

شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

شركة التخصيص القابضة .. ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

صفحة	المحتويات
4-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
5	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
6	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
7	بيان المركز المالي المجمع
9-8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
10	بيان التدفقات النقدية المجمع
50-11	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. المحترمين
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2023 والبيانات المجمعة للأرباح أو الخسائر، والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية المادية.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية").

أساس الرأي

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

تأكيد على أمر

نود أن نلفت الانتباه إلى إيضاح رقم (23 - ب) حول البيانات المالية المجمعة المرفقة، بشأن كتاب مطالبة من بنك الكويت الوطني بصفته داننا لمباشرة إجراءات التنفيذ على أموال طرف آخر والكفلاء. إن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، 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 التوصل إلى رأينا المهني حولها، وأنها لا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديدتها وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة

تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً على بعض الشركات التي تم إعتبارها كشركات زميلة بقيمة دفترية 50,739,856 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023. يتم إثبات الاستثمار في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية، وتقوم الإدارة في نهاية كل فترة بيانات مالية بتحديد مدى وجود أي دليل موضوعي يشير إلى احتمال انخفاض قيمة استثمار المجموعة في الشركات الزميلة. فإذا ما وجد مؤشر على احتمال حدوث انخفاض في قيمة حصة المجموعة في الشركة الزميلة، تقوم الإدارة بمقارنة كامل القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة بالقيمة القابلة للاسترداد.

كما في 31 ديسمبر 2023، حددت الإدارة وجود مؤشراً على انخفاض قيمة شركاتها الزميلة المدرجة حيث تجاوزت القيمة الدفترية للاستثمار قيمته العادلة استناداً إلى السعر السوقي السائد. وبناء عليه، قامت الإدارة بتقييم انخفاض القيمة لحساب قيمة الاستخدام.

قامت إدارة المجموعة بإجراء اختبار انخفاض القيمة والذي نتج عنه خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ 4,763,932 دينار كويتي. وبناء على ذلك، تم تسجيل خسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

نظراً للأحكام والتقدير الجوهري المتعلقة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد الخاصة باستثمار في الشركات الزميلة، فقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور التدقيق الهامة. تضمنت إجراءات تدقيقنا، من بين أمور أخرى، اختبار تقييم الإدارة لمدى وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة فيما يتعلق بحصة المجموعة في الشركات الزميلة والعوامل النوعية والكمية المستخدمة مثل الأداء المالي للشركة المستثمر فيها بما في ذلك توزيعات الأرباح أو السوق أو البيئة الاقتصادية أو القانونية التي تعمل فيها الشركة الزميلة.

لقد قمنا بمراجعة وتقييم الافتراضات الجوهري وطرق التقييم المستخدمة من قبل الإدارة ومدى معقولية وملائمة تلك الافتراضات والطرق.

لقد ركزنا على مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في إيضاح 10 حول البيانات المالية المجمعة.

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

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. إن المعلومات الأخرى تتكون من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2023، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة المجموعة، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى، وللقيام بذلك، فإننا نأخذ في الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متطابقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها من خلال التدقيق، أو بطريقة أخرى، إذا ما كانت تتضمن أخطاء مادية. هذا وإذا ما تبين لنا من خلال عملنا أن المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء مادية، فإننا مطالبون بالإفصاح عن ذلك ضمن تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب الإفصاح عنه فيما يتعلق بهذا الشأن. إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى، كما أننا لا نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية")، وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية والإفصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

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

• فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.

• تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

• التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود شك مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

• تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة على نحو يحقق العرض العادل.

• الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.

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

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبذلهم أيضا بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

من خلال الأمور التي تم تداولها مع المسؤولين عن الحوكمة، فقد حددنا تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية لذلك فهي تعد أمراً من أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم تمنع القوانين المحلية أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن تتجاوز النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح المكاسب العامة له.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمر التنظيمية الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التحقق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.

بالإضافة إلى ذلك، وحسب ما ورد إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا خلال تدقيقنا ما يشير إلى وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية والتعليمات ذات الصلة، وتعديلاتها، خلال السنة المنتهية 31 ديسمبر 2023 على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.



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

الكويت: 28 مارس 2024

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الإيرادات:
5,951,704	4,658,875		إيرادات من مبيعات وخدمات
(1,218,567)	(43,648)		خسائر غير محققة من التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
71,740	25,708		أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
689,172	724,344		إيرادات توزيعات أرباح
(3,486)	-		خسائر من بيع عقارات استثمارية
1,831,550	(1,724,302)	10	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
863	15,305		إيرادات فوائد
68,459	41,436		إيرادات أخرى
<u>7,391,435</u>	<u>3,697,718</u>		مجموع الإيرادات
			المصاريف والأعباء الأخرى:
(8,051,156)	(5,838,044)		تكلفة مبيعات وخدمات
(2,457,955)	(2,174,368)	6	مصاريف عمومية وإدارية
(87,768)	(2,065,688)	12	مخصص خسائر انتمائية متوقعة
(2,643,578)	(4,763,932)	10	خسائر انخفاض في قيمة استثمار في شركات زميلة
-	(20,317)		شطب بضاعة
1,855	-		أرباح من بيع ممتلكات ومشآت ومعدات
(40,207)	(35,751)		أتعاب إدارة محافظ
(155,528)	(40,289)		خسائر فروقات عملات أجنبية
(1,328,016)	(2,177,509)		تكاليف تمويل
<u>(14,762,353)</u>	<u>(17,115,898)</u>		مجموع المصاريف والأعباء الأخرى
<u>(7,370,918)</u>	<u>(13,418,180)</u>		صافي خسارة السنة
			العائدة إلى:
(6,288,114)	(12,212,849)		مساهمي الشركة الأم
(1,082,804)	(1,205,331)	5	الحصص غير المسيطرة
<u>(7,370,918)</u>	<u>(13,418,180)</u>		صافي خسارة السنة
(10.31)	(20.02)	7	خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات 11 إلى 50 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

(معدلة) 1 يناير 2022	(معدلة) 31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
				الموجودات:
				الموجودات غير المتداولة:
11,445,080	11,224,282	11,067,670	8	ممتلكات ومنشآت ومعدات
135,645	12,472	8	9	موجودات غير ملموسة
127,829	-	-		عقارات استثمارية
53,413,644	56,955,141	50,739,856	10	استثمار في شركات زميلة
2,550,218	1,957,349	1,180,830	11	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
6,762,573	3,486,547	3,947,296	12	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
74,434,989	73,635,791	66,935,660		مجموع الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة:
1,105,361	1,761,455	1,979,779		مخزون
19,543,907	18,417,762	15,220,581	12	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
22,239,374	20,696,405	20,416,012	13	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,708,970	1,076,916	1,381,659	14	نقد ونقد معادل
44,597,612	41,952,538	38,998,031		مجموع الموجودات المتداولة
119,032,601	115,588,329	105,933,691		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات:
				حقوق الملكية:
61,000,000	61,000,000	61,000,000	15	رأس المال
24,761,544	17,374,869	17,374,869	15	علاوة إصدار
1,590,532	1,590,532	1,590,532	16	احتياطي إجباري
3,200,595	-	-	17	احتياطي اختياري
(4,720,024)	(5,695,488)	(6,302,163)		احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
490,269	829,456	862,344		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(1,913,546)	(548,894)	23,027		احتياطيات أخرى
(12,666,146)	(8,304,847)	(20,338,440)		خسائر مترجمة
71,743,224	66,245,628	54,210,169		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
(680,777)	(1,770,820)	(2,973,669)	5	الحصص غير المسيطرة
71,062,447	64,474,808	51,236,500		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات:
				المطلوبات غير المتداولة:
1,412,242	1,468,481	1,644,616		مكافأة نهاية خدمة الموظفين
5,199,250	1,773,611	7,683,388	18	قروض لأجل
2,100,094	5,891,943	1,798,247	19	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
8,711,586	9,134,035	11,126,251		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة:
20,884,521	20,509,840	16,801,990	18	قروض لأجل
717,362	1,417,256	451,834	20	سحب على المكشوف لدى البنوك
17,656,685	20,052,390	26,317,116	19	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
39,258,568	41,979,486	43,570,940		مجموع المطلوبات المتداولة
47,970,154	51,113,521	54,697,191		مجموع المطلوبات
119,032,601	115,588,329	105,933,691		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات 11 إلى 50 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.


منصور خلوي الخالوي
رئيس مجلس الإدارة

شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

2022	2023	إيضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
(7,370,918)	(13,418,180)	
		صافي خسارة السنة بنود (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر:
		<u>بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:</u>
79,117	10,425	فروقات ترجمة من ترجمة العمليات الأجنبية
875,317	555,734	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
(304,059)	(704,939)	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
650,375	(138,780)	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
(6,720,543)	(13,556,960)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
		العائدة إلى:
(5,630,452)	(12,354,022)	مساهمي الشركة الأم
(1,090,091)	(1,202,938)	الحصص غير المسيطرة
(6,720,543)	(13,556,960)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات 11 إلى 50 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة التخصيص القابضة .. ش.م.ك.ج. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

		حقوق الملكية العادية إلى مساهمي الشركة الأم																			
		الخصم غير		المجموع		خسائر		احتياطيات		احتياطي		الغالبية		الغالبية		الغالبية		الغالبية		الغالبية	
		المسيطر		الجزئي		مترافقة		أخرى		مالية		مالية		مالية		مالية		مالية		مالية	
		ديون كويتي		ديون كويتي		ديون كويتي		ديون كويتي		ديون كويتي		ديون كويتي		ديون كويتي		ديون كويتي		ديون كويتي		ديون كويتي	
		ديون كويتي		ديون كويتي		ديون كويتي		ديون كويتي		ديون كويتي		ديون كويتي		ديون كويتي		ديون كويتي		ديون كويتي		ديون كويتي	
مجموع	64,474,808	(1,770,820)	66,245,628	(8,304,847)	(548,894)	829,456	(5,695,488)	1,590,532	17,374,869	61,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
حقوق الملكية	(13,418,180)	(1,205,331)	(12,212,849)	(12,212,849)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ديون كويتي	(704,939)	1,901	(706,840)	-	-	10,425	(706,840)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	10,425	-	10,425	-	-	10,425	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	555,734	492	555,242	-	-	22,463	79,810	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(138,780)	2,393	(141,173)	-	-	32,888	(627,030)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(13,556,960)	(1,202,938)	(12,354,022)	(12,212,849)	452,969	32,888	(627,030)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	(20,355)	-	-	20,355	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	318,652	89	318,563	199,611	118,952	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51,236,500	(2,973,669)	54,210,169	(20,338,440)	23,027	862,344	(6,302,163)	1,590,532	17,374,869	61,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

كما في 31 ديسمبر 2022 (محل)
صافي خسائر السنة

الخصم / الدخل الشامل الآخر:
التغيرات في القيمة المعلنة لموجودات مالية
بالقيمة المعلنة من خلال الدخل الشامل الآخر
فرغات ترجمة من ترجمة التكاليف الأجنبية
حصلة المجموعة من الدخل الشامل الآخر

لشركات زميلة (إيضاح 10)
(الخصم) / الدخل الشامل الآخر المسمة
مجموع (الخصم) / الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الخصم المترجمة نتيجة بيع
موجودات مالية بالقيمة المعلنة من خلال الدخل
الشامل الآخر
حصلة في احتياطيات أخرى لشركات زميلة
(إيضاح 10)
كما في 31 ديسمبر 2023

شركة التخصيص القابضة - ش.م.ل.ج. وشركائها التابعة
دولة الكويت

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

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأخرى											
احتياطي القيمة العائلة											
لموجودات مالية											
	مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	المجموع الجزئي	(مبدئي) خصائص متراكمة	احتياطيات اخرى	احتياطي ترجمة عملة اجنبية	القيمة العائدة من خلال الدخل الشامل الاخر	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	علاوة اصدار	رأس المال
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
	73,141,323	(680,777)	73,822,100	(10,387,270)	(1,913,546)	490,269	(4,720,024)	3,200,595	1,590,532	24,761,544	61,000,000
	2,078,876	-	2,078,876	(2,078,876)	-	-	-	-	-	-	-
	71,062,447	(680,777)	71,743,224	(12,666,146)	(1,913,546)	490,269	(4,720,024)	3,200,595	1,590,532	24,761,544	61,000,000
	(7,370,918)	(1,082,804)	(6,288,114)	(6,288,114)	-	-	-	-	-	-	-
	(304,059)	(11,440)	(292,619)	-	-	-	(292,619)	-	-	-	-
	79,117	-	79,117	-	-	79,117	-	-	-	-	-
	875,317	4,153	871,164	-	1,293,939	260,070	(682,845)	-	-	-	-
	650,375	(7,287)	657,662	-	1,293,939	339,187	(975,464)	-	-	-	-
	(6,720,543)	(1,090,091)	(5,630,452)	(6,288,114)	1,293,939	339,187	(975,464)	-	-	-	-
	-	-	-	10,587,270	-	-	-	(3,200,595)	-	(7,386,675)	-
	132,904	48	132,856	62,143	70,713	-	-	-	-	-	-
	64,474,808	(1,770,820)	66,245,628	(8,304,847)	(548,894)	829,456	(5,695,488)	-	1,590,532	17,374,869	61,000,000

