شركة ديمة كابيتال للاستثمار - ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة
دولـة الكويـت

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

شركة ديمة كابيتال للاستثمار - ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة
دولـة الكويـت

البيانات المالية المجمعة

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

المحتويات

	صفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل	
بيان المركز المالي المجمع	3
بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	4
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع	5
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	6
بيان التدفقات النقدية المجمع	7
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	8 – 37

RSM البزيع وشركاهم

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

ت +965 22961000
ف +965 22412761

www.rsm.global/kuwait

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين
شركة ديمة كابيتال للاستثمار - ش.م.ك. (مقفلة)
دولـة الكويـت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة ديمة كابيتال للاستثمار - ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2023، والبيانات المجمعة للأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية المادية.

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

أساس ابداء الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه مناسبا لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة، بحيث لا تتضمن أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الإحتيال 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 لتحقيق ذلك.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

شركـة RSM البزيع وشركاهم هي عضو في شبكة RSM. RSM هو الاسم التجاري المستخدم من قبل الأعضاء في شبكة RSM.
إن كل عضو في شبكة RSM هو شركة محاسبة واستشارات لها وضعها القانوني المستقل . إن شبكة RSM ليست بذاتها كيانا قانونيا مستقلا.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساسا لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الإحتيال تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الإحتيال قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذوفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، وتقدير ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شك جوهري حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد مادي، فإن علينا أن نشير ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بذلك ضمن البيانات المالية المجمعة، أو تعديل رأينا في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه، والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة. كما أننا مسؤولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأي التدقيق.

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

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة الواردة في تقرير مجلس الإدارة للشركة الأم متفقة مع ماهو وارد في دفاتر الشركة الأم، وأننا قد حصلنا على المعلومات والتفسيرات التي رأيناها ضرورية لأداء مهام التدقيق، و أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص علية قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما، وأن الجرد أجري وفقا للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

برأينا كذلك، انه لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتنظيم الأوراق المالية والتعديلات اللاحقة عليه ولائحته التنفيذية خلال السنة المالية المنتهية آنذاك على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نايف مساعد البزيع
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 91
RSM البزيع وشركاهم

نايف مساعد البزيع
مراقب حسابات
مرخص فئة أ رقم 91
RSM البزيع وشركاهم

البزيع وشركاهم
RSM

دولة الكويت
29 أبريل 2024

شركة ديمة كابيتال للاستثمار - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

	إيضاح	2023	2022
الموجـودات			
نقد ونقد معادل	3	**2,954,297**	4,104,362
استثمار في وكالات ومرابحات	4	**4,729,513**	6,639,789
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	5	**7,759,734**	9,785,618
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	6	**1,060,690**	1,355,204
موجودات محتفظ بها بغرض البيع	7	**4,381,913**	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	9	**17,090,276**	21,498,243
موجودات حق استخدام	10	**43,836**	9,016
استثمار في شركة زميلة	11	**385,971**	100,433
عقارات استثمارية	12	**2,311,960**	10,091,826
ممتلكات ومعدات		**111,414**	93,568
مجموع الموجودات		**40,829,604**	53,678,059
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات:			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	13	**1,700,049**	1,644,122
دائنو مرابحات	14	**3,700,000**	4,984,000
إلتزامات عقود الإيجار	15	**52,086**	9,019
مطلوبات متعلقة بموجودات محتفظ بها بغرض البيع	7	**117,198**	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	16	**386,813**	387,616
مجموع المطلوبات		**5,956,146**	7,024,757
حقوق الملكية:			
رأس المال	17	**37,065,836**	44,065,836
إحتياطي الإندماج	18	**1,299,327**	1,542,844
إحتياطي إجباري	19	**3,280,425**	3,280,425
إحتياطي إختياري	20	**2,529,261**	2,529,261
إحتياطي القيمة العادلة		**(4,812,088)**	(4,517,562)
إحتياطي ترجمة عملات أجنبية		**110,800**	183,608
احتياطي ترجمة عملات أجنبية متعلقة بموجودات محتفظ بها بغرض البيع		**106,811**	-
أثر التغير في الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة		**(217,417)**	(190,004)
خسائر متراكمة		**(4,491,789)**	(243,517)
حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم		**34,871,166**	46,650,891
الحصص غير المسيطرة		**2,292**	2,411
مجموع حقوق الملكية		**34,873,458**	46,653,302
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		**40,829,604**	53,678,059

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (31) تشكل جزءا من البيانات المالية المجمعة

