

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
شركة الاستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
الكويت
31 ديسمبر 2022

المحتويات

الصفحة

3-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
4	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
5	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
6	بيان المركز المالي المجمع
8- 7	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
9	بيان التدفقات النقدية المجمع
52 - 10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة المساهمين
شركة الاستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع
الكويت

التقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي المتحفظ

قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة الاستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022، وبيان الأرباح أو الخسائر المجموع وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، باستثناء الآثار المحتملة للأمر الموضحة في بند أساس الرأي المتحفظ الوارد في تقريرنا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022، ونتائج أعمالها المجمعة وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

لم نحصل على مصادقة بنكية من بنك محلي يتضمن قروض برصيد 8,555,000 دك كما في 31 ديسمبر 2022 من البنك. لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لهذه الأرصدة من إجراءات تدقيق بديلة. نتيجة لذلك، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء تعديل لهذه المبالغ أم لا.

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفق تلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أننا مستقلين عن المجموعة وفقا لمتطلبات ميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (ميثاق السلوك)، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقا لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين. إننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساسا في إبداء رأينا المتحفظ.

المعلومات الأخرى المدرجة ضمن تقرير المجموعة السنوي 2022

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة ضمن تقرير المجموعة السنوي 2022، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات بشأنها. كما حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات ونتوقع الحصول على ما تبقى من التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيدات على تلك المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى وأثناء القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متطابقة جوهريا مع البيانات المالية المجمعة المرفقة أو مع معلوماتنا التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق أو غير ذلك من الأمور التي قد يشوبها أخطاء مادية. وإذا ما استنتجنا، بناء على الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، بأن هناك فعلا أخطاء مادية ضمن تلك المعلومات الأخرى، فالمطلوب منا بيان تلك الأمور.

كما هو موضح في بند أساس الرأي المتحفظ الوارد في تقريرنا، كما في 31 ديسمبر 2022، فإن قروض المجموعة تتضمن رصيد بمبلغ 8,555,000 دك حيث لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة له. وفقا لذلك، لم نتمكن من أن نستنتج ما إذا كانت المعلومات الأخرى خالية من أي أخطاء مادية فيما يتعلق بهذا الأمر.

تابع/ تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة الاستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع

أمور التدقيق الرئيسية

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

طريقة حقوق الملكية

إن لدى المجموعة حصص في عدد من الاستثمارات يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي تعد جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة للمجموعة. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات حصة المجموعة في هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك لتغيرات ما بعد الشراء في حصة المجموعة من صافي أصول هذه الاستثمارات ناقصاً انخفاض القيمة. إن هيكل المجموعة يزيد من تعقيد بيئة ضوابط المجموعة، وبالتالي قدرتنا كمراقب حسابات المجموعة من الحصول على قدر ملائم من الاستيعاب لتلك المنشآت بما في ذلك أي تعامل مع طرف ذي صلة. وبناءً على هذه العوامل وجوهرية الاستثمارات والتي يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة للمجموعة، فإننا نعتبر هذا من أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين الأمور الأخرى، تحديد طبيعة ومدى إجراءات التدقيق التي سيتم تنفيذها لهذه الاستثمارات واختيار الاستثمارات الهامة استناداً إلى حجم و/ أو مخاطر هذه المنشآت. خلال تدقيقنا قمنا بالتواصل مع مراقبي الحسابات الرئيسيين. كما قمنا بتقديم تعليمات لمراقبي الحسابات الرئيسيين تشمل الجوانب الهامة والمخاطر التي سيتم أخذها بعين الاعتبار بما في ذلك تحديد الأطراف ذات الصلة والمعاملات معهم. إضافة إلى ذلك، قمنا بتقييم منهجية المجموعة واختبار الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل المجموعة لتحديد المبلغ الممكن استرداده استناداً إلى القيمة المستخدمة. قمنا أيضاً بتقييم مدى ملائمة إفصاحات المجموعة ضمن الإيضاح 17 حول البيانات المالية المجمعة.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن تطبيق الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الفروقات المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوز مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تواطؤ أو تزوير أو حذف مقصود أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
- استيعاب إجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الضبط الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.

تابع/ تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة الاستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع

تابع / مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك أمور جوهرية قائمة ومرتبطة بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا ما توصلنا إلى وجود تلك الشكوك الجوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق وإلى الإفصاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإفصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك إلى تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملاءمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات أو الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف على أداء أعمال تدقيق المجموعة. لا تزال المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول أعمال التدقيق التي قمنا بها.

لقد قمنا بالعرض على المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، وضمن أمور أخرى، خطة وإطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي تم اكتشافها، بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الضبط الداخلي التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

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

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذة البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

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

هند عبدالله السريع
 (مراقب مرخص رقم 141 فئة أ)
 جرانث ثورنتون – القطامي والعيان وشركاهم

الكويت

30 مارس 2023

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	إيضاح	
			الإيرادات
54,539	744,223		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	259,367		إيرادات توزيعات أرباح
950,000	-	7	أتعاب الاستثمارات
145,224	(19,409)	16	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(20,574)	23,532		ربح/(خسارة) من بيع عقارات استثمارية
938,814	3,387,981	8	الحصة من نتائج شركات زميلة وشركة المحاصة
20,065	(50,369)		(خسارة)/ربح ترجمة العملات الأجنبية
-	(7,213)	12	خسائر من استبعاد أصول محنفظ بها للبيع
106,578	28,826		إيرادات التأجير
285,843	959,034	9	إيرادات أخرى
2,480,489	5,325,972		
			المصاريف والأعباء الأخرى
(352,200)	(306,763)		تكاليف موظفين
(804,700)	(879,240)		مصاريف وأعباء تشغيل أخرى
-	(1,339,468)	17.1	انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة
(598,958)	(1,419,272)		تكاليف تمويل
(1,755,858)	(3,944,743)		
724,631	1,381,229		ربح السنة قبل مخصصات الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية
(6,276)	(14,537)		مخصص للزكاة
(15,691)	(36,342)		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
702,664	1,330,350		ربح السنة
			الخاصة بـ:
635,222	1,402,648		- مساهمي الشركة الأم
67,442	(72,298)		- الحصص غير المسيطرة
702,664	1,330,350		
2.55	5.63	10	ربحية السهم الأساسية والمخفضة المخصصة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 10 إلى 52 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

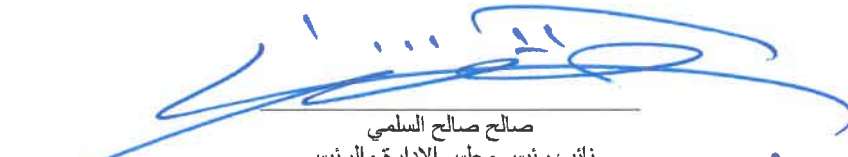
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	
702,664	1,330,350	ربح السنة
إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى:		
<i>بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:</i>		
10,181,751	(3,044,284)	صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال السنة
(88,401)	(3,210)	حصة في خسارة شاملة أخرى لشركات زميلة وشركة المحاصة
10,093,350	(3,047,494)	
<i>بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:</i>		
3,551,486	7,006,336	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة وشركة المحاصة
597,365	-	رد مشتقات مالية محولة إلى بيان الأرباح أو الخسائر نتيجة إلغاء الاعتراف بالخصوم المالية من قبل شركة زميلة
(1,021,043)	-	فروق صرف محولة إلى بيان الأرباح أو الخسائر ناتجة عن استبعاد شركة تابعة من شركة زميلة
(10,579)	52,814	فروقات عملة ناتجة عن تحويل أنشطة أجنبية
3,117,229	7,059,150	
13,210,579	4,011,656	مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى
13,913,243	5,342,006	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
الخاصة بـ:		
13,847,140	4,929,512	- مساهمي الشركة الأم
66,103	412,494	- الحصص غير المسيطرة
13,913,243	5,342,006	

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 10 إلى 52 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2021 دك	31 ديسمبر 2022 دك	ايضاح	
			الأصول
390,459	990,838	11	النقد والنقد المعادل
-	543,636	12	أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع
258,467	1,002,690	13	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
4,688,224	3,868,803	14	ذمم مدينة وأصول أخرى
19,415,749	19,257,070	27	المستحق من أطراف ذات صلة
20,559,215	16,720,323	15	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
5,319,031	4,249,705	16	عقارات استثمارية
35,367,914	43,468,654	17	استثمار في شركات زميلة وشركة المحاصة
6,619	2,827		المعدات
86,005,678	90,104,546		مجموع الأصول
			الخصوم وحقوق الملكية
			الخصوم
13,847,900	14,255,036	18	ذمم دائنة وخصوم أخرى
6,406,417	5,456,174	27	المستحق إلى أطراف ذات صلة
241,582	241,582	11	مستحق إلى البنوك
28,368,750	28,617,650	19	القروض
48,864,649	48,570,442		مجموع الخصوم
			حقوق الملكية
26,673,255	26,673,255	20	رأس المال
(32,757,404)	(32,757,404)	21	أسهم خزينة
32,757,404	32,757,404	22	إحتياطيات إجبارية وإختيارية
9,156,274	5,616,861		إحتياطي القيمة العادلة
(2,089,817)	(1,206,543)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
3,253,836	10,347,807		إحتياطي المشتقات المالية
(3,990,040)	(4,441,842)		خسائر متراكمة
33,003,508	36,989,538		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
4,137,521	4,544,566	6.2	الحصص غير المسيطرة
37,141,029	41,534,104		مجموع حقوق الملكية
86,005,678	90,104,546		مجموع الخصوم وحقوق الملكية


 صالح صالح السلمي
 نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس
 التنفيذي

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 10 إلى 52 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

المجموع	حصص غير مسيطرة		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم							
	دينار	دينار	المجموع الفرعي	خسائر متراكمة	احتياطي المشتريات المالية	احتياطي ترجمة صلات اجنبية	احتياطي القيمة العادلة	حسابات اجارية واختيارية	اسهم خزينة	سهم رأس المال
37,141,029	4,137,521	33,003,508	(3,990,040)	3,253,836	(2,089,817)	9,156,274	32,757,404	(32,757,404)	26,673,255	الرصيد في 1 يناير 2022
1,330,350	(72,298)	1,402,648	1,402,648	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
4,011,656	484,792	3,526,864	-	7,093,971	(35,798)	(3,531,309)	-	-	-	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى
5,342,006	412,494	4,929,512	1,402,648	7,093,971	(35,798)	(3,531,309)	-	-	-	مجموع (الخسائر) / الإيرادات الشاملة للسنة
1,567,605	9,002	1,558,603	639,531	-	919,072	-	-	-	-	حصلة في ربح من استبعاد جزئي لشركة تابعة من قبل شركة زميلة
(2,516,536)	(14,451)	(2,502,085)	(2,502,085)	-	-	-	-	-	-	حصلة الخسارة الناتجة من استبعاد تقديري لحصص جزئية في شركة تابعة من شركة زميلة
-	-	-	8,104	-	-	(8,104)	-	-	-	ربح من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
41,534,104	4,544,566	36,989,538	(4,441,842)	10,347,807	(1,206,543)	5,616,861	32,757,404	(32,757,404)	26,673,255	الرصيد في 31 ديسمبر 2022

إن الإيضاحات المالية من صفحة 10 إلى 52 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع/ بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

