيلية التي أعدتها الإدارة التنفيذية للشركة الأم، اعتمد مجلس إدارة الشركة الأم في اجتماعه المنعقد في 19 فبراير 2023 الخطة الاستراتيجية للمجموعة للسنوات من 2023 وحتى 2028. تتضمن الخطة أنشطة إعادة الهيكلة التالية:

- (أ) التفاوض مع المؤسسات المالية المقرضة لإعادة هيكلة التسهيلات الائتمانية والتي تبلغ 267 مليون دينار كويتي تقريباً كما في 30 سبتمبر 2022 وذلك بهدف تحقيق مركز مالي مستدام.
- (ب) تحسين الأداء المالي بالتركيز على الأنشطة الصناعية (تصنيع مواد البناء) عبر استغلال مصانع المجموعة المنتشرة محلياً وعلى مستوى دول مجلس التعاون الخليجي والخروج من الاستثمارات غير الصناعية الأخرى.
- (ج) تحسين مستوى السيولة لدى المجموعة بالتخارج الجزئي من العقارات الاستثمارية (إيضاح 9).
- (د) اتخاذ الترتيبات لبيع جزء من الموجودات التشغيلية للمجموعة بهدف زيادة القيمة للمساهمين وتحسين وضع السيولة لدى المجموعة.

بالإضافة إلى ذلك، وبناء على موافقة هيئة أسواق المال، وافق مجلس الإدارة على تعليق تداول أسهم المجموعة بشكل مؤقت في بورصة الكويت اعتباراً من 20 فبراير 2023 على أن يستأنف فور إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 والمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة المنتهية في 31 مارس 2023. بتاريخ 11 ديسمبر 2023، وافقت بورصة الكويت على طلب الشركة لتمديد تعليق التداول لحين الانتهاء من إعادة جدولة الديون البنكية.

حيث إن الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022 تجاوزت نسبة 75% من رأس المال المدفوع، فقد استمرت هيئة أسواق المال في تعليق تداول أسهم المجموعة حتى تقوم المجموعة بعقد اجتماع الجمعية العامة غير العادية للمساهمين وفقاً للمادة رقم 271 من قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016. خلال السنة، وافقت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 5 يوليو 2023 على توصية مجلس الإدارة بتخفيض جزئي لرصيد الخسائر المتراكمة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وذلك من خلال استخدام علاوة الإصدار بمبلغ 15,637,501 دينار كويتي واستخدام الاحتياطي الإجمالي بمبلغ 12,629,576 دينار كويتي (إيضاح 30).

خلال السنة، ناقشت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين في اجتماعها المؤجل والذي عقد بتاريخ 12 يوليو 2023 الإمكانية المستقبلية للشركة من خلال اعتماد خطة إعادة الهيكلة واستمرارية الأعمال المبينة كما يلي:

- (أ) فيما يلي بيان خطة إعادة الهيكلة المقترحة من مجلس الإدارة والتي تم الإفصاح عنها في بورصة الكويت في 19 فبراير 2023 و14 مايو 2023:
- (1) إعادة هيكلة عمليات التمويل نظراً لارتفاع نسبة الفائدة وتكلفة التمويل.
 - (2) التخارج التدريجي من الأصول العقارية.
 - (3) تقليص الاستثمار جزئياً في الأصول الصناعية وذلك من خلال صفقة بيع مصنع الطابوق الرئيسي التابع للشركة وفق ما تم الإفصاح عنه في 14 مايو 2023.

ومع ذلك، قرر مجلس الإدارة بتاريخ 10 ديسمبر 2023 استمرار تشغيل مصنع الطابوق.

(ب) تطوير الأعمال التشغيلية للمجموعة وفقاً للاتى:

- (1) التوسع في الأسواق المحلية من خلال القطاعات الأكثر ربحية.
- (2) مراقبة وتخفيض تكاليف الإنتاج من خلال خفض تكاليف المواد الخام وتكاليف التشغيل لقطاع الإنتاج.
- (3) تطبيق سياسة ترشيد النفقات وتعظيم الإيرادات.

وقد قامت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بتفويض مجلس الإدارة باتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لتنفيذ خطة إعادة الهيكلة واستمرارية الشركة. إن المجموعة بصدد الحصول على الموافقات الرقابية اللازمة لتنفيذ الخطة.

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة، قامت الشركة الأم بالتوصل إلى إتفاق مبدئي مع أحد البنوك المحلية الدائنة، يهدف إلى تسوية المديونية المستحقة لذلك البنك بقيمة تقريبية 34.6 مليون دينار كويتي عن طريق السداد العيني، وجاري العمل حالياً بين الإدارات المعنية على تسوية وإعادة جدولة القروض.

وتتلخص السياسات المحاسبية المادية فيما يلي:

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، عقارات استثمارية وعقارات استثمارية مصنفة كموجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع والتي تُدرج بقيمتها العادلة.

تستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع مقابل السلع والخدمات. إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الالتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الآراء والتقديرات والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. لقد تم الإفصاح عن الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية المادية في إيضاح رقم 2 (أب). إن المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية المدققة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة وجارية التأثير للسنة الحالية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير المعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2023:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية – الإفصاح عن السياسات المحاسبية

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) تغير متطلبات الإفصاح عن السياسات المحاسبية حيث تستبدل التعديلات جميع حالات مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بـ "معلومات السياسات المحاسبية المادية". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية مادية إذا كان، عند النظر إليها جنباً إلى جنب مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، من المتوقع أن تؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء – تعريف التقديرات المحاسبية

إن التعديلات تستبدل تعريف "التغيير في التقديرات المحاسبية" بتعريف "التقديرات المحاسبية". بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس". وعليه تم حذف تعريف "التغيير في التقديرات المحاسبية".

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (12) ضرائب الدخل - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة فردية

أدخلت هذه التعديلات استثناء آخر من استثناء الاعتراف المبدئي. وطبقاً لهذه التعديلات، فإن المنشأة لا تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف المبدئي على المعاملات التي تؤدي إلى فروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم ومتساوية. حسب قانون الضريبة المطبق، يمكن أن ينتج فروقات مؤقتة متساوية قابلة للخصم وخاضعة للضريبة عند الاعتراف المبدئي بالأصل والالتزام في معاملات لا تتعلق بدمج الأعمال وليس لها تأثير على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة.

لم يكن لتطبيق التعديلات والتفسيرات المذكورة أعلاه تأثير مادي على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية المجمعة.

التعديلات على المعايير الصادرة وغير جارية التأثير

كما في تاريخ الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات الجديدة التالية الصادرة وغير جارية التأثير:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة التأجير

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في سبتمبر 2022 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 لتحديد المتطلبات التي يطبقها البائع-المستأجر عند قياس التزامات عقود التأجير الناشئة عن معاملة بيع وإعادة تأجير، وذلك لضمان عدم اعتراف البائع-المستأجر بأي مبالغ تمثل أرباح أو خسائر متعلقة بموجودات حقوق الاستخدام المحفوظ بها.

إن تلك التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 ويجب تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة التأجير التي أبرمت بعد تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 مع السماح بالتطبيق المبكر على أن يتم الإفصاح عنه.

ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2023 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 الأدوات المالية: وهي عبارة عن إفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتشرط إدراج إفصاح إضافي حول هذه الترتيبات. يتمثل الهدف من متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات في مساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية ومدى تعرضها لمخاطر السيولة.

إن التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024. ويسمح بالتطبيق المبكر على أن يتم الإفصاح عنه.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (1) عرض البيانات المالية - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات
تنص التعديلات على أن التعهدات التي يتعين على المنشأة الالتزام بها في أو قبل نهاية تاريخ البيانات المالية فقط هي التي تؤثر على حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية (وبالتالي يجب أخذها في الاعتبار عند تقييم تصنيف الالتزام على أنه متداول أو غير متداول). تؤثر هذه التعهدات على ما إذا كان الحق موجوداً في نهاية تاريخ البيانات المالية، حتى لو تم تقييم الالتزام بالتعهدات فقط بعد تاريخ البيانات المالية (على سبيل المثال، تعهد يعتمد على المركز المالي للمنشأة كما في تاريخ البيانات المالية والذي تم تقييم الالتزام به فقط بعد تاريخ البيانات المالية).

كما حدد مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً أن الحق في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية لن يتأثر إذا كان على المنشأة فقط الالتزام بالتعهد بعد تاريخ البيانات المالية. ومع ذلك، إذا كان حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام خاضعاً لامتنال المنشأة للتعهدات خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية، فيجب على المنشأة الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم مخاطر الالتزامات التي تصبح واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية. وقد يتضمن ذلك معلومات حول التعهدات (بما في ذلك طبيعة التعهدات ومتى يتعين على المنشأة الالتزام بها)، والقيمة الدفترية للالتزامات ذات الصلة والحقائق والظروف، إن وجدت، التي تشير إلى أن المنشأة قد تواجه صعوبات في الامتنال للتعهدات.

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024. مع السماح بالتطبيق المبكر للتعديلات. إذا قامت المنشأة بتطبيق التعديلات على فترة سابقة، فيجب عليها أيضاً تطبيق تعديلات 2020 بشكل مبكر.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) - "تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة"
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020، تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي رقم (1) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية.
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية.
- أن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل.
- أنه فقط إذا كانت المشتقات المتضمنة في الالتزام القابل للتحويل هي نفسها أداة الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

إن تلك التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

عدم قابلية تحويل العملات الأجنبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21)

تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد توقيت قابلية تحويل العملة وكيفية تحديد سعر الصرف وتوقيت عدم قابليتها.

إن التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025 مع السماح بالتطبيق المبكر.

يجب على المنشأة الاعتراف بتأثير التطبيق المبدئي للتعديلات كتسوية للرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة عند إدراج المنشأة للمعاملات بالعملات الأجنبية. عندما تستخدم المنشأة عملة عرض غير عملتها الرئيسية، فإنها تقوم بالاعتراف بالمبلغ المتراكم لفروق تحويل العملات في حقوق الملكية.

(ب) أسس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وللشركات التابعة التالية (يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة):

| نسبة الملكية | | اسم الشركة التابعة | بلد التأسيس |
|---|---------------|---|--------------------------|
| 2022 | 2023 | | |
| مملوكة بشكل مباشر: | | | |
| 94.33% | 94.33% | شركة أسيكو العربية للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. (أ) | دولة الكويت |
| 70.70% | 70.70% | شركة أسيكو للإنشاءات - ش.م.ك. (مفقلة) ("اسيكو للإنشاءات") | دولة الكويت |
| 100% | 100% | شركة أصلان العقارية - شركة الشخص الواحد | دولة الكويت |
| 99% | 99% | شركة أسيكو كويت - ذ.م.م. (أ) | دولة الكويت |
| 99% | 99% | شركة أسيكو الخليجية العقارية - ذ.م.م. (أ) | دولة الكويت |
| 100% | 100% | شركة اسيليرا لوجستكس لنقل البضائع - شركة الشخص الواحد | دولة الكويت |
| 100% | 100% | شركة أسيكو أفريقيا ليمتد | جنوب أفريقيا |
| 86.30% | 86.30% | شركة المساكن المتحدة العقارية - ش.م.ك. (مفقلة) | دولة الكويت |
| 100% | 100% | شركة صناعات الخرسانة الخلية الفطرية - ذ.م.م. | دولة قطر |
| 100% | 100% | شركة سكاي ستار العالمية لخدمات رجال الأعمال ذ.م.م. | الإمارات العربية المتحدة |
| 100% | 100% | شركة صناعات الخرسانة الخلية السعودية - ذ.م.م. | المملكة العربية السعودية |
| | | شركة أسيكو للطبوق والتجارة العامة ذ.م.م. (سابقا شركة مريم الصباح وشركاؤها للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.) | دولة الكويت |
| 100% | 100% | شركة الصلبوخ المعتمدة للبيع بالجملة للصلبوخ واستخراجه - ش.ش.و. | دولة الكويت |
| مملوكة من خلال شركة أسيكو للإنشاءات ("اسيكو للإنشاءات"): | | | |
| 99.90% | 99.90% | شركة إيديال الكويت للمقاولات العامة - ذ.م.م. (أ) | دولة الكويت |
| 99.59% | 99.59% | شركة أسيكو الصناعية للمباني الجاهزة والإنشاءات - ش.م.ك.م. (أ) | دولة الكويت |
| 99.90% | 99.90% | شركة أسيكو أوربا القابضة (ب) | هولندا |

(أ) إن نسبة الاستثمار المتبقية من مسجلة باسم طرف ذي صلة، وهناك كتاب تنازل يفيد بأن المجموعة هي المالك المستفيد من هذا الاستثمار.

(ب) خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، وافق مجلس إدارة شركة أسيكو للإنشاءات - ش.م.ك. (مفقلة) (شركة تابعة مباشرة للشركة الأم) على تصفية شركتها التابعة المباشرة - شركة أسيكو أوربا القابضة (شركة تابعة أجنبية كائنة في هولندا). وبناءً عليه، استبعدت المجموعة خلال السنة السابقة الشركة التابعة من الدفاتر بناءً على المعلومات المالية التي تم إعدادها من قبل إدارة الشركة التابعة واعترفت بمبلغ 227,304 دينار كويتي كصافي خسارة من تصفية شركة تابعة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع بما في ذلك خسارة من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات بمبلغ 976,608 دينار كويتي. إن عملية الحصول على الموافقات من الجهات الرقابية بدءً من عملية التصفية والحصول على تقرير المصفي لا تزال قيد التنفيذ.

إن الشركات التابعة (المستثمر فيها) هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. وتوجد السيطرة عندما تكون المجموعة:

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

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

عند تملك المجموعة لنسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لإعطائها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانبها.

تأخذ المجموعة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة بعين الاعتبار عند تقييم مدى كفاية حقوق التصويت الخاصة بها في الشركة المستثمر فيها لمنحها السلطة عليها، بما في ذلك:

- حقوق تصويت المجموعة نسبة إلى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للشركة على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ زوال السيطرة الفعلية. وتحديدًا، يتم إدراج الإيرادات والمصاريف للشركة التابعة التي تم شراؤها أو استبعادها خلال السنة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع من تاريخ حصول الشركة الأم على السيطرة وحتى تاريخ زوال سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. عند التجميع، يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركات بالكامل، بما فيها الأرباح المتبادلة والخسائر والأرباح غير المحققة. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

يتم إظهار الحصص غير المسيطرة من صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة في بند مستقل من حقوق ملكية المجموعة. إن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بمساهمي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى إن نتج عن ذلك قيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

تتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغيير في السيطرة كمعاملة ضمن حقوق الملكية تحت بند "احتياطي آخر". يتم تعديل المبالغ الدفترية لخصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغييرات للخصص المتعلقة بها في الشركات التابعة. إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للخصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملاك الشركة الأم. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بالآتي:

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

ج) الأدوات المالية

الاعتراف المبدي

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

التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف أدواتها المالية "كموجودات مالية" و"مطلوبات مالية". يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات.

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقية التعاقدية. إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمصروف أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم قيدها مباشرة على حقوق الملكية.

يتم مقاصة الأدوات المالية عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم للمقاصة وتنوي السداد إما بالصافي أو بتسييل الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع نقد وودائع قصيرة الأجل، ومديون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً)، وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ومستحق من (إلى) أطراف ذات صلة، وبنوك دائنة ودائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء) والتزامات عقود الإيجار وقروض لأجل ودائنو مرابحة.

أ- الموجودات المالية

1. فئات وقياس الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف وقياس موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدي ضمن التصنيفات التالية:

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

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج الأعمال الخاص بالمنشأة لإدارة الموجودات وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات مجتمعين.

تقييم نموذج الأعمال

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

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة "اختبار تحقق مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط"

عندما يتم تحديد نموذج الأعمال للاحتفاظ بالموجودات لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تتمثل في مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط ("اختبار تحقق مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط"). لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" بالقيمة العادلة للموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي، وقد يتغير على مدى عمر الموجودات المالية (على سبيل المثال، في حالة أن يمثل مدفوعات لأصل المبلغ أو إطفاء القسط / الخصم). إن العناصر الجوهرية للفائدة في أي ترتيب إقراض أساسي تتمثل بصورة نموذجية في مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان.

تقوم المجموعة بإعادة التصنيف فقط في حال حصول أي تغيير في نموذج الأعمال المستخدم لإدارة تلك الموجودات. وتتم إعادة التصنيف اعتباراً من بداية فترة التقرير اللاحقة لحصول التغيير. ومن غير المتوقع تكرار مثل هذه التغييرات بدرجة كبيرة.

إلغاء الاعتراف

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

أدوات دين بالتكلفة المطفأة

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت تتوافق مع الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تملك الأصل للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية.
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تظهر تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تتضمن مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ المتبقي.

أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر فروقات العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

طريقة الفائدة الفعلية هي الطريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص إيرادات الفوائد على الفترة ذات الصلة.

التكلفة المطفأة للموجودات المالية هي قيمة الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي مخصوماً منها المبالغ المستلمة من أصل المبلغ بالإضافة إلى الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية للفروقات بين المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، المعدلة بمخصص الخسائر. إن القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية هي التكلفة المطفأة للموجودات المالية قبل التعديل لمخصص الخسائر.

إن النقد والودائع قصيرة الأجل والمدينين التجاريين والمدينين الآخرين، والمستحق من أطراف ذات صلة تصنف كأدوات دين بالتكلفة المطفأة.