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات 11 إلى 50 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

كما في 31 ديسمبر 2021
تعدلت السجلات السالبة (إيضاح 29)
كما في 1 يناير 2022 (معدل)
صافي خسارة السنة

التغيرات في القيمة العائدة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخرى
فروقات ترجمة من ترجمة العملات الاجنبية
حصص المجموعة في (الخصم) / الدخل الشامل الاخر من شركات زميلة (إيضاح 10)
(الخصم) / الدخل الشامل الاخر للسنة
مجموع (الخصم) / الدخل الشامل للسنة
المحور من علاوة اصدار الأسهم والا احتياطي الاختيار في اطاره
الخصم من ارباح (إيضاح 21)
حصص في احتياطيات اخرى نشر كانت زميلة (إيضاح 10)
كما في 31 ديسمبر 2022 (معدل)

شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع
للمنحة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(7,370,918)	(13,418,180)	الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة السنة
		نسويات:
1,218,567	43,648	خسائر غير محققة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(71,740)	(25,708)	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(689,172)	(724,344)	إيرادات توزيعات أرباح
3,486	-	خسائر من بيع عقارات استثمارية
(1,831,550)	1,724,302	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
(863)	(15,305)	إيرادات فوائد
425,764	468,822	إستهلاك
123,173	12,464	إطفاء
87,768	2,065,688	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
2,643,578	4,763,932	خسائر انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة
-	20,317	شطب بضاعة
(1,855)	-	أرباح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
155,528	40,289	خسائر فروقات عملات أجنبية
1,328,016	2,177,509	تكاليف تمويل
103,723	178,650	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(3,876,495)	(2,687,916)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(656,094)	(238,641)	مخزون
(215,159)	656,042	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
396,142	262,453	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
5,289,970	963,812	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
938,364	(1,044,250)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية
(47,484)	(2,515)	مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
890,880	(1,046,765)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(152,738)	(364,045)	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
51,400	67,156	المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
124,343	-	المحصل من بيع استثمارات عقارية
(234,998)	(183,100)	شراء استثمار في شركات زميلة
288,810	71,580	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
2,270,390	1,922,037	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
689,172	724,344	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
863	15,305	إيرادات فوائد مستلمة
3,037,242	2,253,277	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
2,351,145	6,025,583	المحصل من قروض لأجل
(5,460,802)	(3,828,507)	المسدد من قروض لأجل
(1,260,679)	(2,107,780)	تكاليف تمويل مدفوعة
(110,584)	(965,422)	سحب على المكشوف لدى البنوك
(4,480,920)	(876,126)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(552,798)	330,386	صافي الزيادة / (النقص) في نقد ونقد معادل
(79,256)	(25,643)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
1,708,970	1,076,916	نقد ونقد معادل في بداية السنة
1,076,916	1,381,659	نقد ونقد معادل في نهاية السنة (إيضاح 14)

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات 11 إلى 50 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

إن شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية مسجلة بتاريخ 10 أكتوبر 1994 ومدرجة في بورصة الكويت.

يرخص للشركة الأم القيام بالأعمال التالية:

- الاستثمار في شركات مساهمة ومحدودة المسؤولية كويتية وأجنبية والإشتراك في تأسيس وإدارة هذه الشركات.
- إقراض هذه الشركات وكفالتها لدى الغير.
- استغلال الفوائد المالية عن طريق استثمارها في محافظ مالية أو عقارية تدار عن طريق جهات متخصصة سواء داخل الكويت أو خارجها.
- الاستثمار في عقارات وتملك حقوق براءات الاختراع وحقوق الطبع إضافة إلى تقديم قروض للشركات الزميلة.
- تمثيل الشركات الاستشارية الأجنبية في السوق المحلي.

تتكون المجموعة من الشركة الأم وشركاتها التابعة. إن تفاصيل الشركات التابعة قد تم إدراجها في إيضاح 5.

إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو شرق، شارع أحمد الجابر، برج دار العوضي، الطابق 23 ص.ب 4323 الصفاة 13104 الكويت.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 28 مارس 2024. إن الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. تطبيق المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2023

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

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

توفر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 2 إصدار الأحكام حول المادية، إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المادية على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت عند تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية الأكثر جدوى عن طريق استبدال شرط إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "المادية" بشرط الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشاد حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المادية عند اتخاذ قرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

كان للتعديلات تأثير على إفصاحات المجموعة عن السياسات المحاسبية، ولكن ليس على قياس أي بنود في البيانات المالية المجمعة للمجموعة أو على الاعتراف بها أو عرضها.

المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين

إن المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين عبارة عن معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 17 محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4 عقود التأمين. ينطبق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. سيتم تطبيق بعض الاستثناءات القليلة بشأن النطاق. إن الهدف الشامل للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو تقديم نموذج محاسبي شامل لعقود التأمين يكون أكثر إفادة وتوافقاً للأطراف المؤمنة، ويغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. يستند المعيار الدولي للتقارير المالية 17 على نموذج عام، مضافاً إليه:

2. تطبيق المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين (تتمة)

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

لم يكن للمعيار الجديد أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

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

لم يكن للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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

ب) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة غير سارية بعد

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

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

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

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

- عدم قابلية الصرف (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21 تأثير التغيير في معدلات تحويل العملة الأجنبية)

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات المحاسبية الجديدة. لا تعتقد المجموعة أن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 سيكون لها تأثير مادي على تصنيف مطلوباتها، حيث إن خاصية التحويل في أدوات الدين القابلة للتحويل تصنف كأدوات حقوق ملكية وبالتالي لا تؤثر على تصنيف ديونها القابلة للتحويل كمطلوبات غير متداولة. لا تتوقع المجموعة أن يكون لأي معايير أخرى صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد، أي تأثير مادي على المجموعة.

3. السياسات المحاسبية المادية

3.1 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية")، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية، وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها.

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.2 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء عقارات استثمارية وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي يتم إدراجها بالقيمة العادلة.

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

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة. كما يتطلب من الإدارة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتضمن إيضاح 4 الأحكام والتقديرات المادية التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبنية أدناه. تم تطبيق هذه السياسات على أساس مماثل لكل السنوات المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

3.3 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجموع على أساس تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة. تعد الموجودات متداولة إذا كانت:

- أ) يتوقع تحقيقها أو أن تكون النية بيعها أو استهلاكها ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- ب) محتفظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
- ج) يتوقع إثباتها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية أو،
- د) نقد ونقد معادل، إلا إذا كانت للتجارة أو لاستخدامها حصرياً لتسوية التزام اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية.

باستثناء الموجودات المصنفة بناءً على الأسس الواردة أعلاه، يجب تصنيف جميع الموجودات الأخرى ضمن فئة الموجودات غير المتداولة.

تعد المطلوبات متداولة إذا كانت:

- أ) من المتوقع سدادها ضمن الدورة التشغيلية العادية؛
- ب) يحتفظ بها بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة بها.
- ج) يتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية أو،
- د) لا يوجد حق مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة اثني عشرة شهراً على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية.

وفيما عدا الالتزامات التي يتم تصنيفها بموجب الأسس الواردة أعلاه، فإنه يتم تصنيف كل الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

3.4 أساس التجميع

إن البيانات المالية المجمعة تتضمن البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة").

الشركات التابعة (الشركات المستثمر فيها) هي تلك المنشآت التي تسيطر عليها الشركة الأم. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون الشركة الأم:

- لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
- معرضة للمخاطر أو لها الحق في إيرادات متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- لديها قدرة على استخدام سيطرتها بحيث تؤثر على إيراداتها.

تعيد الشركة الأم تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على المنشأة المستثمر فيها أم لا إذا كانت تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه.

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.4 أساس التجميع (تتمة)

عندما تمتلك المجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، يكون لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت حقوق التصويت خاصتها لها القدرة العملية على إدارة الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها بشكل منفرد. تراعي المجموعة كافة الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي شركة مستثمر فيها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

- حجم حقوق تصويت المجموعة بالنسبة إلى حجم وتوزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها المجموعة، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو ليس لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في وقت الحاجة لاتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تدرج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. وبصفة خاصة، يتم إدراج الدخل والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المشتركة أو المبيعة خلال السنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة الأم حتى تاريخ توقف سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح والأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يجب إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة والأحداث الأخرى في الظروف المتشابهة.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. إن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وكل مكون للدخل الشامل الآخر يعود إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة، حتى إذا كانت هذه النتائج في الحصص غير المسيطرة تحتوي على عجز في الرصيد.

المحاسبية عن التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، مع عدم إجراء تغيير بالسيطرة، كعمالة حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة.

يتم إدراج أي فرق بين المبلغ الذي تم تعديل الحصص غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم، مباشرة في حقوق الملكية ويعود إلى مالكي الشركة الأم. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة؛
- تستبعد القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة؛
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية؛
- تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم؛
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
- تحقق أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر؛ و
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المحتفظ بها، حيثما كان ذلك مناسباً.

3.5 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد ميرم مع عميل ويستنتي المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل.

تتبع المجموعة نموذج من 5 خطوات:

- تحديد العقد مع العميل.
- تحديد التزامات الأداء.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء.
- الاعتراف بالإيرادات عندما / حسبما يتم استيفاء التزامات الأداء.

يتم توزيع مجموع سعر المعاملة على كل التزام من التزامات الأداء المحددة بموجب العقد على أساس أسعار البيع لكل بند. يستبعد سعر المعاملة للعقد أي مبالغ محصلة نيابة عن الغير.

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.5 تحقق الإيرادات (تتمة)

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 15 من المنشآت ممارسة أحكام، مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد. كما يتطلب المعيار إفصاحات شاملة.

يتم الاعتراف بالإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء عن طريق نقل البضاعة أو 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 عند تحديد ما إذا كان قد تم نقل السيطرة على الموجودات أم لم يتم:

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

التزامات وموجودات العقود

تعترف المجموعة بالتزامات العقود للمقابل المستلم فيما يتعلق بالتزامات الأداء التي لم يتم تليبيتها، وتدرج هذه المبالغ مثل المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي المجمع. وبالمثل، إذا قامت المجموعة بتلبية التزامات الأداء قبل استلام المقابل، فإن المجموعة تعترف إما بموجودات العقد أو الذمم المدينة في بيان المركز المالي المجمع وفقاً لما إذا كانت هناك معايير غير مرور الوقت قبل استحقاق المقابل.

التكاليف للحصول على العقد

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.

تتمثل إيرادات المجموعة في:

بيع البضائع

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 لم تعدل من قبل المجموعة ولم تخضع لخدمات متكاملة كبيرة، يتم تحويل السيطرة في الوقت الذي يتسلم فيه العميل البضاعة دون نزاع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضاعة إلى موقع محدد، كما يتم تحويل مخاطر التقدّم 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.

تقديم الخدمات

يتم تحقق إيرادات عقود الخدمات عند تقديم الخدمة للعملاء. يتم تحقق الإيرادات على مدى فترة من الوقت حيث يتم استيفاء التزامات الأداء بشكل عام خلال الفترة المالية.

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.5 تحقق الإيرادات (تتمة)

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 مجموع تكاليف العقد المقدرة. تتحقق الأرباح فقط عندما يصل العقد إلى تلك المرحلة التي يمكن عندها تقدير الأرباح النهائية بدرجة معقولة. وتؤخذ المطالبات، الأوامر التغييرية ودفعات الحوافز للعقد في الاعتبار لغرض احتساب أرباح العقد عند موافقة مالك العقد لها. كما يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة للعقود بالكامل فور تبين حدوثها.