سعد عبد الرزاق محمد الزيد
رئيس مجلس الإدارة

الشيخ خالد سلمان خالد الصباح
نائب رئيس مجلس الإدارة

	إيضاح	**2023**	2022
العمليات المستمرة			
الإيرادات:			
صافي (خسائر) أرباح موجودات مالية	21	**(509,801)**	1,824,354
إيرادات إدارة وهيكلة وتسويق	22	**1,535,372**	1,934,359
عائد استثمار في وكالات ومرابحات		**334,818**	209,999
إيرادات إيجارات		**117,600**	131,715
مجموع الإيرادات		**1,477,989**	4,100,427
المصاريف:			
مصاريف عمومية وإدارية	23	**(2,660,553)**	(2,678,706)
صافي خسائر انخفاض في القيمة	6 ، 4	**(2,232,378)**	(63,543)
خسائر الإنخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة	11	**(120,112)**	(307,283)
استهلاك		**(78,613)**	(36,040)
أعباء تمويلية		**(316,091)**	(249,493)
أعباء تمويلية على إلتزامات عقود الإيجار	15	**(10,406)**	(853)
مجموع المصاريف		**(5,418,153)**	(3,335,918)
الأرباح والخسائر والبنود الأخرى:			
التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية	12	**16,666**	413,114
حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة	11	**346,416**	(3,848)
أرباح بيع عقارات استثمارية	12	**59,767**	587,971
مخصص مكافأة نهاية الخدمة لم يعد له ضرورة	16	**40,030**	-
إيرادات (مصاريف) أخرى		**254,091**	(109,021)
مجموع الأرباح والخسائر والبنود الأخرى		**716,970**	888,216
(خسارة) ربح السنة من العمليات المستمرة		**(3,223,194)**	1,652,725
العمليات غير المستمرة:			
(خسارة) ربح السنة من العمليات غير المستمرة	7	**(1,593,516)**	280,968
(خسارة) ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة		**(4,816,710)**	1,933,693
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	24	**-**	(17,403)
حصة الزكاة		**-**	(21,026)
(خسارة) ربح السنة		**(4,816,710)**	1,895,264
الخاص بـ :			
مساهمي الشركة الأم		**(4,816,591)**	1,895,364
الحصص غير المسيطرة		**(119)**	(100)
		(4,816,710)	1,895,264

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (31) تشكل جزءا من البيانات المالية المجمعة

	إيضاح	2023	2022
(خسارة) ربح السنة		**(4,816,710)**	1,895,264
العمليات المستمرة:			
الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى):			
بنود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقا إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:			
فروقات ترجمة عملة من العمليات الأجنبية		**(25,528)**	126,463
حصة المجموعة من الدخل الشامل الأخر (الخسارة الشاملة الأخرى) لشركة زميلة	11	**23,964**	(207,654)
		(1,564)	(81,191)
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقا إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:			
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	9	**30,276**	(1,149,287)
الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) من العمليات المستمرة		**28,712**	(1,230,478)
العمليات غير المستمرة:			
الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) من العمليات غير المستمرة		**59,531**	(28,615)
مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة		**(4,728,467)**	636,171
الخاص بـ :			
مساهمي الشركة الأم		**(4,728,348)**	636,271
الحصص غير المسيطرة		**(119)**	(100)
		(4,728,467)	636,171

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (31) تشكل جزءا من البيانات المالية المجمعة

شركة ديمة كابيتال للاستثمار - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم											
	رأس المال	إحتياطي الاندماج	إحتياطي إجباري	إحتياطي إختياري	إحتياطي القيمة العادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية متعلقة بموجودات محتفظ بها بغرض البيع	أثر التغير في الدخل الشامل الأخر لشركة زميلة	خسائر متراكمة	المجموع الجزئي	الحصص غير المسيطرة	المجموع
الرصيد كما في 1 يناير 2022	44,065,836	3,862,571	3,087,046	2,335,882	(5,120,398)	85,760	-	17,650	(2,319,727)	46,014,620	2,511	46,017,131
إقفال الخسائر المتراكمة في إحتياطي الأندماج (إيضاح 18)	-	(2,319,727)	-	-	-	-	-	-	2,319,727	-	-	-
أثر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	1,752,123	-	-	-	(1,752,123)	-	-	-
مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	(1,149,287)	97,848	-	(207,654)	1,895,364	636,271	(100)	636,171
المحول للاحتياطيات	-	-	193,379	-	-	-	-	-	(386,758)	-	-	-
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022	44,065,836	1,542,844	3,280,425	2,529,261	(4,517,562)	183,608	-	(190,004)	(243,517)	46,650,891	2,411	46,653,302
إقفال الخسائر المتراكمة في إحتياطي الأندماج (إيضاح 18)	-	(243,517)	-	-	-	-	-	-	243,517	-	-	-
المدفوع لتخفيض رأس المال (إيضاح 17)	(7,000,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,000,000)	-	(7,000,000)
أثر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	(324,802)	-	-	-	324,802	-	-	-
أثر التغير في حقوق ملكية شركة زميلة (إيضاح 11)	-	-	-	-	-	-	-	(51,377)	-	(51,377)	-	(51,377)
مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة	-	-	-	-	30,276	34,003	-	23,964	(4,816,591)	(4,728,348)	(119)	(4,728,467)
المحول إلى إحتياطي ترجمة عملات أجنبية متعلق بموجودات محتفظ بها بغرض البيع (إيضاح 7)	-	-	-	-	-	(106,811)	106,811	-	-	-	-	-
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023	**37,065,836**	**1,299,327**	**3,280,425**	**2,529,261**	**(4,812,088)**	**110,800**	**106,811**	**(217,417)**	**(4,491,789)**	**34,871,166**	**2,292**	**34,873,458**

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (31) تشكل جزءا من البيانات المالية المجمعة