(1) النقد والودائع قصيرة الأجل:

يتمثل النقد والودائع قصيرة الأجل في النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي لها فترة استحقاق أصلية تبلغ فترة ثلاثة أشهر أو أقل والقابلة للتحويل إلى مبالغ محددة من النقد والودائع لأجل المودعة لدى البنوك ولها فترة استحقاق تعاقدية لأكثر من ثلاثة أشهر وتعرض لمخاطر غير مادية من حيث التغيرات في القيمة.

(2) مدينون تجاريون:

يمثل المدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع، أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف بمدينيا بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

عند الاعتراف المبدئي، يجوز للمجموعة أن تقرر تصنيف بعض من أدوات الملكية دون الرجوع في ذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما لا يحتفظ بها لغرض المتاجرة أو مقابل محتمل ناشئ عن دمج الأعمال. يتحدد ذلك التصنيف لكل أداة على حدة.

الاستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك الجزء الخاص بالعملاء الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. يتم تحويل الأرباح والخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المرحلة عند إلغاء الاعتراف. إن الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات الملكية تلك لا يعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من تلك المحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة. وعند استبعادها، يعاد تبويب الأرباح أو الخسائر من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

تصنف المجموعة الاستثمارات في أدوات الملكية غير المسعرة ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في بيان المركز المالي المجمع.

2. انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعتبر المجموعة بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

بالنسبة لموجودات العقود والمدينين التجاريين والمدينين الآخرين ومديني الأطراف ذات الصلة التي ليس لها عنصر تمويل جوهري، طبقت المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار واحتسبت الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية. وعليه، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بتقييم الانخفاض في القيمة على أساس مجمع. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الانكشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التعسر وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

بالنسبة لأرصدة الأطراف ذات الصلة الأخرى التي لها عنصر تمويل جوهري، تطبق المجموعة الأسلوب العام المستقبلي حيث لم يعد الاعتراف بالخسائر الائتمانية يعتمد على تحديد المجموعة في البداية لحدث خسائر الائتمان. وبدلاً من ذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار نطاق أكبر من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك الأحداث الماضية، الظروف الحالية، التوقعات المعقولة والممكن إثباتها والتي تؤثر على القدرة المتوقعة على تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية لأداة الدين.

تقوم المجموعة بتقييم المبالغ المستحقة من أطراف ذات الصلة والتي لها عنصر تمويل جوهري كمرحلة 1 ومرحلة 2 وتقوم بقياس خسائر الائتمان المتوقعة كمصنوع لاحتمالية التعثر والانكشاف للمخاطر عند التعثر والخسائر في حالة التعثر. يتحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

لتطبيق الأسلوب المستقبلي، تطبق المجموعة تقييم من ثلاث مراحل لقياس خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

- المرحلة الأولى – الأدوات المالية التي لم تتراجع قيمتها بصورة كبيرة بالنسبة لجودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي أو المصنفة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.
- المرحلة الثانية (عدم انخفاض قيمة الائتمان) – الأدوات المالية التي تراجعت قيمتها بصورة كبيرة من حيث جودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي ومخاطرها الائتمانية غير منخفضة.
- المرحلة الثالثة (انخفاض قيمة الائتمان) – الموجودات المالية التي لها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية والمحدد أن قيمتها قد انخفضت عندما يكون لحدث أو أكثر أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

يتم الاعتراف بـ "الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً" للمرحلة الأولى مع الاعتراف بـ "الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للموجودات المالية" للمرحلة الثانية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للموجودات المالية خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للموجودات المالية لمدة 12 شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية والتي من المتوقع أن تنتج عن أحداث تعثر على الأدوات المالية لمدة 12 شهراً بعد البيانات المالية.

ب- المطلوبات المالية

يتم الاعتراف المبدئي بجميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض، والدائنون تخصم تكاليف المعاملة المتعلقة بها بشكل مباشر. يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن المطلوبات المالية للمجموعة المقاسة بالتكلفة المطفأة كما يلي:

(1) الدائنون:

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

(2) القروض:

يتم إدراج القروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتكبدة للمعاملة. ولاحقاً يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة، ويتم احتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكلفة العملية) والقيمة المستردة في بيان الأرباح أو الخسائر خلال فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة للحصول على القروض ضمن تكاليف عمليات القروض إلى الحد الذي يحتمل على أساسه سحب كل أو بعض هذه التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه المصاريف حتى يتم سحب القروض. عندما لا يوجد أي دليل على أن بعض أو كل القروض سيتم سحبها، فإن هذه المصاريف يتم رسملتها كمدفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها على فترة القروض المتعلقة بها.

(3) دائنو مرابحة:

يتم إدراج دائنو المرابحة بإجمالي المبلغ الدائن، بعد خصم تكاليف التمويل المتعلقة بالفترات المستقبلية. يتم إطفاء مصاريف التمويل عند استحقاقها على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بها أو إلغائها أو تقادم الالتزام مقابل تلك المطلوبات. عندما يتم استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية بشكل جوهري. يتم معاملة الاستبدال أو التعديل كإلغاء اعتراف لأصل الالتزام والاعتراف بالالتزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. إذا لم يكن التعديل جوهرياً، يتم الاعتراف بالفرق: (1) القيمة الدفترية للمطلوبات قبل التعديل؛ و (2) القيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل في الأرباح أو الخسائر كأرباح أو خسائر التعديل ضمن أرباح وخسائر أخرى.

ج- مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجموع فقط إذا كان هناك حق قانوني حالي واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

د) موجودات عقود

إن موجودات العقود تمثل الحق في المقابل الذي تم على أساسه تحويل البضائع وتأدية الخدمات للعميل. إذا قامت المجموعة بتحويل البضائع أو تأدية الخدمات للعميل قبل أن يقوم العميل بدفع المقابل أو قبل تاريخ استحقاق المبلغ، فيتم الاعتراف بموجودات العقود في حدود المبلغ المكتسب وفقاً للشروط التعاقدية.

يتم تقييم موجودات العقود للانخفاض في القيمة وفقاً للطريقة المبسطة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية 9. الأدوات المالية.

هـ) مخزون

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

في حالة المخزون الصناعي والمخزون تحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من نفقات الإنتاج العامة على أساس الطاقة الإنتاجية العادية.

إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع من خلال النشاط الاعتيادي مخصوماً منه تكاليف الإنجاز والمصاريف البيعية. يتم شطب بنود المخزون المتقدمة وبطيئة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

و) عقارات قيد التطوير

إن عقارات قيد التطوير تم تطويرها بهدف البيع في المستقبل ضمن النشاط الاعتيادي بتحويلها إلى مخزون عقارات بدلاً من الاحتفاظ بها لغرض إكتساب الإيجارات أو ارتفاع القيمة السوقية. ويتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل. تسجل العقارات المباعة وهي تحت التطوير بالتكلفة مضافاً إليها الربح / الخسائر ناقصاً المطالبات المرهنية. تشمل تكلفة العقارات تحت التطوير تكلفة الأراضي وغيرها من النفقات التي يتم رسملتها عن الأعمال الضرورية لجعل العقار جاهزاً للبيع. تتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع التقديري ناقصاً التكاليف المتكبدة في عملية بيع العقار. يعتبر العقار منجزاً عند إكمال جميع الأعمال المتعلقة به بما في ذلك البنية التحتية ومرافق المشروع بالكامل.

ز) عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة

يتم تصنيف العقارات التي تم اقتناؤها أو تطويرها لغرض البيع من خلال النشاط الاعتيادي وليس لغرض تأجيرها أو ارتفاع قيمتها كعقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة، ويتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل.

تتضمن التكلفة حقوق أراضي الملك الحر، حقوق الأراضي المستأجرة، المبالغ المدفوعة لمقاولي البناء، تكاليف الاقتراض، تكاليف التخطيط والتصميم، تكاليف إعداد الموقع، الأتعاب المهنية للخدمات القانونية، وضرائب تحويل الملكية، وتكاليف البناء غير المباشرة والتكاليف الأخرى ذات الصلة.

تتمثل صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر من خلال النشاط الاعتيادي بناء على الأسعار السوقية كما في تاريخ البيانات المالية والمخصومة بتأثير الفترات الزمنية في حال كانت مادية، مخصوماً منها تكاليف الإنجاز والمصاريف البيعية المقدرة. يتم قيد العمولات غير المستردة والمدفوعة لوكلاء التسويق والمبيعات عند بيع الوحدات العقارية كمصاريف عند دفعها.

عند الاستبعاد، يتم تحديد تكلفة العقارات المحفوظ بها لغرض المتاجرة التي يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع بالرجوع إلى التكاليف المحددة المتكبدة على العقار المباع ونسبة من التكاليف غير المحددة المتكبدة استناداً إلى الحجم النسبي لذلك العقار. عند تخفيض قيمة العقارات المحفوظ بها لغرض المتاجرة، يتم إدراج ذلك التخفيض ضمن التكاليف التشغيلية الأخرى.

(ح) استثمار في شركات زميلة

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

تقوم المجموعة بإدراج حصتها في نتائج أعمال الشركة الزميلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، كما تقوم بإدراج حصتها في التغييرات في الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة ضمن الدخل الشامل الآخر لها.

تتوقف المجموعة عن تسجيل الخسائر إذا تجاوزت خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة بها (متضمنة أية حصص طويلة الأجل والتي تمثل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة (فيما عدا إذا كان على المجموعة التزام تجاه الشركة الزميلة أو قامت بأية مدفوعات نيابة عنها). يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركات الزميلة مقابل الاستثمار في الشركة الزميلة في حدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة الاقتناء عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الاقتناء يتم الاعتراف بها كشهرة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة حيث يتم تقييمها كجزء من الاستثمار لتحديد أي انخفاض في قيمتها. إذا كانت تكلفة الاقتناء أقل من حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة، يتم إدراج الفرق مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تحدد المجموعة بتاريخ كل فترة مالية ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته وتحديد إذا ما كان ضرورياً الاعتراف بأي خسائر انخفاض في قيمة الاستثمار. فإذا ما وجد ذلك الدليل، فيتم اختبار الانخفاض في القيمة لكامل القيمة الدفترية للاستثمار (متضمنة الشهرة) وتقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إدراج هذا المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم إدراج أي عكس للانخفاض في القيمة إلى الحد الذي تزيد فيه لاحقاً القيمة القابلة للاسترداد من الاستثمار.

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

(ط) عقارات استثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات التي تم إنجازها والعقارات قيد الإنشاء أو إعادة التطوير والمحفوظ بها لغرض اكتساب الإيجارات أو ارتفاع القيمة السوقية أو كلاهما. تقاس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة والتي تتضمن سعر الشراء وتكاليف العمليات المرتبطة. لاحقاً للتسجيل المبدئي، يتم إدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية. يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة من التغييرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي حدث بها التغيير.

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

يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عند استبعادها (أي في تاريخ انتقال السيطرة للمشتري) أو سحبها نهائياً من الاستخدام ولا يوجد أية منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستبعاد. ويتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أو إنهاء خدمة العقار الاستثماري في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم التحويل إلى العقار الاستثماري فقط عند حدوث تغير في استخدام العقار يدل على نهاية شغل المالك له، أو بداية تأجيله تشغيلياً لطرف آخر، أو إتمام البناء أو التطوير. ويتم التحويل من عقار استثماري فقط عند حدوث تغير في الاستخدام يدل عليه بداية شغل المالك له، أو بداية تطويره بغرض بيعه. في حال تحول عقار مستخدم من قبل المالك إلى عقار استثماري، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ذلك العقار طبقاً للسياسة المحاسبية المتبعة للممتلكات والعقارات والمعدات حتى تاريخ تحول وتغيير الاستخدام.

(ي) موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (مجموعة الوحدات المعروضة للبيع) على أنها محتفظ بها لغرض البيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع وليس من خلال استمرار استخدامها. ولاستيفاء هذا الشرط، يجب أن تكون عملية البيع مرجحة بشكل كبير، كما يجب أن يكون الأصل (أو مجموعة الموجودات المعروضة للبيع) متاحاً للبيع الفوري على وضعه الحالي. ويجب أيضاً إن تكون الإدارة ملتزمة بخطة لبيع الأصل، حيث ينبغي إن تكون الفترة المتوقعة لإتمام عملية البيع خلال سنة من تاريخ التصنيف. يتم قياس موجودات المجموعة غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع بالقيمة العادلة حيث أنها تتمثل في عقار استثماري مدرج بالقيمة العادلة. تعرض الموجودات المصنفة كمتاحة للبيع بصورة منفصلة كبنود متداولة في بيان المركز المالي المجموع.

عند انتفاء تصنيف الموجودات غير المتداولة كمحتفظ بها لغرض البيع (أو انتفاء تصنيفها ضمن مجموعة الموجودات المتاحة للبيع)، يتم قياس تلك الموجودات بأي من القيمتين التاليتين، أيهما أقل:

- (أ) القيمة الدفترية قبل تصنيف الأصل (أو مجموعة الموجودات المعروضة للبيع) على أنه محتفظ بها لغرض البيع، بعد تسوية أي استهلاك أو إطفاء أو إعادة تقييم كان سيتم الاعتراف به لو لم يتم تصنيف الأصل (أو مجموعة الموجودات المعروضة للبيع) على أنه محتفظ بها لغرض البيع.
- (ب) المبلغ القابل للاسترداد كما في تاريخ القرار اللاحق بعدم البيع.

إن الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع تقاس بالقيمة العادلة حيث أنها تتمثل في عقارات استثمارية مدرجة بالقيمة العادلة.

(ك) الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في مجموع المقابل المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة وأي حصص محتفظ بها سابقاً عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ عملية الاقتناء. تظهر الشهرة مبدئياً كأصل بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة.

إذا كانت هناك زيادة في صافي القيمة العادلة لحصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة المحددة بالشركة المشتراة تزيد عن التكلفة، فإن المجموعة مطالبة بإعادة تقييم القياس والتحديد لصادفي الموجودات المحددة ومراجعة قياس تكلفة الاقتناء، ومن ثم إدراج قيمة الزيادة المتبقية بعد إعادة التقييم مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

لغرض التأكد من وجود انخفاض في قيمة الشهرة، فإنه يتم توزيع الشهرة على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والمتوقع لها الانتفاع من عملية الدمج. تتم مراجعة وحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنوياً أو بصورة أكثر تكراراً عند وجود دليل على انخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية لتلك الوحدة، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدة بقيمة خسائر الانخفاض في القيمة أولاً، ومن ثم باقي الموجودات في نفس الوحدة بشكل نسبي طبقاً للقيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات اللاحقة.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات بداخل هذه الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة تمثل جزءاً من القيمة الدفترية لهذه العمليات، وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد هذه العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

(ل) ممتلكات وعقارات ومعدات

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والعقارات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والعقارات والمعدات، مثل الإصلاحات والصيانة والفحص في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع في السنة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والعقارات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والعقارات والمعدات. تتم رسملة المصاريف المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والعقارات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بشكل منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل.

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

يتم إدراج العقارات تحت الإنشاء لأغراض أعمال الإنتاج أو الاستخدام الإداري بالتكلفة ناقصاً أي خسائر معترف بها للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وكذلك تكاليف الاقتراض التي يتم رسملتها على الموجودات المستوفاة لشروط رسمة تكاليف الاقتراض حسب السياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه العقارات ضمن الفئات الملائمة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند إنجازها واعتبارها جاهزة للاستخدام. يبدأ استهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام للغرض المخصص له كما هو الحال بالنسبة لبنود الموجودات والممتلكات الأخرى.

إن عقود إيجار الأراضي طويلة الأجل والمستحوذ عليها كجزء من دمج الأعمال تدرج بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. تنتهي فترة الإيجار التعاقدية لعقود الإيجار هذه في 11 أبريل 2024 و 15 أبريل 2024 وهي قابلة للتجديد لفترات أخرى.

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

| فئة الموجودات | سنوات |
|----------------------|--------|
| مباني | 20 |
| سيارات | 10 - 3 |
| أدوات | 5 - 3 |
| أثاث وتجهيزات | 5 - 3 |
| أجهزة كمبيوتر ومعدات | 5 - 3 |

يتم احتساب استهلاك الآلات والمعدات وبعض المركبات باستخدام طريقة عدد ساعات الإنتاج.

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة. بعد الاكتمال تحول الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الفئة المناسبة من الممتلكات والعقارات والمعدات.

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

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

(م) عقود الإيجار

المجموعة كمؤجر

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

(1) عقد الإيجار التمويلي:

إن المبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقد الإيجار التمويلي يتم إدراجها كمدنيين بقيمة صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم توزيع الإيراد من عقود الإيجار التمويلية على فترات مالية بحيث تعكس نسبة عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

(2) عقد الإيجار التشغيلي:

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

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن إيجار، في تاريخ بداية العقد. تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها الطرف المستأجر.

(1) موجودات حق الاستخدام:

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي التاريخ الذي تصبح به الموجودات محل العقد متاحة للاستخدام). وتقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض القيمة المعدلة لأي عمليات إعادة قياس لمطلوبات عقد الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقد الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات عقد الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. إذا لم تتأكد المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الموجودات المستأجرة في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المقدر للموجودات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب.