المجموع	حصص غير مسيطرة		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم							
	دينار	دينار	المجموع الفرعي	خسائر متراكمة	احتياطي المشتريات المالية	احتياطي ترجمة صلات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطات إجبارية وإختيارية	أسهم خزينة	رأس المال
22,861,999	4,069,315	18,792,684	(4,902,208)	(647,192)	(1,306,782)	(1,024,389)	32,757,404	(32,757,404)	26,673,255	الرصيد في 1 يناير 2021
702,664	67,442	635,222	635,222	-	3,901,028	(783,035)	10,093,925	-	-	ربح السنة إيرادات/ خسائر) شاملة أخرى
13,210,579	(1,339)	13,211,918	-	3,901,028	(783,035)	10,093,925	-	-	-	مجموع الإيرادات/الخسائر) الشاملة للسنة
13,913,243	66,103	13,847,140	635,222	3,901,028	(783,035)	10,093,925	-	-	-	حصلة في ربح من استبعاد جزئي لشركة تابعة من قبل شركة زميلة
365,787	2,103	363,684	363,684	363,684	-	-	-	-	-	خسارة من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	(86,738)	-	-	-	86,738	-	-	-
37,141,029	4,137,521	33,003,508	(3,990,040)	3,253,836	(2,089,817)	9,156,274	32,757,404	(32,757,404)	26,673,255	الرصيد في 31 ديسمبر 2021

إن الإيضاحات المالية من صفحة 10 إلى 52 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	إيضاح	
724,631	1,381,229		أنشطة التشغيل
			ربح السنة قبل مخصصات الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية التعديلات:
(145,224)	19,409	16	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
20,574	(23,532)		(أرباح)/ خسائر من استبعاد عقارات استثمارية
(938,814)	(3,387,982)	8	الحصة من نتائج شركات زميلة وشركة المحاصة
(20,066)	50,369		خسائر/(أرباح) تحويل عملات
-	(259,367)		إيرادات توزيعات أرباح
-	7,213		خسائر من استبعاد أصول محتفظ بها للبيع
-	1,339,468	17	انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة
(106,787)	-		إيرادات أخرى
3,794	3,792		الاستهلاك
598,958	1,419,272		تكاليف تمويل
137,066	549,871		
			التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:
(54,539)	(744,223)		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(165,705)	819,421		ذمم مدينة وأصول أخرى
(362,056)	158,679		المستحق من أطراف ذات صلة
(950,789)	(1,050,697)		ذمم دائنة وخصوم أخرى
126,924	(970,822)		المستحق إلى أطراف ذات صلة
(1,269,099)	(1,237,771)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(549,259)	-		إضافات إلى استثمار في شركات زميلة وشركة المحاصة
1,112,236	-		مقدم استثمارات
654,268	-	11	النقص في رصيد محتجز لدى البنك
52,488	229,455		المحصل من بيع عقارات استثمارية
-	794,639		المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	305,789		المحصل من بيع أصول محتفظ بها للبيع
-	(439,000)		زيادة في ودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة شهور
-	259,367		إيرادات توزيعات أرباح
1,269,733	1,150,250		صافي النقد من أنشطة الاستثمار
634	(87,521)		(النقص)/ الزيادة في النقد والنقد المعادل
(8,248)	248,900		تعديلات عملات أجنبية
(189,955)	(197,569)	11	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
(197,569)	(36,190)	11	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية
(197,323)	-		ذمم مدينة وأصول أخرى
(4,799,028)	-		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
4,993,775	-		مقدم استثمارات
52,862	-		عقارات استثمارية
(170,741)	-		استثمار في شركات زميلة وشركة المحاصة
90,455	-		ذمم دائنة وخصوم أخرى
30,000	-		المستحق إلى أطراف ذات صلة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1 التأسيس وأنشطة الشركة الأم

إن شركة الاستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية عامة تأسست بتاريخ 31 يناير 1974 بموجب قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960 وتعديلاته. إن الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت وسوق دبي المالي.

انتهت صلاحية رخصة أنشطة الأوراق المالية الصادرة عن هيئة أسواق المال في 29 مارس 2018 والتي قامت الشركة الأم بموجبها بتنفيذ بعض الأنشطة الاستثمارية. لم تجدد الإدارة الترخيص. وفقاً لذلك، أبلغت هيئة أسواق المال الشركة الأم في 6 مايو 2018 بأنها لم تعد تعتبر كياناً مرخصاً بموجب لوائح هيئة أسواق المال. وعليه، فإن الشركة الأم بصددها استبعاد المحافظ الخاضعة للإدارة (إيضاح 23).

الأغراض التي أسست من أجلها الشركة الأم هي كما يلي:

- إدارة الشركات التابعة للشركة الأم أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تمتلك فيها حصصاً وأسهم ملكية وتقديم الدعم اللازم لها.
- استثمار أموالها في الإلتجار بالأسهم والسندات والأوراق المالية الأخرى.
- تملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- تمويل أو إقراض الشركات التي تملك فيها أسهماً أو حصصاً وكفالتها لدى الغير، وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأسمال الشركة المستثمر فيها عن 20%.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل الكويت أو خارجها.
- استغلال الفوائد المالية عن طريق استثمارها في محافظ/ صناديق مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

ويكون للشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت أو في الخارج بصفة مباشرة أو بالوكالة.

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

تتكون المجموعة من الشركة الأم والشركات التابعة لها كما هو مبين في إيضاح (6).

إن عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب 4694، الصفاة 13047 دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل أعضاء مجلس إداره الشركة الأم بتاريخ 30 مارس 2023 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين ممن لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

2 بيان الالتزام

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

3 التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

فيما يلي التعديلات أو المعايير الجديدة التي تسري على الفترة الحالية.

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 3: إشارة إلى الإطار المفاهيمي

تضيف التعديلات متطلباً، بالنسبة للالتزامات التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37، وهو أن يقوم المشتري بتطبيق معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي موجوداً في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للرسوم التي ستكون ضمن نطاق تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 21: الرسوم، يطبق المشتري تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي أدى إلى التزام بدفع الرسوم قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ. تضيف التعديلات أيضاً بياناً صريحاً بأن المشتري لا يعترف بالأصول المحتملة المقتناة في عملية دمج الأعمال

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المعني

يحظر التعديل على أي منشأة أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي مبالغ مستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام المنشأة بإعداد ذلك الأصل لاستخدامه المعني. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود والتكاليف ذات الصلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - عقود مثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد

تحدد التعديلات تلك التكاليف التي يجب على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد سينتج عنه خسارة أم لا.

توضح التعديلات أنه لغرض تقييم ما إذا كان العقد مثقلاً بالالتزامات أم لا، فإن تكلفة تنفيذ العقد تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية لتنفيذ هذا العقد وتخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود.

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

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع/ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تابع/ التحسينات السنوية دورة 2018-2020

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

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

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

يزيل التعديل على معيار المحاسبة الدولي 41 مطلب معيار المحاسبة الدولي 41.22 لاستبعاد التدفقات النقدية الضريبية عند قياس القيمة العادلة. يوافق هذا التعديل ما بين متطلبات معيار المحاسبة الدولي 41 بشأن قياس القيمة العادلة ومتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى.

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

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

بتاريخ المصادقة على تلك البيانات المالية المجمعة، تم إصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولكن تم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

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

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

تعدلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو مساهمة الأصول بين مستمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة	لا يوجد تاريخ محدد
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية	1 يناير 2023
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الائتمانات في ظل التعهدات المالية	1 يناير 2024
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - التصنيف إلى متداول أو غير متداول	1 يناير 2024
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية	1 يناير 2023
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - عقود الإيجار	1 يناير 2024

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

3.2 تابع/ معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها لم تسر بعد

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

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

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

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

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

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

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

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة لا يعتمد إلا على التعهدات التي يتطلب من المنشأة الالتزام بها في تاريخ البيانات المالية أو قبل هذا التاريخ. إضافة إلى ذلك، يتعين على المنشأة الإفصاح عن هذه المعلومات ضمن الإيضاحات بما يمكن مستخدمي البيانات المالية من استيعاب التعرض للمخاطر عندما تصبح الالتزامات غير المتداولة في ظل هذه التعهدات قابلة للسداد في غضون اثنا عشر شهرًا.

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - التصنيف إلى متداول أو غير متداول

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

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

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3 تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

3.2 تابع/ معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها لم تسر بعد

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - عقود الإيجار

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

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

4 ملخص السياسات المحاسبية المهمة

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

4.1 أساس الأعداد والمفهوم المحاسبي الأساسي

4.1.1 أساس الأعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وعقارات استثمارية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي ("د.ك.") الذي يمثل العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

قررت المجموعة عرض "بيان الدخل الشامل" في بيانين هما: "بيان الأرباح أو الخسائر" و "بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر".

4.1.2 المفهوم المحاسبي الأساسي

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس الاستمرارية، وهذا يفترض أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالشروط الإلزامية للسداد الخاصة بقروضها.

كما في 31 ديسمبر 2022، تجاوزت الالتزامات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمبلغ 4,253,914 د.ك، بما يثير شكاً جوهرياً حول قدرتها على تحقيق أصولها والوفاء بالتزاماتها ضمن المسار الطبيعي للأعمال. تتضمن الالتزامات المتداولة أقساط قروض بمبلغ 11,564,397 د.ك والتي تستحق تعاقدياً في غضون 12 شهراً من نهاية فترة البيانات المالية، وكذلك مستحق إلى أطراف ذات صلة بمبلغ 5,022,890 د.ك وليس له أي شروط سداد محددة.

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس الاستمرارية، وهذا يفترض أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالشروط الإلزامية للسداد الخاصة بالقروض مع مراعاة الافتراضات التالية:

- أثبتت المجموعة صافي ربح بمبلغ 1,330,350 د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.
- سيتم الوفاء بالسداد الإضافي المطلوب من التدفقات النقدية التشغيلية.
- لدى المجموعة إمكانية الوصول إلى مجموعة كافية ومتنوعة من مصادر التمويل ولديها توقعات معقولة بأن الالتزامات المستحقة في غضون 12 شهراً يمكن دفعها أو إعادة جدولتها.
- تحتفظ المجموعة بنقد كافٍ لتلبية احتياجات السيولة في حالة حدوث انقطاع غير متوقع في التدفقات النقدية.

على النحو المبين أعلاه، تتوقع الإدارة بشكل معقول أن المجموعة قد اتخذت التدبير ولديها موارد كافية للاستمرار في وجودها التشغيلي في المستقبل القريب. وبالتالي، تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس الاستمرارية.

في حالة عدم استخدام أساس الاستمرارية، سيتم إجراء تعديلات تتعلق بقابلية استرداد مبالغ الأصول المسجلة أو بمبلغ الالتزامات لتعكس حقيقة أنه قد يتطلب من المجموعة تحقيق أصولها والوفاء بالتزاماتها بخلاف النشاط الاعتيادي للأعمال بمبالغ مختلفة عن تلك الواردة في البيانات المالية المجمعة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

4.2 أساس التجميع

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

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

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

إن الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للشركات التابعة التي يتم شراءها أو بيعها خلال السنة يتم إثباتها اعتباراً من تاريخ الحيازة الفعلية أو حتى التاريخ الفعلي لبيع الشركة التابعة، حيثما كان ذلك مناسباً. إن الحقوق غير المسيطرة المدرجة كجزء من حقوق الملكية، تمثل الجزء من أرباح أو خسائر وصافي أصول الشركة التابعة التي لا تمتلكها المجموعة. تقوم المجموعة بفصل مجموع الإيرادات أو الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والحقوق غير المسيطرة وفق حصص ملكية كل منهم في تلك الشركات.

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

مع ذلك، يتم المحاسبة عن التغييرات في حصص المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لخصص المجموعة والخصص 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.

4.3 دمج الأعمال

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

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

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

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

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

4.4 استثمار في شركات زميلة وشركات المحاصة

الشركة الزميلة هي شركة تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً عليها لكنها ليست شركة تابعة ولا تمثل حصة في شركة المحاصة. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات. إن شركة المحاصة تمثل تنظيم تقوم به المجموعة بالسيطرة بشكل مشترك مع واحد أو أكثر من المستثمرين، حيث تملك المجموعة حق المشاركة في صافي أصول التنظيم ولكنها لا تملك الأحقية بالتصرف بطريقة مباشرة في الأصول والالتزامات المعنية.