عندما لا يمكن تقدير إيرادات عقود الإنشاءات بشكل موثوق يتم إثبات إيراد العقد إلى المدى الذي يمكن عنده استرداد تكاليف العقد المتكبدة. إن تكاليف العقود يتم الاعتراف بها كمصروف في الفترة التي تم تكبدها فيها.

إيرادات الإنتاج

يتم الاعتراف بإيرادات الإنتاج عند بيع مسلسلات / مشاريع تقدم الخدمة. يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية محددة عند استيفاء التزامات الأداء عند التحويل إلى العميل.

إيرادات ايجار

يتم تحقق إيرادات التأجير عند اكتسابها على أساس التوزيع الزمني.

إيرادات بيع عقارات

يتم إثبات إيرادات بيع العقارات على أساس طريقة الاستحقاق الكامل عند استيفاء جميع الشروط التالية:

- إتمام البيع وتوقيع العقود؛
- كفاية استثمار المشتري، حتى تاريخ البيانات المالية، لإثبات الالتزام بالدفع للعقار؛
- قيام المجموعة بنقل السيطرة إلى المشتري؛ و
- إما أن يمكن قياس العمل الذي يتعين إنجازه بسهولة أو أن يكون غير مهم فيما يتعلق بالقيمة المجموعة للعقد.

أرباح من بيع استثمارات

يتم قياس الربح الناتج عن بيع استثمارات بالفرق بين المتحصلات من البيع والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع، وتتحقق في نفس وقت البيع.

إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في تحصيلها.

إيرادات فوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الإيرادات والمصاريف الأخرى

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف الأخرى على أساس الاستحقاق.

3.6 تكاليف اقتراض

تتضمن تكاليف الاقتراض الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها منشأة ما فيما يتعلق باقتراض الأموال. يتم إضافة تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة بحيازة أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، وهي الموجودات التي تحتاج وقتاً طويلاً لتجهيزها لتصبح صالحة لاستخدامها للغرض المحدد لها، إلى تكلفة هذه الموجودات حتى ذلك الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة تماماً لاستخدامها للغرض المحدد لها أو بيعها. وتطرح إيرادات الاستثمار المحققة من الاستثمار المؤقت للاقتراضات المحددة ريثما يتم صرفها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم تحميل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

3.7 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من الربح العائد لمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، وضريبة دعم العمالة الوطنية، والزكاة، ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد خصم حصة إيرادات الشركة الأم من الشركات التابعة والزميلة المساهمة الكويتية والمحول إلى الاحتياطي الإجمالي وأي خسائر متركمة. لم يتم تكوين مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي نظراً لعدم وجود ربح مناسب يمكن احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي له.

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.8 ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من الربح العائد لمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، وضريبة دعم العمالة الوطنية، والزكاة، ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، وبعد خصم حصة الشركة الأم في أرباح الشركات الزميلة والتابعة المدرجة في بورصة الكويت، وحصة ضريبة دعم العمالة الوطنية، 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 طبقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة لهما. لم يتم احتساب مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية نظراً لعدم وجود ربح يخضع لإحتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية على أساسه.

3.9 الزكاة

يتم احتساب الزكاة بواقع 1% من الربح العائد لمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، وضريبة دعم العمالة الوطنية، والزكاة، ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، وبعد خصم حصة ربح الشركة الأم من الشركات الزميلة والتابعة المساهمة الكويتية، وكذلك حصتها في الزكاة المدفوعة من الشركات التابعة المساهمة الكويتية، وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة لهما لم يتم احتساب حصة زكاة نظراً لعدم وجود ربح يخضع لإحتساب الزكاة على أساسه.

3.10 الضرائب

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

3.11 التقارير القطاعية

لدى المجموعة قطاعين تشغيليين: القطاع الاستثماري والقطاعات الأخرى. ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الإدارة بتتبع الخطوط الإنتاجية للمنتجات الرئيسية والخدمات. يتم إدارة كل قطاع بشكل مستقل حيث يتطلب مناهج وموارد مختلفة. إن جميع التحويلات بين القطاعات تتم بأسعار تجارية بحتة.

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

3.12 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الشراء وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة التي تمثل حصص ملكية حالية وتغطي الحق لمالكها في حصة متناسبة من الموجودات في حالة التصفية إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تدرج تكاليف الاقتناء كمصروف عند تكبدها.

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

عند تحقيق دمج الأعمال في مراحل، فإن القيمة العادلة لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها وفق القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع حينما أمكن. إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. إن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل الذي من المقدر أن يكون أصلاً أو التزاماً، سوف يتم إدراجها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية. عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، لا يعاد قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية.

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

3. السياسات المحاسبية المادية (تمة)

3.13 ممتلكات ومنشآت ومعدات

تتضمن تكلفة ممتلكات ومنشآت ومعدات من سعر الشراء وكل التكاليف المباشرة لوضع الأصل في الحالة التشغيلية والمكان للغرض المعد له. يتم إعادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والمعدات مثل الإصلاحات والصيانة والفحص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام أحد بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسمة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والمنشآت والمعدات.

يتم إدراج الممتلكات والمنشآت 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 المجمع. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو تغيرات الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. فإذا وجد هذا الدليل، وحيثما تجاوزت القيمة الدفترية المبلغ المتوقع القابل للاسترداد، يتم إدراج الموجودات بقيمتها القابلة للاسترداد، وهي القيمة الأعلى من قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة التشغيلية لها.

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودات حق الاستخدام (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة ومعدلاً بأي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفوعات عقد الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مسسئمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المثبتة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو مدة عقد الإيجار أيهما أقرب. تتعرض موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

لا يتم استهلاك الأراضي. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبنود الممتلكات والمنشآت والمعدات كما يلي:

السنوات	
30-20	مباني مكتبية وتحسينات
20-6	آلات ومعدات
10-4	أثاث وتركيبات
5	موجودات حق الاستخدام

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

يتم إلغاء الإعراف بالممتلكات والمنشآت والمعدات عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل.

3.14 موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة المقننة بشكل منفصل يتم قياسها عند التحقق المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها ضمن دمج الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الشراء. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم إظهار الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر مترابطة بالإطفاء أو بانخفاض القيمة. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسمة لا يتم رسملتها حيث تنعكس النفقات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في السنة التي يتم فيها تكبد تلك النفقات. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما كمحددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي وتقييم ما إذا كان هناك دليل على انخفاض القيمة كلما كانت هناك دلالة على احتمال انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذو العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل فترة تقارير مالية على الأقل. إن التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الموجودات يتم أخذها في الاعتبار لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، متى كان ذلك مناسباً، حيث يتم معاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على أساس القسط الثابت على مدى فترة تسراوح من 1 إلى 4 سنوات.

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.14 موجودات غير ملموسة (تتمة)

إنتاج البرامج التلفزيونية

يمثل هذا البند إنتاج برامج تلفزيونية. يتم إدراج بند إنتاج برامج تلفزيونية مبدئياً بالتكلفة، ويتم قياسه لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة غير محددة العمر ولكن يتم اختبارها سنوياً لمعرفة الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس سنوياً لتحديد استمرار العمل بتقدير العمر غير المحدد. إن لم يكن كذلك يتم إجراء التغيير في تقدير العمر الإنتاجي من العمر غير المحدد إلى العمر المحدد على أساس مستقبلي.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بأصل غير ملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

3.15 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

بتاريخ نهاية كل فترة بيانات مالية تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة هذه الموجودات. فإذا ما وجد مثل ذلك الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وإذا لم يمكن تقدير القيمة المستردة للأصل الفردي، تقدر المجموعة القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أسس معقولة ومتسقة للتوزيع فإن موجودات المجموعة يتم توزيعها أيضاً على وحدات إنتاج النقد الفردية أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات إنتاج النقد التي من الممكن أن تحدد لها أسس معقولة ومتسقة للتوزيع.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام. وعند تقدير قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة بالأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له.

في حالة تقدير القيمة المستردة للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مقدار القيمة المستردة له. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

في حالة تم عكس خسائر انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقدير المعدل لقيمتها المستردة بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال إلغاء الاعتراف بأي خسارة نتيجة انخفاض قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

3.16 عقارات استثمارية

تتألف العقارات الاستثمارية من عقار مكتمل، وعقار قيد الإنشاء، أو عقار معاد تطويره محتفظ بها لكسب إيرادات أو لتحقيق عوائد رأسمالية أو كليهما. يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك سعر الشراء وتكاليف المعاملة. لاحقاً للتحقق المبدئي، يتم إثبات العقارات الاستثمارية بقيمتها العادلة في نهاية فترة التقرير. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغييرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة التي نشأ فيها.

يتم رسملة المصاريف اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل فقط عندما يكون هناك احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمصرفات على المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بصورة موثوقة بها. يتم تحميل جميع أعمال الصيانة والإصلاح الأخرى على المصاريف عند تكبدها. عند استبدال جزء من العقارات الاستثمارية يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل.

وتحدد تلك القيمة من خلال مقيمين خارجيين ذوي خبرة مهنية مناسبة بموقع وطبيعة تلك العقارات الاستثمارية مستندياً على دليل من السوق.

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية عند استبعادها (أي في تاريخ حصول المتلقي على السيطرة) أو عند سحب العقارات الاستثمارية من الاستخدام بشكل دائم وعندما لا تتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستغناء عن أو التصرف في العقارات الاستثمارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تتم التحويلات إلى الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام مثبتاً بنهاية إشغال المالك للعقار أو بداية عقد تأجير تشغيلي لطرف آخر. تتم التحويلات من الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام مثبتاً ببداية إشغال المالك للعقار أو بداية التطوير بنية البيع. فإذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، عندها تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً للسياسة المدرجة ضمن بند ممتلكات ومنشآت ومعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.17 استثمار في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها والمتمثل في القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة الزميلة غير أنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات. وفقا لطريقة حقوق الملكية، يدرج الاستثمار في الشركات الزميلة في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة كما هو معدل للتغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة من تاريخ بدء التأثير الجوهري حتى تاريخ انتهاء التأثير الجوهري فعليًا، باستثناء إذا تم تصنيف الاستثمار كمحفظ به للبيع، وفي هذه الحالة يتم احتسابه وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة".

تعترف المجموعة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع بحصتها من نتائج عمليات الشركة الزميلة وفي بيان الدخل الشامل الآخر بحصتها من التغيرات في الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة.

لا يتم إثبات خسائر شركة زميلة بما يتجاوز حصة المجموعة في هذه الشركة الزميلة (التي تشمل أية حصص طويلة الأجل التي تشكل في مضمونها صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) إلا إلى المدى الذي يكون فيه على المجموعة التزامًا أو قامت بالسداد نيابة عن الشركة الزميلة. يتم المحاسبة عن تلك الحصص طويلة الأجل التي تشكل في مضمونها جزءًا من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة وذلك وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية. تقوم المجموعة أولاً بتطبيق خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 قبل تطبيق حصة خسائر الشركة الزميلة على مثل هذه الحصص طويلة الأجل.

يتم حذف الأرباح أو الخسائر مقابل الاستثمار، من المعاملات مع الشركات الزميلة، إلى مدى حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

لا يتعدى الفرق في تاريخ البيانات المالية بين المجموعة والشركات الزميلة ثلاثة أشهر. كما يتم عمل التعديلات بتأثيرات المعاملات أو الأحداث الجوهرية التي تتم بين هذا التاريخ وتاريخ البيانات المالية المجمع للمجموعة. كما يتم التأكد من أن السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة الزميلة هي ذاتها المستخدمة من قبل المجموعة في تلك المعاملات أو الأحداث الشبيهة.

إن أي زيادة في تكلفة الاقتناء بما يتجاوز حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الاقتناء يتم الاعتراف بها كشهرة. يتم إدراج الشهرة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة ويتم فحص انخفاض قيمتها كجزء من قيمة الاستثمار. إذا كانت تكلفة الشراء أقل من حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والمطلوبات المحتملة، حينئذ يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تقوم المجموعة بتاريخ كل فترة تقرير بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة، وتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات أي خسائر انخفاض في القيمة فيما يتعلق بالاستثمار. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم اختبار الانخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار بالكامل (بما في ذلك الشهرة)، وتقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة المسطرة للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، وإثبات المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم إدراج أي عكس لانخفاض في القيمة إلى الحد الذي تزيد فيه لاحقًا القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار.

في حالة عدم وجود تأثيرا جوهريا على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهري عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمحصل من البيع في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

3.18 الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف أدواتها المالية كموجودات مالية ومطلوبات مالية. يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات.