تتعرض موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة. يتم احتساب الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المتوقعة لموجودات حق الاستخدام كما يلي:

| سنوات | فئة الموجودات |
|-------|---------------|
| 5 | أراضي |
| 5 | مباني |

(2) التزامات عقود إيجار:

تعترف المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بمطلوبات الإيجار ويتم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المقرر سدادها خلال فترة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار الدفعية الثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة ودفعات عقد الإيجار المتغيرة تعتمد على مؤشر أو نسبة وكذلك المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

كما تشمل دفعات عقد الإيجار على سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة ودفعات التزامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء عقد الإيجار. يتم الاعتراف بدفعات عقد الإيجار المتغيرة والتي لا تعتمد على مؤشر أو نسبة كمصروف في الفترة التي تقع فيه الأحداث أو الظروف التي تستدعي سداد الدفعات.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد الإيجار، إذا كان سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم زيادة قيمة مطلوبات عقد الإيجار لتعكس نمو الربح، بينما يتم تخفيضها مقابل دفعات عقد الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار، إذا طرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مضمون دفعات عقد التأجير الثابتة أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الموجودات محل العقد.

(3) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

(ن) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات لتحديد فيما إذا كان هناك دليل على وجود خسائر من الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا كان يوجد دليل على الانخفاض، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لاحتساب خسائر الانخفاض في القيمة، (إن وجدت). إذا لم يكن من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل منفرد، يجب على المجموعة تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة المستخدمة للأصل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مقابل القيمة الحالية لها بتطبيق سعر الخصم المناسب ويجب أن يعكس سعر الخصم تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالأصل.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل (أو وحدة توليد النقد) أقل من القيمة الدفترية للأصل، فإنه يجب تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يجب الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة خسائر الانخفاض في القيمة كانخفاض إعادة تقييم.

عند عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد. يجب ألا يزيد المبلغ الدفترية بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ الدفترية الذي كان سيحدد لو أنه لم يتم الاعتراف بأية خسارة من انخفاض قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) خلال السنوات السابقة.

يجب الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

(س) المخصصات

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

(ع) مطلوبات عقود

تتشأ مطلوبات العقود إذا دفع العميل المقابل، أو كان للمجموعة حق غير مشروط في المقابل قبل قيام المنشأة بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل. يتم الاعتراف بمطلوبات العقود كإيراد عند تأدية المجموعة التزاماتها بموجب العقد.

(ف) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وعقود الموظفين وقوانين العمل المعمول بها في الدول التي تزاوول الشركات التابعة نشاطها بها. إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف، فيما لو تم إنهاء خدماته في نهاية الفترة المالية، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الالتزام النهائي.

(ص) توزيعات الأرباح لمساهمي الشركة الأم

تقوم المجموعة بالاعتراف بتوزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم كمطلوبات عند إقرار تلك التوزيعات نهائياً، وعندما لا يعود قرار تلك التوزيعات خاضعاً لإدارة المجموعة. يتم إقرار تلك التوزيعات عند الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة الأم خلال الجمعية العمومية السنوية للمساهمين. حيث يتم الاعتراف بقيمة تلك التوزيعات بحقوق الملكية. يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع إدراج نتيجة إعادة القياس بالقيمة العادلة مباشرة ضمن حقوق الملكية. عند القيام بتلك التوزيعات غير النقدية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية لذلك الالتزام والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم الإفصاح عن توزيعات الأرباح التي تم إقرارها بعد تاريخ البيانات المالية كأحداث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي المجمع.

(ق) رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. إن التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار أسهم جديدة يتم عرضها ضمن حقوق الملكية مخصومة من المبالغ المحصلة.

(ر) علاوة إصدار

وهي تتمثل في النقد المحصل زيادة عن القيمة الاسمية للأسهم المصدرة. إن علاوة الإصدار غير قابلة للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون.

(ش) أسهم خزانة

تتمثل أسهم الخزانة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. وتتم المحاسبة عن أسهم الخزانة باستخدام طريقة التكلفة. وفقاً لطريقة التكلفة، يتم إدراج متوسط تكلفة المرجحة للأسهم المعاد شراؤها كحساب معاكس ضمن حقوق الملكية.

عند إعادة إصدار هذه الأسهم يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق الملكية "احتياطي أسهم الخزانة". ويتم تحميل أي خسائر محققة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة، ثم الاحتياطيات ثم علاوة الإصدار. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزانة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار، ثم الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة ثم احتياطي أسهم الخزانة على التوالي. لا يتم دفع أي توزيعات نقدية عن أسهم الخزانة. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزانة بشكل نسبي وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزانة.

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

(ت) احتياطي آخر

يتم استخدام الاحتياطي الآخر لتسجيل أثر التغيير في حصص حقوق ملكية شركات تابعة دون فقدان السيطرة.

(ث) إيرادات العقود المبرمة مع العملاء

يتم الاعتراف بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء عند نقل سيطرة البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات. استنتجت المجموعة بشكل عام أنها الطرف الرئيسي في ترتيبات عقود إيراداتها، لأنها تسيطر عادة على البضائع أو الخدمات قبل نقل السيطرة إلى العميل.

تطبق المجموعة نموذجاً من خمس خطوات على النحو التالي لحساب الإيرادات الناتجة عن العقود:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد مع العميل - يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.
- الخطوة الثانية: تحديد الالتزامات التعاقدية في العقد - إن الالتزام التعاقدية هو وعد في العقد مع العميل لبيع البضائع أو تأدية الخدمات إلى العميل.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة - سعر المعاملة هو المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه لبيع البضائع أو تأدية الخدمات إلى العميل المتفق عليها، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف خارج التعاقد.
- الخطوة الرابعة: توزيع سعر المعاملة على الالتزامات التعاقدية في العقد - بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام تعاقدية، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام تعاقدية في حدود المبلغ الذي يمثل مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه نظير تلبية ذلك الالتزام التعاقدية.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) تفي المنشأة بالالتزامات التعاقدية.

تقوم المجموعة بممارسة بعض الآراء، مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها.

تعترف المجموعة بالإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة بتلبية الالتزامات التعاقدية عن طريق بيع البضاعة أو تأدية الخدمات المتفق عليها لعملائها. وتقوم المجموعة بنقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات على مدى فترة من الوقت (وليس في وقت محدد) وذلك عند استيفاء أي من المعايير التالية:

- أن يتلقى العميل المنافع التي يقدمها أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المنشأة بالأداء.
- أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل (على سبيل المثال، الأعمال قيد التنفيذ) الذي يسيطر عليه العميل عند تشييد الأصل أو تحسينه.
- أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمنشأة، وللمنشأة حق واجب النفاذ في الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

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

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

تعترف المجموعة بمطلوبات العقود للمقابل المستلم والمتعلقة بالالتزامات التعاقدية التي لم يتم تليبيتها، وتدرج هذه المبالغ مثل المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي المجموع. وبالمثل، إذا قامت المجموعة بتلبية الالتزامات التعاقدية قبل استلام المقابل، فإنها تعترف إما بموجودات العقد أو مدينين في بيان المركز المالي المجموع وفقاً لما إذا كانت هناك معايير غير مرور الوقت قبل استحقاق المقابل.

يتم رسملة التكاليف الإضافية للحصول على العقد مع العميل عند تكبدها حيث تتوقع المجموعة استرداد هذه التكاليف، ولا يتم تكبد تلك التكاليف إذا لم يتم الحصول على العقد. يتم تسجيل عمولات المبيعات المتكبدة من قبل المجموعة كمصروف إذا كانت فترة إطفاء تلك التكاليف أقل من سنة.

تنشأ مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

(1) مبيعات بضاعة:

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

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

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

(2) تقديم الخدمات:

يتم تحقق الإيرادات في وقت محدد عند تقديم الخدمة للعملاء.

(3) عقود المقاولات:

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

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

(4) إيراد بيع عقارات:

يتم الاعتراف بإيرادات بيع العقارات على أساس مبدأ الاستحقاق الكامل، وذلك عندما تتوفر جميع الشروط التالية:

- عند اكتمال عملية البيع وتوقيع العقود.
- عندما يكون استثمار المشتري (قيمة البيع) كافياً لإثبات التزامه بدفع قيمة العقار كما في تاريخ البيانات المالية.
- ألا تتخفف مرتبة الذمم المدينة للمجموعة عن البيع مستقبلاً.
- أن تكون المجموعة قد قامت بنقل السيطرة للمشتري.
- إذا كانت الأعمال اللازمة لإكمال العقار يمكن قياسها وقيدتها على أساس الاستحقاق بصورة سهلة، أو إذا كانت تلك الأعمال غير جوهرية بالنسبة للقيمة الإجمالية للعقد.

(5) الإيرادات الأخرى:

يتم تحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

(خ) تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بتملك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المستوفاة لشروط رسملة تكاليف الاقتراض، وهي الموجودات التي تتطلب وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام للغرض المقصود أو البيع، يتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع. إن إيرادات الاستثمارات المحصلة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة والمستثمرة خلال فترة عدم استغلالها للصرف على الموجودات المستوفاة للشروط يتم خصمها من تكاليف الاقتراض القابلة للرسملة.

يتم إدراج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها. إن تكاليف الاقتراض تشمل الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

(ذ) العملات الأجنبية

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

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة. إن فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالاستثمارات في أدوات الملكية المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم إدراجها ضمن "احتياطي القيمة العادلة" في الدخل الشامل الآخر.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية. يتم تحويل نتائج أعمال الشركات التابعة إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار صرف مساوية تقريباً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ هذه المعاملات. ويتم إدراج فروق سعر صرف العملات الأجنبية الناتجة من التحويل مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراج هذه الفروق في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال الفترة التي تم استبعاد العمليات الأجنبية فيها.

إن الشهرة والتغير في القيمة العادلة الناتجة عن عمليات شراء شركات أجنبية يتم التعامل معها كموجودات ومطلوبات الشركات الأجنبية ويتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ الإقفال.

(ض) ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصة الشركة الأم في أرباح الشركات الزميلة المدرجة في بورصة الكويت وكذلك حصتها في ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة من الشركات التابعة المدرجة في بورصة الكويت وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة في بورصة الكويت، وذلك طبقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة له. لم يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 لعدم وجود ربح يخضع لاحتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية على أساسه.

(ظ) حصة الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بواقع 1% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصة الشركة في أرباح الشركات المساهمة الكويتية الزميلة والتابعة وكذلك حصة الزكاة المدفوعة من الشركات المساهمة الكويتية التابعة وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية، وذلك طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له. لم يتم احتساب حصة الزكاة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 لعدم وجود ربح مالي تحتسب حصة الزكاة على أساسه.

(غ) الأحداث المحتملة

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

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

أ) معلومات القطاع

إن القطاع هو جزء منفصل من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي.

إن متخذ القرار التشغيلي الرئيسي هو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الإستراتيجية حول القطاعات التشغيلية.

ب) الآراء والتفديرات المحاسبية المادية

تقوم المجموعة بإبداء الآراء وعمل التفديرات والافتراضات التي تتعلق بأسباب مستقبلية. إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والقيام بتفديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال السنة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

أ. الآراء:

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في إيضاح رقم (2)، قامت الإدارة بإبداء الآراء التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة.

(1) تحقق الإيرادات:

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها. إن تحديد ما إذا كان تلبية معايير الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) وسياسة تحقق الإيراد المبينة في إيضاح رقم 2 (ث) يتطلب آراء هامة.

(2) تحديد تكلفة العقد:

إن تحديد التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد معين أو الخاصة بأنشطة العقد بشكل عام يتطلب آراء هامة. إن تحديد تكاليف العقود لها تأثير هام على تحقق الإيرادات المتعلقة بالعقود طويلة الأجل. تتبع المجموعة إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) لتحديد تكاليف العقود وتحقيق الإيرادات.

(3) تصنيف الأراضي:

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

أ) عقارات قيد التطوير:

عندما يكون غرض المجموعة هو تطوير الأراضي بهدف بيعها في المستقبل، فإن كلاً من الأراضي وتكاليف الإنشاءات يتم تصنيفها كعقارات قيد التطوير.

ب) أعمال قيد التنفيذ:

عندما يكون غرض المجموعة تطوير الأراضي بهدف تأجيرها أو استخدامها في المستقبل، فإن كلاً من الأراضي وتكاليف الإنشاءات يتم تصنيفها كأعمال قيد التنفيذ.

ج) عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة:

عندما يكون غرض المجموعة بيع الأراضي خلال النشاط الاعتيادي للشركة، فإن الأراضي يتم تصنيفها كعقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة.

د) عقارات استثمارية:

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

(4) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ومخصص مخزون:

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ومخصص مخزون إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء ورواج المخزون والعوامل المحددة لاحتساب الانخفاض في قيمة المدينين والمخزون تتضمن آراء هامة.

(5) تصنيف الموجودات المالية:

عند اقتناء أصل مالي، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفه "بالتكلفة المطفأة" أو "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات ذات خصائص التدفقات النقدية للأداة. تتبع المجموعة إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) حول تصنيف موجوداتها المالية كما هو مبين في إيضاح رقم 2 (ج).

(6) الضرائب:

تخضع المجموعة لضرائب الدخل في مناطق أخرى. إن تحديد مخصصات ضرائب الدخل يتطلب آراء هامة. حيث توجد العديد من المعاملات والعمليات الحسابية التي تجعل تحديد الضريبة النهائية غير مؤكد من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة.

(7) تقييم السيطرة:

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

(8) الحصص غير المسيطرة ينسب مادية:

تعتبر إدارة المجموعة أن أي حصص غير مسيطرة بنسبة 5% أو أكثر من حقوق ملكية الشركة التابعة ذات الصلة كحصص مادية. تم عرض الإفصاحات المتعلقة بتلك الحصص غير المسيطرة في الإيضاح رقم (32).

(9) تقييم التأثير الجوهري:

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

(10) عقود الإيجار:

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

- تحديد ما إذا كان العقد (أو جزء من العقد) يتضمن عقد إيجار،
- تحديد ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن خيار التمديد أو الإنهاء سيُمارس،
- تصنيف اتفاقيات التأجير (عندما تكون المنشأة مؤجراً)،
- تحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها،
- تحديد ما إذا كانت هناك عقود إيجار متعددة في الترتيب،
- تحديد أسعار البيع لكل عنصر من العناصر المؤجرة وغير المؤجرة.

ب. التقديرات والافتراضات:

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

(1) القيمة العادلة للموجودات المالية غير المسعرة:

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

(2) الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك:

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

(3) انخفاض قيمة الشهرة:

تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة بشكل سنوي على الأقل. ويتطلب ذلك تقدير "القيمة المستخدمة" للأصل أو لوحدة توليد النقد التي يتم توزيع الشهرة عليها. إن تقدير القيمة المستخدمة يتطلب من المجموعة عمل تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من وحدة توليد النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لاحتمال القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

(4) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ومخصص مخزون:

إن عملية تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ومخصص المخزون تتطلب تقديرات. إن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة يستند إلى أسلوب الخسائر الائتمانية المقدرة مستقبلاً كما هو مبين في إيضاح رقم (2-ج). يتم شطب الديون المدومة عندما يتم تحديدها. إن التكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقادمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تنخفض أسعار البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وانخفاض قيمة الذمم المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.

(5) العقود طويلة الأجل:

يتم التحقق من إيرادات العقود طويلة الأجل وفقاً لطريقة نسبة الإنجاز، ويتم احتساب نسبة الإنجاز بناء على نسبة تكاليف الأعمال المنجزة على العقد حتى تاريخه إلى إجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد على حده. إن تحقق الإيرادات على أساس الخصائص المذكورة أعلاه ينبغي أن يتوافق مع الأعمال الفعلية المنجزة. إن تحديد التكاليف المقدرة لإكمال العقد وتطبيق طريقة نسبة الإنجاز تتضمن تقديرات. إن التكاليف والإيرادات المقدرة يجب أن تأخذ في الاعتبار المطالبات والتغيرات المتعلقة بالعقد.

(6) انخفاض قيمة العقارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة:

يتم إدراج العقارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم تقييم صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها للعقارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة بالرجوع إلى العوامل والأسعار السائدة بالسوق كما في تاريخ البيانات المالية. إن الطريقة المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للعقارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة هي طريقة التدفقات النقدية المخصومة، والتي يتم فيها استخدام المبالغ المتوالية للتدفقات النقدية الحرة المتوقعة للأصل استناداً إلى العقود والشروط الإيجارية القائمة وخصمها للقيمة الحالية باستخدام معدل خصم يعكس المخاطر المتعلقة بهذا الأصل.

(7) تقييم العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بقيد عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة حيث يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل مقيمين مختصين باستخدام أساليب وسياسات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13). تقاس العقارات الاستثمارية قيد الإنشاء بناءً على تقديرات مُعدة من قبل مقيمين مختصين، إلا إذا كان لا يمكن قياس القيمة بشكل موثوق.

تم استخدام طريقتين أساسيتين لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية:

- طريقة التدفقات النقدية المخصومة، والتي يتم فيها استخدام المبالغ المتوالية للتدفقات النقدية الحرة المتوقعة للأصل استناداً إلى العقود والشروط الإيجارية القائمة وخصمها للقيمة الحالية باستخدام معدل خصم يعكس المخاطر المتعلقة بهذا الأصل.

- تحاليل المقارنة، والتي تعتمد على تقديرات تتم من قبل مقيم عقاري مستقل عن طريق الرجوع إلى صفقات فعلية حديثة تمت بين أطراف أخرى لعقارات مشابهة من حيث الموقع والحالة مع الاستناد إلى معارف وخبرات ذلك المقيم العقاري المستقل.

- رسملة الدخل، والتي يتم بها تقدير قيمة العقار استناداً إلى الدخل الناتج منه، حيث يتم احتساب هذه القيمة على أساس صافي الدخل التشغيلي للعقار مقسوماً على معدل العائد المتوقع من العقار طبقاً لمعطيات السوق، والذي يعرف بمعدل الرسملة.