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

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

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

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

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

يتم حذف الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات المبرمة مع الشركة الزميلة بحدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة وشركة المحاصة. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة أيضاً ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض في قيمة الأصل المحول.

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

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

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

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

4.5 التقارير القطاعية

لدى المجموعة ثلاث قطاعات تشغيلية: خزينة واستثمارات وعقارات وأخرى. ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الإدارة بتتبع الخطوط الإنتاجية للمنتجات الرئيسية والخدمات. يتم إدارة كل قطاع بشكل مستقل حيث يتطلب مناهج وموارد مختلفة. تتم المعاملات فيما بين القطاعات على أسس تجارية بحتة.

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

4.6 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل الخدمة للعميل.

تتبع المجموعة نموذج من 5 خطوات:

1. تحديد العقد مع العميل
2. تحديد التزامات الأداء
3. تحديد سعر المعاملة
4. توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء
5. الاعتراف بالإيرادات عندما / حسبما يتم استيفاء التزامات الأداء

يتم توزيع إجمالي 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.

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

تعترف المجموعة بالتزامات العقود للمقابل المستلم والمتعلقة بالتزامات الأداء التي لم يتم استيفائها، وتدرج هذه المبالغ، إن وجدت، ضمن الخصوم الأخرى في بيان المركز المالي المجموع. وبالمثل، إذا قامت المجموعة بتلبية التزامات الأداء قبل استلام المقابل، فإن المجموعة تعترف إما بأصول العقد أو الذمم المدينة، إن وجدت، في بيان المركز المالي وفقاً لما إذا كانت هناك معايير غير مرور الوقت قبل استحقاق المقابل.

4.6.1 أتعاب من خدمات استشارية

إن الأتعاب الناتجة عن تقديم خدمات استشارية محددة وخدمات الوساطة ومعاملات اكتتاب الأسهم والديون نيابة عن الآخرين أو الناتجة من مناقشة أو مشاركة في مناقشة معاملة لطرف ثالث، يتم تسجيلها عند الانتهاء من تقديم الخدمة.

4.7 إيرادات الإيجار

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

4.8 إيرادات فوائد الأصول المالية

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

4.9 إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في تحصيلها.

4.10 مصاريف التشغيل

يتم إثبات مصاريف التشغيل في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع عند الاستفادة من الخدمة أو بتاريخ حدوثها.

4.11 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض الخاصة بشراء أو بناء أو إنتاج أصل معين وذلك خلال الفترة اللازمة لانتهاء من تحضير هذا الأصل للغرض المراد منه أو لغرض البيع. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تم تكبدها فيها ويتم إدراجها ضمن تكاليف التمويل.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

4.12 الضرائب

4.12.1 ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

4.12.2 الزكاة

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

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

4.13 ممتلكات ومعدات

تدرج ممتلكات ومعدات مبدئياً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تقوم المجموعة باستهلاك هذه الممتلكات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات تكفي لشطب الأصول على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة.

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

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

عند بيع الأصول أو استبعادها يتم استبعاد تكلفتها والاستهلاك المتراكم المتعلق بها من الحسابات، ويتم إثبات أي ربح أو خسارة تنتج من التصرف فيها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع.

4.14 العقارات الاستثمارية

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

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

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

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

4.15 الأصول المؤجرة

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

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

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

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

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

القياس والاعتراف بعقود الإيجار عندما تمثل الطرف المستأجر.

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة أصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار في الميزانية العمومية المقاسة على النحو التالي:

أصل حق الاستخدام

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

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

التزامات عقود الإيجار

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

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

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

4.15 تابع/ الأصول المؤجرة

تابع/ المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

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

عندما تُمثل المجموعة طرفاً مؤجراً وسيطاً، يتم المحاسبة عن عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كونهما عقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق استخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

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

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

4.16 اختبار انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير المالية

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

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

يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة بالمبلغ الذي يتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة التشغيلية أيهما أكبر. لتحديد القيمة التشغيلية تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة من وحدات إنتاج النقد وكذلك تحديد معدل الفائدة المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. إن البيانات المستخدمة لإجراء اختبار انخفاض القيمة ترتبط مباشرة بأخر موازنة معتمدة للمجموعة معدلة حسب اللازم لاستبعاد تأثير عمليات إعادة التنظيم المستقبلية وتحسينات الأصول. تتحدد عوامل الخصم إفرادياً لكل وحدة منتجة للنقد وتعكس تقييم الإدارة لسجلات المخاطر المعنية، مثل عوامل مخاطر السوق وعوامل المخاطر المرتبطة بأصل محدد.

إن خسائر الانخفاض في القيمة تقلل أولاً من القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لتلك الأصول. ويتم تحميل ما تبقى من خسائر الانخفاض في القيمة على الأصول الأخرى كل حسب نسبته. وباستثناء الشهرة، يتم إعادة تقييم جميع الأصول لاحقاً للتحقق من وجود مؤشرات على أن خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً لم تعد موجودة. يتم عكس الانخفاض في القيمة المحمل عندما تزيد القيمة المستردة للأصل عن قيمته الدفترية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

4.17 الأدوات المالية

4.17.1 التحقق والقياس المبني وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتُقاس مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُقاس مبدئياً بالقيمة العادلة. القياس اللاحق للأصول والخصوم المالية مبين أدناه.

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

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛
- تحويل المجموعة لحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أنها أخذت على عاتقها التزاماً بدفع هذه التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "التمرير البيني"؛ و
- (أ) تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل أو
- (ب) لم تحول المجموعة ولم تحتفظ بشكل أساسي بكامل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها قامت بنقل السيطرة على الأصل.

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

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

4.17.2 تصنيف الأصول المالية

لغرض القياس اللاحق، فإن الأصول المالية يتم تصنيفها إلى الفئات التالية عند التحقق المبني:

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

يحدد التصنيف بحسب كل مما يلي:

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

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

- للمجموعة أن تصدر قراراً لا رجعة فيه بعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إذا تم استيفاء معايير معينة (انظر إيضاح 4.17.3 أدناه)؛ و
- يجوز للمجموعة إجراء تصنيف لا رجعة فيه لأي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو بمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كقياس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كان ذلك يلغي أو يخفف بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

4.17 تابع/ الأدوات المالية

4.17.3 القياس اللاحق للأصول المالية

(أ) الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

- النقد والنقد المعادل

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

- ذمم مدينة وأصول أخرى

تسجل الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصص أي مبالغ لا يمكن تحصيلها. يتم شطب الديون المعدومة عند استحقاقها.

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

- المستحق من أطراف ذات صلة

يتم إدراج المبالغ المدينة نتيجة المعاملات مع أطراف ذات صلة والسلف النقدية إلى أطراف ذات صلة ضمن المستحق من أطراف ذات صلة.

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

تتكون الأصول المالية للمجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من استثمارات في أسهم حقوق الملكية. تمثل استثمارات في أسهم حقوق الملكية لمختلف الشركات وتشمل كلاً من الأسهم المسعرة وغير المسعرة.

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

يتم تصنيف الأصل المالي كمحتفظ به للمتاجرة إذا:

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

4.17 تابع/ الأدوات المالية

4.17.3 تابع/ القياس اللاحق للأصول المالية

(ب) تابع/ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، مع إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى والمترجمة في احتياطي القيمة العادلة.

يتم نقل الأرباح أو الخسائر المترجمة إلى الأرباح المرحلة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع عند الاستبعاد.

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

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

إن الأصول المالية التي لا تفي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تصنيفها بالقيمة من خلال الأرباح والخسائر. علاوة على ذلك، بغض النظر عن الموجودات المالية لنموذج الأعمال التي لا تمثل تدفقاتها النقدية التعاقدية فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة عليه يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تشمل الفئة أيضاً على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.

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

تشتمل الأصول المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على استثمارات في أسهم حقوق الملكية. تمثل استثمارات في أسهم حقوق الملكية لمختلف الشركات وتشمل كلاً من الأسهم المسعرة وغير المسعرة.

4.17.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

تخضع جميع الأصول المالية باستثناء الأصول المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر واستثمارات الأسهم المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للمراجعة على الأقل في تاريخ كل بيانات مالية بالنسبة لانخفاض القيمة لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الأصول المالية المبينة أدناه.

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن الأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

بالنسبة للأصول المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبني للأصل المالي المعني.

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمالية التعثر أو معدل الخسارة الناتجة عن التعثر (أي حجم الخسارة عند التعثر) وقيمة التعرض عند التعثر. يستند تقييم احتمالية التعثر ومعدل الخسارة الناتجة عن التعثر على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة لقيمة التعرض عند التعثر، بالنسبة للأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ البيانات المالية.

تقوم المجموعة دائماً بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة للذمم المدينة والأصول الأخرى. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة من هذه الأصول المالية باستخدام نموذج مخصصات تستند إلى خبرة خسارة ائتمان تاريخية للمجموعة مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ البيانات المالية بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

4.17 تابع/ الأدوات المالية

4.17.4 تابع/ انخفاض قيمة الأصول المالية

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً الجزء من خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المتوقع أن ينتج عن الأحداث الافتراضية على أداة مالية ممكنة خلال 12 شهراً بعد تاريخ البيانات المالية.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لجميع الأصول المالية مع إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية الخاصة بها من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم من أجلها إثبات مخصص الخسارة في الإيرادات الشاملة الأخرى وجمعه في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يخفض من القيمة الدفترية للأصل المالي في بيان المركز المالي المجمع.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يعادل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في فترة البيانات المالية السابقة، ولكنها تحدد في تاريخ البيانات المالية الحالية أنه لم يعد يتم الوفاء بالشروط الخاصة بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً في تاريخ البيانات المالية الحالية، باستثناء الأصول التي تم استخدام نهج مبسط فيها.

4.17.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة ذمم دائنة وخصوم أخرى ومستحق إلى أطراف ذات صلة ومستحق إلى البنوك وقروض.

يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها كما يلي:

• الخصوم المالية بالتكلفة المطفأة

ترج هذه الخصوم باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تصنيف الذمم الدائنة والخصوم الأخرى والمستحق إلى أطراف ذات صلة والمستحق إلى البنوك والقروض كخصوم مالية بخلاف تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- ذمم دائنة وخصوم أخرى

يتم إثبات الذمم الدائنة والخصوم الأخرى للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها أم لا.

- المستحق إلى أطراف ذات صلة

المبالغ المستحقة نتيجة المعاملات مع أطراف ذات صلة والسلف النقدية من أطراف ذات صلة تدرج ضمن المستحق إلى أطراف ذات صلة.

- مستحق إلى البنوك

يمثل المستحق للبنوك جزءاً من الفائدة المستحقة غير المدفوعة.

- القروض

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

4.18 التكلفة المطفأة للأدوات المالية

يتم احتساب هذه التكلفة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص انخفاض القيمة. إن عملية الاحتساب تأخذ بعين الاعتبار أي علاوة أو خصم على الشراء وتتضمن تكاليف ورسوم المعاملة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

4.19 المحاسبة على أساس تاريخ المعاملة والتسوية

يتم إثبات كافة المشتريات والمبيعات بالطريقة العادية للأصول المالية بتاريخ المعاملة، أي التاريخ الذي تتعهد فيه الجهة بشراء أو بيع الأصل. إن الشراء أو البيع بالطريقة العادية هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليمها ضمن إطار الزمن المتعارف عليه بشكل عام بموجب القوانين أو الأعراف السائدة في السوق.

4.20 مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الأصول والخصوم المالية وصافي المبلغ المدرج في بيان المركز المالي المجموع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الأصول وتسوية الخصوم في آن واحد.

4.21 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

هناك تحليل للقيم العادلة للأدوات المالية وتفصيل أخرى عن كيفية قياسها مبينة في إيضاح 30.

4.22 حقوق الملكية والاحتياطيات ومدفوعات توزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم المصدرة والمدفوعة.