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية وفقا لطبيعة الترتيبات التعاقدية. إن الفوائد، وتوزيعات الأرباح، والأرباح والخسائر التي تتعلق بأداة مالية مصنفة كمطلوبات يتم تسجيلها كمصروف أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم تحميلها مباشرة على حقوق الملكية. يتم إظهار الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتكوي السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

تتضمن الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مدينون وأرصدة مدينة أخرى، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، نقد ونقد معادل، قروض لأجل، دائنون وأرصدة دائنة أخرى وسحب على المكشوف لدى البنك.

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.18 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية:

التحقق والقياس المبدئي وعدم التحقق

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للقرارات المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية – باستثناء أدوات حقوق الملكية والمستندات – استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال ولتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية. بحيث تستهدف المجموعة نموذج الأعمال بصورة أساسية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات فقط أو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات الناتجة من بيع الموجودات. وإذا لم ينطبق أي من الغرضين (مثال: الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فيتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "البيع" ويتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

يتم الاعتراف بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم إثبات الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة لكل الموجودات المالية التي لم تدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

تصنيف الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية في البيانات المالية المجمعة إلى الفئات التالية عند التحقق المبدئي:

- أدوات دين بالتكلفة المطفأة.
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

أدوات دين بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أصل مالي بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليتين ألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

إن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تتضمن نقد ونقد معادل ومديون وارسدة مدينة أخرى مصنفة كأدوات دين بالتكلفة المطفأة.

نقد ونقد معادل

يتضمن نقد ونقد معادل نقد في الصندوق ولدى البنوك، واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة وذات فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي تتعرض لمخاطر غير مادية من حيث التغيرات في القيمة.

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.18 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية: (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

مدينون تجاريون

يمثل مدينون تجاريون مبالغ مستحقة من عملاء عن بيع بضائع، تأجير وحدات أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف بمدينيا بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصا مخصص الانخفاض في القيمة.

إن النعم المدينة التي لا يتم تصنيفها ضمن أي من البنود الواردة أعلاه تُصنف كـ "ارصدة مدينة أخرى".

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

عند التحقق المبدئي، يجوز للمجموعة أن تقرر تصنيف بعض من أدوات الملكية دون الرجوع في ذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما تتوافق مع تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض، ولا يحتفظ بها لغرض المتاجرة. يتحدد ذلك التصنيف لكل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات الملكية لا يعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من تلك المحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الأخر. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر لتقييم انخفاض القيمة. وعند استبعادها، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر من التغيرات المترجمة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية. إيرادات فوائد وتوزيعات أرباح مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر تمثل استثمارات حقوق ملكية مسعرة وغير مسعرة وأموال ومحافظ.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تصنف المجموعة الموجودات المالية كاحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا كان قد تم شراؤها أو إصدارها بصورة رئيسية لتحقيق ربح قصير الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو تشكل جزء من محفظة أدوات مالية تدار معاً، ويوجد دليل على نموذج حديث من تحقيق أرباح قصيرة الأجل. تسجل الموجودات المحتفظ بها لغرض المتاجرة وتقاس في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة. بالإضافة إلى ذلك، قد تلجأ المجموعة عند التحقق المبدئي إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

تسجل التغيرات في القيمة العادلة، الأرباح الناتجة من الاستبعاد، إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وفقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام مبلغ الأرباح.

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تمثل استثمارات حقوق ملكية مسعرة وغير مسعرة وأموال.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر انتمائية متوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد نموذج الخسائر الانتمائية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تسلمها. عندئذ يتم خصم النقص على نحو تقريبي لمعدل الفائدة الفعلية الأصلية للأصل.

بالنسبة للمدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى، قامت المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط الخاص بالمعيار واحتماب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على الخسائر الانتمائية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي. وعليه، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وتقوم بتقييم انخفاض القيمة على أساس مجمع. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم التعرض للمخاطر على أساس الخصائص الانتمائية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التعسر وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

يحدد قياس الخسائر الانتمائية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم الخسائر الانتمائية المتوقعة للموجودات المالية والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من مجموع القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. أما بالنسبة لأدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر فيتم تحميل مخصص الخسارة على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.18 الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية:

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، في حالة خصم تكاليف المعاملات التي تتعلق مباشرة بالقروض والسلف والدائون. يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

ذمم دائنة

يتضمن الدائنون التجاريون وذمم دائنة أخرى. الذمم التجارية الدائنة عبارة عن التزامات بالسداد عن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في السياق المعتاد للعمل من موردين. يتم إدراج المدينون التجاريون مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم تصنيف الذمم الدائنة كمطلوبات متداولة إذا استحققت السداد خلال سنة أو أقل (أو خلال الدورة التشغيلية الطبيعية للعمل إن كان أزيد من ذلك). وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

القروض

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

يتم تسجيل الرسوم المدفوعة عن تسهيلات القروض كتكاليف معاملة القروض من خلال مدى احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها. في هذه الحالة، يتم ترحيل الرسوم حتى يتم السحب. إلى مدى عدم وجود دليل على احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها، يتم رسملة الرسوم كدفعة مقدماً لخدمات السيولة وتطفاً على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس المقترض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة التبديل أو التغيير كإلغاء اعتراف لأصل الالتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

3.19 مخزون

يتم إثبات مخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة المحققة أيهما أقل. تشمل التكلفة كافة المصاريف العائدة مباشرة إلى عملية التصنيع وكذلك أجزاء مناسبة من مصاريف الإنتاج غير المباشرة المرتبطة بها وذلك على أساس طاقة التشغيل العادية. يتم احتساب تكلفة البضاعة الجاهزة بناءً على طريقة الوارد أو لا يصرف أولاً. وبالنسبة للبضود الأخرى للمخزون، يتم احتساب التكلفة على طريقة متوسط سعر التكلفة المرجح.

إن صافي القيمة المحققة هو سعر البيع المقدر في أوقات النشاط العادي، ناقصاً مصاريف الإنجاز والبيع. يتم إجراء مخصص شطب للبضود المتقادمة وبطينة الحركة استناداً إلى استخدامها المتوقع في المستقبل وصافي القيمة الممكن تحقيقها.

3.20 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.21 حقوق ملكية، احتياطات، وبنود حقوق ملكية أخرى

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم المصدرة والمدفوعة.

تمثل الاحتياطات (الإجباري والاختياري) المبالغ المحفوظ بها من أرباح السنة بموجب المتطلبات المنصوص عليها في عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وقانون الشركات ولائحته التنفيذية.

تتضمن البنود الأخرى لحقوق الملكية ما يلي:

- احتياطي تحويل العملات الأجنبية – والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات الأجنبية للمجموعة إلى الدينار الكويتي.
- احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – والذي يتكون من أرباح وخسائر تتعلق بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- احتياطات أخرى – وتتكون بشكل رئيسي من الأرباح والخسائر الناتجة من الاستحواذ والاستبعاد الجزئي للشركات التابعة والتغير في احتياطات أخرى للشركات الزميلة.

تتضمن الخسائر المترتبة خسائر السنة الحالية والخسائر المترتبة من السنوات السابقة.

3.22 علاوة إصدار أسهم

يمثل هذا البند النقد المستلم الزائد عن القيمة الاسمية للأسهم المصدرة. إن علاوة الإصدار غير قابل للتوزيع باستثناء الحالات التي نص عليها القانون.

3.23 أسهم خزينة

تتضمن أسهم خزينة من أسهم الشركة الأم التي تم إصدارها وإعادة اقتناؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم حتى حينه إعادة إصدارها أو إلغائها. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة. وطبقاً لطريقة التكلفة يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق المساهمين. عندما يتم إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم إثبات الأرباح في حساب مستقل في حقوق ملكية المساهمين (احتياطي أسهم خزينة) والذي لا يتم توزيعه. يتم تحميل أي خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. يتم تحميل أي خسائر إضافية على الأرباح المرحلة والاحتياطات ثم علاوة الإصدار على التوالي. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة أو لا لمقابلة الخسائر المسجلة بالترتيب في علاوة الإصدار والاحتياطات والأرباح المرحلة وحساب احتياطي أسهم الخزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على مجموع تكلفة أسهم الخزينة.

عندما تقوم أي شركة في مجموعة بشراء رأس المال الخاص بحقوق ملكية الشركة الأم (أسهم الخزينة) فإن المبلغ المدفوع بما في ذلك أي تكاليف إضافية متعلقة بشكل مباشر، يتم خصمه من حقوق الملكية العائدة إلى مالكي حقوق ملكية الشركة الأم حتى يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. عندما يتم إعادة إصدار تلك الأسهم لاحقاً، فإن أي مبلغ مستلم، ناقصاً أي تكاليف معاملات إضافية متعلقة بشكل مباشر، يتم إدراجه في حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم.

3.24 توزيعات أرباح على المساهمين

تدرج المجموعة التزاماً لتوزيع أرباح نقدية أو غير نقدية على مساهمي الشركة الأم عند التصريح بالتوزيع وعندما لا يكون التوزيع حسب تقدير المجموعة. يتم التصريح بالتوزيع عند إقرارها من جانب مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العامة السنوية. ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

عند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة العادلة للالتزام والقيمة الدفترية للموجودات التي تم توزيعها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

يتم الإفصاح عن توزيعات السنة التي يتم اعتمادها بعد تاريخ التقرير كحدث لاحق لتاريخ بيان المركز المالي المجموع.

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.25 مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المزايا يستند إلى آخر راتب وطول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لقانون العمل المعني و عقود الموظفين. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المزايا طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لإنهاء الشركة خدماتهم بتاريخ التقرير.

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

3.26 تحويل عملة أجنبية

عملة التشغيل والعرض

تقوم كل منشأة في المجموعة بتحديد عملتها التشغيلية الخاصة بها وقياس البنود المدرجة في البيانات المالية المجمعة لكل منشأة باستخدام تلك العملة التشغيلية.

معاملات وأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى عملة التشغيل المتعلقة بالمنشأة حسب أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة (سعر الصرف الفوري). يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية وفقاً لمعدلات التحويل في نهاية السنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم إعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحويل باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

العمليات الأجنبية

عند تجميع البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتم تحويل كافة موجودات ومطلوبات ومعاملات شركات المجموعة إلى الدينار الكويتي إذا كانت عملتها بغير الدينار الكويتي. إن عملة التشغيل لشركات المجموعة بقيت كما هي دون تغيير خلال فترة البيانات المالية.

عند التجميع تم تحويل الموجودات والمطلوبات إلى الدينار الكويتي حسب سعر الإقفال بتاريخ البيانات المالية. تم التعامل مع الشهرة والتعديلات بالقيمة العادلة، الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال. تم تحويل الإيرادات والمصروفات إلى الدينار الكويتي بمتوسط سعر التحويل على مدى فترة البيانات المالية. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الدخل الشامل الأخر وإدراجها في حقوق الملكية ضمن احتياطي تحويل عملة أجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية يتم إعادة تصنيف الفروقات المتركمة لتحويل العملة الأجنبية المثبتة في حقوق الملكية إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع وتثبت كجزء من الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد.

3.27 مخصصات

تثبت المخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية حالية أو التزامات متوقع حدوثها نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجية للمنافع الاقتصادية وذلك للوفاء بهذه الالتزامات ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. يتم مراجعة المخصصات بنهاية كل فترة بيانات مالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام. لا يتم الاعتراف بالمخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

3.28 الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في البيانات المالية المجمعة إلا إذا كان من المحتمل كنتيجة لأحداث سبق وقوعها في الماضي أن تدفقاً صادراً للمنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزامات الحالية أو القانونية أو المحتملة ويمكن تقدير القيمة بشكل موثوق. يتم الإفصاح عن ذلك إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في الخسائر الاقتصادية بعيداً.

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقاً نقدياً للمنافع الاقتصادية كنتيجة لأحداث سبق وقوعها في الماضي.

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.29 عقود الإيجار

المجموعة كمؤجر

إن عقد الإيجار الذي يتحمل فيه المؤجر جزءاً جوهرياً من مخاطر ومناافع الملكية يتم تصنيفه كعقد إيجار تشغيلي. تصنف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تمويلية. إن تحديد ما إذا كان ترتيب ما يتمثل في أو يشتمل على عقد تأجير يعتمد على جوهر الترتيب ويتطلب تقييماً لما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد أو مجموعة موجودات محددة أم ينقل الترتيب الحق في استخدام ذلك الأصل.