(8) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

(9) الضرائب

تقوم المجموعة بقيد مطلوبات عن الضرائب المتوقعة بالمناطق التي تمارس فيها أنشطتها وتقدير مدى احتمالية استحقاق ضرائب إضافية. وعندما تختلف الضريبة النهائية عن المبالغ المسجلة فعلياً، فإن تلك الفروقات ستعكس على ضريبة الدخل والضرائب المؤجلة في الفترة التي يتبين فيها هذا الاختلاف. إن أية تغييرات في هذه التقديرات والافتراضات قد تؤثر على القيمة الدفترية للضرائب المؤجلة.

(10) عقود الإيجار

إن العناصر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تتضمن ما يلي:

- تقدير مدة عقد الإيجار.
- تحديد سعر الخصم المناسب لمدفوعات الإيجار.
- تقييم ما إذا كانت موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها.

3. نقد وودائع قصيرة الأجل

| 2022 | 2023 |
|-----------|------------|
| 5,633,264 | 7,806,463 |
| - | 7,532,100 |
| 5,633,264 | 15,338,563 |
| 420,000 | - |
| 6,053,264 | 15,338,563 |

نقد في الصندوق ولدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل (أ)
نقد ونقد معادل كما في بيان التدفقات النقدية المجمع
ودائع لأجل لأكثر من 3 أشهر (ب)

(أ) كما في 31 ديسمبر 2023، بلغ معدل الفائدة الفعلي على الودائع قصيرة الأجل نسبة 5.35% سنوياً وتستحق تلك الودائع خلال فترة تتراوح من شهر إلى ثلاثة أشهر.

(ب) كما في 31 ديسمبر 2022، تتراوح معدل الفائدة الفعلي على الودائع لأجل من 2.5% إلى 3.5% سنوياً. تستحق هذه الودائع تعاقدياً بمعدل أكثر من 3 أشهر.

توجد ودائع لأجل بمبلغ لا شيء دينار كويتي (2022: 420,000 دينار كويتي) مرهونة لدى بنك أجنبي كضمان مقابل سحب على المكشوف (إيضاح 13).

4. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| 2022 | 2023 |
|--------------|--------------|
| 22,910,836 | 21,533,411 |
| 2,671,829 | 2,758,121 |
| 249,593 | 85,359 |
| 25,832,258 | 24,376,891 |
| (10,598,916) | (12,791,709) |
| 15,233,342 | 11,585,182 |
| 2,367,609 | 963,724 |
| 1,256,008 | 928,754 |
| 360,725 | 459,901 |
| 1,021,503 | 1,524,924 |
| 20,239,187 | 15,462,485 |

مدينون تجاريون (أ)
مدينو محجوز ضمان (أ)
شيكات مؤجلة الدفع (أ)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ب)
دفعات مقدمة للموردين
مصارييف مدفوعة مقدماً
تأمينات مستردة
مدينون آخرون

(أ) مدينون تجاريون ومدينو محجوز الضمان وشيكات مؤجلة الدفع:

إن المدينين التجاريين ومدينو محجوز الضمان والشيكات مؤجلة الدفع لا تحمل فائدة.

تطبق المجموعة أسلوب المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان لكافة المدينين التجاريين ومدينو محجوز الضمان والشيكات مؤجلة الدفع حيث إن هذه البنود لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري. عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقييم المدينون التجاريون ومدينو محجوز الضمان على أساس مجمع وتجميعها على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وتواريخ الاستحقاق.

يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. يتم شطب مخصص المدينين التجاريين عندما لا يتوقع استردادها. كما أن عدم السداد خلال 540 يوماً من تاريخ الفاتورة وعدم دخول المجموعة في اتفاقيات سداد بديلة يعتبر مؤشر على عدم التوقع المعقول لاسترداد تلك المبالغ، ومن ثم فإنه يتم اعتباره ائتمان قد انخفضت قيمته.

لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقدير أو الافتراضات المهمة خلال السنة الحالية.

يوضح الجدول التالي تفاصيل المخاطر المتعلقة ببند المدينون التجاريون والذي تم بناءً على مصفوفة مخصصات المجموعة. نظرًا لأن تجربة الخسائر الائتمانية التاريخية للمجموعة لا تظهر أنماطاً مختلفة بشكل كبير للخسائر بالنسبة لقطاعات العملاء المختلفة، فإن مخصص الخسائر على أساس تواريخ الاستحقاق السابقة لا يتم تمييزه بين قاعدة عملاء المجموعة المختلفين.

2023

| المجموع | أكثر من 541 يوم | 540-361 يوم | 360-181 يوم | 180-1 يوم | لم تستحق | معدل خسائر الائتمان المتوقعة % إجمالي القيمة الدفترية المقدر عند التخلف عن السداد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
|--------------|-----------------|-------------|-------------|-----------|-----------|--|
| - | 100.00% | 12.34% | 11.42% | 4.37% | 0.19% | |
| 24,376,891 | 12,572,430 | 913,901 | 539,937 | 595,804 | 9,754,819 | |
| (12,791,709) | (12,572,430) | (112,812) | (61,666) | (26,059) | (18,742) | |
| 11,585,182 | - | 801,089 | 478,271 | 569,745 | 9,736,077 | |

2022

| المجموع | أكثر من 541 يوم | 540-361 يوم | 360-181 يوم | 180-1 يوم | لم تستحق | معدل خسائر الائتمان المتوقعة % إجمالي القيمة الدفترية المقدر عند التخلف عن السداد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
|--------------|-----------------|-------------|-------------|-----------|-----------|--|
| - | 100.00% | 11.43% | 6.34% | 1.68% | 0.19% | |
| 25,832,258 | 9,980,515 | 3,349,060 | 3,035,223 | 1,667,076 | 7,800,384 | |
| (10,598,916) | (9,980,515) | (382,767) | (192,564) | (28,037) | (15,033) | |
| 15,233,342 | - | 2,966,293 | 2,842,659 | 1,639,039 | 7,785,351 | |

(ب) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

إن الحركة على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

| 2022 | 2023 | |
|------------|------------|---------------------------------|
| 7,193,860 | 10,598,916 | الرصيد كما في بداية السنة |
| 3,546,520 | 2,308,885 | المحمل خلال السنة (إيضاح 27) |
| (161,211) | (118,213) | مخصص لم يعد له ضرورة (إيضاح 27) |
| - | (890) | المستخدم خلال السنة |
| 19,747 | 3,011 | تعديلات ترجمة عملات أجنبية |
| 10,598,916 | 12,791,709 | الرصيد كما في نهاية السنة |

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

5. موجودات / مطلوبات عقود

| 2022 | 2023 |
|--------------|--------------|
| 11,887,496 | 12,858,600 |
| (13,999,613) | (15,703,328) |
| (2,112,117) | (2,844,728) |
| 120,910 | 114,841 |
| (2,233,027) | (2,959,569) |
| (2,112,117) | (2,844,728) |

تكاليف العقود المتكبدة حتى تاريخه زائدا الأرباح المحققة (ناقصاً: الخسائر المحققة)
المطالبات المرحلية

والتي تتمثل في:
موجودات عقود
مطلوبات عقود

6. مخزون

| 2022 | 2023 |
|-------------|-------------|
| 14,229,623 | 9,233,459 |
| 3,658,363 | 3,459,890 |
| 6,279,721 | 7,027,945 |
| 24,167,707 | 19,721,294 |
| (8,091,784) | (3,148,900) |
| 16,075,923 | 16,572,394 |

مواد خام
بضاعة جاهزة
قطع غيار

ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة (أ)

(أ) إن الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة كما يلي:

| 2022 | 2023 |
|-----------|-------------|
| 821,234 | 8,091,784 |
| 7,269,866 | 853,905 |
| - | (476,953) |
| - | (5,319,978) |
| 684 | 142 |
| 8,091,784 | 3,148,900 |

الرصيد كما في بداية السنة
المحمل خلال السنة (إيضاح 27)
مخصص لم يعد له ضرورة (إيضاح 27)
المستخدم خلال السنة (i)
تعديلات ترجمة عملات أجنبية
الرصيد كما في نهاية السنة

(i) خلال السنة وبناءً على موافقة مجلس إدارة شركة تابعة للمجموعة في إجتماعه المنعقد بتاريخ 26 يونيو 2023 تم الموافقة على استخدام مخصص لشطب مخزون بمبلغ 5,319,978 دينار كويتي.

7. استثمار في شركات زميلة

يتمثل الاستثمار في شركات زميلة مما يلي:

| 2022 | 2023 | الأنشطة الرئيسية القطاع الصناعي | نسبة الملكية | | بلد التأسيس | اسم الشركة الزميلة |
|-----------|-----------|------------------------------------|--------------|------|-------------|---|
| | | | 2022 | 2023 | | |
| 18,263 | 18,263 | | 50% | 50% | سوريا | شركة أسيكو الكويتية السورية - ذ.م.م. مخصص خسائر الانخفاض في القيمة |
| (18,263) | (18,263) | | | | | |
| - | - | | | | | |
| 1,826,340 | 1,527,446 | العقارات | 35% | 35% | دولة الكويت | شركة المساكن الدولية للتطوير العقاري - ش.م.ك. (عامة) ("المساكن") (ب) مخصص خسائر الانخفاض في القيمة (ج) |
| - | (617,446) | | | | | |
| 1,826,340 | 910,000 | | | | | |

(أ) إن الحركة خلال السنة هي كما يلي:

| 2022 | 2023 |
|-----------|-----------|
| 1,994,422 | 1,826,340 |
| (14,720) | (353,431) |
| (153,362) | 54,537 |
| - | (617,446) |
| 1,826,340 | 910,000 |

الرصيد كما في بداية السنة
حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) من شركات زميلة
مخصص خسائر الانخفاض في القيمة (ج)
الرصيد كما في نهاية السنة

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

(ب) إن ملخص المعلومات المالية لشركة المساكن كما يلي:

| 2022 | 2023 | |
|--------------|--------------|--|
| 3,040,743 | 12,824,332 | بيان المركز المالي المجموع |
| 15,437,295 | 6,218,883 | الموجودات المتداولة |
| (12,511,816) | (12,520,885) | الموجودات غير متداولة |
| (13,736) | (1,423,827) | المطلوبات المتداولة |
| 5,952,486 | 5,098,503 | المطلوبات غير المتداولة |
| | | صافي الموجودات قبل خصائر الانخفاض في القيمة |
| | | بيان الأرباح أو الخسائر المجموع |
| 323,372 | 289,614 | ربح التشغيل |
| (365,429) | (1,299,416) | المصاريف والأعباء الأخرى |
| (42,057) | (1,009,802) | صافي خسارة السنة |
| (438,179) | 155,819 | الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) |
| (480,236) | (853,983) | مجموع الخسارة الشاملة |
| %35 | 35% | حصة ملكية المجموعة |
| (14,720) | (353,431) | حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة |
| (153,362) | 54,537 | حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للشركة الزميلة |

مطابقة ملخص المعلومات المالية أعلاه مقابل القيم الدفترية لشركة المساكن المدرجة في البيانات المالية المجمعة.

| 2022 | 2023 | |
|-----------|-----------|---|
| 5,952,489 | 5,098,503 | صافي موجودات الشركة الزميلة |
| %35 | %35 | حصة ملكية المجموعة |
| 2,083,371 | 1,784,477 | استبعاد الأرباح الناتجة من معاملات مع الشركة الأم |
| (365,665) | (365,665) | مخصص خصائر إنخفاض في القيمة |
| - | (617,446) | تعديلات أخرى |
| 108,634 | 108,634 | القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة |
| 1,826,340 | 910,000 | |

(ج) كما في 31 ديسمبر 2023، بلغت القيمة السوقية لحصة ملكية المجموعة في شركة المساكن مبلغ 910,000 دينار كويتي (2022): 910,000 دينار كويتي). خلال السنة، قامت المجموعة بتسجيل مخصص خصائر إنخفاض في القيمة بمبلغ 617,446 دينار كويتي.

8. عقارات استثمارية

إن الحركة خلال السنة هي كما يلي:

| (معاد إدراجها) المجموع 2021 | (معاد إدراجها) المجموع 2022 | المجموع 2023 | عقارات قيد الإنشاء | عقارات قائمة | الرصيد كما في بداية السنة تعديلات فترات سابقة (إيضاح 39 (أ)) |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------|--------------------|--------------|--|
| 153,462,657 | 150,666,401 | 90,572,825 | 158,089 | 90,414,736 | |
| (2,060,849) | - | - | - | - | |
| 151,401,808 | 150,666,401 | 90,572,825 | 158,089 | 90,414,736 | |
| 172,449 | 255,162 | 247,116 | 247,116 | - | إضافات |
| (354,072) | (1,109,246) | (782,341) | - | (782,341) | استبعادات (أ) |
| - | (49,901,939) | - | - | - | المحول إلى عقارات استثمارية مصنفة كموجودات غير متداولة محتفظ به لغرض البيع (إيضاح 9) |
| 95,209 | (10,526,421) | 11,001,799 | - | 11,001,799 | التغير في القيمة العادلة |
| (648,994) | 1,188,868 | 139,893 | 1,389 | 138,504 | تعديلات ترجمة عملات أجنبية |
| 150,666,400 | 90,572,825 | 101,179,292 | 406,594 | 100,772,698 | الرصيد كما في نهاية السنة |

(أ) خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، قامت المجموعة ببيع بعض العقارات الاستثمارية بقيمة دفترية تبلغ 782,341 دينار كويتي بمبلغ 797,510 دينار كويتي مما نتج عنه ربح بمبلغ 15,169 دينار كويتي (2022): قامت المجموعة ببيع بعض العقارات الاستثمارية بقيمة دفترية تبلغ 1,109,246 دينار كويتي بمبلغ 1,330,199 دينار كويتي مما نتج عنه ربح بمبلغ 220,953 دينار كويتي (إيضاح 26).

تم التوصل إلى القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2023 بناء على تقييمات تم إعدادها من قبل مقيمين خارجيين معتمدين. لأغراض تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، تم استخدام طريقة تحاليل المقارنة وطريقة التدفقات النقدية المخصومة، مع الأخذ في الاعتبار طبيعة واستخدام العقارات الاستثمارية. إن قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية تم تصنيفها ضمن المستوى 2 والمستوى 3 للقيمة العادلة وذلك بناءً على مدخلات أسس التقييم التي تم استخدامها على التوالي.

إن العقارات الاستثمارية بقيمة دفترية تبلغ 66,527,192 دينار كويتي مرهونة مقابل قروض لأجل (إيضاح 16) ومبلغ 33,612,775 دينار كويتي مرهونة مقابل دائن مرابحة (إيضاح 17) (2022: 59,451,223 دينار كويتي و 29,292,050 دينار كويتي على التوالي).

قامت إدارة المجموعة بالالتزام باللائحة التنفيذية لهيئة أسواق المال بشأن إرشادات تقييم العقارات الاستثمارية.

9. عقارات استثمارية مصنفة كموجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
خلال السنة السابقة، قرر مجلس إدارة المجموعة بيع جزء من العقارات الاستثمارية. وكجزء من خطة المجموعة لإيجاد مشتري، تم توقيع اتفاقية مع وسيط لتسويق العقارات والحصول على عروض أسعار. وإذ أنه كان من المتوقع أن يتم بيع العقارات الاستثمارية خلال سنة من تاريخ البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، فقد تم تصنيف عقارات استثمارية بقيمة دفترية تبلغ 49,901,939 دينار كويتي كعقارات استثمارية مصنفة كموجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة".

إن العقارات الاستثمارية المصنفة كموجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع لا تمثل نشاطاً جوهرياً أو قطاعاً جغرافياً منفصلاً حيث تواصل المجموعة تنفيذ أنشطتها من خلال العقارات الاستثمارية الأخرى في نفس القطاع الجغرافي (مجلس التعاون الخليجي). ولهذا لم يتم تصنيف العمليات كـ "عمليات غير مستمرة" في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

إن الحركة خلال السنة هي كما يلي:

| (معد إدراجها) المجموع 2022 | المجموع 2023 | عقارات قيد الإنشاء | عقارات قائمة | |
|----------------------------------|-----------------|-----------------------|--------------|--------------------------------------|
| - | 40,454,177 | 93,534 | 40,360,643 | الرصيد كما في بداية السنة |
| 49,901,939 | - | - | - | المحول من عقارات استثمارية (إيضاح 8) |
| - | 134,972 | 134,972 | - | إضافات |
| (641,838) | (1,991,628) | - | (1,991,628) | استيعادات (أ) |
| (9,086,363) | (1,350,441) | - | (1,350,441) | التغير في القيمة العادلة |
| 280,439 | 14,856 | 743 | 14,113 | تعديلات ترجمة عملات أجنبية |
| 40,454,177 | 37,261,936 | 229,249 | 37,032,687 | الرصيد كما في نهاية السنة |

(أ) خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، قامت المجموعة ببيع بعض العقارات الاستثمارية المصنفة كموجودات متداولة محتفظ بها لغرض البيع بقيمة دفترية تبلغ 1,991,628 دينار كويتي بمبلغ 1,843,834 دينار كويتي مما نتج عنه خسارة بمبلغ 147,794 دينار كويتي (2022: قامت المجموعة ببيع بعض العقارات الاستثمارية بقيمة دفترية تبلغ 641,838 دينار كويتي بمبلغ 590,106 دينار كويتي مما نتج عنه خسارة مبلغ 51,732 دينار كويتي) (إيضاح 26).