يتكون الاحتياطي الإجمالي والاختياري من توزيعات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم. احتياطي القيمة العادلة - والذي يتكون من الأرباح والخسائر المتعلقة بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

احتياطي تحويل العملات الأجنبية - والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات الأجنبية للمجموعة إلى الدينار الكويتي.

احتياطي مشتقات مالية - والذي يتكون من الأرباح والخسائر المتعلقة بالتزامات المشتقات.

تتضمن الخسائر المتراكمة كافة الأرباح والخسائر للفترة الحالية والسابقة.

تُسجل جميع المعاملات مع مساهمي المجموعة بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.

تدرج توزيعات الأرباح المستحقة لمساهمي حقوق الملكية ضمن الذمم الدائنة والخصوم الأخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العامة.

4.23 أسهم الخزينة

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

4.23 تابع/ أسهم الخزينة

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

4.24 مخصصات وأصول محتملة والتزامات طارئة

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

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

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

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

4.25 مخصص 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 وفقا 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 البيانات المالية.

بالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة إضافة إلى مكافأة نهاية الخدمة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين.

4.26 أصول بصفة الأمانة

إن الأصول والودائع المتعلقة بها المحتفظ بها بصفة الأمانة لا يتم معاملتها كأصول أو خصوم للمجموعة، وعليه، لا يتم إدراجها في هذه البيانات المالية المجمعة.

4.27 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين وأفراد عائلاتهم المقربين وأطراف أخرى ذات صلة مثل كبار المساهمين وشركات يمتلك فيها أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة حصصا رئيسية أو يمكنهم ممارسة تأثير جوهري أو سيطرة مشتركة عليها.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

4.28 ترجمة العملات الأجنبية

4.28.1 معاملات بالعملات الأجنبية والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الرئيسية المتعلقة بالمجموعة حسب أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة (سعر الصرف الفوري). يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية وفقاً لمعدلات التحويل في نهاية السنة في الربح أو الخسارة. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم إعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحويل باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. أن فروق الترجمة الناتجة عن الأصول الغير نقدية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" تدرج كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع و تدرج المصنفة كـ "متاحة للبيع" ضمن التغيرات المترجمة بالقيمة العادلة المدرجة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

4.28.2 العمليات الأجنبية

عند تجميع البيانات المالية للمجموعة، يتم تحويل كافة أصول وخصوم ومعاملات شركات المجموعة إلى الدينار الكويتي إذا كانت عملتها الرئيسية بغير الدينار الكويتي. إن العملة الرئيسية لشركات المجموعة ظلت كما هي دون تغيير خلال فترة البيانات المالية.

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

5 الأحكام المهمة للإدارة والتقديرات غير المؤكدة

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

5.1 الأحكام المهمة للإدارة

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

5.1.1 تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية بعد إجراء اختبار نموذج الأعمال (يرجى الاطلاع على السياسة المحاسبية لبنود الأدوات المالية في إيضاح 4.17). يتضمن هذا الاختبار حكماً يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أداؤها والمخاطر التي تؤثر على أداء الأصول. تعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المستمر للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يُحتفظ بالأصول المالية المتبقية من أجله لا يزال ملائماً، وفي حالة كونه غير ملائماً، تقييم ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وما إذا كان هناك تغيير محتمل في تصنيف تلك الأصول.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ الأحكام المهمة للإدارة والتقديرات غير المؤكدة

5.1 تابع/ الأحكام المهمة للإدارة

5.1.2 أحكام تحديد توقيت الوفاء بالتزامات الأداء

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

5.1.3 دمج الأعمال

تستخدم الإدارة تقنيات تقييم في تحديد القيم العادلة للعناصر المختلفة لعمليات دمج الأعمال. وبصفة خاصة، فإن القيمة العادلة لمبلغ محتمل تعتمد على نتيجة العديد من التغيرات التي تؤثر على الربحية المستقبلية.

5.1.4 القيم العادلة للأصول والخصوم المقتناة

إن تحديد القيمة العادلة لكل من الأصول والخصوم والالتزامات الطارئة نتيجة لدمج الأعمال يتطلب أحكامًا هامة.

5.1.5 تقييم السيطرة

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

5.1.6 التأثير الجوهرى

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

5.1.7 تصنيف العقارات

يتعين على الإدارة عند حيازة عقار معين اتخاذ قرار بشأن ما إذا كان يجب تصنيفه كعقار للمتاجرة أو عقار استثماري. وهذا القرار عند الحيازة يحدد ما إذا كانت هذه العقارات سيتم قياسها لاحقًا بالتكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل أو بالقيمة العادلة.

تصنف المجموعة الممتلكات على أنها للمتاجرة إذا تم شراؤها بشكل رئيسي للبيع في السياق العادي للعمل.

وتصنف المجموعة الممتلكات كعقارات استثمارية إذا تم الحصول عليها لتحقيق إيرادات من إيجارها أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو لاستخدامها في غرض مستقبلي غير محدد.

5.2 التقديرات غير المؤكدة

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

5.2.1 انخفاض قيمة الأصول المالية

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ الأحكام المهمة للإدارة والتقديرات غير المؤكدة

5.2 تابع/ التقديرات غير المؤكدة

5.2.1 تابع/ انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تقدير المبلغ الممكن تحصيله للأصول المالية بالتكلفة المطفأة عندما لم يعد من المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الكبيرة الفردية يتم التقدير بشكل إفرادي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي، والتي فات موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة، بناءً على معدلات الاسترداد التاريخية.

5.2.2 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

5.2.3 انخفاض قيمة شركات زميلة وشركات المحاصة

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

5.2.4 إعادة تقييم العقارات الاستثمارية

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

6 الشركات التابعة

6.1 فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة للمجموعة المملوكة مباشرة من قبل الشركة الأم بنهاية فترة البيانات المالية:

التشاطر الرئيسي	نسبة الملكية		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022		
	%	%		
تأمين	53.45	53.45	الكويت	الشركة الأولى للتأمين التكافلي - ش.م.ك.ع
العقارات	46.32	46.32	الكويت	شركة عقارات الخليج - ذ.م.م
طيران	74.80	74.80	الكويت	شركة إيفا للطيران - ش.م.ك.م
العقارات	99.90	99.90	لبنان	شركة رديم العقارية - ش.م.ل
العقارات	96.67	96.67	لبنان	شركة دانة العقارية - ش.م.ل

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6 تابع/ الشركات التابعة

قامت المجموعة برهن جميع ملكيتها في شركة الأولى للتأمين التكافلي - ش.م.ك.ع مقابل قروض (إيضاح 19) وبعض الأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 27).

6.2 شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة مادية

تحتوي المجموعة على شركة تابعة لديها حصص غير مسيطرة مادية:

الاسم	نسبة حصص الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة		ربح/ (خسارة) مخصصة للحصص غير المسيطرة		الحصص غير المسيطرة المتراكمة	
	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
	%	%	دك	دك	دك	دك
الشركة الأولى للتأمين التكافلي - ش.م.ك.ع	46.55	46.55	29,985	(60,453)	3,754,156	4,177,539
شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة وغير مادية على نحو فردي			37,457	(11,845)	383,365	367,027
			67,442	(72,298)	4,137,521	4,544,566

لم يتم دفع أي توزيعات أرباح إلى الحصص غير المسيطرة خلال السنتين 2021 و 2022.

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة التابعة أعلاه قبل عمليات الاستبعاد داخل المجموعة:

الشركة الأولى للتأمين التكافلي - ش.م.ك.ع

	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
	دك	دك
الأصول غير المتداولة	12,456,305	11,604,648
الأصول المتداولة	868,332	1,682,854
مجموع الأصول	13,324,637	13,287,502
الخصوم غير المتداولة	5,028,275	3,636,529
الخصوم المتداولة	232,164	677,322
مجموع الخصوم	5,260,439	4,313,851
حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم	4,310,042	4,796,112
الحصص غير المسيطرة	3,754,156	4,177,539

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

		6 تابع/ الشركات التابعة
		6.2 تابع/ شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة مادية
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 دك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 دك	
34,429	(69,405)	(خسارة)/ ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم
29,985	(60,453)	(خسارة)/ ربح السنة المخصصة إلى حصص غير مسيطرة
64,414	(129,858)	(خسارة)/ ربح السنة
-	555,477	الدخل الشامل الآخر للسنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
-	483,834	الدخل الشامل الآخر للسنة الخاص بحصص غير مسيطرة
-	1,039,311	إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
34,429	486,072	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
29,985	423,381	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة الخاص بحصص غير مسيطرة
64,414	909,453	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
(1,269,698)	(537,024)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
1,269,693	535,244	صافي النقد من أنشطة الاستثمار
(5)	(1,780)	صافي التدفقات النقدية

7 أتعاب الاستشارات
خلال السنة السابقة، قدمت الشركة الأم خدمات لأطراف ذات صلة تشمل خدمات بمبلغ 855,000 دك تتعلق بالاتفاقيات المبرمة بين هذه الأطراف ذات الصلة وإحدى الشركات التابعة للمجموعة.

		8 الحصة من نتائج شركات زميلة وشركات المحاصة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 دك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 دك	
515,136	3,387,981	الحصة من نتائج شركات زميلة وشركات المحاصة (إيضاح 17.1 و 17.2)
(597,365)	-	رد مشتقات مالية محولة إلى بيان الأرباح أو الخسائر نتيجة إلغاء الاعتراف بالخصوم المالية من قبل شركة زميلة
1,021,043	-	فروق صرف محولة إلى بيان الأرباح أو الخسائر ناتجة عن استبعاد شركة تابعة من شركة زميلة
938,814	3,387,981	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

		9 إيرادات أخرى
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 دك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 دك	
106,787	-	رد مخصصات انتفت الحاجة إليها
-	676,240	المستلم من مطالبات قانونية (إيضاح 31)
179,056	282,794	أخرى
285,843	959,034	

10 ربحية السهم الأساسية والمخفضة المخصصة لمساهمي الشركة الأم
يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم بقسمة ربح السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة باستثناء أسهم الخزينة.

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	
635,222	1,402,648	ربح السنة المخصص لمساهمي الشركة الأم (دك)
249,279,883	249,279,883	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (أسهم)
2.55	5.63	ربحية السهم الأساسية والمخفضة المخصصة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

11 النقد والنقد المعادل
يتكون النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمع مما يلي:

31 ديسمبر 2021 دك	31 ديسمبر 2022 دك	
390,459	551,838	النقد وأرصدة لدى البنوك
-	439,000	ودائع لأجل (أ)
390,459	990,838	
(346,446)	(346,446)	ناقصاً: أرصدة محتجزة (إيضاح 19)
-	(439,000)	يخصم: ودائع تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر
(241,582)	(241,582)	ناقصاً: المستحق إلى بنوك
(197,569)	(36,190)	النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان التدفقات النقدية المجمع

تمثل هذه وديعة لدى بنك محلي ذات تاريخ استحقاق أصلي يزيد عن ثلاثة أشهر وتحمل معدلات ربح سنوي تتراوح بين 3.75% و 4.25%.

12 أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع
خلال السنة، قامت المجموعة بتصنيف ثلاثة من عقاراتها الاستثمارية تبلغ 856,638 دك ضمن فئة أصول محتفظ بها للبيع، عند استيفاء معايير الاعتراف، كأصول غير متداولة محتفظ بها للبيع. لاحقاً لهذا التصنيف، قامت المجموعة ببيع إحدى عقاراتها مقابل 305,789 دك مما نتج عنه خسارة بمبلغ 7,213 دك.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

13 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
119,546	90,691	أوراق مالية محلية مسعرة
138,921	167,922	أوراق مالية محلية غير مدرجة
-	744,077	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
258,467	1,002,690	

تشمل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارًا بقيمة دفترية تبلغ 744,077 د.ك (2021: لا شيء) حيث تتجاوز ملكية المجموعة 20% من رأس مال الشركة المستثمر فيها. ومع ذلك، فقد تم تصنيف هذا الاستثمار على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حيث قدمت الإدارة تقييمها بأن المجموعة لا تمارس تأثيرًا كبيرًا على الشركة المستثمر فيها.