2022	2023	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
1,652,725	**(3,223,194)**	(خسارة) ربح السنة من العمليات المستمرة
280,968	**(1,593,516)**	(خسارة) ربح السنة من العمليات غير المستمرة
1,933,693	**(4,816,710)**	(خسارة) ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة
		تسويات:
(1,824,354)	**509,801**	صافي خسائر (أرباح) موجودات مالية
(209,999)	**(334,818)**	عائد استثمار في وكالات ومرابحات
3,848	**(346,416)**	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة
(308,011)	**1,155,640**	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
(587,971)	**(29,619)**	أرباح بيع عقارات استثمارية
77,496	**2,232,378**	صافي خسائر انخفاض في القيمة
307,283	**120,112**	خسائر الإنخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة
36,204	**78,833**	إستهلاك
249,493	**316,091**	أعباء تمويلية
853	**10,406**	أعباء تمويلية على إلتزامات عقود الإيجار
-	**(40,030)**	مخصص مكافأة نهاية الخدمة لم يعد له ضرورة
89,726	**87,951**	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(231,739)	**(1,056,381)**	
		التغيرات فى الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
581,870	**415,515**	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(250,459)	**357,460**	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
15,592	**(163,313)**	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
115,264	**(446,719)**	النقد (المستخدم في) الناتج من العمليات
-	**(28,951)**	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المدفوعة
(39,996)	**(48,724)**	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
75,268	**(524,394)**	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(5,001,767)	**130,014**	صافي الحركة على استثمار في وكالات ومرابحات
(528,442)	**-**	المدفوع لشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
575,669	**4,410,839**	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
2,576,170	**1,855,534**	المحصل من بيع عقارات استثمارية
-	**(27,840)**	المدفوع لإضافات على عقارات استثمارية
(91,181)	**(52,068)**	صافي الحركة على ممتلكات ومعدات
184,787	**360,594**	عائد مستلم من استثمار في وكالات
1,702,014	**1,092,333**	توزيعات أرباح مستلمة
(582,750)	**7,769,406**	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(960,000)	**(1,284,000)**	دائنو مرابحات
-	**(6,636,358)**	المدفوع لتخفيض رأس المال
(13,518)	**(3,513)**	توزيعات نقدية مدفوعة للمساهمين
(221,763)	**(310,831)**	أعباء تمويلية مدفوعة
(18,441)	**(46,956)**	إلتزامات عقود الإيجار
(1,213,722)	**(8,281,658)**	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(1,721,204)	**(1,036,646)**	صافي النقص في نقد ونقد معادل
-	**(176,903)**	نقد ونقد معادل متعلق بموجودات محتفظ بها بغرض البيع
89,455	**63,484**	فروقات ترجمة عملة من العمليات الأجنبية
5,736,111	**4,104,362**	نقد ونقد معادل في بداية السنة
4,104,362	**2,954,297**	نقد ونقد معادل في نهاية السنة (إيضاح 3)

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (31) تشكل جزءا من البيانات المالية المجمعة

1 - التأسيس والنشاط

إن شركة ديمة كابيتال للاستثمار – ش.م.ك. (مقفلة) "الشركة الأم" (والمعروفة سابقا باسم شركة بيوع للإجارة والتمويل – ش.م.ك. (مقفلة)) مسجلة في دولة الكويت. تم تأسيس الشركة الأم بموجب عقد تأسيس رقم 5653 / جلد 1 والمؤرخ في 15 يوليو 2007 وتعديلاته اللاحقة وما تم التأشيرعليه بالسجل التجاري بموجب مذكرة صادرة من إدارة الشركات المساهمة رقم 1/13 بتاريخ 10 يناير 2019 والذي تم بموجبه زيادة رأس مال الشركة الأم. وأخر تلك التعديلات ما تم التأشيرعليه بالسجل التجاري بتاريخ 16 مايو 2023 والذي تم بموجبه تخفيض رأس مال الشركة الأم المصرح به والمدفوع بالكامل من مبلغ 44,065,836 دينار كويتي إلى مبلغ 37,065,836 دينار كويتي بمقدار 7,000,000 دينار كويتي (إيضاح 17).

إن الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم هي كما يلي:

- الإستثمار في جميع القطاعات الاقتصادية الخاصة والحكومية ومن ضمنها القطاعات العقارية والصناعية والزراعية محليا ودوليا وذلك من خلال المساهمة في تأسيس وتملك وإدارة الشركات المتخصصة وشراء وبيع أسهم وصكوك هذه الشركات في مختلف القطاعات والتعامل في بيع وشراء أسهم هذه الشركات وغيرها لمصلحة الشركة والغير وإدارة الصادارات والتعهدات وتغطيتها لحساب الشركة.
- مستشار إستثمار.
- وكيل إكتتاب.
- الحصول على تمويل من المؤسسات المالية والوساطة في عمليات التمويل بكافة أشكالها وصيغها لعملائها وفق أحكام الشريعة الإسلامية.
- الوساطة في عمليات التجارة الدولية وفق أحكام الشريعة الإسلامية.
- التعامل والمتاجرة في سوق القطع المحلي والاجنبي وسوق المعادن الثمينة داخل الكويت وخارجها على أن يكون هذا التعامل لحساب الشركة فقط.
- وسيط أوراق مالية غير مسجل في بورصة الأوراق المالية.
- إستثمار أموالها في مختلف أوجه الاستثمار وبصفة رئيسية في تملك الاصول المنقولة وغير المنقولة بهدف التأجير التشغيلي وإدارة المحافظ الدولية وإستثمار وتنمية أموالها.
- تملك حقوق الملكيات وبراءات الاختراع والعلامات التجارية والرسومات التجارية، وحقوق الملكية الأدبية والفكرية المتعلقة بالبرامج والمؤلفات وإستغلالها وتأجيرها للجهات الأخرى.
- المساهمة المباشرة في وضع البنية الأساسية للمناطق والمشاريع السكنية والتجارية والصناعية بنظام البناء والتشغيل والتحويل BOT ونظام شراكة القطاع العام والخاص (Public – Private Partnership) وإدارة المرافق العقارية الخاصة بأغراض الشركة.
- تمثيل الشركات المحلية والأجنبية (فيما عدا البنوك) التي تتشابه أغراضها مع أغراض الشركة والتعاون معها وتسويق منتجاتها وخدماتها الاستثمارية محليا وعالميا بما يحقق مصلحة الطرفين وبما يتفق مع أحكام التشريعات الكويتية ذات العلاقة وفق أحكام الشريعة الإسلامية.
- مدير نظام إستثمار جماعي.
- مدير محفظة إستثمار.
- القيام بكافة أنواع الاستثمار في العقارات والأراضي بغرض التنمية والتطوير فيما عدا القسائم السكنية والبيوت المخصصة لأغراض السكن الخاص سواء كان ذلك بشكل مباشر أو غير مباشر ولحساب الشركة أو لحساب الغير.
- تنظيم المعارض والمؤتمرات المرتبطة بالأنشطة والمشاريع الاستثمارية وذلك حسب الأنظمة المعمول بها في وزارة التجارة والصناعة.