تم التوصل إلى القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية المصنفة كموجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع كما في 31 ديسمبر 2023 بناء على تقييمات تم إعدادها من قبل مقيمين خارجيين معتمدين. لأغراض تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، تم استخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة وطريقة الدخل، مع الأخذ في الاعتبار طبيعة واستخدام العقارات الاستثمارية المصنفة كموجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع. إن قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية المصنفة كموجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع تم تصنيفها ضمن المستوى 3 للقيمة العادلة وذلك بناءً على مدخلات أسس التقييم التي تم استخدامها.

إن العقارات الاستثمارية المصنفة كموجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع بقيمة دفترية تبلغ 35,731,081 دينار كويتي (2022: 37,032,057 دينار كويتي) مرهونة مقابل قروض لأجل (إيضاح 16). إن تلك العقارات هي جزء من الخطة الإستراتيجية للمجموعة لأنشطة إعادة الهيكلة (إيضاح 2-أ).

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

10. ممتلكات وعقارات ومعدات

| المجموع | (معاد إدراجها) أعمال رأسمالية تحت التنفيذ | أجهزة كمبيوتر ومعدات | أثاث وتجهيزات | أدوات | سيارات | آلات ومعدات (ج) | مباني | أراضي مستأجرة | التكلفة: |
|---------------------------------------|--|----------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|-------------------|---|
| 203,290,328 (1,795,115) | 18,017,359 (1,795,115) | 1,558,134 - | 2,033,858 - | 2,799,604 - | 29,214,189 - | 84,881,733 - | 38,692,451 - | 26,093,000 - | كما في 31 ديسمبر 2021 (كما تم إدراجها سابقاً) تعديلات فترات سابقة (إيضاح 39 - أ) |
| 201,495,213 7,020,077 (236,851) | 16,222,244 4,452,704 (3,063) | 1,558,134 46,208 - | 2,033,858 38,185 (8,048) | 2,799,604 38,410 - | 29,214,189 2,217,477 (225,740) | 84,881,733 217,243 - | 38,692,451 9,850 - | 26,093,000 - | كما في 31 ديسمبر 2021 (معاد إدراجها) إضافات استيعادات تحويلات (ج) |
| (4,150,336) (1,614,689) | (4,150,336) - | - - | - - | - (10,635) | - - | - (34,406) | 2,047,134 (1,569,648) | - - | المحول إلى عقارات قيد التطوير تصفية شركة تابعة (إيضاح رقم 2-ب) تعديلات ترجمة عملات أجنبية |
| 481,585 | 131,863 | 2,493 | 4,923 | 2,270 | 6,578 | 209,396 | 124,062 | - | كما في 31 ديسمبر 2022 (معاد إدراجها) إضافات استيعادات |
| 202,994,999 1,409,476 (55,980) | 9,491,241 446,342 (7,750) | 1,628,535 31,987 - | 2,080,139 13,227 (450) | 2,829,649 48,288 (205) | 31,212,504 652,750 (47,362) | 90,356,082 209,988 (213) | 39,303,849 6,894 - | 26,093,000 - | المستبعد نتيجة دعوى قضائية (إيضاح رقم 34 ب-1) المشطوب (د) تحويلات (ج) |
| (5,159,984) (4,309,899) | - (208,297) | - - | - (67,775) | - (553,159) | - (89,430) | (5,159,984) (1,950,319) | - (1,649,216) | - - | تعديلات ترجمة عملات أجنبية |
| 78,519 | 25,864 | 370 | 818 | 309 | 1,126 | 31,532 | 18,500 | - | كما في 31 ديسمبر 2023 |
| 194,957,131 | 9,747,400 | 1,660,892 | 2,025,959 | 2,324,882 | 31,729,588 | 83,695,383 | 37,680,027 | 26,093,000 | |
| 57,785,714 4,160,226 (30,687) | - - | 1,481,338 37,605 - | 1,850,773 78,431 (6,409) | 1,967,809 301,856 - | 16,534,378 1,270,568 (24,278) | 23,987,900 1,342,246 - | 11,963,516 1,129,520 - | - - | الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة: كما في 31 ديسمبر 2021 المحمل خلال السنة المتعلق بالاستيعادات |
| (38,766) 88,709 | - - | - 2,385 | - 5,291 | (7,267) 1,402 | - 5,677 | (10,580) 38,895 | (20,919) 35,059 | - - | المتعلق بتصفية شركة تابعة (إيضاح رقم 2-ب) تعديلات ترجمة عملات أجنبية |
| 61,965,196 3,862,598 (47,560) | - - | 1,521,328 37,909 - | 1,928,086 65,905 - | 2,263,800 151,158 (198) | 17,786,345 1,209,572 (47,362) | 25,358,461 1,231,658 - | 13,107,176 1,166,396 - | - - | كما في 31 ديسمبر 2022 المحمل خلال السنة المتعلق بالاستيعادات |
| (1,295,991) (2,118,320) | - - | - - | - (46,822) | - (553,121) | - (89,418) | (1,295,991) (673,099) | - (755,860) | - - | المتعلق بالمستبعد نتيجة دعوى قضائية (إيضاح رقم 34 ب-1) المشطوب (د) |
| 14,496 | - | 356 | 777 | 184 | 917 | 6,031 | 6,231 | - | تعديلات ترجمة عملات أجنبية |
| 62,380,419 | - | 1,559,593 | 1,947,946 | 1,861,823 | 18,860,054 | 24,627,060 | 13,523,943 | - | كما في 31 ديسمبر 2023 |

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

10. ممتلكات وعقارات ومعدات (تتمة)

| المجموع | (معاد إدراجها) أعمال رأسمالية تحت التنفيذ | أجهزة كمبيوتر ومعدات | أثاث وتجهيزات | أدوات | سيارات | آلات ومعدات (ج) | مباني | أراضي مستأجرة | صافي القيمة الدفترية: كما في 31 ديسمبر 2023 كما في 31 ديسمبر 2022 (معاد إدراجها) كما في 31 ديسمبر 2021 (معاد إدراجها) |
|--------------------|---|-------------------------|------------------|----------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--|
| 132,576,712 | 9,747,400 | 101,299 | 78,013 | 463,059 | 12,869,534 | 59,068,323 | 24,156,084 | 26,093,000 | |
| 141,029,803 | 9,491,241 | 107,207 | 152,053 | 565,849 | 13,426,159 | 64,997,621 | 26,196,673 | 26,093,000 | |
| 143,709,499 | 16,222,244 | 76,796 | 183,085 | 831,795 | 12,679,811 | 60,893,833 | 26,728,935 | 26,093,000 | |

إن الاستهلاك المحمل خلال السنة تم توزيعه كالتالي:

| 2022 | 2023 | تكاليف التشغيل بيان الأرباح أو الخسائر المجمع |
|-----------|------------------|--|
| 3,923,611 | 3,411,721 | |
| 236,615 | 450,877 | |
| 4,160,226 | 3,862,598 | |

(أ) إن مباني مصانع المجموعة الواقعة في دولة الكويت مقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة - دولة الكويت (إيضاح 11).

(ب) إن بعض الممتلكات والعقارات والمعدات بقيمة دفترية تبلغ 22,387,671 دينار كويتي (2022: 24,235,836 دينار كويتي) مرهونة مقابل قروض لأجل تم الحصول عليها من بنوك محلية وأجنبية (إيضاح 16).

(ج) خلال السنة، إن آلات ومعدات بتكلفة تبلغ 208,297 دينار كويتي (2022: 5,082,116 ديناراً كويتياً) تم الإنتهاء من تهيئتها وجعلها جاهزة للإستخدام.

(د) بناءً على إقتراح إدارة الشركة، تم شطب ممتلكات وعقارات ومعدات بصافي قيمة دفترية تبلغ 2,191,579 دينار كويتي. لاحقاً لتاريخ بيان المركز المالي المجمع، تم الموافقة على شطب تلك الممتلكات والعقارات والمعدات من قبل مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ 30 مارس 2024.

11. موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة باستئجار العديد من الموجودات بما في ذلك الأراضي والمباني المستخدمة في العمليات. إن متوسط مدة الإيجار تتراوح من 1 إلى 5 سنوات قابلة للتجديد. إن الأراضي المستأجرة تتمثل في حق المجموعة في استخدام أراضي مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة- دولة الكويت. إن عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المستأجر لا تحتوي على أي شروط تتعلق بدفعات إيجار متغيرة.

يوضح الجدول أدناه القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المعترف بها والحركة خلال السنة:

| المجموع | مباني | أراضي | التكلفة: |
|------------------|------------------|----------------|---|
| 4,803,664 | 3,805,096 | 998,568 | كما في 31 ديسمبر 2022 |
| 457,896 | 299,759 | 158,137 | إضافات (إيضاح 15) |
| (1,988,425) | (1,748,905) | (239,520) | الإنهاء المبكر لموجودات حق الاستخدام (أ) |
| 760 | 115 | 645 | تعديلات ترجمة عملات أجنبية |
| 3,273,895 | 2,356,065 | 917,830 | كما في 31 ديسمبر 2023 |
| 3,657,030 | 2,921,524 | 735,506 | الإطفاء المتراكم: |
| 765,655 | 528,583 | 237,072 | كما في 31 ديسمبر 2022 |
| (1,327,734) | (1,204,449) | (123,285) | المحمل خلال السنة |
| 569 | 98 | 471 | المتعلق بالإنهاء المبكر لموجودات حق الاستخدام (أ) |
| 3,095,520 | 2,245,756 | 849,764 | تعديلات ترجمة عملات أجنبية |
| | | | كما في 31 ديسمبر 2023 |
| 178,375 | 110,309 | 68,066 | صافي القيمة الدفترية: |
| 1,146,634 | 883,572 | 263,062 | كما في 31 ديسمبر 2023 |
| | | | كما في 31 ديسمبر 2022 |

إن الإطفاء المحمل خلال السنة تم توزيعه كالتالي:

| 2022 | 2023 | تكاليف التشغيل |
|------------------|----------------|---------------------------------|
| 1,044,317 | 525,550 | بيان الأرباح أو الخسائر المجموع |
| 186,683 | 240,105 | |
| 1,231,000 | 765,655 | |

(أ) خلال السنة، قامت المجموعة بإنهاء عقود إيجارات أرض مستأجرة ومباني، مما نتج عنه انخفاض في قيمة موجودات حق الاستخدام والالتزامات عقود الإيجار بقيمة دفترية بمبلغ 660,691 دينار كويتي (2022: 142,150 دينار كويتي) و676,450 دينار كويتي (2022: 148,070 دينار كويتي) (إيضاح 15) على التوالي مما أدى إلى ربح من إنهاء عقود إيجار بمبلغ 15,759 دينار كويتي (2022: ربح من إنهاء عقود إيجار بمبلغ 5,920 دينار كويتي) تم الاعتراف به تحت بند إيرادات أخرى (إيضاح 28).

12. شهرة

يتم اختبار القيمة الدفترية للشهرة لغرض تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة على أساس سنوي (أو بمعدلات أكثر تكراراً في حالة وجود دليل على أن الشهرة قد انخفضت قيمتها) من خلال تقدير المبلغ الممكن استرداده لوحة توليد النقد باستخدام حسابات القيمة المستخدمة ما لم تكن القيمة العادلة وفقاً للأسعار في سوق نشط أعلى من القيمة الدفترية لوحة توليد النقد. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة توليد النقد استناداً إلى احتساب القيمة المستخدمة، وذلك باستخدام تقديرات التدفقات النقدية المعتمدة من قبل الإدارة العليا التي تغطي فترة خمس سنوات. يتراوح متوسط الخصم المستخدم من 8.83% إلى 10.38% مطبق على تقديرات التدفقات النقدية على مدى فترة خمس سنوات. يتم تقدير التدفقات النقدية فيما بعد خمس سنوات عن طريق استخدام متوسط النمو المتوقع البالغ 2.7%.

بناءً على اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة المعد من قبل مقيم خارجي معتمد، خلصت الإدارة إلى عدم وجود انخفاض في القيمة الدفترية للشهرة كما في 31 ديسمبر 2023.

إن احتساب القيمة المستخدمة لكل وحدة قطاع ذا حساسية للافتراضات التالية:

- معدلات الخصم
- افتراضات الحصة السوقية
- معدلات النمو المقدر المستخدمة لاستقراء التدفقات النقدية بما يتجاوز فترة الموازنة
- معدلات التضخم

معدلات الخصم:

تعكس معدلات الخصم تقدير الإدارة للعائد على رأس المال المستخدم والمطلوب لكل نشاط، وهذا هو المعيار الذي تستخدمه الإدارة لتقييم الأداء التشغيلي وتقييم عروض الاستثمار المستقبلية. ويتم احتساب معدلات الخصم عن طريق استخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

افتراضات الحصة السوقية:

إن افتراضات الحصة السوقية هامة حيث تقوم الإدارة بتقييم إمكانية تغيير مركز الوحدة النسبي مقابل الوحدات المنافسة على مدى فترة الموازنة بالإضافة إلى استخدام البيانات القطاعية لمعدلات النمو.

معدلات النمو المقدرة:

تستند تلك الافتراضات على الأبحاث المنشورة فيما يتعلق بالأعمال.

معدلات التضخم:

يتم الحصول على التقديرات من المؤشرات المنشورة للدول التي تعمل فيها المجموعة.

الحساسية إلى التغييرات في الافتراضات:

ترى الإدارة أن التأثير المحتمل لاستخدام البدائل المحتملة بصورة معقولة كمدخلات لنموذج التقييم لا يؤثر بصورة مادية على القيم الدفترية للموجودات غير الملموسة والشهرة وذلك باستخدام افتراضات أقل تحفيقا لمصالح المجموعة.

13. بنوك دائنة

يتمثل هذا البند في تسهيلات سحب على المكشوف تحمل معدل فائدة يتراوح من 1.5% إلى 2.5% (2022: 1.5% إلى 2.5%) سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي وتستحق عند الطلب.

إن بعض تسهيلات السحب على المكشوف مضمونة برهن ودائع بنكية لأجل بقيمة دفترية تبلغ لا شيء دينار كويتي (2022: 420,000 دينار كويتي) إيضاح رقم (3).

14. داننون وأرصدة دائنة أخرى

| 2022 | 2023 | |
|-------------------|-------------------|--|
| 20,594,783 | 15,764,412 | داننون تجاريون |
| 7,610,930 | 8,054,616 | دفعات مقدمة من العملاء |
| 706,731 | 617,638 | داننو محجوز ضمان ودائنو مقاولي الباطن |
| 1,359,026 | 1,234,776 | إجازات موظفين مستحقة |
| 1,871 | 1,871 | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة (إيضاح 29) |
| 247,508 | 245,329 | حصة الزكاة المستحقة |
| 6,488,617 | 6,666,027 | مخصص دعوى قضائية (إيضاح رقم 34 (ب-1)) |
| 830,498 | 1,315,896 | مخصصات مشاريع وأعمال صيانة |
| 1,483,949 | 8,101,911 | مصاريف تمويلية مستحقة |
| 2,325,352 | 3,770,723 | مصاريف مستحقة ودائنون آخرون (أ) |
| 41,649,265 | 45,773,199 | |

(أ) خلال السنة، تم عكس مبلغ 785,740 دينار كويتي من المصاريف المستحقة في بيان الأرباح والخسائر المجمع تحت بند إيرادات أخرى (إيضاح 28).

15. التزامات عقود إيجار

| القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار | | الحد الأدنى لدفعات الإيجار | | |
|---|----------------|----------------------------|-----------------|--|
| 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | |
| 827,226 | 132,585 | 868,452 | 153,572 | المبالغ الدائنة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار: |
| 311,226 | 47,827 | 321,424 | 54,180 | خلال سنة |
| 1,138,452 | 180,412 | 1,189,876 | 207,752 | أكثر من سنة |
| - | - | (51,424) | (27,340) | ناقصاً: مصاريف تمويلية مستقبلية غير مطفأة |
| 1,138,452 | 180,412 | 1,138,452 | 180,412 | القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار |

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

إن الحركة على التزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

| 2022 | 2023 | |
|-------------|-----------|--|
| 1,913,646 | 1,138,452 | الرصيد كما في بداية السنة |
| 626,451 | 457,896 | إضافات (إيضاح 11) |
| (148,070) | (676,450) | متعلق بالإنهاء المبكر لموجودات حق الاستخدام (إيضاح 11) |
| 67,546 | 48,574 | يضاف: مصاريف تمويلية على التزامات عقود الإيجار |
| (1,323,143) | (788,257) | ناقصاً: دفعات الإيجار |
| 2,022 | 197 | تعديلات ترجمة عملات أجنبية |
| 1,138,452 | 180,412 | الرصيد كما في نهاية السنة |

إن متوسط عمر الإيجارات يتراوح من 1 إلى 5 (2022: 1 إلى 5) سنوات، ومتوسط معدل فائدة الاقتراض الفعلي يتراوح من 3.5% إلى 5.5% للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022: 3.5% إلى 5.5%).

تعتمد جميع الإيجارات على دفعات ثابتة، ولم يتم الدخول في أي ترتيبات لدفعات إيجارات محتملة.

16. قروض لأجل

تحمل القروض لأجل معدل فائدة فعلي سنوي يتراوح من 1.5% إلى 2.5% (2022: 1.5% إلى 2.5%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

إن القروض لأجل مضمونة برهن مقابل ضمانات من المرتبة الأولى حسب التالي:

| 2022 | 2023 | |
|------------|------------|---|
| 59,451,223 | 66,527,192 | بعض العقارات الاستثمارية (إيضاح 8) |
| 37,032,057 | 35,731,081 | بعض العقارات الاستثمارية المصنفة كموجودات غير متداولة محتفظ به لغرض البيع (إيضاح 9) |
| 24,235,836 | 22,387,671 | بعض الممتلكات والعقارات والمعدات (إيضاح 10) |

لم تلتزم المجموعة ببعض التعهدات الخاصة بالتسهيلات الائتمانية حيث تجري المجموعة حالياً مناقشات مع المؤسسات المالية لإعادة هيكلة وإعادة جدولة وتجديد تسهيلات الائتمانية (إيضاح 2-أ).