إن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بمجموع 169,639 د.ك (31 ديسمبر 2021: 139,694 د.ك) مرهونة مقابل قروض (إيضاح 19) وبعض الأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 27).

14 ذمم مدينة وأصول أخرى

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
11,475	11,475	الأصول المالية:
30,908	36,944	ذمم مدينة
3,268,970	3,049,006	ذمم موظفين
164,611	164,611	قرض حسن لصندوق حاملي الوثائق
339,436	339,612	إيراد مستحق
3,815,400	3,601,648	أخرى
		مجموع الأصول المالية
549,273	134,582	أصول غير مالية:
323,551	132,573	مصاريف مدفوعة مقدما
872,824	267,155	أخرى
4,688,224	3,868,803	مجموع الأصول غير المالية

15 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
15,737,730	11,650,659	أوراق مالية محلية مسعرة
2,754	5,895	أوراق مالية أجنبية مسعرة
10,500	10,506	أوراق مالية محلية غير مدرجة
4,799,030	5,043,702	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
9,201	9,561	صناديق مدارة
20,559,215	16,720,323	

أ) تم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وبناءً على ذلك، فقد اختارت المجموعة تحديد هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث ترى أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الأصول المالية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لن يكون متوافقاً مع استراتيجية المجموعة للاحتفاظ بهذه الأصول المالية لأغراض طويلة الأجل وتحقيق أدائها المتوقع على المدى الطويل.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

15 تابع/ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(ب) خلال 2021، قامت الشركة الأولى للتأمين التكافلي (شركة تابعة) بالاستحواذ على استثمارين من طرف ذي صلة مقابل إجمالي قدره 58,553,295 درهم إماراتي (ما يعادل 4,799,028 د.ك.)، مقابل المبلغ المدفوع مقدما في 2020. بالرغم من ذلك، لا تزال الإجراءات القانونية فيما يتعلق بنقل ملكية هذه الاستثمارات إلى الشركة التابعة قيد التنفيذ.

(ج) خلال السنة، وقعت الشركة الأولى للتأمين التكافلي (شركة تابعة) اتفاقية مع طرف ذي صلة لاستبعاد بعض الأوراق المالية الأجنبية غير المسعرة مقابل إجمالي قدره 779,476 د.ك. تمت مقاصة المحصل من الاستبعاد مقابل الرصيد المستحق لنفس الطرف ذي الصلة.

(د) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمجموع قيمة دفترية تبلغ 11,650,397 د.ك (31 ديسمبر 2021: 15,737,463 د.ك) مرهونة مقابل قروض (إيضاح 19).

فيما يلي استثمارات المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر موزعة حسب قطاعات أعمالها:

المجموع د.ك	العقارات د.ك	خدمات مالية د.ك	
31 ديسمبر 2022			
11,650,659	-	11,650,659	أوراق مالية محلية مسعرة
5,895	5,895	-	أوراق مالية أجنبية مسعرة
10,506	10,506	-	أوراق مالية محلية غير مدرجة
5,043,702	5,043,702	-	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
9,561	-	9,561	صناديق مدارة
16,720,323	5,060,103	11,660,220	
31 ديسمبر 2021			
15,737,730	-	15,737,730	أوراق مالية محلية مسعرة
2,754	2,754	-	أوراق مالية أجنبية مسعرة
10,500	10,500	-	أوراق مالية محلية غير مدرجة
4,799,030	4,799,030	-	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
9,201	-	9,201	صناديق مدارة
20,559,215	4,812,284	15,746,931	

16 عقارات استثمارية

فيما يلي الحركة على عقارات استثمارية:

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
5,302,207	5,319,031	الرصيد في بداية السنة
145,224	(19,409)	التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة
(125,924)	(205,923)	استبعادات خلال السنة
-	(856,638)	محول إلى أصول محتفظ بها للبيع (إيضاح 12)
(2,476)	12,644	تعديلات عملات أجنبية
5,319,031	4,249,705	الرصيد في نهاية السنة

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

16 تابع/ عقارات استثمارية

إن عقارات استثمارية مملوكة لشركة تابعة بمجموع قيمة دفترية 2,791,939 د.ك (2021: 3,668,304 د.ك) هي باسم طرف ذي صلة، حيث يتعثر على الشركة التابعة في الوقت الحالي نقل ملكية هذه العقارات باسمها (رهن تعديل نظامها الأساسي). وقع الطرف ذو الصلة على كتاب تنازل يبين ملكيته لهذه العقارات نيابة عن الشركة التابعة حتى يتم استكمال جميع الإجراءات القانونية لنقل ملكية العقارات.

يتم الإفصاح عن تفاصيل التقييم العادل للعقارات الاستثمارية في إيضاح 28.3.

17 استثمار في شركات زميلة وشركة المحاصة

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
21,420,655	20,301,871	استثمار في شركات زميلة (17.1)
13,947,259	23,166,783	استثمار في شركة المحاصة (17.2)
35,367,914	43,468,654	

17.1 استثمار في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة:

31 ديسمبر 2021 %	31 ديسمبر 2022 %	اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس
43.71	43.71	شركة إيفا للفنادق والمنتجعات - ش.م.ك.ع	أنشطة فندقية و تطوير عقارات	الكويت
20	20	شركة زمزم للسياحة الدينية - ش.م.ك.م	خدمات الحج والعمرة	الكويت
20	20	شركه وقايه للتأمين واعادة التأمين التكافلي- ش.م.س (مسعرة) (أ)	تأمين	المملكة العربية السعودية
48	48	الشركة المالية الأولى القابضة	خدمات مالية	الكويت

فيما يلي الحركة على الاستثمار في شركات زميلة:

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
19,978,512	21,420,655	القيمة الدفترية في بداية السنة
720,000	-	إضافات
-	(1,339,468)	الانخفاض في القيمة
147,249	1,262,428	حصة من نتائج
209,107	(92,813)	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى
365,787	1,567,605	حصة في ربح من استبعاد جزئي لحصة في شركة تابعة من شركة زميلة
-	(2,516,536)	حصة من التعديلات الناتجة من استبعاد تقديري لحصة جزئية في شركة تابعة من شركة زميلة
21,420,655	20,301,871	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

17 تابع/ استثمار في شركات زميلة وشركات المحاصة

17.1 تابع/ استثمار في شركات زميلة

(أ) توقفت المجموعة عن تسجيل حصتها من الخسائر الإضافية لشركة وقاية للتأمين وإعادة التأمين التكافلي والاستثمار المسجل بقيمة الدفترية بقيمة 1 دك من 1 إبريل 2014 بما يتماشى مع معيار المحاسبة الدولي رقم 28. لم يتم تحديد حصة المجموعة من الخسائر الغير مسجلة للشركة الزميلة وقيمتها العادلة كما في 31 ديسمبر 2022 حيث أن أسهم الشركة الزميلة موقوفة عن التداول منذ 3 يونيو 2014. عندما تحقق الشركة الزميلة أرباح في الفترة اللاحقة، سوف تباشر المجموعة في تسجيل حصتها في تلك الأرباح فقط بعد أن تعادل حصتها في الأرباح الحصة في الخسائر التي لم يتم تسجيلها.

(د) يتم رهن الاستثمار في الشركات الزميلة البالغ 19,224,108 دك (31 ديسمبر 2021: 19,823,362 دك) مقابل قروض (إيضاح 19).

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة الرئيسية للمجموعة: تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ المعروضة في البيانات المالية للشركات الزميلة وليس حصة المجموعة من هذه المبالغ والمعدلة للفروق في السياسات المحاسبية بين المجموعة وشركاتها الزميلة.

شركة إيفا للفنادق والمنتجات - ش.م.ك.ع:

31 ديسمبر 2021 دك	31 ديسمبر 2022 دك	
146,193,894	146,565,208	الأصول غير المتداولة
86,410,133	51,904,859	الأصول المتداولة
232,604,027	198,470,067	مجموع الأصول
62,195,665	58,615,676	الخصوم غير المتداولة
144,949,051	103,035,730	الخصوم المتداولة
207,144,716	161,651,406	مجموع الخصوم
4,854,482	5,367,223	صافي الأصول الخاصة بمالك الشركة الأم
20,604,829	31,451,438	الحصص غير المسيطرة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 دك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 دك	
24,611,887	39,618,309	الإيرادات
873,937	3,974,843	ربح السنة
(549,849)	(154,670)	الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
324,088	3,820,173	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

17 تابع/ استثمار في شركات زميلة وشركات المحاصة

17.1 تابع/ استثمار في شركات زميلة

تابع/ شركة إيفا للفنادق والمنتجعات - ش.م.ك.ع:
فيما يلي مطابقة للمعلومات المالية الموجزة أعلاه للشركة الزميلة مع القيمة الدفترية في بيان المركز المالي المجموع:

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
43.71	43.71	حصة ملكية المجموعة (%)
4,854,482	5,367,223	صافي أصول الشركة الزميلة
2,121,899	2,346,028	حصة المجموعة في صافي الأصول الشهرة
18,536,521	17,197,045	القيمة الدفترية
20,658,420	19,543,073	سعر السوق

لم يتم استلام توزيعات أرباح من شركة إيفا للفنادق والمنتجعات - ش.م.ك.ع خلال السنتين 2022 و 2021.

كما في 31 ديسمبر 2022، كانت القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في شركة إيفا للفنادق والمنتجعات - ش.م.ك.ع (بناءً على أسعار السوق المدرجة) 7,661,749 د.ك. والتي كانت أقل من قيمها الدفترية. قامت الإدارة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة وأثبتت خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ 1,339,468 د.ك بما لا يتجاوز قيمها الاستردادية.

17.2 استثمار في شركة المحاصة

فيما يلي تفاصيل شركة المحاصة:

31 ديسمبر 2021 %	31 ديسمبر 2022 %	اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس
50	50	شركة أم الهيمن القابضة - ذ.م.	الحيازة/ الاستثمار	الكويت

فيما يلي الحركة على استثمار في شركة المحاصة:

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
10,325,394	13,947,259	القيمة الدفترية في بداية السنة
367,887	2,125,553	حصة في نتائج
3,253,978	7,093,971	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى
13,947,259	23,166,783	

(أ) إن القيمة الدفترية تمثل حصة المجموعة من صافي أصول شركة المحاصة.

(ب) إن الاستثمار في شركة المحاصة مرهون مقابل تسهيلات القروض التي تم الحصول عليها لتمويل المشروع الأساسي (إيضاح 25 ب).