عقد الإيجار التشغيلي

يتم الاعتراف بإيراد الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المنكبدة في التفاوض والترتيب للتأجير التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة، في بداية العقد، بتقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يتضمن إيجار. تُعرف المجموعة بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار المقابلة لها فيما يخص كافة ترتيبات عقود الإيجار التي تمثل فيها الطرف المستأجر.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودات حق الاستخدام (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك مترامك وخسائر الانخفاض في القيمة ومعدلاً بأي إعادة قياس للتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام المبلغ المثبت للتزامات عقد الإيجار، والتكاليف المباشرة الأولية المنكبدة، ودفعات الإيجار المستلمة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المثبتة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو مدة عقد الإيجار أيهما أقرب. تخضع موجودات حق الاستخدام إلى الانخفاض في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتعين سدادها على مدار مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها وفقاً لخصومات القيمة المتبقية. وتتضمن دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة على يقين بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار، ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار إنهاء عقد الإيجار. ويتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يظهر فيها الحدث أو الظروف التي تؤدي إلى السداد.

عند حساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لتعكس تراكم الربح وتخفيض دفعات عقد الإيجار المستلمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للتزامات عقد الإيجار في حالة حدوث أي تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو حدوث تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو حدوث تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

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

3.30 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين والشركات التابعة والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين وأفراد عائلاتهم المقربين والشركات التي يكونوا فيها مساهمين رئيسيين. يتم اعتماد المعاملات مع أطراف ذات صلة من قبل الإدارة.

4. الأحكام المحاسبية المادية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في إيضاح 3، يجب أن تتخذ الإدارة أحكام وتقديرات وافتراضات بشأن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات والتي لا تتضح بسهولة من خلال مصادر أخرى. تلك التقديرات والافتراضات المصاحبة لها تستند إلى عامل الخبرة السابقة وعوامل أخرى ذات صلة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على هذه الفترة، أو في فترة المراجعة أو الفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

الأحكام المحاسبية المادية

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

تصنيف الموجودات المالية

عند اقتناء أداة مالية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تصنيفها "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول ذات خصائص التدفقات النقدية للأداة. تتبع المجموعة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند تصنيف موجوداتها المالية والموضح في إيضاح 3.

وضع المجموعة بصفتها الموكل

تقوم المجموعة بانتظام بإجراء مراجعة وتقييم لتحديد ما إذا كان وضعها الحالي كطرف أصيل أو وكيل في معاملاته التجارية قد طرأ عليه أي تغيير. تشمل هذه المراجعة والتقييم أي تغيير في العلاقة الكلية ما بين المجموعة والأطراف الأخرى التي تتعامل معها المجموعة والتي يمكن أن تعني أن وضعها الحالي كموكل أو وكيل قد تغير. ومثال ذلك إذا حدثت تغييرات على حقوق المجموعة أو الأطراف الأخرى، تقوم المجموعة بإعادة النظر في وضعها كموكل أو وكيل. إن التقييم الأولي يأخذ في الاعتبار ظروف السوق التي نتج عنها في الأصل عمل المجموعة كموكل أصاله عن نفسه أو وكيل في ترتيبات عقود الإيرادات. وقد توصلت المجموعة إلى نتيجة أنها تعمل أصالة عن نفسها في كافة العقود والترتيبات التي ينتج عنها إيرادات للمجموعة.

تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها. إن تحديد ما إذا كانت ضوابط تحقق الإيرادات على النحو الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالي 15 والسياسة المحاسبية للإيرادات الواردة في إيضاح 3.5 قد تمت تليينها أم لا يتطلب أحكاماً مادية.

تصنيف العقارات

عند اقتناء العقارات، تصنف المجموعة العقارات ضمن واحدة من الفئات التالية، بناءً على نية الإدارة في استخدام تلك العقارات:

- **عقارات قيد التطوير**
عند وجود نية لدى المجموعة في تطوير أراضي وعقارات بغرض البيع في المستقبل، يتم تصنيف كل من الأرض وتكاليف الإنشاءات كعقارات قيد التطوير.
- **عقارات للمتاجرة**
عند وجود نية لدى المجموعة في بيع عقارات في النشاط الاعتيادي للأعمال، يتم تصنيف العقارات كعقارات محتفظ بها للمتاجرة.
- **عقارات استثمارية**
عند وجود نية لدى المجموعة في تحقيق إيرادات من إيجار العقارات أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو عند عدم تحديد الرغبة من استخدام العقارات، يتم تصنيف العقارات كعقارات استثمارية.

مخصص خسائر الائتمانية متوقعة ومخزون

إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء وقابلية البضاعة للتسويق والعوامل المحددة لاحتساب الانخفاض في قيمة الدينين ومخزون تتضمن آراء مادية.

تقييم السيطرة

عند تحديد السيطرة على الشركة المستثمر فيها، ترى الإدارة ما إذا كان للمجموعة سيطرة "فعالية" على الشركة المستثمر فيها إذا كان لديها أقل من 50% من حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها. إن تقييم الأنشطة الخاصة بالشركة المستثمر فيها والقدرة على استخدام السيطرة الخاصة بالمجموعة للتأثير على العوائد المتغيرة لدى الشركة المستثمر فيها يتطلب أحكاماً مادية.

4. الأحكام المحاسبية المادية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأحكام المحاسبية المادية (تتمة)

تقييم التأثير الجوهري

عند تحديد التأثير الجوهري على الشركة المستثمر فيها، ترى الإدارة ما إذا كان للمجموعة القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها إذا كان لديها أقل من 20% من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها. يتضمن التقييم، الذي يتطلب أحكاماً مادية، مراعاة تمثيل المجموعة بمجلس إدارة الشركة المستثمر فيها والمشاركة في سياسة صنع القرارات والمعاملات المادية بين المستثمر والشركة المستثمر فيها.

عقود الإيجار

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

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

التقديرات غير المؤكدة

إن المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي لها أثر مادي كبير على تحقق وقياس الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف مبيّنة أدناه. قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهرية عن تلك التقديرات.

الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

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

انخفاض قيمة شركات ميلة

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

عقود الإيجار

إن المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 تتضمن، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- تقدير فترة الإيجار؛
- تحديد المعدل المناسب لخصم دفعات الإيجار؛
- تقييم ما إذا كانت موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها.

القيمة العادلة للموجودات المالية في المسعرة

إذا كان سوق الأصل المالي غير نشط أو غير متاح، تقوم المجموعة بوضع قيمة عادلة باستخدام طرق التقييم التي تتضمن استخدام المعاملات الحالية على أسس تجارية بحتة، الرجوع إلى أدوات أخرى تعتبر مثيلة بشكل كبير، تحليل التدفقات النقدية المخصومة، نماذج تسعير الخيارات المعدلة لتعكس ظروف المصدر المحددة. يتطلب هذا التقييم من المجموعة إجراء تقديرات حول التدفقات النقدية المتوقعة في المستقبل ومعدلات الخصم التي تخضع لعدم التأكد.

تقييم العقارات الاستثمارية

تثبت المجموعة عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة وإدراج التغيير في القيم العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري بواسطة خبراء تسمين عقاري باستخدام أساليب التقييم المعترف بها ومبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية 13.

4. الأحكام المحاسبية المادية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

تقييم العقارات الاستثمارية (تتمة)

- تم استخدام طريقتين رئيسيتين لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية:
- طريقة الدخل، حيث يتم تقدير قيمة العقار على أساس الدخل الناتج منه، ويتم حسابها بقسمة صافي الدخل التشغيلي للعقار على المعدل المتوقع للعائد من العقار في السوق، والمعروفة باسم "معدل الرسملة".
 - يستند التحليل المقارن إلى التقييم الذي أجراه مقيم عقاري مستقل باستخدام قيم المعاملات الفعلية التي تم التعامل فيها مؤخراً من قبل أطراف أخرى للعقارات في نفس المكان والظروف، واستناداً إلى معرفة وخبرة المقيم العقاري.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمات والعمل والنوع). يستند جدول المخصص بشكل مبني إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر لدى المجموعة.

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

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

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعمل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى لدى المجموعة في إيضاح 12.

5. استثمار في شركات تابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم والشركات التابعة التالية (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة"):

الأنشطة	نسبة الملكية %		بلد التأسيس	مملوكة بشكل مباشر: شركة المشاريع العالمية القابضة - ذ.م.م. (أ)
	2022	2023		
الاستثمار	%99	%99	دولة الكويت	شركة المشاريع العالمية القابضة - ذ.م.م. (أ)
الاستثمار	%99	%99	دولة الكويت	الشركة للتخصيص للخدمات البيئية - ذ.م.م. (أ)
تجارة عامة واستثمار	%62	%62	دولة الكويت	شركة المهن العالمية للتجارة العامة لمواد ومعدات البناء والعقارات - ذ.م.م.
تجارة عامة ومقاولات	%99	%99	دولة الكويت	شركة التخصيص للمقاولات الزراعية - ذ.م.م. (أ)
الخدمات الطبية	%99	%99	دولة الكويت	شركة التخصيص العالمية الطبية - ذ.م.م. (أ)
توليد الطاقة الكهربائية	%99	%99	دولة الكويت	شركة التخصيص العالمية للطاقة الكهربائية - ذ.م.م. (أ)
خدمات تعليمية	%99	%99	دولة الكويت	الشركة للتخصيص التعليمية لفتح وإنشاء المدارس - ذ.م.م. (أ)
دعاية وإعلان	%99	%99	دولة الكويت	شركة ديتونا للدعاية والإعلان والنشر والتوزيع والإنتاج الفني - ذ.م.م. (أ)
التصنيع	%100	%100	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة التخصيص القابضة - ذ.م.م. (الأردن)
عقارات	%100	%100	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة التخصيص القابضة - رينوفيشن - ذ.م.م.
تنظيم المعارض والمؤتمرات والإنتاج المسرحي	%99	%99	دولة الكويت	شركة المهارات الترفيهية للإنتاج المسرحي - ذ.م.م.
تجارة عامة ومقاولات	%50	%50	دولة الكويت	شركة أبار الخليج للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. ("أبار") (ب)
تجارة عامة ومقاولات	%99	%99	دولة الكويت	شركة التخصيص المعتمدة للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. (أ)
خدمات تكنولوجيا المعلومات	%100	%100	دولة الكويت	مملوكة من قبل شركة المشاريع العالمية القابضة: شركة ابولوجيكس سيستمز لاستشارات تقنية المعلومات - ش.ش.و.
تجارة عامة ومقاولات	%81.5	%81.5	دولة الكويت	شركة فيري هب للتجارة العامة - ذ.م.م.

5. استثمار في شركات تابعة (تتمة)

(أ) إن الحصص غير المسيطرة لهذه الشركات التابعة تمتلكها أطراف أخرى، والتي تم التنازل عنها لصالح الشركة الأم، وبالتالي، فقد قامت الشركة الأم بتجميع هذه الشركات التابعة على أنها شركات تابعة مملوكة بالكامل.

(ب) قامت المجموعة بتصنيف استثمارها البالغ 50% في "شركة أبيار الخليج للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. ("أبيار")" كاستثمار في شركة تابعة حيث أن الإدارة ترى أن المجموعة لديها القدرة على السيطرة على الشركة المستثمر فيها من خلال الإدارة العليا والتي تُعد أيضا مالك مادي.

شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة مادية:

لدى المجموعة شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة مادية كما يلي:

القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة		الخسارة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة		حصص الملكية المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة		شركة أبيار الخليج للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة وغير مادية على نحو فردي
2022	2023	2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	%	%	
(1,317,853)	(2,499,931)	(1,046,480)	(1,182,078)	50%	50%	
(452,967)	(473,738)	(36,324)	(23,253)			
(1,770,820)	(2,973,669)	(1,082,804)	(1,205,331)			

فيما يلي ملخص البيانات المالية لشركة أبيار الخليج للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. قبل الاستبعادات داخل المجموعة:

2022	2023	بيان المركز المالي:
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,511,733	1,312,127	الموجودات غير المتداولة
6,820,301	5,508,500	الموجودات المتداولة
8,332,034	6,820,627	مجموع الموجودات
270,262	288,891	المطلوبات غير المتداولة
10,697,478	11,531,598	المطلوبات المتداولة
10,967,740	11,820,489	مجموع المطلوبات
(2,635,706)	(4,999,862)	صافي الموجودات
50%	50%	نسبة حصة الملكية المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة (%)
(1,317,853)	(2,499,931)	صافي الموجودات العائدة للحصص غير المسيطرة

2022	2023	بيان الأرباح أو الخسائر:
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,647,156	1,042,261	الإيرادات
(4,740,116)	(3,406,416)	المصاريف
(2,092,960)	(2,364,155)	صافي الخسارة
50%	50%	نسبة حصة الملكية المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة (%)
(1,046,480)	(1,182,078)	الخسارة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

		6.
2022	2023	مصاريف عمومية وإدارية
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,406,895	1,378,567	تكاليف موظفين
1,051,060	795,801	مصاريف أخرى
<u>2,457,955</u>	<u>2,174,368</u>	

7. خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم بقسمة صافي خسارة السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

2022	2023	
(6,288,114)	(12,212,849)	صافي خسارة السنة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
610,000,000	610,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (الأشهر)
<u>(10.31)</u>	<u>(20.02)</u>	خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس)

شركة التخصيص القابضة - ش.م.ب.ع. وشركائها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

8. مستلكات ومشتقات ومعدات

المجموع	موجودات حق الاستحقاق	إثبات وبراءات	الات ومعدات	مباني مكتبية وتحسينات	أراضى
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
14,760,111	134,601	423,727	10,698,613	2,118,305	1,384,865
152,738	-	3,582	149,106	50	-
(123,285)	-	-	(111,775)	(11,510)	-
138,370	-	1,379	94,575	42,416	-
14,927,934	134,601	428,688	10,830,519	2,149,261	1,384,865
364,045	-	9,855	354,190	-	-
(253,004)	(134,601)	(66,292)	(28,799)	(23,312)	-
16,448	-	163	11,262	5,023	-
15,055,423	-	372,414	11,167,172	2,130,972	1,384,865
3,315,031	31,403	306,871	2,648,525	328,232	-
425,764	26,916	38,064	321,317	39,467	-
(47,140)	-	-	(38,213)	(8,927)	-
9,997	-	663	6,671	2,663	-
3,703,652	58,319	345,598	2,938,300	361,435	-
468,822	20,187	34,534	372,403	41,698	-
(185,847)	(78,506)	(63,363)	(20,675)	(23,303)	-
1,126	-	85	717	324	-
3,987,753	-	316,854	3,290,745	380,154	-
11,067,670	-	55,560	7,876,427	1,750,818	1,384,865
11,224,282	76,282	83,090	7,892,219	1,787,826	1,384,865

إن مستلكات ومشتقات ومعدات بمبلغ 5,531,415 دينار كويتي من هوية مقابل قروض لأجل (البضاح 18).

صافي القيمة الافتراضية:

كما في 31 ديسمبر 2023
كما في 31 ديسمبر 2022

9. موجودات غير ملموسة

المجموع دينار كويتي	برامج تلفزيونية دينار كويتي	التكلفة: الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021، 2022، 2023
2,063,078	2,063,078	
1,927,433	1,927,433	الإطفاء المتراكم: الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021
123,173	123,173	المحمل على السنة (أ)
2,050,606	2,050,606	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022
12,464	12,464	المحمل على السنة (أ)
2,063,070	2,063,070	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023
8	8	صافي القيمة الدفترية: كما في 31 ديسمبر 2023
12,472	12,472	كما في 31 ديسمبر 2022

(أ) يتم توزيع الإطفاء المحمل على تكلفة المبيعات والخدمات.

10. استثمار في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل استثمار المجموعة في شركات زميلة:
أسم الشركة

الأنشطة	نسبة الملكية %		بلد التأسيس	الأنشطة
	2022	2023		
مواد البناء	46.99%	46.99%	دولة الكويت	الشركة الكويتية لصناعة مواد البناء - ش.م.ك. (مقفلة).
خدمات نقل	16%	16%	دولة الكويت	شركة فيرست إيكوليز للمعدات والنقل - ش.م.ك. (مقفلة) (أ)
مشاريع الطاقة والصناعة	30%	30%	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة - مساهمة الخاصة
خدمات الاتصالات	17.3%	17.3%	مملكة البحرين	شركة ناوند القابضة للاتصالات - ش.م.ب. (مقفلة) ("ناوند") (أ)
استثمارات	42.98%	42.98%	دولة الكويت	كويت بيلارز للاستثمار المالي ("KPF") ش.م.ك.م. [سابقا شركة امستراتيجا للاستثمار - ش.م.ك.ع. ("Strategia")]
تصنيع وتسويق مواد البناء	14.10%	14.10%	دولة الكويت	شركة للصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع. (أ)
تجارة عممة ومقاولات	48.37%	48.37%	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة - م.ع.م.
المقاولات العامة للمباني	51%	51%	دولة الكويت	شركة التخصص الهندسية للمقاولات العامة للمباني - ذ.م.م. (ب)
مشروع شراكة بين القطاعين العام والخاص مع مكون سكني وتجاري (نظام البناء والتشغيل والتحويل BOT)	32.5%	32.5%	دولة الكويت	شركة جاثري لإدارة وتطوير الأراضي والعقارات - ذ.م.م.

10. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

(أ) تم تصنيف الاستثمار في شركة فيرست إيكيوليز للمعدات والنقل وشركة ناوند وشركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع. كاستثمار في شركات زميلة حيث أن المجموعة تمارس تأثيراً جوهرياً على هذه الشركات من خلال التمثيل في مجلس الإدارة وقدرتها على المشاركة في عملية اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية.

(ب) تمارس المجموعة تأثير جوهري على شركة التخصيص الهندسية للمقاولات العامة للمباني - ذ.م.م. من خلال المشاركة في عملية اتخاذ القرار فيما يتعلق بسياساتها المالية والتشغيلية.

إن الحركة على استثمار في شركات زميلة خلال السنة كما يلي:

(معدلة) يناير 2022	(معدلة) 31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
48,958,177	53,413,644	56,955,141	الرصيد في بداية السنة
2,849,420	5,615,694	1,320,600	إضافات (أ)
(2,148,900)	-	-	استيعادات
-	(2,270,390)	(1,922,037)	توزيعات أرباح نقدية مستلمة من شركات زميلة
3,173,351	1,831,550	(1,724,302)	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
-	(2,643,578)	(4,763,932)	خسائر انخفاض في القيمة (ب)
61,445	(682,845)	79,810	حصة المجموعة من الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للشركات الزميلة
(67,041)	264,223	22,955	حصة المجموعة من الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى من تعديل ترجمة عملات أجنبية لدى الشركات الزميلة
544,347	1,293,939	452,969	حصة المجموعة من الدخل الشامل الأخرى من الاحتياطات الأخرى لشركات زميلة
(246,158)	132,904	318,652	احتياطات أخرى
289,003	-	-	تعديلات بسبب خسائر مستبعدة من معاملة مع شركة زميلة
53,413,644	56,955,141	50,739,856	الرصيد في نهاية السنة

(أ) تتمثل الإضافات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، بشكل رئيسي في إضافات في شركة جاتري لإدارة وتطوير الأراضي والعقارات - ذ.م.م. سددت من طرف ذو صلة بمبلغ 1,137,500 دينار كويتي.

(ب) كما في 31 ديسمبر 2023، بلغت القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في "شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع." إستناداً إلى أسعار السوق المعلنة 7,522,020 دينار كويتي، والقيمة الدفترية لهذه الشركة الزميلة تتجاوز سعرها السوقي. وبناء على ذلك، قدرت المجموعة أنه يجب اختبار انخفاض القيمة.

تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لشركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع. من خلال تقديرات الإدارة للإنخفاض في القيمة وعليه، وافقت إدارة المجموعة على تسجيل خسارة إنخفاض في القيمة بمبلغ 4,763,932 دينار كويتي والتي تتمثل بشهرة الشركة الزميلة.

إن بعض الشركات الزميلة مسعرة ومدرجة في أسواق الأوراق المالية. تبلغ القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في هذه الشركات الزميلة المدرجة 12,558,476 دينار كويتي (2022: 21,393,750 دينار كويتي) وتبلغ قيمته السوقية 11,299,027 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 (2022: 14,057,672 دينار كويتي).

إن الاستثمار في شركات زميلة بمبلغ 37,645,022 دينار كويتي (2022: 49,215,568 دينار كويتي) مرهونة مقابل بعض القروض لأجل (إيضاح 18).

شركة التخصصيص القابضة - ش.م.ك.ج. وشركائها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للشدة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

10. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

فيما يلي ملخص البيانات المالية للشركات الزميلة المالية المجمعة:

شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ج. دينار كويتي	كويت بيلرز للاستثمار المالي - ش.م.ك.ج. دينار كويتي	شركة كهرباء المملكة - ش.م.أ. دينار كويتي	الشركة الكويتية لصناعة مواد البناء - ش.م.ك.ج. دينار كويتي
62,920,798	12,784,926	181,406,872	4,110,125
54,940,960	32,965,618	245,341,197	1,557,717
(22,714,334)	(9,834,691)	(221,477,435)	(352,225)
(8,117,451)	-	(167,510,701)	(742,690)
87,029,973	35,915,853	37,759,933	4,572,927
(1,441,276)	-	(10,086,691)	-
85,588,697	35,915,853	27,673,242	4,572,927
%14.10	%42.98	%30	%46.99
12,070,752	15,436,201	8,301,972	2,149,142
-	289,003	-	-
4,763,932	131,265	3,494,078	439,867
(4,763,932)	-	-	-
12,070,752	15,856,469	11,796,050	2,589,009
49,977,646	4,276,121	196,488,341	2,410,545
(46,127,109)	(1,817,632)	(194,081,772)	(2,224,873)
3,850,537	2,458,489	2,406,569	185,672
2,387,747	3,401,147	3,856,478	185,672
336,749	1,461,772	1,156,944	87,260
494,870	644,682	711,241	71,245

31 ديسمبر 2023

الموجودات:

الموجودات المتداولة

الموجودات غير المتداولة

المطلوبات:

المطلوبات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة

صافي الموجودات

الحصص غير المسيطرة

صافي الموجودات العائدة إلى المساهمين

نسبة الملكية لدى المجموعة (%)

حصة المجموعة في صافي الموجودات

خسائر مستفيدة من معاملة مع شركة زميلة

الشهرة

خسائر انخفاض في القيمة

القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2023

الإيزادات

المصاريف والأجاء الأخرى

صافي الربح العائد إلى المساهمين

مجموع الدخل الشامل

حصة المجموعة من مجموع الدخل الشامل

توزيعات نقدية مستلمة

شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ج. وشركائها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

10. استثمر في شركات زميلة (تتمة)

شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ج.	كويت بيلرز للاستثمار المالي - ش.م.ك.ج.	شركة كهرباء المنطقة - ش.م.أ.	الشركة الكويتية لصناعة مواد البناء - ش.م.ك.ج.
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
61,211,428	11,954,788	128,601,062	4,103,601
62,933,151	31,114,119	225,223,303	1,584,880
(19,300,069)	(9,389,383)	(151,869,001)	(437,563)
(15,118,174)	-	(166,971,032)	(712,069)
89,726,336	33,679,524	34,984,332	4,538,849
(3,415,353)	-	(8,777,544)	-
86,310,983	33,679,524	26,206,788	4,538,849
%14.10	%42.98	%30	%46.99
12,172,619	14,475,053	7,862,037	2,133,127
-	289,003	-	-
4,763,932	131,265	3,488,960	439,867
16,936,551	14,895,321	11,350,997	2,572,994
47,206,367	2,431,031	193,911,423	2,187,124
(42,820,485)	(1,579,351)	(181,667,989)	(2,006,836)
4,385,882	851,680	12,243,434	180,288
1,265,580	462,613	17,051,357	180,288
178,487	198,825	5,115,407	84,730
494,870	644,682	979,594	71,245

الإيرادات

المصاريف والأصناف الأخرى

صافي الربح العائد إلى المساهمين

مجموع الدخل الشامل

حصة المجموعة من مجموع الدخل الشامل

توزيعات نقدية مستلمة

القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2022
الشهرة
خسائر مستبعدة من معاملة مع شركة زميلة
حصة المجموعة في صافي الموجودات
نسبة الملكية لدى المجموعة (%)
صافي الموجودات العائدة إلى المساهمين
للحصص غير المسيطرة

الموجودات:

الموجودات المتداولة

الموجودات غير المتداولة

المطلوبات:

المطلوبات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة

صافي الموجودات

صافي الموجودات غير المسيطرة

صافي الموجودات العائدة إلى المساهمين

نسبة الملكية لدى المجموعة (%)

حصة المجموعة في صافي الموجودات

خسائر مستبعدة من معاملة مع شركة زميلة

الشهرة

القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2022

11. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
412,437	372,914	أوراق مالية مسعرة
946,583	354,463	أوراق مالية غير مسعرة
598,329	453,453	صناديق ومحافظ
1,957,349	1,180,830	

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ 531,157 دينار كويتي (2022: 1,010,060 دينار كويتي) مرهونة مقابل بعض القروض لأجل (إيضاح 18).