17. دائنو مرابحة

| 2022 | 2023 | |
|------------|-------------|---|
| 54,792,780 | 55,575,025 | دائنو مرابحة |
| (184,294) | (1,602,249) | ناقصاً: تكاليف تمويلية مستقبلية غير مطفاة |
| 54,608,486 | 53,972,776 | القيمة الحالية لدائني مرابحة |

يتراوح معدل الربح السنوي الخاص بدائني المرابحات من 1.5% إلى 2.5% (2022: يتراوح من 1.5% إلى 2.5%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

إن دائنو المرابحات مضمونة مقابل رهن عقارات استثمارية بقيمة دفترية بمبلغ 33,612,775 دينار كويتي (2022: 29,292,050 دينار كويتي) (إيضاح 8).

لم تلتزم المجموعة ببعض التعهدات الخاصة بدائنو المرابحة حيث تجري المجموعة حالياً مناقشات مع المؤسسات المالية لإعادة هيكلة وإعادة جدولة وتجديد تسهيلات الائتمانية (إيضاح 2-أ).

18. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

| 2022 | 2023 | |
|-----------|-------------|----------------------------|
| 4,405,023 | 4,746,114 | الرصيد كما في بداية السنة |
| 905,403 | 1,293,040 | المحمل خلال السنة |
| (571,032) | (1,064,444) | المدفوع خلال السنة |
| 6,720 | 1,028 | تعديلات ترجمة عملات أجنبية |
| 4,746,114 | 4,975,738 | الرصيد كما في نهاية السنة |

19. رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع من 333,400,090 سهم (2022: 333,400,090 سهم) بقيمة 100 فلس للسهم الواحد وجميع الأسهم مدفوعة نقدًا.

20. علاوة إصدار

تتمثل في النقد المحصل زيادة عن القيمة الاسمية للأسهم المصدرة. إن علاوة الإصدار غير قابلة للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون. خلال السنة، وافقت الجمعية العامة السنوية للمساهمين على استخدام مبلغ 15,637,501 دينار كويتي (2022: 8,788,945 دينار كويتي) من علاوة الإصدار لتخفيض رصيد الخسائر المتراكمة (إيضاح 30).

21. احتياطي إجباري

وفقا لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، وضريبة دعم العمالة الوطنية، وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد خصم الخسائر المتراكمة إلى الاحتياطي الإجباري. ويجوز للشركة الأم أن تقرر إيقاف تلك التحويلات السنوية عندما يتجاوز رصيد الاحتياطي 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في بعض الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي الإجباري خلال السنة نظرًا لوجود خسارة للسنة والخسائر المتراكمة. قامت الشركة الأم بتجميد مبلغ 489,681 دينار كويتي (2022: 489,681 دينار كويتي) بما يعادل تكلفة شراء أسهم الخزانة. إن هذا الرصيد غير متاح للتوزيع طوال فترة الاحتفاظ بأسهم الخزانة (إيضاح 23). خلال السنة، وافقت الجمعية العامة السنوية للمساهمين على استخدام مبلغ 12,629,576 دينار كويتي من الاحتياطي الاجباري لتخفيض رصيد الخسائر المتراكمة (إيضاح 30).

22. احتياطي اختياري

وفقا لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، وضريبة دعم العمالة الوطنية، وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد خصم الخسائر المتراكمة إلى الاحتياطي الاختياري. ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العمومية السنوية للمساهمين بناءً على اقتراح من مجلس الإدارة. نظرًا لوجود خسارة للسنة وخسائر متراكمة، لم يتم تحويل أي مبالغ لحساب الاحتياطي الاختياري خلال السنة. إن هذا الاقتراح خاضع للموافقة عليه من قبل الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

23. أسهم خزانة

| 2022 | 2023 | |
|-----------|-----------|------------------------------|
| 2,935,360 | 2,935,360 | عدد أسهم الخزانة |
| 0.88% | 0.88% | نسبة الملكية |
| 246,570 | 234,829 | القيمة السوقية (دينار كويتي) |
| 489,681 | 489,681 | التكلفة (دينار كويتي) |

قامت إدارة الشركة الأم بتجميد جزء من الاحتياطي الإجباري بما يعادل تكلفة أسهم الخزانة كما في 31 ديسمبر 2023 (إيضاح 21). إن هذا الرصيد غير قابل للتوزيع طوال فترة احتفاظ الشركة بأسهم الخزانة. إن أسهم الخزانة غير مرهونة.

24. إيرادات التشغيل

فيما يلي توزيع الإيرادات الرئيسية للمجموعة.

| (معاد إدراجها) | 2022 | 2023 | |
|----------------|------------|------|---|
| 62,875,773 | 55,384,952 | | أنواع السلع والخدمات المحولة في وقت محدد: |
| 403,393 | 660,597 | | صناعي |
| 63,279,166 | 56,045,549 | | عقارات (أ) |
| 11,887,496 | 12,858,600 | | أنواع السلع والخدمات المحولة على مدى فترة من الوقت: |
| 75,166,662 | 68,904,149 | | مقاولات |

(أ) خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، تتضمن إيرادات العقارات بيع بعض العقارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة بقيمة دفترية تبلغ 295,573 دينار كويتي مقابل مبلغ 309,349 دينار كويتي مما نتج عنه ربح بمبلغ 13,776 دينار كويتي.

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

25. تكاليف موظفين

تم توزيع تكاليف الموظفين كما يلي:

| 2022 | 2023 | |
|------------|------------|-----------------------|
| 9,717,881 | 9,368,886 | تكاليف التشغيل |
| 4,698,016 | 4,978,565 | مصاريف عمومية وإدارية |
| 14,415,897 | 14,347,451 | |

26. صافي إيرادات عقارات

| (معاد إدراجها) 2022 | 2023 | |
|------------------------|-----------|--|
| 220,953 | 15,169 | ربح من بيع عقارات استثمارية (إيضاح 8) |
| (51,732) | (147,794) | خسارة من بيع عقارات استثمارية مصنفة كموجودات غير متداولة محتفظ به لغرض البيع (إيضاح 9) |
| 6,497,129 | 7,855,510 | صافي إيرادات إيجارات (أ) |
| 6,666,350 | 7,722,885 | |

(أ) خلال السنة يتضمن صافي إيرادات إيجارات إيرادات محققة من عمليات الفنادق بمبلغ 4,485,580 دينار كويتي (2022): 3,755,198 دينار كويتي).

27. صافي مخصصات محملة

| 2022 | 2023 | |
|--------------|-------------|--|
| (3,546,520) | (2,308,885) | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لمدينين تجاريين ومدينين آخرين (إيضاح 4) |
| (1,367,595) | (1,002,732) | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لمستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 33) |
| (7,269,866) | (853,905) | مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح 6) |
| (1,002,170) | (1,392,352) | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمشاريع |
| (13,186,151) | (5,557,874) | إجمالي المخصصات المحملة خلال السنة |
| 161,211 | 118,213 | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لمدينين تجاريين ومدينين آخرين لم يعد له ضرورة (إيضاح 4) |
| 365,997 | 71,583 | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لمستحق من أطراف ذات صلة لم يعد له ضرورة (إيضاح 33) |
| - | 476,953 | مخصص مخزون بطيء الحركة لم يعد له ضرورة (إيضاح 6) |
| 1,371,674 | 907,158 | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمشاريع لم يعد له ضرورة |
| 1,898,882 | 1,573,907 | إجمالي مخصصات لم يعد لها ضرورة خلال السنة |
| (11,287,269) | (3,983,967) | |

28. إيرادات أخرى (بالصافي)

| 2022 | 2023 | |
|-----------|-----------|--|
| 404,689 | - | دائنو محجوز ضمان لم يعد له ضرورة |
| 9,247 | 38,946 | إيرادات فوائد |
| (17,002) | (6,005) | خسائر من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات |
| 5,920 | 15,759 | ربح من الإنهاء المبكر لموجودات حق الاستخدام (إيضاح 11) |
| 92,198 | 126,195 | مبيعات مواد خام |
| - | 785,740 | عكس مصاريف مستحقة (إيضاح 14 - أ) |
| 554,955 | 553,472 | إيرادات متنوعة |
| 1,050,007 | 1,514,107 | |

29. حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، وضريبة دعم العمالة الوطنية، وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصة الشركة الأم من أرباح الشركات المساهمة الكويتية التابعة والزميلة والمحول إلى حساب الاحتياطي الإيجابي. لم يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 لعدم وجود ربح تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي على أساسه. كما في 31 ديسمبر 2023، بلغت المبالغ المستحقة لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي 1,871 دينار كويتي (2022: 1,871 دينار كويتي) (إيضاح 14).

30. اجتماع مجلس الإدارة والجمعية العامة السنوية للمساهمين

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 30 مارس 2024 عدم توزيع أرباح نقدية وعدم صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. وتخضع هذه الاقتراحات لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

وافقت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 5 يوليو 2023 على ما يلي:

- (1) البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.
- (2) عدم توزيع أرباح نقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.
- (3) عدم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.
- (4) اقتراح مجلس الإدارة بالتخفيض الجزئي لرصيد الخسائر المترتبة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وذلك من خلال استخدام علاوة الإصدار بمبلغ 15,637,501 دينار كويتي (إيضاح 20) واستخدام الاحتياطي الإيجابي بمبلغ 12,629,576 دينار كويتي (إيضاح 21).

وافقت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 16 مايو 2022 على ما يلي:

- (1) البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.
- (2) عدم توزيع أرباح نقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.
- (3) عدم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.
- (4) اقتراح مجلس الإدارة تخفيض رصيد الخسائر المترتبة بمبلغ 8,788,945 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 من خلال استخدام رصيد علاوة الإصدار (إيضاح 20).

31. خسارة السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

ليس هناك أسهم عادية مخففة متوقع إصدارها. يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم بقسمة خسارة السنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة:

| 2022 | 2023 | |
|---------------------|--------------------|--|
| <u>(40,709,914)</u> | <u>(3,815,315)</u> | خسارة السنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم |
| الأسهم | الأسهم | |
| 333,400,090 | 333,400,090 | عدد الأسهم المصدرة في بداية السنة |
| (2,935,360) | (2,935,360) | ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزائنة |
| <u>330,464,730</u> | <u>330,464,730</u> | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة |
| فلس | فلس | |
| <u>(123.19)</u> | <u>(11.55)</u> | خسارة السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم |

نظراً لعدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن خسارة السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم متطابقة.

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

32. الحصص غير المسيطرة

| القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة في الشركة التابعة | | نسبة ملكية الحصص غير المسيطرة | | الأنشطة الرئيسية | بلد التأسيس | اسم الشركة التابعة |
|--|-----------|-------------------------------|--------|---|-------------|---|
| 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | | | |
| 8,846,181 | 6,871,119 | %29.30 | %29.30 | الإشاءات الخرسانية والمقاولات العقارات | دولة الكويت | شركة أسيكو للإشاءات - ش.م.ك. (مقفلة) (1) |
| 912,982 | 649,192 | %13.70 | %13.70 | والاستثمارات | دولة الكويت | شركة المساكن المتحدة العقارية - ش.م.ك. (مقفلة) (2) |
| 9,759,163 | 7,520,311 | | | | | |

فيما يلي ملخص البيانات المالية للشركات التابعة ذات الحصص غير المسيطرة بنسب مادية للمجموعة:

(1) شركة أسيكو للإشاءات - ش.م.ك.م

ملخص بيان المركز المالي المجموع:

| 2022 | 2023 | |
|--------------|--------------|---|
| 67,718,326 | 64,385,227 | الموجودات المتداولة |
| (50,106,590) | (49,109,091) | المطلوبات المتداولة |
| 17,611,736 | 15,276,136 | صافي الموجودات المتداولة |
| 93,844,910 | 93,779,803 | الموجودات غير المتداولة |
| (81,264,902) | (85,605,021) | المطلوبات غير المتداولة |
| 12,580,008 | 8,174,782 | صافي الموجودات غير المتداولة |
| 30,191,744 | 23,450,918 | صافي الموجودات |
| 8,846,181 | 6,871,119 | صافي الموجودات الخاصة بالحصص غير المسيطرة |

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع:

| 2022 | 2023 | |
|--------------|-------------|--|
| 56,794,984 | 52,348,301 | الإيرادات |
| (19,233,032) | (6,680,399) | صافي خسارة السنة |
| (140,930) | - | الخسارة الشاملة الأخرى |
| (19,373,962) | (6,680,399) | مجموع الخسارة الشاملة للسنة |
| (5,676,571) | (1,957,357) | مجموع الخسارة الشاملة الخاصة بالحصص غير المسيطرة |

(2) شركة المساكن المتحدة العقارية - ش.م.ك.م

ملخص بيان المركز المالي المجموع:

| 2022 | 2023 | |
|-------------|-------------|---|
| 4,540,592 | 6,742,195 | الموجودات المتداولة |
| (1,056,466) | (3,022,510) | المطلوبات المتداولة |
| 3,484,126 | 3,719,685 | صافي الموجودات المتداولة |
| 3,198,343 | 1,039,353 | الموجودات غير المتداولة |
| (18,367) | (20,409) | المطلوبات غير المتداولة |
| 3,179,976 | 1,018,944 | صافي الموجودات غير المتداولة |
| 6,664,102 | 4,738,629 | صافي الموجودات |
| 912,982 | 649,192 | صافي الموجودات الخاصة بالحصص غير المسيطرة |

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع:

| 2022 | 2023 | |
|-----------|-------------|---|
| 3,444,194 | 786,247 | الإيرادات |
| (393,812) | (1,998,048) | صافي خسارة السنة |
| 56,045 | (56,658) | (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر للسنة |
| (337,767) | (2,054,706) | مجموع الخسارة الشاملة للسنة |
| (46,275) | (281,495) | مجموع الخسارة الشاملة الخاصة بالحصص غير المسيطرة |

33. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

قامت المجموعة بالدخول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة كالمساهمين الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة، وأفراد الإدارة العليا، والشركات الزميلة والأطراف ذات الصلة الأخرى. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات تم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي:

| 2022 | 2023 | الأطراف ذات الصلة الأخرى | مساهمين رئيسيين | (1) الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع: |
|-------------|-------------|--------------------------|-----------------|---|
| 6,922,655 | 7,121,466 | 6,356,180 | 765,286 | مستحق من أطراف ذات صلة |
| (2,670,365) | (3,602,639) | (2,888,820) | (713,819) | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (أ) |
| 4,252,290 | 3,518,827 | 3,467,360 | 51,467 | |
| 88,074 | 206,674 | 206,674 | - | مستحق إلى أطراف ذات صلة |

(أ) إن الحركة على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن المستحق من أطراف ذات صلة هي كما يلي:

| 2022 | 2023 | |
|-----------|-----------|---|
| 1,662,716 | 2,670,365 | الرصيد كما في بداية السنة |
| 1,367,595 | 1,002,732 | المحمل خلال السنة (إيضاح 27) |
| (365,997) | (71,583) | مخصص خسائر ائتمان متوقعة لم يعد له ضرورة (إيضاح 27) |
| 6,051 | 1,125 | تعديلات ترجمة عملات أجنبية |
| 2,670,365 | 3,602,639 | الرصيد كما في نهاية السنة |

| 2022 | 2023 | (2) أفراد الإدارة العليا: |
|---------|---------|-------------------------------|
| 257,567 | 301,735 | رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل |
| 12,647 | 16,207 | مكافأة نهاية الخدمة |

34. الالتزامات المحتملة والدعاوى القضائية

(أ) يوجد على المجموعة التزامات محتملة كما يلي:

| 2022 | 2023 | |
|------------|-----------|------------------|
| 5,262,679 | 4,411,955 | خطابات ضمان |
| 5,068,649 | 908,187 | اعتمادات مستندية |
| 10,331,328 | 5,320,142 | |

(ب) إن القضايا القائمة الخاصة بالمجموعة كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع هي كما يلي:

(1) بتاريخ 28 يوليو 2013، قامت شركة كيلي للمقاولات ذ.م.م. ("المدعية") برفع دعوى قضائية تحت رقم 2013/1252 تجاري ضد شركة أسيكو للصناعات - فرع دبي (حالياً) ("المدعى عليها") لتتبع أموال مدينتها لدى شركة أسيكو للصناعات، ومطالبة المدعى عليها بأن تؤدي مبلغ 68,252,151 درهم إماراتي وما يترواح من فوائد بواقع 9% سنوياً. بتاريخ 27 نوفمبر 2013، أصدرت "المحكمة الابتدائية" في دبي حكمها في الدعوى رقم 2013/1252 بعدم اختصاصها نوعياً بنظر الدعوى واختصاص قاضي التنفيذ بمحكمة دبي. وفي عام 2018، أقامت المدعية دعوى قضائية بذات المطالبات تحت رقم 321 / 2018. وبتاريخ 26 فبراير 2020، أصدرت "المحكمة الابتدائية" بدبي حكمها لصالح المدعية وذلك بإلزام المدعى عليها بأن تؤدي للمدعية مبلغ 62,126,172 درهم إماراتي بالإضافة إلى الفوائد القانونية بواقع 9% سنوياً من تاريخ الاستحقاق في 30 مايو 2010 وحتى تمام السداد. وبتاريخ 22 مارس 2020 قامت المدعى عليها بالاستئناف على الحكم من خلال الاستئناف رقم 2020/1083 لدى "محكمة الاستئناف" في دبي. وبتاريخ 12 أغسطس 2020، أصدرت "محكمة الاستئناف" في دبي حكمها لصالح المدعية وذلك بإلزام المدعى عليها بأن تؤدي للمدعية مبلغ 62,126,172 درهم إماراتي بالإضافة إلى الفوائد القانونية بواقع 9% سنوياً من تاريخ الاستحقاق في 30 مايو 2010 وحتى تمام السداد. طعن المدعى عليها على الحكم بالتمييز بموجب الطعن رقم 916/900 لسنة 2020. وبتاريخ 16 ديسمبر 2020، أصدرت محكمة التمييز في دبي حكمها لصالح المدعى عليها وأحالت الدعوى القضائية إلى "محكمة الاستئناف" لنظرها بدائرة مشكلة من قضاة آخرين. وبتاريخ 5 مايو 2021، أصدرت "محكمة الاستئناف" حكمها في الاستئناف رقم 2021 / 447 بعدم اختصاص المحكمة بنظر الاستئناف المرفوع ضد الحكم القضائي الصادر في الدعوى رقم 1252 لسنة 2013. وعليه أصدرت محكمة التمييز حكمها بتاريخ 13 أكتوبر 2021 لصالح المدعى عليها والزم المدعية بسداد الرسوم وأتعاب المحاماة بمبلغ 1,000 درهم إماراتي ورد مبلغ التأمين. وعليه وعند صدور الحكم بالاستئناف رقم 2021/447، قدمت المدعى عليها طلب رقم 2020/6343 تجاري لوقف إجراءات التنفيذ في الملف الذي تم فتحه من قبل المدعية بتاريخ 21 ديسمبر 2020. وقد صدر قرار قاضي التنفيذ بتاريخ 2 يونيو 2021 بإلغاء كافة إجراءات التنفيذ ورفض الدعوى على ضوء الحكم الصادر في الاستئناف رقم 2021/447 تجاري. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بعكس مخصص بمبلغ 1,308,309 دينار كويتي كمخصص دعوى قضائية لم يعد له ضرورة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

وبتاريخ 21 يونيو 2021 أقامت المدعية دعوى جديدة تحت رقم 2021/15 بنفس موضوع الدعوى أمام محكمة أخرى في محاكم دبي. وبتاريخ 26 أبريل 2022، أصدرت المحكمة الابتدائية حكمها في الدعوى رقم 2021/15 لصالح المدعية وذلك بإلزام المدعى عليها بأنه تؤدي المبالغ المستحقة إلى المدعية. وقد استأنفت المدعية على الحكم الصادر بالاستئناف رقم 2022/131 والاستئناف رقم 2022/134 لدى محكمة الاستئناف والتي ضمت كلا الاستئنافين وأصدرت حكمها لصالح المدعية بتاريخ 14 سبتمبر 2022. وعليه، قامت المدعى عليها بالطعن بالتمييز على الحكم الصادر من محكمة الاستئناف تحت الطعن رقم 2022/1280 بتاريخ 6 أكتوبر 2022. كما قامت المدعى عليها بطلب إيقاف تنفيذ الحكم الصادر عن محكمة الاستئناف لحين صدور حكم التمييز. وبتاريخ 2 نوفمبر 2022، رفضت محكمة التمييز طلب المدعى عليها لإيقاف تنفيذ الحكم وحددت جلسة 16 نوفمبر 2022 للفصل في الطعن في غرفة المشورة. وبتاريخ 10 يناير 2023، أصدرت محكمة التمييز حكمها برفض الطعن المقدم من المدعى عليها. وعليه قامت المدعى عليها بتاريخ 24 يناير 2023 بتقديم الطلب رقم 2023/12 لدى محكمة التمييز لسحب الحكم الصادر بتاريخ 10 يناير 2023. وإذ أن الدعوى لا تستوفي أيًا من الأحوال الأربعة المنصوص عليها في المادة 190 من قانون الإجراءات المدنية والتي تسمح بتقديم الطعون على الأحكام الصادرة عن "محكمة التمييز"، فقد رفضت المحكمة الطلب.

وبتاريخ 9 فبراير 2023، قرر قاضي التنفيذ تعيين حارس قضائي على معدات المصنع دون التأثير على سيطرة المدعى عليه على المصنع. وبتاريخ 26 أبريل 2023، تلقى المستشار القانوني للمدعى عليها أمر التنفيذ على ملف التنفيذ رقم 2010/371 باسم شركة أسيكو للصناعات. وقد اعترض المستشار القانوني على ذلك لدى قاضي التنفيذ وطلب تعديل التنفيذ إلى شركة أسيكو للصناعات - فرع دبي وفقاً للأحكام الصادرة، وصدرت الموافقة بذلك في 5 مايو 2023. إن الموجودات المشمولة في أمر التنفيذ هو مصنع الطابوق الكائن في مدينة دبي (المصنع) وعقار استثماري مصنّف ضمن الموجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع (العقار) الكائن في مدينة دبي.

وبتاريخ 4 أكتوبر 2023، قام خبير المزادات المعين من قبل محاكم دبي بإقامة مزاد لبيع بعض موجودات المصنع. وقد نتج عن هذا المزاد بيع موجودات بمبلغ 4,151,000 درهم إماراتي (يعادل 347,148 دينار كويتي). وعليه قامت المجموعة باستبعاد موجودات تم بيعها في المزاد بقيمة دفترية تبلغ 46,203,431 درهم إماراتي (يعادل 3,863,993 دينار كويتي) (إيضاح 10) والاعتراف بخسارة استبعاد ممتلكات وعقارات ومعدات بمبلغ 42,052,431 درهم إماراتي (يعادل 3,516,845 دينار كويتي) في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. سوف يتم استخدام متحصلات البيع لسداد جزء من المبلغ المستحق للمدعية. كما في تاريخ التقرير، تم تسليم الموجودات المباعة إلى المشتري وتم إيداع متحصلات البيع لدى إدارة التنفيذ وهي بصدد تحويلها إلى المدعية.

إن الحركة على مخصص دعوى قضائية خلال السنة هي كما يلي:

| 2022 | 2023 | |
|-----------|-----------|--------------------------------------|
| - | 6,488,617 | الرصيد كما في بداية السنة |
| 6,448,476 | - | مخصص دعوى قضائية |
| - | 515,121 | مخصص فوائد قانونية |
| - | (347,148) | السداد الجزئي للالتزام القانوني |
| 40,141 | 9,437 | تعديلات ترجمة عملات أجنبية |
| 6,488,617 | 6,666,027 | الرصيد كما في نهاية السنة (إيضاح 14) |

(2) بتاريخ 13 سبتمبر 2020، أقامت شركة أسمنت الكويت (المدعية) دعوى قضائية برقم 2020/2284 ضد وزير التجارة والصناعة ورئيس الهيئة العامة للصناعة ومدير عام الهيئة العامة للصناعة والإدارة العامة للجمارك الكويتية بصفتهم وأخرون بمن فيهم شركة أسيكو للإنشاءات (شركة تابعة للمجموعة) (المدعى عليها) وطلبت من المحكمة:

1. قبول الدعوى شكلاً.
2. وقبل إصدار الحكم وعلى وجه الاستعجال:
- (أ) بوقف تنفيذ القرار الذي يمنع تطبيق قرار مجلس التعاون الخليجي رقم 6 الصادر بتاريخ 10 مايو 2020 والذي يقضي بفرض رسوم بنسبة 67.5% على واردات دول مجلس التعاون الخليجي من منتجات الإسمنت بكافة أنواعها ذات منشأ أو مصدر من الجمهورية الإسلامية الإيرانية.
- (ب) استمرار تطبيق قرار الإدارة العامة للجمارك الكويتية رقم 2020/67 بفرض رسوم بنسبة 67.5% على منتجات الإسمنت بكافة أنواعها المستوردة من غير دول مجلس التعاون الخليجي لمدة خمس سنوات تبدأ من 20 يونيو 2020.
3. إبطال القرار الذي يمنع تطبيق قرار مجلس التعاون الخليجي.

بتاريخ 29 سبتمبر 2021، أصدرت محكمة أول درجة حكمها برفض الدعوى لانعدام القرار المطعون عليه والذي يمنع تطبيق قرار مجلس التعاون الخليجي. وبتاريخ 19 أكتوبر 2021، أقامت المدعية الاستئناف رقم 2021/2235 لدى محكمة الاستئناف على الحكم الصادر من محكمة أول درجة. وبتاريخ 27 ديسمبر 2021 أصدرت محكمة الاستئناف حكمها التالي:

1. قبول الدعوى شكلاً.
2. إلغاء الحكم المستأنف عليه.
3. إبطال القرار الذي يمنع تطبيق قرار مجلس التعاون الخليجي.
4. استمرار تطبيق قرار الإدارة العامة للجمارك الكويتية رقم 2020/67.

وبتاريخ 24 فبراير 2022، أقامت المدعية طعنها رقم 2022/764 لدى محكمة التمييز على الحكم الصادر من محكمة الاستئناف. وبتاريخ 16 مارس 2022، قبلت محكمة التمييز طلب المدعى عليها بوقف تنفيذ الحكم الصادر عن محكمة الاستئناف لحين صدور حكمها بالبات. قررت محكمة التمييز في جلستها المنعقدة بتاريخ 18 أكتوبر 2023 إحالة الدعوى إلى رئيس المحكمة لاستشعار الحرج.

(3) بالإضافة إلى ما سبق، يوجد قضايا مرفوعة من المجموعة ضد الغير ومن الغير ضد المجموعة كما في 31 ديسمبر 2023. طبقاً للمعلومات المتوفرة حالياً فإنه ليس بالإمكان تقدير القيمة التي سوف تترتب على هذه القضايا إلى أن يتم البت فيها نهائياً من قبل القضاء. وعليه، لم يتم تكوين أي مخصصات عن تلك القضايا في هذه البيانات المالية المجمعة.

35. معلومات القطاع

تراقب الإدارة نتائج التشغيل لقطاعاتها بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى بيان الدخل المجمع للقطاعات المبينة في الجدول أدناه:

تتضمن نتائج القطاع الإيرادات والمصروفات المتعلقة مباشرة بقطاع:

- **العمليات الصناعية:** تتمثل بشكل رئيسي في الأنشطة المتعلقة بتصنيع وإنتاج الخرسانة الخلوية المسلحة وتركيبات البناء.
- **العمليات العقارية:** تتمثل بشكل رئيسي في الأنشطة العقارية المتمثلة في بيع وشراء الأراضي والعقارات والتي تقوم بها الشركات التابعة.
- **عمليات المقاولات:** تتمثل بشكل رئيسي في الأنشطة المتعلقة ببناء الفلل والمشاريع الأخرى التي تقوم بها الشركات التابعة.

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

فيما يلي تفاصيل القطاعات المذكورة أعلاه والتي تشكل معلومات قطاعات التشغيل للمجموعة:

| 2023 | | | | | | | |
|---------------------|--|--------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|--|
| المجموع | قيود استبعاد المعاملات المتبادلة بين الشركات/ الحصص غير المسيطرة | المجموع | مصاريف غير موزعة | عمليات المقاولات | العمليات العقارية | العمليات الصناعية | |
| 68,904,149 | (27,446,425) | 96,350,574 | - | 12,858,600 | 660,597 | 82,831,377 | إيرادات التشغيل |
| (57,353,557) | 26,371,788 | (83,725,345) | - | (10,705,047) | (679,889) | (72,340,409) | تكاليف التشغيل |
| 7,722,885 | - | 7,722,885 | - | - | 7,722,885 | - | صافي إيرادات عقارات |
| 11,001,799 | - | 11,001,799 | - | - | 11,001,799 | - | التغيرات في القيمة العادلة لعقارات استثمارية |
| (1,350,441) | - | (1,350,441) | - | - | (1,350,441) | - | التغيرات في القيمة العادلة لعقارات استثمارية مصنفة كموجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع |
| (690,982) | - | (690,982) | - | (308,361) | (3,762) | (378,859) | استهلاك وإطفاء |
| (617,446) | - | (617,446) | (617,446) | - | - | - | مخصص خسائر الانخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة |
| (515,121) | - | (515,121) | - | - | - | (515,121) | مخصص فوائد قانونية |
| (6,148,690) | - | (6,148,690) | (15,316,704) | 552,284 | 17,296,705 | (8,680,975) | (خسارة) ربح السنة |
| 357,741,938 | (306,477,161) | 664,219,099 | - | 7,898,399 | 165,271,285 | 491,049,415 | مجموع الموجودات |
| 320,467,925 | (329,822,581) | 650,290,506 | - | 7,346,115 | 180,389,060 | 462,555,331 | مجموع المطلوبات |
| (معاد إدراجها) 2022 | | | | | | | |
| المجموع | قيود استبعاد المعاملات المتبادلة بين الشركات/ الحصص غير المسيطرة | المجموع | مصاريف غير موزعة | عمليات المقاولات | العمليات العقارية | العمليات الصناعية | |
| 75,166,662 | (24,048,957) | 99,215,619 | - | 11,887,496 | 403,393 | 86,924,730 | إيرادات التشغيل |
| (71,278,547) | 22,914,151 | (94,192,698) | - | (10,521,538) | (450,236) | (83,220,924) | تكاليف التشغيل |
| 6,666,350 | - | 6,666,350 | - | - | 6,666,350 | - | صافي إيرادات عقارات |
| (10,526,421) | - | (10,526,421) | - | - | (10,526,421) | - | التغيرات في القيمة العادلة لعقارات استثمارية |
| (9,086,363) | - | (9,086,363) | - | - | (9,086,363) | - | التغيرات في القيمة العادلة لعقارات استثمارية مصنفة كموجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع |
| (423,298) | - | (423,298) | - | (93,435) | (4,499) | (325,364) | استهلاك وإطفاء |
| (6,448,476) | - | (6,448,476) | - | - | - | (6,448,476) | مخصص دعوى قضائية |
| (227,304) | - | (227,304) | (227,304) | - | - | - | صافي خسارة من تصفية شركة تابعة |
| (46,397,182) | - | (46,397,182) | (11,252,049) | 462,209 | (13,013,325) | (22,594,017) | (خسارة) ربح السنة |
| 355,728,184 | (325,947,280) | 681,675,464 | - | 7,451,838 | 155,133,476 | 519,090,150 | مجموع الموجودات |
| 312,456,384 | (314,064,773) | 626,521,157 | - | 7,094,026 | 184,953,500 | 434,473,631 | مجموع المطلوبات |

معلومات القطاع (تتمّة)

المعلومات الجغرافية

تعمل المجموعة في خمس أسواق جغرافية هما: دولة الكويت، الإمارات العربية المتحدة، المملكة العربية السعودية، دولة قطر، ودول أخرى. يبين الجدول التالي توزيع إيرادات التشغيل، تكاليف التشغيل، الموجودات والمطلوبات لقطاعات المجموعة.

2023

| المجموع | قيود استبعاد المعاملات المتبادلة بين الشركات/ الحصص غير المسيطرة | المجموع | دول أخرى | دولة قطر | المملكة العربية السعودية | الإمارات العربية المتحدة | دولة الكويت | |
|--------------|--|--------------|-----------|-------------|--------------------------------|-----------------------------|--------------|-----------------|
| 68,904,149 | (27,446,425) | 96,350,574 | 607,090 | 1,473,724 | 2,397,869 | 2,120 | 91,869,771 | إيرادات التشغيل |
| (57,353,557) | 26,371,788 | (83,725,345) | (626,628) | (1,476,110) | (1,398,283) | (1,696) | (80,222,628) | تكاليف التشغيل |
| 357,741,938 | (306,477,161) | 664,219,099 | 2,172,324 | 12,791,119 | 28,664,609 | 146,516,829 | 474,074,218 | مجموع الموجودات |
| 320,467,925 | (329,822,581) | 650,290,506 | 1,917,656 | 9,335,084 | 22,264,343 | 178,448,561 | 438,324,862 | مجموع المطلوبات |

2022 (معاد إدراجها)

| المجموع | قيود استبعاد المعاملات المتبادلة بين الشركات/ الحصص غير المسيطرة | المجموع | دول أخرى | دولة قطر | المملكة العربية السعودية | الإمارات العربية المتحدة | دولة الكويت | |
|--------------|--|--------------|-----------|-------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------|-----------------|
| 75,166,662 | (24,048,957) | 99,215,619 | (253,463) | 1,152,869 | 1,568,498 | 425,022 | 96,322,693 | إيرادات التشغيل |
| (71,278,547) | 22,914,151 | (94,192,698) | (134,612) | (1,372,821) | (1,328,532) | (719,577) | (90,637,156) | تكاليف التشغيل |
| 355,728,184 | (325,947,280) | 681,675,464 | 2,224,425 | 12,841,848 | 29,734,919 | 133,386,793 | 503,487,479 | مجموع الموجودات |
| 312,456,384 | (314,064,773) | 626,521,157 | 2,035,845 | 9,034,134 | 23,178,722 | 177,798,467 | 414,473,989 | مجموع المطلوبات |

36. إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد والودائع قصيرة الأجل، والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى (ما عدا الدفعات المقدمة والمصاريف المدفوعة مقدماً)، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، المستحق من (إلى) أطراف ذات صلة، والبنوك الدائنة، الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى (ما عدا الدفعات المستلمة مقدماً من العملاء)، التزامات عقود الإيجار، القروض لأجل ودائنو المراجحة ونتيجة لذلك فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه. لا تستخدم المجموعة حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

(أ) مخاطر سعر الفائدة (تكلفة التمويل)

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة (معدل تكلفة التمويل) لموجوداتها ومطلوباتها المالية ذات الفائدة المتغيرة (معدل تكلفة التمويل). إن أسعار الفائدة الفعلية (معدلات تكلفة التمويل) والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية قد تمت الإشارة إليها في الإيضاحات المتعلقة بها.