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

18 ذمم دائنة وخصوم أخرى

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
1,825,717	3,690,642	ذمم دائنة ومستحقات
48,442	48,442	توزيعات أرباح دائنة
6,006,375	5,932,083	مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
582,585	607,061	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين والاجازات
1,724,863	587,523	مستحق إلى حاملي الوثائق
3,268,970	3,049,006	احتياطي عجز حاملي الوثائق
390,948	340,279	خصوم أخرى
13,847,900	14,255,036	

19 القروض فيما يلي تفاصيل القروض للمجموعة:

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
8,555,000	8,555,000	قروض مقومة ب: د.ك (أ ادناه)
19,813,750	20,062,650	دولار أمريكي (ب ادناه)
28,368,750	28,617,650	

(أ) إن القرض المقوم بالدينار الكويتي يستحق إلى بنك محلي، والذي انتهى عقده في 31 ديسمبر 2019 بمعدل فائدة سنوي 2.25% فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. بالرغم من ذلك، تنص الاتفاقية على أنه في حالة تخلف الشركة الأم عن سداد القروض، فسيتم تطبيق معدل ثابت بنسبة 6%. إن القرض مضمون مقابل رهن محفظة مالية. خلال سنة سابقة، رفعت الشركة الأم دعوى قضائية ضد البنك لتحديد المبلغ المستحق إلى البنك. قامت المحكمة بإحالة القضية إلى إدارة الخبراء، وكان من المقرر انعقاد الجلسة بتاريخ 23 يونيو 2021 والتي تم تأجيلها حتى 17 نوفمبر 2021 حيث قامت الشركة الأم بالاعتراض على تقرير الخبراء، وبالتالي، تمت إحالتها مرة أخرى إلى إدارة الخبراء لإجراء مراجعة ثانية وقد تحدد لنظرها أمام المحكمة جلسة بتاريخ 21 نوفمبر 2022 وتم تأجيلها إلى تاريخ 12 أبريل 2023. في غضون ذلك، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، كان قد حصل البنك على حجز تحفظي لصالحه تم إيقافه بسبب اعتراض الشركة الأم على تنفيذه. في دعوى قضائية ذات صلة رفعتها الشركة الأم، قامت محكمة الاستئناف بإلغاء الحجز التحفظي بتاريخ 24 أكتوبر 2021 واعتباره كأن لم يكن. قام البنك بالطعن على هذا الحكم أمام محكمة التمييز ولم يتم تحديد جلسة لنظره.

تري إدارة الشركة الأم بأن البنك لن يتمكن من تنفيذ العقود حتى يتم إصدار الحكم النهائي في الدعوى الأصلية والتي هي حاليًا لدى محكمة اول درجة بشأن الدعوى القضائية للشركة الأم الخاصة بتدقيق الحسابات وتحديد المبلغ المستحق إلى البنك.

(ب) تم الحصول على القرض المقوم بالدولار الأمريكي من شركة النزهة الدولية العقارية ذ.م.م ("النزهة") وهي طرف ذو صلة، ويحمل معدل فائدة سنوي بواقع 1.5%. يتم سداد القرض على أربعة أقساط سنوية متساوية بمبلغ 3,275,000 دولار أمريكي (ما يعادل 990,688 د.ك) اعتبارًا من 31 مارس 2021 وحتى 31 مارس 2024 على أن يكون القسط النهائي 52,400,000 دولار أمريكي (ما يعادل 15,851,000 د.ك) يستحق السداد بتاريخ 31 مارس 2025. إن القرض مضمون بأسهام الشركة الأم وأسهام الشركات الزميلة واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. وفقًا للشروط والأحكام التعاقدية الخاصة بالقرض، كان من المقرر سداد قسط بمبلغ 6,550,000 دولار أمريكي (ما يعادل 1,981,376 د.ك) بتاريخ 31 مارس 2022. بالرغم من ذلك، قدمت المجموعة خلال هذه السنة على طلب تمديد لتأجيل سداد القسط، والتي تمت الموافقة عليه من طرف ذو صلة حتى 30 سبتمبر 2023.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

19 تابع/ القروض

إن القروض مضمونة بأصول المجموعة كما يلي:

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
346,446	346,446	أرصده بنوك محتجزة (إيضاح 11)
13,970	169,639	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 13)
15,737,463	11,650,397	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 15)
19,823,362	19,224,108	استثمار في شركات زميلة وشركة المحاصة (إيضاح 17)
588	354	استثمار في شركات تابعة (إيضاح 6)
35,921,829	31,390,944	مجموع الأصول المرهونة

20 رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 266,732,550 سهمًا بقيمة 100 فلس للسهم (31 ديسمبر 2021): 266,732,550 سهمًا بقيمة 100 فلس للسهم).

21 أسهم خزينة

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
17,452,666	17,452,667	عدد أسهم الخزينة (أسهم)
6.54	6.54	نسبة أسهم الخزينة إلى رأس المال المدفوع (%)
32,757,404	32,757,404	التكلفة (د.ك)
1,972,151	1,729,559	القيمة السوقية (د.ك)

تم تخصيص احتياطات الشركة الأم في حدود تكلفة أسهم الخزينة على أنها غير قابلة للتوزيع.

22 الاحتياطات

احتياطي إجباري

وفقا لمتطلبات قانون الشركات وتعديلاته اللاحقة، والنظام الأساسي للشركة الأم، تم تحويل 10% من الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومخصص الزكاة ومخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الإجباري. لا يتم التحويل في السنة التي يوجد فيها خسارة أو خسائر متراكمة. ويحق للشركة الأم إيقاف هذه التحويلات السنوية عندما يصل رصيد الاحتياطي أو يتجاوز 50% من رأس المال المدفوع.

إن توزيع الاحتياطي الإجباري مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات.

احتياطي اختياري

وفقا لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من الربح المخصص إلى مساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومخصص الزكاة ومخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الاختياري. ويحق للشركة الأم وقف هذا التحويل بقرار من مجلس إدارة الشركة الأم. لا توجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري.

لا يتم التحويل في السنة التي يوجد فيها خسارة أو خسائر متراكمة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

23 حسابات الأمانة

قامت الشركة الأم سابقاً بإدارة محافظ نيابة عن الغير فضلاً عن صناديق مشتركة وتحتفظ بأرصدة نقدية وأوراق مالية في حسابات أمانة وهذه الحسابات لم يتم إدراجها في بيان المركز المالي المجموع. مع ذلك، ونتيجة لتغيير الوضع القانوني للشركة الأم إلى شركة قابضة، لم يعد مسموحاً بإدارة المحافظ. يتم في الوقت الراهن استبعاد رصيد المحفظة الحالي أو تحويله إلى جهات أخرى. بلغت الأصول قيد الإدارة كما في 31 ديسمبر 2022 ما قيمته 1,565,233 دك (31 ديسمبر 2021: 2,078,055 دك). حصلت المجموعة على أتعاب إدارة بمبلغ لا شيء (31 ديسمبر 2021: لا شيء) من هذه الأنشطة.

24 الجمعية العامة السنوية

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم عدم توزيع أي أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. يخضع هذا الاقتراح لموافقة مساهمي الشركة الأم في الجمعية العامة السنوية.

اعتمدت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 17 مايو 2022 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، كما اعتمدت اقتراح مجلس الإدارة بعدم إجراء أي توزيعات أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وعدم دفع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

25 التزامات رأسمالية والتزامات طارئة

(أ) يوجد على المجموعة الالتزامات التالية:

31 ديسمبر 2021 دك	31 ديسمبر 2022 دك	
23,972	33,451	إنفاق رأسمالي مقدر ومتعاقد عليه لإنشاء عقارات قيد التطوير وعقارات للمتاجرة
2,916	2,625	ضمانات تمويل
327,634	280,711	شيكات مؤجلة تمت إصدارها
76,530,749	43,568,754	حصة المجموعة في اتفاقية هندسة ومشتريات وإنشاءات محطة للمشروع الأساسي في شركة المحاصة
4,173,333	4,173,333	حصة المجموعة من دفعات التأجير لأرض مستقبلية للمشروع الأساسي في شركة المحاصة
81,058,604	48,058,874	

تتوقع المجموعة أن تمول التزاماتها للاندفاق المستقبلي من المصادر التالية:

(أ) بيع عقارات استثمارية

(ب) زيادة رأس المال

(ج) الدفعات المقدمة من المساهمين والمنشآت ذات الصلة وشركات المحاصة

(د) الاقتراض - إذا دعت الحاجة.

(ب) يوجد على المجموعة الالتزامات الطارئة التالية:

31 ديسمبر 2021 دك	31 ديسمبر 2022 دك	
9,804,594	9,804,594	الالتزامات الطارئة
27,603,633	27,603,633	كفالة تضامنية للقروض من خلال شركة المحاصة (إيضاح 17.2 ب)
		حصة المجموعة في كفالة مقدمة من شركة المحاصة

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

26 معلومات القطاعات
يتركز نشاط المجموعة في أربعة قطاعات رئيسية، هي قطاع الخزينة والإستثمارات والقطاع العقلي، يتم إرسال نتائج القطاعات مباشرة إلى الإدارة العليا في المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إرسال تقارير إيرادات وأصول القطاعات بناء على المواقع الجغرافية التي تعمل بها المجموعة. فيما يلي معلومات القطاعات التي يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للإدارة:

المجموع	31 ديسمبر		غير مخصصة		المعارف		الخزينة والإستثمارات	
	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
2,480,489	5,325,972	1,255,908	908,666	231,228	25,736	993,353	4,391,570	إيرادات القطاع
724,631	1,381,229	99,008	(277,337)	231,228	25,736	394,395	1,632,830	ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية
-	1,339,468	-	-	-	-	-	-	انخفاض قيمة شركات زميلة
598,958	1,419,272	-	-	-	-	-	-	تكاليف تمويل
21,967	50,879	-	-	-	-	-	-	الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية
61,901,705	66,978,672	-	-	5,325,650	4,796,168	56,576,055	62,182,504	مجموع أصول القطاع
(28,610,332)	(28,859,232)	-	-	-	-	(28,610,332)	(28,859,232)	مجموع التزامات القطاع
33,291,373	38,119,440	-	-	5,325,650	4,796,168	27,965,723	33,323,272	صافي أصول القطاع
24,103,973	23,125,874	-	-	-	-	-	-	أصول غير موزعة
(20,254,317)	(19,711,210)	-	-	-	-	-	-	خصوم غير موزعة
37,141,029	41,534,104	-	-	-	-	-	-	صافي الأصول

المعلومات الجغرافية:

الأيرادات		الأصول	
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
2,355,838	4,554,614	61,458,018	64,861,486
124,651	771,358	24,526,553	25,213,468
-	-	21,107	29,592
2,480,489	5,325,972	86,005,678	90,104,546

الكويت
مجلس التعاون الخليجي وآسيا
أخرى

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

27 معاملات وأرصدة مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وأفراد عائلاتهم المقربين 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. تم حذف كافة المعاملات بين الشركة الأم وشركاتها التابعة، التي تعتبر أطراف ذات صلة بالشركة الأم، عند التجميع ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح.

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات الصلة:

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
4,799,028	-	أرصدة ومعاملات مدرجة في بيان المركز المالي المجموع: شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
16,628,773	16,832,957	مستحق من أطراف ذات صلة (أ)
2,786,976	2,424,113	- مستحق من شركات زميلة
19,415,749	19,257,070	- مستحق من أطراف ذات صلة أخرى
6,406,417	5,456,174	مستحق إلى أطراف ذات صلة ("ب" و "ج")
		- مستحق إلى أطراف ذات صلة أخرى
412,260	164,611	ذمم مدينة وأصول أخرى
19,813,750	20,062,650	القروض

(أ) إن المستحق من أطراف ذات صلة غير محمل بالفائدة وليس له شروط سداد محددة.

(ب) يتضمن المستحق إلى أطراف ذات صلة رصيد يبلغ 433,284 د.ك (31 ديسمبر 2021: 433,284 د.ك) والذي يحمل فائدة بواقع 4.75% (31 ديسمبر 2021: 4.75%) سنويًا ويستحق السداد بحلول 2024. إن الأرصدة المتبقية البالغة 5,022,890 د.ك (31 ديسمبر 2021: 5,973,133 د.ك) غير محملة بالفوائد وليس لها شروط سداد محددة.

(ج) قامت المجموعة برهن جزء من حصتها في الشركة الأولى للتأمين التكافلي - ش.م.ك.ع وهي شركة تابعة مقابل بعض المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 6).