ويكون للشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصيلة أو بالوكالة. ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع كافة الهيئات والكيانات والجهات التي تزاول أعمال شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج، ولها أن تنشئ و تشارك و تشتري وتبيع هذه الهيئات والكيانات والجهات وتلحقها بها على أن يكون كل ذلك وفق أحكام الشريعة الإسلامية.

تقدمت الشركة الأم بطلب إلى بنك الكويت المركزي للمطالبة بشطب الشركة من سجل شركات الاستثمار لدى بنك الكويت المركزي وبتاريخ 13 نوفمبر 2022 صدر قرار برقم (221/1-ر/2022) بالموافقة على شطب الشركة الأم.

إن الشركة الأم تمارس أنشطتها وفقا لأحكام الشريعة الإسلامية.

إن الشركة الأم مقيدة في السجل التجاري تحت رقم 323021 بتاريخ 21 أغسطس 2007.

إن الشركة الأم مملوكة بنسبة 67.765% لشركة مجموعة الامتياز الاستثمارية – ش.م.ك.(عامة) (الشركة الأم الرئيسية).

إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. 2152 الصفاة – الشرق – قطعة 7 – مبنى 1 - دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 29 أبريل 2024، وهي خاضعة للموافقة عليها من قبل الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم. إن الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم لديها صلاحية تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2 - معلومات السياسات المحاسبية المادية

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وتتلخص السياسات المحاسبية المادية فيما يلي:

أ- أسس الاعداد:

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا البنود التالية والتي تدرج بقيمتها العادلة:

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- العقارات الاستثمارية.

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

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

- **المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة وجارية التأثير للسنة الحالية**

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة بإستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الجديدة والمعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2023 وبيانها كالتالي:

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

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

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

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

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

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

- **المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة وغير جارية التأثير**

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

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

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

إن تلك التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 ويجب تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة التأجير التي أُبرمت بعد تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 مع السماح بالتطبيق المبكر على أن يتم الإفصاح عنه. إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (1) عرض البيانات المالية - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات

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

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

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 مع السماح بالتطبيق المبكر للتعديلات. إذا قامت المنشأة بتطبيق التعديلات على فترة سابقة، فيجب عليها أيضًا تطبيق تعديلات 2020 بشكل مبكر. إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) – "تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة"

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

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

إن تلك التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حاليًا بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض. إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

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

تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد توقيت قابلية تحويل العملة وكيفية تحديد سعر الصرف وتوقيت عدم قابليتها.
إن التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025. ويتم السماح بالتطبيق المبكر.

يجب على المنشأة الاعتراف بتأثير التطبيق المبدئي للتعديلات كتسوية للرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة عند إدراج المنشأة للمعاملات بالعملات الأجنبية. عندما تستخدم المنشأة عملة عرض غير عملتها الرئيسية، فإنها تقوم بالاعتراف بالمبلغ المتراكم لفروق تحويل العملات في حقوق الملكية. إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

ب- أسس التجميع:

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وللشركات التابعة التالية (المشار إليها بالمجموعة):

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية (%) 2023	نسبة الملكية (%) 2022
1- شركة الوثير للتجارة العامة والمقاولات – ذ.م.م.	دولة الكويت	تجارة عامة الخدمات	**99**	99
2- شركة ابيكس للخدمات الاستشارية – ذ.م.م.	جزر الكايمن	الاستشارية	**100**	100
3- شركة فجر البلاد للتجارة العامة والمقاولات – ذ.م.م.	دولة الكويت	تجارة عامة ومقاولات	**99**	99
4- شركة البلاد للمخازن العمومية – ش.م.ب.(مقفلة)	مملكة البحرين	شراء وبيع عقارات وأسهم	**100**	100
5- شركة ابيكس كابيتال للاستثمار – ذ.م.م.	الولايات المتحدة الامريكية	خدمات استثمارية	**100**	100
6- شركة ديمة للاستثمار – ذ.م.م.	جزر الكايمن	خدمات استثمارية	**100**	100
7- شركة ابيكس بان الأوروبية هولدينج المحدودة - شركة خاصة محدودة بالأسهم	المملكة المتحدة	خدمات استثمارية	**100**	100
1.7- شركة ابيكس كابيتال للاستثمار أوروبا المحدودة - شركة خاصة محدودة بالأسهم	المملكة المتحدة	خدمات استثمارية	**100**	100

إن نسبة الأسهم 1% المتبقية مملوكة من طرف ذي صلة. وتوجد تنازلات غير موثقة من هذه الأطراف لصالح الشركة الأم تفيد بملكية الشركة الأم لها.

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم. وتوجد السيطرة عندما تكون الشركة الأم:
- ذات سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- قابلة للتعرض للخسارة، أو لديها حقوق عن عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- لديها القدرة على إستخدام سلطتها في التأثير على عوائد الشركة المستثمر فيها.