يتم الإفصاح عن أساليب تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في إيضاح 26.

12. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,108,799	8,544,377	مدينون تجاريون
4,543,914	5,883,170	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 22)
3,000,000	3,000,000	مدينو فائدة
109,648	64,116	مصاريف مدفوعة مقدما وإيرادات مستحقة
6,017,126	6,017,126	دفعات مقدمة إلى مشروع قيد التنفيذ
697,491	435,806	دفعات مقدمة للموردين
1,201,065	-	مدينو بيع استثمار في شركة زميلة
651,069	713,773	أرصدة مدينة أخرى
25,329,112	24,658,368	
(3,424,803)	(5,490,491)	مخصص خسائر انتمائية متوقعة (أ)
21,904,309	19,167,877	

(أ) إن الحركة على مخصص خسائر انتمائية متوقعة كما يلي:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,337,035	3,424,803	الرصيد في بداية السنة
87,768	2,065,688	المحمل على السنة
3,424,803	5,490,491	الرصيد في نهاية السنة

تتمثل مدينون وأرصدة مدينة أخرى فيما يلي:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,486,547	3,947,296	الجزء غير المتداول
18,417,762	15,220,581	الجزء المتداول
21,904,309	19,167,877	

13. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,428,336	9,042,437	أوراق مالية مسعرة
11,149,026	11,285,240	أوراق مالية غير مسعرة
119,043	88,335	صناديق مشتركة
20,696,405	20,416,012	

كما في 31 ديسمبر 2023، لدى المجموعة بعض الأسهم الخاصة بالأطراف ذات الصلة بقيمة دفترية بمبلغ 2,570,881 دينار كويتي (2022: 2,815,532 دينار كويتي).

إن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بمبلغ 18,265,036 دينار كويتي (2022: 18,803,252 دينار كويتي) مرهونة مقابل بعض القروض لأجل (إيضاح 18).

تم الإفصاح عن أساليب تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في إيضاح 26.

14. نقد ونقد معادل

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
884,341	1,288,859	نقد في الصندوق ولدى البنوك
162,529	92,800	نقد في محافظ
30,046	-	نقد محتجز *
1,076,916	1,381,659	

*يمثل هذا الرصيد نقد محتجز مقابل تسهيلات بنكية.

15. رأس المال وعلاوة الإصدار

حدد رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 61,000,000 دينار كويتي موزعاً على 610,000,000 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم وجميع الأسهم مدفوعة نقداً.

تمثل علاوة الإصدار النقد المستلم الزائد عند إصدار الأسهم عن القيمة الاسمية للأسهم المصدرة. إن علاوة الإصدار غير قابل للتوزيع باستثناء الحالات التي نص عليها القانون.

16. احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم، قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، إلى الاحتياطي الإجباري. وللشركة الأم إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يتجاوز رصيد الاحتياطي 50% من رأس المال. إن توزيع الاحتياطي الإجباري مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% على رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي الإجباري خلال السنة نظراً لوجود صافي خسارة للسنة.

17. احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم، قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، إلى الاحتياطي الاختياري. ومن الممكن إيقاف مثل هذا التحويل بقرار من المساهمين في اجتماع الجمعية العامة بناء على توصية مجلس الإدارة. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي الاختياري خلال السنة نظراً لوجود صافي خسارة للسنة.

18. قروض لأجل

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
17,243,119	16,786,809	قروض لأجل ممنوحة من مؤسسات مالية محلية وطرف ذو صلة وتحمل معدل فائدة يتراوح من 1.5% إلى 4% سنويا فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.
5,040,332	7,698,569	قروض لأجل ممنوحة من مؤسسات مالية أجنبية وتحمل معدل فائدة يتراوح من 6.25% إلى 11.25% سنويا
22,283,451	24,485,378	

إن بعض الاستثمارات في الشركات التابعة، الشركات زميلة، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مرهونة مقابل قروض لأجل (إيضاحات 10 و 11 و 13).

تتمثل القروض لأجل فيما يلي:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,773,611	7,683,388	الجزء غير المتداول
20,509,840	16,801,990	الجزء المتداول
22,283,451	24,485,378	

19. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,646,372	2,672,093	دائنون تجاريون
14,991,880	19,868,208	مستحق إلى أطراف ذات صلة (أ) (إيضاح 22)
3,068,537	-	دائنو شراء موجودات ثابتة *
5,237,544	5,575,062	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
25,944,333	28,115,363	

(أ) يتضمن بند مستحق إلى أطراف ذات صلة مبلغ 3,018,000 دينار كويتي مستحق إلى طرف ذو صلة ويحمل معدل فائدة بنسبة 1.5% فوق معدل الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي.

*إن الممتلكات والمنشآت والمعدات البالغة لاشيء دينار كويتي (2022: 3,801,312 دينار كويتي) مرهونة مقابل دائنو شراء موجودات ثابتة (إيضاح 8).

تتمثل دائنون وأرصدة دائنة أخرى فيما يلي:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,891,943	1,798,247	الجزء غير المتداول
20,052,390	26,317,116	الجزء المتداول
25,944,333	28,115,363	

20. سحب على المكشوف لدى البنوك

يتمثل السحب على المكشوف لدى البنوك في تسهيل سحب على المكشوف لدى البنوك يحمل معدل فائدة يتراوح من 6.75% إلى 11.5% (2022: 6% إلى 9.5%) سنويا.

21. الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم

اقترح مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 28 مارس 2024 عدم توزيع أرباح نقدية وعدم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. تخضع هذه الاقتراحات لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

وافقت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 16 مايو 2023 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، كما وافقت على عدم توزيع أرباح نقدية وعدم صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

وافقت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 28 أبريل 2022 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، كما وافقت على عدم توزيع أرباح نقدية وعدم صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. كما وافقت على إطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ 10,587,270 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 من خلال استخدام الاحتياطي الإختياري بمبلغ 3,200,595 دينار كويتي وعلو الإصدار بمبلغ 7,386,675 دينار كويتي.

22. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين، الشركات الزميلة، أعضاء مجلس الإدارة، موظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها بشكل مشترك. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة المتضمنة في البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
76,174	53,703	إيرادات توزيعات أرباح
290	338	إيرادات فوائد
23,739	21,404	أتعاب إدارة محافظ
139,953	213,154	تكاليف تمويل
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجمع:
55,106	50,608	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
4,543,914	5,883,170	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 12)
2,815,532	2,570,881	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 13)
113,220	90,047	نقد لدى مدير محافظ
500,000	500,000	قروض لأجل
14,991,880	19,868,208	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 19)
2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	مزايا موظفي الإدارة العليا:
556,878	531,825	مزايا قصيرة الأجل
52,478	105,277	مكافأة نهاية الخدمة
609,356	637,102	

2.3 ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
14,031,203	12,782,483	ارتباطات رأسمالية:
407,241	930,360	التزامات المشروع
14,438,444	13,712,843	التزامات أخرى

الالتزامات المحتملة

أ) كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، قدمت المجموعة ضمانات بنكية للأداء إلى عميل وموردين بمبلغ 2,779,624 دينار كويتي (2022: 3,605,935 دينار كويتي) وإلى المؤسسة العامة للرعاية السكنية بمبلغ 3,120,180 دينار كويتي (2022: 3,120,180 دينار كويتي) وليس من المتوقع أن ينشأ عنها مطلوبات مادية.

ب) قامت الشركة الأم وأطراف أخرى بكفالة طرف آخر (الشركة المدينة) كفالة شخصية مقابل قرض بمبلغ 72.6 مليون دينار كويتي لدى بنك الكويت الوطني خلال عام 2012. وقامت الشركة المدينة بتوقيع عقود لاحقة بتجديد القرض ولم تكن الشركة الأم طرفاً فيها بدمج القرض مع ديون أخرى لأشخاص طبيعية واعتبارية. وتم الاتفاق على موعد سداد جديد متمم في أحد عشر قسطاً سنوياً يبدأ اعتباراً من 15 يونيو 2016 مع تقديم ضمانات عينية. إن الشركة الأم لم تجدد التزاماتها بالكفالة في عقود التجديد.

قامت الشركة المدينة وبموجب العقود الجديدة بالسداد حيث أصبح الرصيد المتبقي في ذمتها مبلغ 11,049,644 دينار كويتي (بخلاف الفائدة). وحيث باشر بنك الكويت الوطني إجراءات التنفيذ بالرصيد ضد الشركة المدينة والكفلاء ومن ضمنهم الشركة الأم ككفيل. وقضت المحكمة في الإشكال المقام من الشركة الأم بوقف تنفيذ العقد. كما أقامت الشركة الأم دعوى بعدم صلاحية العقد وانقضاء الكفالة. في 13 يونيو 2022 صدر حكم برفض الدعوى وتم استئناف الحكم. بتاريخ 28 سبتمبر 2022 أصدرت "محكمة الاستئناف" حكماً بتأييد الحكم الصادر عن "محكمة الدرجة الأولى" واستئنافها أمام "محكمة التمييز" والتي قضت بتاريخ 30 مايو 2023 رفض الطعن في غرفة المشورة. تعتقد الإدارة أن البنك لا يمكنه تنفيذ سند الضمان على الشركة الأم في الوقت الحالي.

تري إدارة المجموعة أن الشركة الأم ليست طرفاً وليست ملزمة باتفاقية الضمان، وليس من الممكن تقدير الأثر المالي الذي قد ينشأ عن هذه الدعاوى القضائية. كذلك طبقاً لرأي محامي المجموعة، فإنه لا يتوقع وجود أي أثر مالي على المجموعة.

شركة التخصيص القابضة - سن.م.ك.ج. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2.4 معلومات القطاع

لاخراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال استناداً إلى طبيعتها أصلها و لديها قطاعات تشغيل يتم إعداد تقارير عنها كما يلي:

(1) يمثل قطاع الاستثمار المتاجر في أسهم بما في ذلك استثمارات معينة في شركات زميلة والاستثمارات الاستثمار التوجية الأخرى؛ و
(2) يمثل القطاع الآخر تقديم خدمات غير استثمارية وتجارة عامة ومقاولات.

تراقب الإدارة نتائج التشغيل لوحدات أعمالها بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى المالك من الاستثمارات

	المجموع		أخرى		الاستثمار	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023
دينار كويتي	7,391,435	3,697,718	3,442,593	1,012,371	3,948,842	2,685,347
(7,370,918)	(13,418,180)	(9,078,525)	(9,519,708)	1,707,607	(3,898,472)	
					الإيرادات	(خسارة) / ربح القطاع
(425,764)	(468,822)	(421,288)	(464,507)	(4,476)	(4,315)	إفصاحات أخرى:
1,831,550	(1,724,302)	(2,582,342)	(3,722,816)	4,413,892	1,998,514	استهلاك (إيضاح 8)
						حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة (إيضاح 10)
115,588,329	105,933,691	32,864,234	26,880,026	82,724,095	79,053,665	الموجودات
51,113,521	54,697,191	23,061,632	28,439,124	28,051,889	26,258,067	المطلوبات
56,955,141	50,739,856	7,421,611	400,740	49,533,530	50,339,116	إفصاحات أخرى:
152,738	364,045	151,644	359,749	1,094	4,296	استثمار في شركات زميلة (إيضاح 10)
						إضافات على ممتلكات ومشتات ومعدات (إيضاح 8)

24. معلومات القطاع (تتمة)

المعلومات الجغرافية

تقوم المجموعة بعملياتها ضمن منطقتين جغرافيتين هما الكويت وخارج الكويت. يوضح الجدول التالي توزيع إيرادات قطاعات المجموعة والموجودات غير المتداولة حسب المنطقة:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,862,317	3,132,508	الإيرادات
3,529,118	565,210	- دولة الكويت
7,391,435	3,697,718	خارج الكويت

تستند معلومات الإيرادات أعلاه إلى مكان الموجودات التي تحقق الإيرادات.

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
42,936,941	39,351,752	الموجودات غير المتداولة
30,698,850	27,583,908	- دولة الكويت
73,635,791	66,935,660	خارج الكويت

25. إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة المجموعة إلى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملة الأجنبية، مخاطر أسعار حقوق الملكية ومخاطر معدل الفائدة)، المخاطر الائتمانية ومخاطر السيولة.