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	
950,000	-	المعاملات المدرجة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:
-	259,367	أتعاب استشارات (إيضاح 7)
164,611	156,734	إيرادات توزيعات أرباح
292,759	50,000	إيرادات أخرى
320,468	326,340	مصاريف وابعاء تشغيل أخرى
		تكاليف تمويل
400,095	227,474	مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين:
50,000	-	مزايا قصيرة الأجل
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (مدرجة ضمن مصاريف وابعاء التشغيل)

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

28 قياس القيمة العادلة

28.1 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 الأصول والخصوم المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجموع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في ثلاثة مستويات. يتم تحديد المستويات الثلاث بناء على قابلية الملاحظة للمدخلات الهامة للقياس وذلك على النحو التالي:

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

28.2 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

فيما يلي القيم الدفترية لأصول وخصوم المجموعة كما هو مثبت في بيان المركز المالي المجموع:

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
		الأصول المالية:
		بالتكلفة المطفأة:
390,459	990,838	- النقد والنقد المعادل (إيضاح 11)
3,815,400	3,601,648	- ذمم مدينة وأصول أخرى (إيضاح 14)
19,415,749	19,257,070	- مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 27)
		بالقيمة العادلة:
258,467	1,002,690	- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح 13)
20,559,215	16,720,323	- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 15)
44,439,290	41,572,569	
		الخصوم المالية:
		بالتكلفة المطفأة:
13,847,900	14,255,036	- ذمم دائنة وخصوم أخرى (إيضاح 18)
6,406,417	5,456,174	- مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 27)
241,582	241,582	- مستحق للبنوك (إيضاح 11)
28,368,750	28,617,650	- قروض (إيضاح 19)
48,864,649	48,570,442	

تراعي الإدارة أن القيم الدفترية للأصول المالية والخصوم المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

28 تابع/ قياس القيمة العادلة

28.2 تابع/ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

المجموع دك	المستوى 3 دك	المستوى 2 دك	المستوى 1 دك	إيضاح
31 ديسمبر 2022				
<i>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</i>				
<i>استثمارات للمتاجرة:</i>				
90,691	-	-	90,691	أ أوراق مالية محلية مسعرة
167,922	167,922	-	-	ب أوراق مالية محلية غير مدرجة
744,077	744,077	-	-	ج أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
<i>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر</i>				
11,650,659	-	-	11,650,659	أ أوراق مالية محلية مسعرة
5,895	-	-	5,895	أ أوراق مالية أجنبية مسعرة
9,561	-	9,561	-	ج صناديق مدارة
10,506	10,506	-	-	ب أوراق مالية محلية غير مدرجة
5,043,702	5,043,702	-	-	ب أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
17,723,013	5,966,207	9,561	11,747,245	
31 ديسمبر 2021				
<i>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</i>				
<i>استثمارات للمتاجرة:</i>				
119,546	-	-	119,546	أ أوراق مالية محلية مسعرة
138,921	138,921	-	-	ب أوراق مالية محلية غير مدرجة
<i>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر</i>				
15,737,730	-	-	15,737,730	أ أوراق مالية محلية مسعرة
2,754	-	-	2,754	أ أوراق مالية أجنبية مسعرة
9,201	-	9,201	-	ج صناديق مدارة
10,500	10,500	-	-	ب أوراق مالية محلية غير مدرجة
4,799,030	4,799,030	-	-	ب أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
20,817,682	4,948,451	9,201	15,860,030	

لم تكن هناك تحويلات جوهرية بين المستويين 1 و 2 خلال فترة البيانات المالية.

القياس بالقيمة العادلة

لم تتغير طرق وتقنيات التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة مقارنة لفترة البيانات المالية السابقة.

أ) أوراق مالية مسعرة

جميع الأسهم المدرجة التي تمثل حقوق ملكية يتم تداولها تداولاً عموماً في أسواق الأوراق المالية. تم تحديد القيم العادلة بالرجوع إلى عروض أسعارها المعلنة بتاريخ البيانات المالية.

ب) أوراق مالية غير مسعرة

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

28 تابع/ قياس القيمة العادلة

28.2 تابع/ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

تابع / قياس القيمة العادلة

(ج) استثمار في صناديق مدارة

تتكون صناديق الاستثمار المدارة من قبل الغير بشكل رئيسي من وحدات غير مسعرة وقد تم تحديد القيمة العادلة لهذه الوحدات بناء على صافي قيمة الأصول المعلنة من قبل مدير الصندوق كما في تاريخ البيانات المالية.

يبين الجدول التالي المعلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لتلك الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (بصفة خاصة، أساليب التقييم والمدخلات المستخدمة).

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	31 ديسمبر 2021 دك	31 ديسمبر 2022 دك	
1	119,546	90,691	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
3	138,921	167,922	أوراق مالية محلية مسعرة
3	-	744,077	أوراق مالية محلية غير مدرجة
			أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
1	15,737,730	11,650,659	أوراق مالية محلية مسعرة
1	2,754	5,895	أوراق مالية أجنبية مسعرة
2	9,201	9,561	صناديق مدارة
3	10,500	10,506	أوراق مالية محلية غير مدرجة
3	4,799,030	5,043,702	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة

إن التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع سيكون غير مادي إذا كان التغيير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

إن الأصول المالية للمجموعة المصنفة في المستوى 3 تستخدم طرق تقييم تستند إلى مدخلات جوهرية غير مبنية على البيانات السوقية المعلنة. كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية على النحو التالي:

31 ديسمبر 2021 دك	31 ديسمبر 2022 دك	
153,170	138,921	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
(14,249)	773,078	الرصيد في بداية السنة
138,921	911,999	أرباح أو خسائر مدرجة في: - بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
		الرصيد في نهاية السنة
112,531	4,809,530	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
4,799,028	-	الرصيد في بداية السنة
(28,641)	(779,476)	إضافات
(73,388)	1,024,154	استبعادات
4,809,530	5,054,208	أرباح أو خسائر مدرجة في: - دخل/ (خسائر) شاملة أخرى
		الرصيد في نهاية السنة

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

28 تابع/ قياس القيمة العادلة

28.3 قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية
تقوم المجموعة كذلك بقياس الأصول غير المالية مثل العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير سنوي. يبين الجدول التالي المستويات ضمن التسلسل الهرمي للأصول غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس الإستحقاق:

المجموع دك	المستوى 3 دك	المستوى 2 دك	المستوى 1 دك	
				31 ديسمبر 2022
				عقارات استثمارية
				أراضي بالأردن
321,645	321,645	-	-	أرض في الإمارات العربية المتحدة
333,615	333,615	-	-	شقق في الإمارات العربية المتحدة
2,791,939	2,791,939	-	-	مباني في لبنان
802,506	802,506	-	-	
4,249,705	4,249,705	-	-	
				31 ديسمبر 2021
				عقارات استثمارية
				أراضي بالأردن
322,395	322,395	-	-	أرض في الإمارات العربية المتحدة
329,476	329,476	-	-	شقق في الإمارات العربية المتحدة
3,668,304	3,668,304	-	-	مباني في لبنان
998,856	998,856	-	-	
5,319,031	5,319,031	-	-	

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية استناداً إلى التقييمات التي تم الحصول عليها من مقيمين مستقلين متخصصين في تقييم هذه الأنواع من العقارات الاستثمارية. كما يتم تطوير المدخلات الهامة والافتراضات بالتشاور الوثيق مع الإدارة.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية باستخدام طريقة السوق المقارن. يعكس نهج السوق الأسعار المرصودة لمعاملات السوق الأخيرة للعقارات المماثلة ويتضمن تعديلات لعوامل محددة للأرض المعنية، بما في ذلك مساحة الأرض، والموقع، والرهونات، والاستخدام الحالي وتكاليف البناء.

يتم تسوية الأصول غير المالية ضمن المستوى (3) من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية على النحو التالي:

31 ديسمبر 2021 دك	31 ديسمبر 2022 دك	
5,302,207	5,319,031	عقارات استثمارية:
-	-	الرصيد في بداية السنة
(125,924)	(205,923)	إضافات
-	(856,638)	استبعاد
145,224	(19,409)	محول إلى أصول محتفظ بها للبيع
(2,476)	12,644	أرباح أو خسائر مدرجة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر:
		- التغيير في القيمة العادلة
		فروق ترجمة العملات الأجنبية
5,319,031	4,249,705	الرصيد في نهاية السنة
		إجمالي المبلغ المدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع من الخسارة غير المحققة ضمن
124,650	766,312	المستوى الثالث

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

29 أهداف وسياسات إدارة المخاطر

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

إن أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم هم المسؤولون بشكل عام عن إدارة المخاطر وتقديم الاستراتيجيات ومبادئ المخاطرة. تركز إدارة مخاطر المجموعة بشكل أساسي على تأمين الاحتياجات النقدية قصيرة ومتوسطة الأجل للمجموعة والتقليل من احتمالية التفاعل مع المؤشرات السلبية التي قد تؤدي إلى التأثير على نتائج أنشطة المجموعة من خلال تقارير المخاطر الداخلية التي توضح مدى التعرض للمخاطر من حيث الدرجة والأهمية. تدار الاستثمارات المالية طويلة الأجل على أساس أنها ستعطي مردوداً دائماً.

لا تدخل المجموعة في أو تتاجر في الأدوات المالية، بما في ذلك مشتقات الأدوات المالية، على أساس التخمينات المستقبلية.

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

29.1 مخاطر السوق

(أ) إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في دول مجلس التعاون الخليجي وجنوب أفريقيا وبلدان أخرى في الشرق الأوسط، وتتعرض لمخاطر العملات الأجنبية الناشئة من التعرض للعديد من مخاطر العملات الأجنبية وبشكل رئيسي المرتبطة بأسعار صرف الدرهم الإماراتي واليورو والدولار الأمريكي. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من الصفقات التجارية المستقبلية، والأصول والخصوم المعترف بها وصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية.

للتخفيف من تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية، يتم مراقبة التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية، غير الكويتية، ويتم الدخول في عقود التبادل الآجلة وفقاً لمتطلبات سياسة المجموعة لإدارة المخاطر. بشكل عام، فإن إجراءات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة تميز بين التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية قصيرة الأجل (تستحق خلال اثني عشر شهراً) وبين التدفقات الأجنبية طويلة الأمد. في حالة التوقع بأن المبالغ المستحق دفعها والمبالغ المتوقع استلامها قد يتم تسويتها ببعضها البعض، لا يتم عمل أية اجراءات تحوط لتلك المعاملات. ويتم الدخول في عقود التبادل الآجلة للعملة الأجنبية عند نشوء عوارض مخاطر جوهريّة طويلة الأجل للعملة الأجنبية والتي لن يتم تسويتها بمعاملات عملة أجنبية أخرى.

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية المقومة بالعملات الأجنبية والمحولة إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال في نهاية السنة:

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
20,407	16,960	اليورو
(19,581,398)	(20,618,920)	دولار أمريكي
14,382,912	14,562,941	درهم إماراتي

وفي حالة ما إذا ارتفع/ انخفض سعر صرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الأجنبية بواقع 5% (2021: 5%)، لكان تأثير ذلك على خسارة على النحو التالي. لا يوجد هناك أي تأثير على حقوق الملكية للمجموعة.

خسارة/ربح السنة		
31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
± 1,020	± 848	اليورو
± 979,070	± 1,030,946	دولار أمريكي
± 719,146	± 728,147	درهم إماراتي

تم تقدير نسب الحساسية أعلاه بناء على متوسط معدلات الصرف الأجنبي خلال الاثني عشر شهراً السابقة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

29 تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

29.1 تابع/ مخاطر السوق

(أ) تابع/ إدارة مخاطر العملات الأجنبية

وتتفاوت مخاطر تقلبات صرف العملة الأجنبية خلال السنة حسب حجم وطبيعة المعاملات. ولكن، يمكن اعتبار التحاليل أعلاه على أنها تمثل مدى تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية.

خلال السنة، لم يكن هناك تغير في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد اختبارات الحساسية.