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

عند تملك المجموعة لنسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لاعطائها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانبها. تأخذ الشركة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة بعين الاعتبار في تقييم مدى كفاية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لإعطاء السلطة عليها، بما في ذلك:
- حقوق تصويت المجموعة نسبة إلى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للشركة الأم على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند إتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في الإجتماعات السابقة للمساهمين.

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

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

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغير في السيطرة كمعاملة ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل المبالغ الدفترية لحصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات للحصص المتعلقة بها في الشركات التابعة. إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بمساهمين الشركة الأم. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بالآتي:
- إستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- إستبعاد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- إستبعاد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- إدراج القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقا في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة طبقاً لما يلزم لهذه البنود.

ج- <u>تصنيفات الجزء المتداول وغير المتداول</u>
تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع استناداً إلى تصنيف المتداول / غير المتداول.

تعتبر الموجودات متداولة إذا:
- كانت من المتوقع تحققها أو تنوى المجموعة بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية، أو
- كانت محتفظ بها لغرض المتاجرة، أو
- كانت من المتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ بيان المركز المالي المجمع، أو
- كانت نقد أو نقد معادل مالم يكن نقد محتجز أو يستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ بيان المركز المالي المجمع.

تصنف المجموعة كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة إذا:
- كان من المتوقع تسويتها ضمن دورة التشغيل العادية، أو
- محتفظ بها بصورة رئيسية لغرض المتاجرة، أو
- كان من المتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ بيان المركز المالي المجمع، أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ بيان المركز المالي المجمع.

تصنف المجموعة كافة مطلوباتها الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

د- الأدوات المالية:

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

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أوحقوق ملكية طبقا لمضمون الاتفاقية التعاقدية. إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمصروف أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم قيدها مباشرة على حقوق الملكية .يتم إظهار الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتنوي السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع نقد و نقد معادل، استثمار في وكالات ومرابحات، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، مدينين، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، دائنين، دائنو مرابحات وإلتزامات عقود الإيجار.

د -1) الموجودات المالية:

د -1/1) تصنيف الموجودات المالية

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

تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

الاعتراف المبدئي

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

إلغاء الاعتراف

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

فئات قياس الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدائى ضمن التصنيفات التالية:

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

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة

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

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تملك الأصل للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية.
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تظهر تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تتضمن بشكل أساسي مدفوعات المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة على المبلغ المتبقي.

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

التكلفة المطفأة وطريقة العائد الفعلي

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

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

إن النقد والنقد المعادل، الاستثمار في وكالات ومرابحات والمدينين التجاريين تصنف كأدوات دين بالتكلفة المطفأة.

- النقد والنقد المعادل

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

- الاستثمار في وكالات ومرابحات

إن استثمار في وكالات ومرابحات يتمثل في عقود مبرمة مع مؤسسات مالية ولها فترة استحقاق تعاقدية لأكثر من 3 أشهر.

- المدينون التجاريون

يمثل المدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع، تأجير وحدات أو خدمات منجزة ضمن النشاط الإعتيادي، ويتم الإعتراف مبدئيا بالمدينون بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الإنخفاض في القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس الموجودات المالية التي لا تستوفي شروط القياس بالتكلفة المطفأة أو من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر. على وجه التحديد:

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر ما لم تقم المجموعة بتصنيف الاستثمار في الادوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل عند الاعتراف المبدئي.

- يتم تصنيف أدوات الدين التي لا تستوفي شروط التكلفة المطفأة أو شروط القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، قد يتم تصنيف أدوات الدين المستوفية إما شروط التكلفة المطفأة أو شروط القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر عند الاعتراف المبدئي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل جوهري عدم تطابق في القياس أو الاعتراف ("عدم تطابق المحاسبي") الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالارباح والخسائر عليهم على أسس مختلفة. لم تصنف المجموعة أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.

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

تصنف المجموعة الاستثمارات في أدوات الملكية المسعرة ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع.

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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

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

د -2/1) إنخفاض قيمة الموجودات المالية:

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

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ويتم خصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التحسينات الائتمانية الآخرى التي تعتبر جزءاً من الشروط التعاقدية.

بالنسبة للمدينين التجاريين والمدينيين الآخرين، طبقت المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار واحتسبت الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية. وعليه، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن يتم الإعتراف بمخصص الخسائر استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية في تاريخ كل فترة تقرير. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الانكشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التعسر وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

لتطبيق الأسلوب المستقبلي، تطبق المجموعة تقييم من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

- المرحلة الأولى – الأدوات المالية التي لم تتراجع قيمتها بصورة كبيرة بالنسبة لجودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي أو المصنفة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.
- المرحلة الثانية (عدم انخفاض قيمة الائتمان) – الأدوات المالية التي تراجعت قيمتها بصورة كبيرة من حيث جودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي ومخاطرها الائتمانية غير منخفضة.

- المرحلة الثالثة (انخفاض قيمة الائتمان) – الموجودات المالية التي لها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية والمحدد أن قيمتها قد انخفضت عندما يكون لحدث أو أكثر أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

عند تقييم ما إذا كانت جودة الائتمان للأداة المالية قد تدهورت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقارن المجموعة مخاطر التعثر على الأداة المالية في تاريخ التقرير بمخاطر التعثر على الأداة المالية في تاريخ الإعتراف المبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمدعومة، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات التطلعية المتاحة دون تكلفة أو جهد مفرط.