تحمل الودائع قصيرة الأجل والودائع الخاصة بالمجموعة معدلات فائدة ثابتة وعليه فإنها غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة.

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة مع ثبات المتغيرات الأخرى على خسارة المجموعة (من خلال أثر تغيير معدل فائدة الاقتراض).

| السنوات | الزيادة / (النقص) في معدل الفائدة | الرصيد كما في 31 ديسمبر | الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع |
|--------------|-----------------------------------|-------------------------|--|
| 2023 | | | |
| بنوك دائنة | ±0.5% | 15,248,934 | ±76,245 |
| قروض لأجل | ±0.5% | 195,194,316 | ±975,972 |
| دائنو مرابحة | ±0.5% | 53,972,776 | ±269,864 |
| 2022 | | | |
| بنوك دائنة | ±0.5% | 10,489,003 | ±52,445 |
| قروض لأجل | ±0.5% | 195,545,441 | ±977,727 |
| دائنو مرابحة | ±0.5% | 54,608,486 | ±273,042 |

(ب) مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في النقد والودائع قصيرة الأجل، والمدينين، والمستحق من أطراف ذات صلة. كما يتم إثبات رصيد المدينين والمستحق من أطراف ذات صلة بالصافي بعد خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. إن خطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين محدود نتيجة للعدد الكبير للعملاء وتوزعهم على صناعات مختلفة.

نقد وودائع قصيرة الأجل

إن النقد والودائع قصيرة الأجل الخاصة بالمجموعة والتي تقاس بالتكلفة المطفأة تعتبر منخفضة المخاطر الائتمانية ويحتسب مخصص الخسائر المتوقعة على فترة 12 شهر. كما أن النقد والودائع قصيرة الأجل الخاصة بالمجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة دون تاريخ سابق للتعسر. واستناداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر خسائر الائتمان المتوقعة نتيجة تلك الموجودات المالية غير جوهري للمجموعة حيث أن مخاطر التعسر لم تزداد بشكل كبير منذ التحقق أو الاعتراف المبدئي.

مدينون تجاريون

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. إن الطبيعة التركيبية لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد المتعلقة بالصناعة والدولة، والتي يعمل فيها العملاء، لها تأثير أقل على مخاطر الائتمان.

تتم إدارة مخاطر الائتمان للعملاء من قبل كل وحدة عمل تخضع لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. تتم مراقبة الذمم المدينة للعملاء بشكل منتظم ويتم تغطية أي شحنات إلى العملاء الرئيسيين بشكل عام بواسطة الاعتمادات المستندية المصدرة أو غيرها من أشكال التأمين الائتماني والتي يتم الحصول عليها من قبل البنوك ذات السمعة الائتمانية الجيدة والمؤسسات المالية الأخرى.

إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الدفترية للنقد والودائع قصيرة الأجل، والمدينون والمستحق من أطراف ذات صلة.

ج) مخاطر العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والناجمة عن المعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الكويتي. ويمكن للمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول، وذلك من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

يظهر البيان التالي حساسية التغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدينار الكويتي.

| العملة | الزيادة / (النقص) مقابل الدينار الكويتي | الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع | الأثر على الدخل الشامل المجمع |
|------------------|---|--|-------------------------------|
| 2023 | | | |
| درهم إماراتي | ±5% | ±148,935 | ±2,068,395 |
| ريال سعودي | ±5% | ±5,584 | ±314,902 |
| ريال قطري | ±5% | ±18,291 | ±172,354 |
| راند جنوب أفريقي | ±5% | ±3,770 | ±10,862 |
| 2022 | | | |
| درهم إماراتي | ±5% | ±1,028,825 | ±2,215,515 |
| ريال سعودي | ±5% | ±12,601 | ±314,452 |
| ريال قطري | ±5% | ±40,102 | ±190,386 |
| راند جنوب أفريقي | ±5% | ±23,921 | ±9,429 |

د) مخاطر السيولة

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري، وتستثمر في الاستثمارات الأخرى القابلة للتسييل السريع.

عملية إدارة مخاطر السيولة

- إن عملية إدارة السيولة لدى المجموعة، كما هي مطبقة في المجموعة تشتمل على:
- التمويل اليومي، ويدار عن طريق مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية للتأكد من القدرة على مواجهة الالتزامات؛
 - مراقبة نسب السيولة في بيان المركز المالي مقابل المتطلبات الداخلية والرقابية.
 - إدارة تركيز ونمط استحقاق الديون.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق موجودات ومطلوبات المجموعة. تم تحديد تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات وفقاً للتوقيت المتوقع لاستردادها أو تسويتها. يستند استحقاق الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، والعقارات الاستثمارية والعقارات الاستثمارية المصنفة كموجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض المتاجرة إلى تقدير الإدارة لسيولة هذه الموجودات.

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

إن جدول استحقاق الموجودات والمطلوبات كما في 31 ديسمبر هو كما يلي:

| المجموع | 5 - 1 سنوات | 12 - 3 شهوراً | 3 - 1 أشهر | 2023 الموجودات |
|-------------|----------------|------------------|---------------|--|
| 15,338,563 | - | - | 15,338,563 | نقد وودائع قصيرة الأجل |
| 15,462,485 | 2,758,121 | 4,209,331 | 8,495,033 | مديون وأرصدة مدينة أخرى |
| 114,841 | - | 114,841 | - | موجودات عقود |
| 3,518,827 | - | 3,518,827 | - | مستحق من أطراف ذات صلة |
| 16,572,394 | - | 11,840,081 | 4,732,313 | مخزون |
| 6,797,944 | - | 6,797,944 | - | عقارات قيد التطوير |
| 585,870 | - | 585,870 | - | عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة |
| 437,021 | 437,021 | - | - | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| 910,000 | 910,000 | - | - | استثمار في شركات زميلة |
| 101,179,292 | 101,179,292 | - | - | عقارات استثمارية |
| 132,576,712 | 132,576,712 | - | - | ممتلكات وعقارات ومعدات |
| 178,375 | 178,375 | - | - | موجودات حق الاستخدام |
| 26,807,678 | 26,807,678 | - | - | شهرة |
| 320,480,002 | 264,847,199 | 27,066,894 | 28,565,909 | عقارات استثمارية مصنفة كموجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع |
| 37,261,936 | - | 37,261,936 | - | |
| 357,741,938 | 264,847,199 | 64,328,830 | 28,565,909 | |
| 15,248,934 | - | 15,101,237 | 147,697 | المطلوبات |
| 45,773,199 | 478,780 | 31,030,029 | 14,264,390 | بنوك دائنة |
| 1,956,307 | - | 1,956,307 | - | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| 2,959,569 | - | 2,959,569 | - | توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين |
| 206,674 | 206,674 | - | - | مطلوبات عقود |
| 180,412 | 47,827 | 132,585 | - | مستحق إلى أطراف ذات صلة |
| 195,194,316 | - | - | 195,194,316 | التزامات عقود إيجار |
| 53,972,776 | - | - | 53,972,776 | قروض لأجل (أ) |
| 4,975,738 | 4,975,738 | - | - | دائنو مرابحة (أ) |
| 320,467,925 | 5,709,019 | 51,179,727 | 263,579,179 | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |

(أ) تم الإفصاح عن جهود المجموعة في التفاوض مع المؤسسات المالية المقرضة لإعادة هيكلة/إعادة جدولة وتجديد تسهيلات الائتمانية في (إيضاح 2-أ). تتوقع إدارة المجموعة أن تكون الفجوة في رأس المال العامل لصالح المجموعة في حال النجاح في إعادة جدولة التسهيلات الائتمانية.

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| المجموع | 5 - 1 سنوات | 12 - 3 شهرًا | 3 - 1 أشهر | 2022 (معاد إدراجها) |
|-------------|----------------|-----------------|---------------|--|
| | | | | الموجودات |
| 6,053,264 | - | 420,000 | 5,633,264 | نقد وودائع قصيرة الأجل |
| 20,239,187 | 2,671,829 | 7,542,878 | 10,024,480 | مديون وأرصدة مدينة أخرى |
| 120,910 | - | 120,910 | - | موجودات عقود |
| 4,252,290 | 2,000,000 | 2,252,290 | - | مستحق من أطراف ذات صلة |
| 16,075,923 | - | 9,709,598 | 6,366,325 | مخزون |
| 5,945,451 | - | 5,945,451 | - | عقارات قيد التطوير |
| 642,240 | - | 642,240 | - | عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة |
| | | | | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| 561,462 | 561,462 | - | - | استثمار في شركات زميلة |
| 1,826,340 | 1,826,340 | - | - | عقارات استثمارية |
| 90,572,825 | 90,572,825 | - | - | ممتلكات وعقارات ومعدات |
| 141,029,803 | 141,029,803 | - | - | موجودات حق الاستخدام |
| 1,146,634 | 1,146,634 | - | - | شهرة |
| 26,807,678 | 26,807,678 | - | - | |
| 315,274,007 | 266,616,571 | 26,633,367 | 22,024,069 | عقارات استثمارية مصنفة كموجودات غير متداولة |
| | | | | محتفظ بها لغرض البيع |
| 40,454,177 | - | 40,454,177 | - | |
| 355,728,184 | 266,616,571 | 67,087,544 | 22,024,069 | |
| | | | | المطلوبات |
| 10,489,003 | - | 10,489,003 | - | بنوك دائنة |
| 41,649,265 | 565,134 | 24,311,401 | 16,772,730 | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| 1,958,522 | - | 1,958,522 | - | توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين |
| 2,233,027 | - | 2,233,027 | - | مطلوبات عقود |
| 88,074 | 88,074 | - | - | مستحق إلى أطراف ذات صلة |
| 1,138,452 | 311,226 | 827,226 | - | التزامات عقود إيجار |
| 195,545,441 | 177,294,875 | 15,681,691 | 2,568,875 | قروض لأجل |
| 54,608,486 | 52,408,486 | 2,200,000 | - | دائنو مرابحة |
| 4,746,114 | 4,746,114 | - | - | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| 312,456,384 | 235,413,909 | 57,700,870 | 19,341,605 | |

(هـ) مخاطر أسعار أدوات الملكية

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة لأدوات الملكية كنتيجة لتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد. لا تتعرض المجموعة لهذه المخاطر كما في 31 ديسمبر 2023.

37. قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية كالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والموجودات غير المالية كالعقارات الاستثمارية والعقارات الاستثمارية المصنفة كموجودات غير متداولة لغرض البيع بالقيمة العادلة في تاريخ كل نهاية فترة المالية.

إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الالتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الالتزام بإحدى الطرق التالية:

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام.
- من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الالتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.

يتم تصنيف جميع الأدوات المالية التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية المجمعة من خلال مستوى قياس هرمي للقيمة العادلة استناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:

المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المتماثلة.
المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحاً إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ضمن المستوى الثالث بناءً على أساليب التقييم المستخدمة.

لم تتم أي تحويلات ما بين المستوى الأول والمستوى الثاني والمستوى الثالث خلال السنة.

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

إن القيم العادلة للنقد والودائع قصيرة الأجل، والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى (ما عدا الدفعات المقدمة والمصاريف المدفوعة مقدماً)، والمستحق من (إلى) أطراف ذات صلة، والبنوك الدائنة والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى (ما عدا الدفعات المستلمة مقدماً من العملاء)، والتزامات عقود الإيجار، والقروض لأجل ودائنو المرابحة تقارب قيمهم الدفترية بشكل كبير نظراً لقصر فترة استحقاق هذه الأدوات المالية.

إن أساس تقييم العقارات الاستثمارية والعقارات الاستثمارية المصنفة كموجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع هو القيمة العادلة. يتم إعادة تقييم العقارات الاستثمارية والعقارات الاستثمارية المصنفة كموجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع سنوياً بواسطة مقيمين مستقلين ومعتمدين لديهم خبرة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي يتم تقييمها. تستند التقييمات إلى التدفقات النقدية المخصومة والأسعار الحالية في سوق نشط لعقارات مماثلة من نفس الموقع والحالة، والتي تخضع لعقود إيجار مماثلة مع الأخذ في الاعتبار معدلات الإشغال وعوائد الاستثمار. إن تفاصيل القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية والعقارات الاستثمارية المصنفة كموجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع مذكورة في إيضاح رقم (8) وإيضاح رقم (9) على التوالي.

38. إدارة مخاطر الموارد المالية

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الاستمرار، وذلك لتوفير عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، وكذلك للمحافظة على هيكل مثالي للموارد المالية لتخفيض أعباء خدمة تلك الموارد المالية.

وللمحافظة على أو لتعديل الهيكل المثالي للموارد المالية، يمكن للمجموعة تنظيم مبالغ التوزيعات المدفوعة للمساهمين، إعادة رأس المال المدفوع إلى المساهمين وإصدار أسهم جديدة أو بيع بعض الموجودات لتخفيض الديون أو لسداد القروض، أو الحصول على قروض إضافية.

بالمقارنة بالشركات الأخرى في نفس المجال، تقوم المجموعة بمراقبة مواردها المالية بناءً على نسبة الدين إلى الموارد المالية. يتم تحديد هذه النسبة باحتساب صافي الديون مقسوماً على إجمالي الموارد المالية. يتم احتساب صافي الديون كإجمالي الاقتراض ناقصاً النقد والودائع قصيرة الأجل. ويتم احتساب إجمالي الموارد المالية كحقوق الملكية التي تظهر في بيان المركز المالي المجمع مضافاً إليها صافي الديون.

لغرض إدارة مخاطر الموارد المالية، يتكون إجمالي تلك الموارد المالية مما يلي:

| 2022 | 2023 | |
|-------------|---------------------|------------------------------------|
| 10,489,003 | 15,248,934 | بنوك دائنة |
| 1,138,452 | 180,412 | التزامات عقود إيجار |
| 195,545,441 | 195,194,316 | قروض لأجل |
| 54,608,486 | 53,972,776 | دائنو مرابحة |
| (6,053,264) | (15,338,563) | ناقصاً: النقد والودائع قصيرة الأجل |
| 255,728,118 | 249,257,875 | صافي الديون |
| 43,271,800 | 37,274,013 | مجموع حقوق الملكية |
| 298,999,918 | 286,531,888 | إجمالي الموارد المالية |
| %85.53 | %86.99 | نسبة الدين إلى الموارد المالية |

39. تعديلات سنوات سابقة

(أ) تمتلك المجموعة من خلال شركاتها التابعة، العديد من قطع الأراضي في منطقة الخبر في المملكة العربية السعودية، والتي تم شراؤها في الأصل لاستخدام مستقبلي غير محدد وعليه تم الاعتراف بها كعقارات استثمارية. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، قررت الشركة التابعة تطوير وبيع جزء من تلك القطع. في 5 يناير 2021 وقعت الشركة التابعة عقد في إطار مشروع قدمته وزارة الإسكان في المملكة العربية السعودية. ومع ذلك، لم يتم نقل قيمة الأراضي إلى "عقارات قيد التطوير" نظراً لتغير استخدامها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 40: عقارات استثمارية. علاوة على ذلك، تم تكبد تكاليف التطوير من قبل شركة تابعة أخرى وتم احتسابها ضمن الممتلكات والعقارات والمعدات بدلاً من "عقارات قيد التطوير".

خلال السنة، قامت إدارة المجموعة بتحويل قطع الأراضي وتكاليف التطوير بأثر رجعي من بند "عقارات استثمارية" وبند "ممتلكات وعقارات ومعدات" على التوالي إلى بند "عقارات قيد التطوير".

لم يكن لإعادة التصنيف أي تأثير على الأرباح أو الخسائر، المطلوبات، الخسائر المتراكمة أو صافي حقوق الملكية للفتترات الحالية والسابقة.

إن بيان إعادة التصنيف هو كما يلي:

| كما هو معدل | المبالغ المعدلة | كما كان مدرج سابقاً | بيان المركز المالي المجموع |
|-------------|-----------------|---------------------|------------------------------|
| | | | <u>كما في 31 ديسمبر 2022</u> |
| 5,945,451 | 5,945,451 | - | عقارات قيد التطوير |
| 141,029,803 | (5,945,451) | 146,975,254 | ممتلكات وعقارات ومعدات |
| | | | <u>كما في 31 ديسمبر 2021</u> |
| 3,855,964 | 3,855,964 | - | عقارات قيد التطوير |
| 150,666,400 | (2,060,849) | 152,727,249 | عقارات استثمارية |
| 143,709,499 | (1,795,115) | 145,504,614 | ممتلكات وعقارات ومعدات |

(ب) تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتنماشى مع تصنيف أرقام السنة الحالية.

إن بيان إعادة التصنيف هو كما يلي:

| كما هو معدل | المبالغ المعدلة | كما كان مدرج سابقاً | بيان المركز المالي المجموع |
|--------------|-----------------|---------------------|---|
| | | | <u>كما في 31 ديسمبر 2022</u> |
| 90,572,825 | 131,837 | 90,440,988 | عقارات استثمارية |
| 40,454,177 | (131,837) | 40,586,014 | عقارات استثمارية مصنفة كموجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع |
| | | | <u>بيان الأرباح أو الخسائر المجموع</u> |
| | | | <u>كما في 31 ديسمبر 2022</u> |
| 75,166,662 | (6,143,010) | 81,309,672 | إيرادات التشغيل |
| (71,278,547) | 6,178,412 | (77,456,959) | تكاليف التشغيل |
| 6,666,350 | (35,402) | 6,701,752 | صافي إيرادات عقارات |