(ب) مخاطر معدل الفائدة

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة عادة من احتمال تأثير التغيرات في معدلات أسعار الفائدة على الأرباح المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. تتعرض المجموعة لمخاطر معدل الفائدة فيما يتعلق بقرضها المحملة بمعدلات ثابتة ومتغيرة من الفائدة. تدير المجموعة هذه المخاطر بالاحتفاظ بخليط ملائم من الإقتراضات بأسعار فائدة ثابتة ومتغيرة

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

يوضح الجدول التالي حساسية (خسارة)/ ربح السنة لتغيير محتمل بقدر معقول في معدلات الفائدة بنسبة +1% و -1% (31 ديسمبر 2021: +1% و -1%) بتأثير ذلك من بداية السنة. تعتبر هذه التغيرات محتملة بقدر معقول على أساس ملاحظة الظروف الحالية للسوق. تستند عمليات الاحتساب إلى الأدوات المالية المحتفظ بها للمجموعة بتاريخ كل بيان مركز مالي مجمع. ظلت كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. خلال السنة، لم يكن هناك تغير في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد اختبارات الحساسية.

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022		خسارة السنة
	+1%	-1%	
د.ك	د.ك	د.ك	
(288,020)	288,020	(290,509)	290,509

(ج) مخاطر سعر حقوق الملكية

تتمثل هذه المخاطر في تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت هذه التغيرات بسبب عوامل محددة بأداة منفردة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المتداولة في السوق. تتعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الأسهم فيما يتعلق باستثمارات الأسهم المدرجة الخاصة بها والتي تقع بشكل رئيسي في دولة الكويت. تصنف استثمارات الأسهم كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تحديد تحليلات الحساسية لمخاطر أسعار الأسهم على أساس التعرض لمخاطر أسعار الأسهم بتاريخ البيانات المالية. في حالة زيادة أسعار الأسهم بنسبة 5%، سيكون تأثير ذلك على الأسهم للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2022 و 2021 على النحو المبين أدناه.

إيرادات شاملة أخرى		ربح/(خسارة) السنة		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
-	-	± 12,923	± 50,134	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
± 787,024	± 582,815	-	-	
± 787,024	± 582,515	± 12,923	± 50,134	

في حالة انخفاض أسعار الأسهم بنسبة 5%، سيكون تأثير ذلك على الأسهم مساوٍ ومعاكس للسنة، وسوف تكون الأرصدة المبينة أدناه بالسالب.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

29 تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

29.2 مخاطر الائتمان

المخاطر الائتمانية هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الآخر. تتم مراقبة سياسة ومخاطر الائتمان للمجموعة على أساس مستمر. وتهدف المجموعة إلى تجنب التركيز الائتمانية للمخاطر في أفراد أو مجموعات من العملاء في موقع محدد أو نشاط معين ويتأتى ذلك من خلال تنوع الأنشطة. كما يتم الحصول على ضمانات حيثما كان ذلك مناسباً.

ان مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان محدود بالمبالغ المدرجة ضمن الأصول المالية كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع والملخصة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
390,459	990,838	أرصدة لدى البنك (إيضاح 11)
3,815,400	3,601,648	ذمم مدينة وأصول أخرى (إيضاح 14)
19,415,749	19,257,070	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 27)
23,621,608	23,849,556	

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

إن الأرصدة لدى البنك مودعة بمؤسسات مالية ذات كفاءة ائتمانية عالية.

فيما يتعلق بالذمم المدينة والأصول الأخرى، لا تتعرض المجموعة لأي مخاطر ائتمان جوهرية من طرف مقابل.

ترى الإدارة أن مخاطر الائتمان للمبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة والدفعة المقدمة للاستثمارات منخفضة نظراً لأن الأطراف المقابلة تمثل شركات المجموعة ذات السمعة الطيبة التي ليس لها تاريخ تعثر. بناءً على ذلك، وبناءً على تقييم الإدارة، فإن تأثير خسارة الائتمان المتوقعة الناتجة عن هذه الأصول المالية ليس له أهمية بالنسبة للمجموعة.

المعلومات حول التركيزات المهمة الأخرى لمخاطر الائتمان مبينة في الإيضاح 29.3.

29.3 تمركز الأصول

تعمل المجموعة في مناطق جغرافية مختلفة. فيما يلي توزيع الأصول المالية حسب المنطقة الجغرافية:

المجموع د.ك	أوروبا د.ك	آسيا د.ك	الشرق الأوسط د.ك	
990,838	-	-	990,838	في 31 ديسمبر 2022 النقد والنقد المعادل
1,002,690	-	-	1,002,690	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,601,648	-	-	3,601,648	ذمم مدينة وأصول أخرى
19,257,070	-	-	19,257,070	المستحق من أطراف ذات صلة
16,720,323	9,561	-	16,710,762	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
41,572,569	9,561	-	41,563,008	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

29 تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

29.3 تابع/ تركز الأصول

المجموع دك	أوروبا دك	آسيا دك	الشرق الأوسط دك	
				في 31 ديسمبر 2021
390,459	23,537	-	366,922	النقد والنفد المعادل
258,467	-	-	258,467	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,815,400	-	-	3,815,400	ذمم مدينة وأصول أخرى
19,415,749	-	-	19,415,749	المستحق من أطراف ذات صلة
20,559,215	9,201	-	20,550,014	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
44,439,290	32,738	-	44,406,552	

29.4 إدارة مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تكمن في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن نهج المجموعة في إدارة هذه المخاطر هو دوام التأكد، قدر الإمكان، من توافر سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند الاستحقاق، سواء في ظل ظروف طبيعية أو قاسية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

يأخذ مجلس الإدارة على عاتقه المسؤولية الكاملة عن إدارة مخاطر السيولة حيث قام باعتماد إطار مناسب لإدارة مخاطر السيولة، ولإدارة عمليات التمويل قصير ومتوسط وطويل الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الإبقاء على احتياطات كافية، والتسهيلات المصرفية وتسهيلات الاقتراض الاحتياطي عن طريق المراقبة والرصد المتواصل للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومضاهاة تواريخ استحقاق الأصول والخصوم المالية.

تم تحليل الخصوم المالية للمجموعة في الجدول أدناه بناء على الفترة المتبقية بتاريخ المركز المالي وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. تمثل المبالغ المدرجة في الجدول مبالغ التدفقات النقدية التعاقدية المخصصة.

المجموع دك	أكثر من 1 سنة دك	خلال 1 سنة دك	عند الطلب دك	
				31 ديسمبر 2022
				الخصوم المالية
14,255,036	4,215,960	10,039,076	-	ذمم دائنة وخصوم أخرى
5,456,174	433,284	5,022,890	-	المستحق إلى أطراف ذات صلة
241,582	-	-	241,582	مستحق إلى البنوك
29,898,106	17,724,306	3,618,800	8,555,000	القروض
46,850,898	22,373,550	18,680,766	8,796,582	

31 ديسمبر 2021

الخصوم المالية

13,847,900	5,607,564	8,240,336	-	ذمم دائنة وخصوم أخرى
6,406,417	433,284	5,973,133	-	المستحق إلى أطراف ذات صلة
241,582	-	-	241,582	مستحق إلى البنوك
29,629,402	18,793,355	2,281,047	8,555,000	القروض
50,125,301	24,834,203	16,494,516	8,796,582	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

29 تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

29.4 تابع/ إدارة مخاطر السيولة
قائمة استحقاقات الأصول والخصوم كما في 31 ديسمبر 2022:

المجموع دك	أكثر من 1 سنة دك	خلال 1 سنة دك	
			31 ديسمبر 2022
			الأصول
990,838	-	990,838	النقد والنقد المعادل
543,636	-	543,636	الأصول المحفوظ بها للبيع
1,002,690	-	1,002,690	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,868,803	3,049,006	819,797	ذمم مدينة وأصول أخرى
19,257,070	-	19,257,070	المستحق من أطراف ذات صلة
16,720,323	16,720,323	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
4,249,705	4,249,705	-	عقارات استثمارية
43,468,654	43,468,654	-	استثمار في شركات زميلة وشركة المحاصة
2,827	2,827	-	ممتلكات ومعدات
90,104,546	67,490,515	22,614,031	
			الخصوم
14,255,036	4,215,960	10,039,076	ذمم دائنة وخصوم أخرى
5,456,174	433,284	5,022,890	المستحق إلى أطراف ذات صلة
241,582	-	241,582	مستحق إلى البنوك
28,617,650	17,053,253	11,564,397	القروض
48,570,442	21,702,497	26,867,945	

قائمة استحقاقات الأصول والخصوم كما في 31 ديسمبر 2021:

المجموع دك	أكثر من 1 سنة دك	خلال 1 سنة دك	
			31 ديسمبر 2021
			الأصول
390,459	-	390,459	النقد والنقد المعادل
258,467	-	258,467	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
4,688,224	3,268,970	1,419,254	ذمم مدينة وأصول أخرى
19,415,749	-	19,415,749	المستحق من أطراف ذات صلة
20,559,215	20,559,215	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
5,319,031	5,319,031	-	عقارات استثمارية
35,367,914	35,367,914	-	استثمار في شركات زميلة وشركة المحاصة
6,619	6,619	-	ممتلكات ومعدات
86,005,678	64,521,749	21,483,929	
			الخصوم
13,847,900	5,607,564	8,240,336	ذمم دائنة وخصوم أخرى
6,406,417	433,284	5,973,133	المستحق إلى أطراف ذات صلة
241,582	-	241,582	مستحق إلى البنوك
28,368,750	17,832,375	10,536,375	القروض
48,864,649	23,873,223	24,991,426	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30 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.

تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغييرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الأصول 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 أصول بهدف تخفيض الدين.

يتألف هيكل رأس مال المجموعة مما يلي:

نسبة المديونية

تقوم إدارة مخاطر المجموعة بمراجعة هيكل رأس المال على أساس نصف سنوي. كجزء من هذه المراجعة، ترى الإدارة أن تكلفة رأس المال ومخاطرها مرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال.

31 ديسمبر 2021 دك	31 ديسمبر 2022 دك	
28,368,750	28,617,650	الدين (أ)
197,569	(36,190)	النقد والتفد المعادل (إيضاح 11)
28,566,319	28,581,460	صافي الدين
37,141,029	41,534,104	حقوق الملكية (ب)
77%	68%	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

(أ) تعريف الدين: القروض قصيرة وطويلة الأجل.

(ب) تشمل حقوق الملكية كامل رأس المال واحتياطيات المجموعة.

31 المطالبات القانونية

خلال سنة 1993، قام أحد البنوك في دولة البحرين برفع دعوى في عجمان (الإمارات العربية المتحدة) على الشركة الأم وطرف آخر. وفي النهاية تم الفصل في الدعوى بإصدار حكم ضد المدعى عليهم، وإلزام الشركة الأم بدفع مبلغ 7,384,496 دك في عام 2011 إلى البنك المدعي.

قامت الشركة الأم برفع دعوى في سلطنة عمان على مواطن عماني للمطالبة بالمبلغ الذي دفعته الشركة الأم للبنك أعلاه. تم الفصل في الدعوى في النهاية لصالح الشركة الأم، وإلزام المواطن العماني بدفع مبلغ 9,053,406 ريال عماني (ما يعادل 7,212,124 دك) بالإضافة إلى فائدة بنسبة 8% حتى تاريخ السداد للشركة الأم.

خلال السنة، استلمت الشركة الأم إجمالي مبلغ 676,240 دك كتسوية جزئية للحكم أعلاه (إيضاح 9).

إضافة إلى ذلك، خلال شهر نوفمبر 2022، شاركت الشركة الأم في مزادة، حيث تم إرساء المزاد عليها لتحصل على عقار مملوك للمواطن العماني بقيمة 4,500,000 ريال عماني (ما يعادل 3,584,790 دك) خصما من المديونية المحكوم بها بموجب الحكم المذكور أعلاه. علاوة على ذلك، في 5 يناير 2023، خاطب المجلس الأعلى للقضاء - بقسم التنفيذ إدارة السجل العقاري بعمان للعمل على نقل ملكية العقار باسم الشركة الأم. كما في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية المجمعة، لم يتم استكمال الإجراءات القانونية لنقل ملكية العقار باسم الشركة الأم. بمجرد تسجيل ملكية العقار باسم الشركة الأم، سيتم تسجيله في السجلات المحاسبية للشركة الأم.