تشمل المعلومات التطلعية التي تم النظر فيها الإمكانية المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها مدينو المجموعة، والتي تم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الحكومية ومؤسسات الفكر ذات الصلة وغيرها من المنظمات المماثلة، بالإضافة إلى النظر في مختلف المصادر الخارجية للمعلومات الاقتصادية الفعلية والمتوقعة المتعلقة بالعمليات الأساسية للمجموعة.

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

يتحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثراً عندما تتأخر المدفوعات التعاقدية ل 30 يوماً. ومع ذلك، وفي بعض الحالات، يمكن للمجموعة أن تعتبر الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أن المجموعة قد لا تتلقى كامل المبالغ التعاقدية المستحقة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يتوقع استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

د -2) <u>المطلوبات المالية:</u>

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

<u>المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة</u>

يتم قياس المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

- <u>الدائنون</u>

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

- <u>المرابحات:</u>

تتمثل المرابحات في المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لبنود تم شراؤها وفقا لاتفاقيات عقود المرابحات. يدرج رصيد المرابحة باجمالي المبلغ الدائن، بعد خصم تكاليف التمويل المتعلقة بالفترات المستقبلية. يتم إطفاء تكاليف التمويل المستقبلية عند استحقاقها على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم إلغاء أو انتهاء الالتزام مقابل المطلوبات. عندما يتم استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهريا أو تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية بشكل جوهري. يتم معاملة التبديل أو التغيير كإلغاء اعتراف لأصل الالتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إذا لم يكن التعديل جوهرياً، يتم الإعتراف بالفرق: (1) القيمة الدفترية للمطلوبات قبل التعديل؛ و (2) القيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل في بيان الارباح أو الخسائر المجمع كأرباح أو خسائر التعديل ضمن أرباح وخسائر أخرى.

د -3) **مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية:**
يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم ادراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حاليا لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

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

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

تتوقف المجموعة عن تسجيل الخسائر إذا تجاوزت خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة بها (متضمنة أية حصص طويلة الأجل والتي تمثل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) فيما عدا إذا كان على المجموعة التزام تجاه الشركة الزميلة أو قامت بأية مدفوعات نيابة عنها.

يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركات الزميلة مقابل الاستثمار في الشركة الزميلة في حدود حصة المجموعة من الشركة الزميلة.

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

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

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

و - العقارات الاستثمارية:
تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات القائمة والعقارات قيد الإنشاء أو إعادة التطوير والمحتفظ بها لغرض اكتساب الإيجارات أو ارتفاع القيمة السوقية أو كلاهما. تدرج العقارات الاستثمارية مبدئيا بالتكلفة والتي تشمل سعر الشراء وتكاليف العمليات المرتبطة بها. لاحقاً للتسجيل المبدئي، يتم إدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي حدث بها التغير.

يتم قياس العقارات الاستثمارية قيد الإنشاء بالقيمة العادلة إذا كان من الممكن تحديد القيمة العادلة بصورة موثوقة. إن العقارات الاستثمارية قيد الإنشاء والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بصورة موثوقة ولكن تتوقع المجموعة أن يتم تحديد القيمة العادلة للعقار بصورة موثوقة عند اكتمال البناء يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة حتى تصبح القيمة العادلة قابلة للتحديد بصورة موثوقة أو يتم اكتمال البناء - أيهما أولا.

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

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

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

ز - ممتلكات ومعدات:

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

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

يتم احتساب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للممتلكات والمعدات كما يلي:

	سنوات
حاسب آلي وبرمجيات	3 – 5
أدوات ومعدات	3
أثاث وتجهيزات	5
سيارات	5

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

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

ح - انخفاض قيمة الموجودات غير المالية:

في نهاية الفترة المالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات لتحديد فيما إذا كان هناك دليل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا كان يوجد دليل على الإنخفاض، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للموجودات لإحتساب خسائر الإنخفاض في القيمة، (إن وجدت). إذا لم يكن من الممكن تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل منفرد، يجب على المجموعة تقدير القيمة القابلة للإسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

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

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

عند عكس خسارة الإنخفاض في القيمة لاحقاً، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ الدفتري بسبب عكس خسارة إنخفاض القيمة عن المبلغ الدفتري الذي كان سيحدد لو أنه لم يتم الإعتراف بأية خسارة من إنخفاض قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) خلال السنوات السابقة. يجب الإعتراف بعكس خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الإنخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

ط - العمليات غير المستمرة

تمثل العمليات غير المستمرة مُكّون من المجموعة تم استبعاده أو تم تصنيفه على أنه محتفظ به لغرض البيع، والتي:
- تمثل نشاط جوهري أو قطاع جغرافي منفصل.
- تمثل جزءا من خطة منسقة لاستبعاد نشاط جوهري أو قطاع جغرافي منفصل.
- تشمل الشركات التابعة المقتناة أساسا لغرض البيع لاحقا.

يشمل هذا المُكّون عمليات وتدفقات نقدية والتي يمكن تمييزها بشكل واضح، من الناحية التشغيلية ولأغراض التقريرالمالي عن بقية المجموعة. بمعنى أخر، سيكون أحد مكونات المنشأة عبارة عن وحدة توليد نقد أو مجموعة وحدات توليد نقد عندما يكون محتفظ بها لغرض الاستخدام.

يتم تصنيف تلك العمليات كعمليات غير مستمرة عند البيع أو عند تحقق شروط التصنيف كعمليات غير مستمرة، أيهما يحدث أولا.