إن مجلس إدارة الشركة الأم مسؤول في النهاية عن إدارة المخاطر الشاملة واعتماد الاستراتيجيات والمبادئ الخاصة بإدارة المخاطر. تركز إدارة مخاطر المجموعة بشكل أساسي على تأمين التدفقات النقدية قصيرة ومتوسطة الأجل للمجموعة والتقليل من احتمالية التفاعل مع المؤشرات السلبية التي قد تؤدي إلى التأثير على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة الاستثمارات المالية طويلة الأجل لتوليد إيرادات دائمة.

لا تدخل المجموعة في أو تتاجر في الأدوات المالية، بما في ذلك مشتقات الأدوات المالية، على أساس التخمينات المستقبلية. فيما يلي توضيح لأهم المخاطر المالية المادية التي تتعرض لها المجموعة.

25.1 مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تعمل المجموعة، وبشكل أساسي، في الكويت ودول الشرق الأوسط، وهي بذلك عرضة لمخاطر العملة الأجنبية الناتجة، بشكل رئيسي من التغيرات في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو والدينار الأردني والجنيه المصري وغيرهم. قد يتأثر المركز المالي للمجموعة بشكل مادي نتيجة للتغير في أسعار صرف هذه العملات. للتخفيف من تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية، يتم مراقبة التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية.

25. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

25.1 مخاطر السوق (تتمة)

(أ) مخاطر العملة الأجنبية (تتمة)

تتمثل صافي التعرضات المادية بالعملة الأجنبية المحولة إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال لدى المجموعة بالتالي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,050,119	(1,507,430)	دولار أمريكي
30,838	-	يورو
538,088	93,462	دينار أردني
177,529	145,242	جنيه مصري
152,210	138,880	أخرى

تم إجراء اختبارات الحساسية المتعلقة بالعملة الأجنبية بناء على تغير أسعار الصرف زيادة أو نقصان بنسبة 5% في معدلات الصرف. وفي حالة ما إذا ارتفع / (انخفض) سعر صرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الأجنبية وباقتراض نسبة الحساسية ذاتها، يكون تأثير ذلك على ربح أو خسارة السنة وحقوق الملكية كما يلي:

2022		2023		
التأثير على الأرباح أو الخسائر	التأثير على الدخل الشامل الآخر	التأثير على الدخل الشامل الآخر	التأثير على الأرباح أو الخسائر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
58,981±	111,487±	22,673±	98,044±	دولار أمريكي
-	1,542±	-	-	يورو
2,736±	24,168±	4,042±	632±	دينار أردني
-	8,876±	-	7,262±	جنيه مصري
7,398±	212±	6,372±	212±	أخرى

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

(ب) مخاطر أسعار حقوق الملكية

تتمثل مخاطر أسعار حقوق الملكية في تقلب القيم العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات حقوق الملكية وقيمة الأسهم الفردية.

تتعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار حقوق الملكية بشكل أساسي من أرباحها المالية المسعرة. وإدارة مخاطر أسعار حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتنويع محافظتها. يتم تنويع المحفظة وفق الحدود الموضوعه من قبل المجموعة.

تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه على أساس التعرض لمخاطر الأسعار بتاريخ البيانات المالية المجمعة.

25. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

25.1 مخاطر السوق (تتمة)

ب) مخاطر أسعار حقوق الملكية (تتمة)

إذا تغيرت الأسعار بنسبة 5% بالزيادة/النقصان فإن تأثير التغيرات على الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2023 و 2022 كما يلي:

2022		2023		
التأثير على الدخل الشامل الآخر	التأثير على الأرباح أو الخسائر	التأثير على الدخل الشامل الآخر	التأثير على الأرباح أو الخسائر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
20,622±	-	18,646±	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	471,417±	-	452,122±	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

ج) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة السوقية.

إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية يتعلق أساسًا بالقروض لأجل الخاصة بالمجموعة والسحب على المكشوف لدى البنوك ذات معدلات الفائدة المتغيرة وكذلك الودائع لأجل. إن التأثير على ربح المجموعة بسبب التغير بـ (الزيادة) / الانخفاض في سعر الفائدة بواقع 25 نقطة أساس مع بقاء كافة التغيرات الأخرى ثابتة هو على النحو التالي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
35,502±	38,578±	التأثير على الأرباح أو الخسائر

تم احتسابها على أساس الأدوات المالية للمجموعة المحتفظ بها بتاريخ كل مركز مالي مجمع.

لم يكن هناك أي تغير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

25.2 المخاطر الائتمانية

إن المخاطر الائتمانية هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزام تعاقدي مسبقًا خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية تتمثل أساسًا في نقد لدى البنوك وودائع بنكية قصيرة الأجل ومديونين وأرصدة مدينة أخرى. يتم عرض مديونين وأرصدة مدينة أخرى بالصافي بعد خصم مخصص خسائر ائتمانية متوقعة.

مديونون تجاريون

تطبق المجموعة النموذج المبسط الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لتحقق الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة لكافة الذمم التجارية المدينة حيث أن هذه البنود ليس لها عامل تمويل مادي. عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقييم المديونون التجاريون على أساس جمعي على التوالي وتم تبويبها استنادًا إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وفترة انقضاء تاريخ الاستحقاق.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى نموذج الدفع للمبيعات على مدى نموذج العملاء السابق أو المتقادم على مدى 3 - 5 سنوات ماضية قبل 31 ديسمبر 2023 وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة خلال تلك الفترة. يتم تعديل المعدلات التاريخية لتعكس العوامل الاقتصادية الكلية الحالية والمستقبلية التي تؤثر على قدرة العميل على سداد المبلغ المستحق. ولكن نظرًا لقصير فترة التعرض للمخاطر الائتمانية، فإن أثر العوامل الاقتصادية الكلية هذه لا يعتبر ماديًا خلال فترة البيانات المالية.

25. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

25.2 المخاطر الائتمانية (تتمة)

يتم شطب مدينون تجاريون (أي إلغاء الاعتراف بها) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. إن التعثر في السداد خلال 365 يوماً اعتباراً من تاريخ الفاتورة وعدم التمكن من إجراء ترتيب بديل للسداد - من بين أمور أخرى - مع المجموعة يعد مؤشراً على عدم وجود توقع معقول للاسترداد، وبالتالي يعتبر كإخفاض في القيمة الائتمانية.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، قامت المجموعة بتسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ 2,065,688 دينار كويتي (2022: 87,768 دينار كويتي).

ودائع وأرصدة لدى البنوك

إن النقد لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل الخاصة بالمجموعة المقاسة بالتكلفة المطفاة تعد ذات مخاطر ائتمانية منخفضة القيمة، ويستند مخصص الخسارة إلى الخسارة المتوقعة على مدار 12 شهراً. كما أن النقد والودائع لدى المجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة وليس لديها تاريخ سابق للتعثر. استناداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتج عن هذه الموجودات المالية غير جوهري بالنسبة للمجموعة نظراً لأن مخاطر التعثر قد ازدادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبني.

يُحصر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في القيم الدفترية للموجودات المالية المعترف بها بتاريخ بيان المركز المالي المجموع، كما هو ملخص أدناه:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,064,239	1,375,911	نقد ونقد معادل (باستثناء نقد في الصندوق)
15,080,044	12,650,829	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة)
<u>16,144,283</u>	<u>14,026,740</u>	

25.3 مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر ألا تكون المجموعة قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وللمحد من هذه المخاطر، فقد قامت الإدارة بتوفير مصادر تمويل متنوعة ومراقبة سيولة الموجودات والسيولة بشكل يومي.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة. تم تحديد استحقاقات المطلوبات المالية على أساس الفترة المتبقية من تاريخ المركز المالي المجموع إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية.

إن قائمة الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية استناداً إلى التدفقات النقدية غير المخصومة هي كما يلي:

المجموع	أكثر من 1 سنة	3 إلى 12 أشهر	أقل من 3 أشهر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
				31 ديسمبر 2023
24,485,378	7,683,388	16,600,303	201,687	قروض لأجل
451,834	-	-	451,834	سحب على المكشوف لدى البنوك
27,642,493	1,798,247	19,156,096	6,688,150	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
52,579,705	9,481,635	35,756,399	7,341,671	(باستثناء دفعات مقدمة)
				31 ديسمبر 2022
22,283,451	1,773,611	20,509,840	-	قروض لأجل
1,417,256	-	-	1,417,256	سحب على المكشوف لدى البنوك
25,451,431	5,891,943	11,766,989	7,792,499	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
49,152,138	7,665,554	32,276,829	9,209,755	(باستثناء دفعات مقدمة)

26. قياس القيمة العادلة

26.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس.

إن الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجموع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في ثلاثة مستويات.

تم تحديد المستويات الثلاثة على أساس ملاحظة المدخلات المهمة للقياس كما يلي:

- قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 مستمدة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للموجودات أو المطلوبات إما بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي، مستمدة من الأسعار).
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

26.2 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات ومطلوبات المجموعة كما هو مثبت في بيان المركز المالي المجموع:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
دينار كويتي	دينار كويتي
1,957,349	1,180,830
15,080,044	12,650,829
1,076,916	1,381,659
20,696,405	20,416,012
38,810,714	35,629,330
22,283,451	24,485,378
25,451,431	27,642,493
1,417,256	451,834
49,152,138	52,579,705

الموجودات المالية:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

لموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:

مديون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مقدما ودفعات مقدمة)
نقد ونقد معادل

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

المطلوبات المالية:

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:

قروض لأجل
دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة)
سحب على المكشوف لدى البنوك

تأخذ الإدارة في اعتبارها أن القيم الدفترية لكافة الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

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

إن الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على نحو متكرر في بيان المركز المالي المجموع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

26. قياس القيمة العادلة (تتمة)

26.2 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة (تتمة)

31 ديسمبر 2023			
المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:			
372,914	-	-	372,914
-	453,453	-	453,453
-	-	354,463	354,463
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
9,042,437	-	-	9,042,437
-	88,335	-	88,335
-	856,267	-	856,267
9,415,351	1,398,055	10,783,436	21,596,842
31 ديسمبر 2022			
المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:			
412,437	-	-	412,437
-	598,329	-	598,329
-	-	946,583	946,583
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
9,428,336	-	-	9,428,336
-	119,043	-	119,043
-	482,131	-	482,131
9,840,773	1,199,503	11,613,478	22,653,754

خلال السنة، لم تكن هناك تحويلات بين المستويات 1 و 2 و 3.

27. أهداف إدارة رأس المال

تتمثل أهداف إدارة رأس مال المجموعة في ضمان قدرة المجموعة على الاستمرار ككيان مستمر وتوفير عائد كافي للمساهمين من خلال تحسين هيكل رأس المال إلى أقصى حد لتقليل تكلفة هذه الموارد المالية.

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

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس معدل المديونية.

27. أهداف إدارة رأس المال (تتمة)

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

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
22,283,451	24,485,378	قروض لأجل
1,417,256	451,834	سحب على المكشوف لدى البنوك
3,068,537	-	دائنو موجودات ثابتة
(1,076,916)	(1,381,659)	يخصم: نقد ونقد معادل
25,692,328	23,555,553	صافي الدين
66,245,628	54,210,169	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
91,937,956	77,765,722	مجموع رأس المال وصافي الدين
27.95%	30.29%	معدل المديونية

28. المطالبات القضائية

كما في 31 ديسمبر 2023، توجد قضايا قانونية تم رفعها من قبل المجموعة وضدها. وبناء على المعلومات المتاحة، لم يكن من الممكن تقدير الالتزام المستحق عن بعض القضايا بشكل موثوق به.

29. أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة اعتباراً من 1 يناير 2022 لتعكس تسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأحد الشركات الزميلة بمبلغ 2,078,876 دينار كويتي والذي تم اعتباره كتعديلات للسنوات السابقة.

إن تفاصيل التعديل متمثلة فيما يلي:

1 يناير 2022			
بعد التعديل	المبلغ المعدل	قبل التعديل	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
53,413,644	(2,078,876)	55,492,520	استثمار في شركات زميلة
(12,666,146)	(2,078,876)	(10,587,270)	خسائر مترابطة
31 ديسمبر 2022			
بعد التعديل	المبلغ المعدل	قبل التعديل	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
56,955,141	(2,078,876)	59,034,017	استثمار في شركات زميلة
(8,304,847)	(2,078,876)	(6,225,971)	خسائر مترابطة