يتم إدراج الايرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات غير المستمرة بشكل منفصل عن الايرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات المستمرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وذلك حتى مستوى الربحية للفترة المنتهية في تاريخ البيانات المالية المجمعة وكذلك الفترات المقارنة، حتى وإن احتفظت المجموعة بحصة غير مسيطرة في الشركة التابعة بعد البيع، حيث يتم إدراج الربح أو الخسارة كبند مستقل ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

ي - مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

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

ك - رأس المال:

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

ل - توزيعات الأرباح للمساهمين:

تقوم المجموعة بالاعتراف بتوزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم كمطلوبات عند إقرار تلك التوزيعات نهائيا، وعندما لا يعود قرار تلك التوزيعات خاضعاً لإرادة المجموعة. يتم إقرار تلك التوزيعات عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم، حيث يتم الاعتراف بقيمة تلك التوزيعات بحقوق الملكية.

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

م - إيرادات العقود المبرمة مع العملاء:

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

تطبق المجموعة نموذجًا من خمس خطوات على النحو التالي لحساب الإيرادات الناتجة عن العقود:
- الخطوة الأولى: تحديد العقد مع العميل - يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.
- الخطوة الثانية: تحديد الإتزامات التعاقدية في العقد - الإتزام التعاقدي هو وعد في العقد مع العميل لبيع البضائع أو تأدية الخدمات إلى العميل.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة - سعر المعاملة هو المقابل الذي تتوقع المجموعة إستحقاقه لبيع البضائع أو تأدية الخدمات إلى العميل المتفق عليها، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف خارج التعاقد.
- الخطوة الرابعة: توزيع سعر المعاملة على الإتزامات التعاقدية في العقد – بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام تعاقدي، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام تعاقدي في حدود المبلغ الذي يمثل مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه نظير تلبية ذلك الالتزام التعاقدي.
- الخطوة الخامسة : الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) تفي المجموعة بالتزام تعاقدي.

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

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

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

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

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

تعترف المجموعة بمطلوبات العقود للمقابل المستلم والمتعلقة بالإلتزامات التعاقدية التي لم يتم تلبيتها، وتدرج هذه المبالغ مثل المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي المجمع (إيضاح 2 - د). وبالمثل، إذا قامت المجموعة بتلبية الإلتزامات التعاقدية قبل استلام المقابل، فإنها تعترف إما بموجودات العقد أو مدينين في بيان المركز المالي المجمع وفقاً لما إذا كانت هناك معايير غير مرور الوقت قبل استحقاق المقابل.

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

إن مصادر إيرادات المجموعة من الانشطة التالية:

- <u>إيرادات إدارة وهيكلة وتسويق</u>
يتم تحقق إيرادات الإدارة والهيكلة والتسويق عند تقديم تلك الخدمات للعملاء في وقت محدد، بينما يتم الأعتراف بإيرادات الإدارة على مدار الوقت وذلك عند تأدية الخدمات.

- <u>الإيجارات</u>
يتم الإعتراف بايرادات الإيجارات عند إكتسابها على مدار فترة من الوقت.

- <u>الإيرادات الأخرى</u>
يتم تحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

ن - <u>المخصصات:</u>
يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة التزام قانوني حالي أو محتمل، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقا صادرا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في نهاية كل فترة مالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود ماديا، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة لتسوية الالتزام. لا يتم إدراج المخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

س - <u>تكاليف الإقتراض:</u>
إن تكاليف الاقتراض تشمل الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدتها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال. إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بتملك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المستوفاة لشروط رسملة تكاليف الاقتراض، وهي الموجودات التي تتطلب وقتا زمنيا طويلا لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، يتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع. إن إيرادات الاستثمارات المحصلة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة والمستثمرة خلال فترة عدم استغلالها للصرف يتم خصمها من تكاليف التمويل القابلة للاسترداد.

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

ع - عقود الإيجار:

المجموعة كمستأجر:
تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد تأجير أو يتضمن تأجير، في تاريخ بداية العقد. تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات التأجير التي تكون فيها الطرف المستأجر.

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

- مطلوبات عقد التأجير
تعترف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات عقد التأجير ويتم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات عقد التأجير المقرر سدادها خلال فترة عقد التأجير. وتتضمن دفعات عقد التأجير الدفعات الثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز التأجير مستحقة ودفعات عقد التأجير المتغيرة تعتمد على مؤشر أو سعر وكذلك المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشتمل دفعات عقد التأجير على سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة ودفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء عقد التأجير. يتم الاعتراف بدفعات عقد التأجير المتغيرة والتي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمصروف في الفترة التي تقع فيه الأحداث أو الظروف التي تستدعي سداد الدفعات.

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

- عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة
تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف الخاص بعقود التأجير قصيرة الأجل على عقود تأجير ممتلكاتها ومعداتها (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف الخاصة بعقود تأجير موجوداتها ذات القيمة المنخفضة على عقود تأجير المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من 1,500 دينار كويتي). يتم الاعتراف بدفعات عقد التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات ذات القيمة منخفضة كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت خلال مدة التأجير.

ف - حصة الزكاة:
يتم احتساب حصة الزكاة بواقع 1% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الادارة وبعد إستبعاد حصة الشركة الأم في أرباح الشركات المساهمة الكويتية الزميلة وكذلك توزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية، وذلك طبقا للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له. لم يتم احتساب حصة الزكاة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 لعدم وجود ربح يخضع لاحتساب حصة الزكاة على أساسه وخسائر متراكمة.

ص - العملات الأجنبية:
تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقا لأسعارالصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الدينار الكويتي وفقا لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ.

أما البنود غيرالنقدية بالعملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. إن البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة على أساس التكلفة التاريخية لا يعاد تحويلها.

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة. أما فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالأدوات المالية والمصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فتدرج ضمن أرباح أو خسائر التغير في القيمة العادلة. إن فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كأدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم إدراجها ضمن "التغيرات التراكمية في القيمة العادلة" في الدخل الشامل الآخر.

ق - الأحداث المحتملة:
لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة الا عندما يكون إستخدام موارد إقتصادية لسداد إلتزام قانوني حالي أومتوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحا مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداده بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن إحتمال تحقيق خسائر إقتصادية مستبعداً.

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

ر - موجودات الأمانة:
لا يتم التعامل مع الموجودات المحتفظ بها بصفة الأمانة أو الوكالة على أنها من موجودات المجموعة وبالتالي لا يتم إدراجها ضمن البيانات المالية المجمعة، ولكن يتم الإفصاح عنها في إيضاحات البيانات المالية المجمعة.

ش - الآراء والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة:
إن المجموعة تقوم ببعض الآراء والتقديرات والافتراضات تتعلق بأسباب مستقبلية. إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والقيام بتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال السنة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

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

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

- مخصص انخفاض في القيمة:
إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء والعوامل المحددة لإحتساب الإنخفاض في القيمة تتضمن آراء هامة.

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

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

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

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

- عقارات محتفظ بها بغرض المتاجرة:
عندما يكون غرض المجموعة بيع الأراضي خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة، فإن الأراضي يتم تصنيفها كعقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة.

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

- دمج الأعمال:
عند اقتناء شركات تابعة، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هذا الاقتناء يمثل اقتناء أعمال أم اقتناء موجودات (أو مجموعة موجودات ومطلوبات). تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ذلك الاقتناء كدمج أعمال عندما يتم اقتناء مجموعة متكاملة من الأنشطة بالإضافة إلى الموجودات، حيث يؤخذ في الاعتبار بشكل خاص ماهية العمليات الجوهرية المقتناة. إن تحديد مدى جوهرية العمليات المقتناة يتطلب آراء هامة.

أما عندما تكون عملية الاقتناء لا تمثل دمج أعمال، فيتم المحاسبة عن تلك العملية كاقتناء موجودات (أو مجموعة موجودات ومطلوبات). يتم توزيع تكلفة الاقتناء على الموجودات والمطلوبات المقتناة استنادا إلى قيمتهم العادلة بدون احتساب شهرة أو ضرائب مؤجلة.

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

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

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

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

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

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

يتم استخدام الطرق التالية لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية:

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

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

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

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

3 - نقد ونقد معادل

	2023	2022
نقد في الصندوق ولدى البنوك	**2,102,721**	2,993,859
وكالات إستثمارية قصيرة الأجل	**851,576**	1,110,503
	2,954,297	4,104,362

بلغ معدل العائد الفعلي على الوكالات الاستثمارية قصيرة الأجل 5.4% سنوياً (2022 - من 4.25% إلى 4.75% سنوياً) وتستحق هذه الوكالات بمعدل 3 أشهر.

4 - استثمار في وكالات ومرابحات

	2023	2022
استثمار في وكالات محلية (أ)	**-**	2,675,486
استثمار في وكالات أجنبية (ب)	**5,356,827**	4,726,975
استثمار في مرابحات أجنبية (ب)	**1,897,107**	-
ناقصا: مخصص خسائر الإنخفاض في القيمة (ج)	**(2,508,741)**	(754,744)
فروقات ترجمة عملات أجنبية	**(15,680)**	(7,928)
	4,729,513	6,639,789

(أ) كما في 31 ديسمبر 2022، يتمثل الاستثمار في وكالات محلية في عقود مبرمة مع بنوك محلية وتحمل معدل عائد يتراوح من 3.75% إلى 4.65% سنوياً وتستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر.

(ب)يتمثل الاستثمار في وكالات ومرابحات أجنبية في عقود مبرمة مع مؤسسات أجنبية تخص إحدى الشركات التابعة وتحمل معدل عائد يتراوح من 3.5% إلى 8% سنوياً (2022 – من 3.5% إلى 4%) وتستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر.

(ج) مخصص خسائر الانخفاض في القيمة:

	2023	2022
الرصيد كما في بداية السنة	**754,744**	509,062
المحمل خلال السنة	**2,349,944**	245,682
مخصص لم يعد له ضرورة	**(585,362)**	-
المستخدم خلال السنة	**(10,585)**	-
الرصيد كما في نهاية السنة	**2,508,741**	754,744

5 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في استثمارات في أسهم ملكية، إن الحركة خلال السنة هي كما يلي:

	2023	2022
الرصيد كما في بداية السنة	**9,785,618**	10,024,327
استردادات	**(415,515)**	(581,870)
التغير في القيمة العادلة (إيضاح 21)	**(1,610,369)**	343,161
الرصيد كما في نهاية السنة	**7,759,734**	9,785,618

إن الموجودات المالية المذكورة أعلاه مقومة بالعملات التالية:

	2023	2022
دولار أمريكي	**3,617,435**	4,020,138
جنيه إسترليني	**1,438,835**	2,396,465
يورو	**2,703,464**	3,369,015
	7,759,734	9,785,618

- إن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بمبلغ 765,999 دينار كويتي (2022 – 954,576 دينار كويتي) مرهونة كضمان مقابل وكالة ممنوحة لأحد الصناديق الاستثمارية الأجنبية المدارة من قبل المجموعة.

- إن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بمبلغ 292,338 دينار كويتي (2022 – 294,783 دينار كويتي) مرهونة كضمان مقابل تسهيلات إئتمانية ممنوحة لأحد الصناديق الاستثمارية الأجنبية المدارة من قبل المجموعة.

6 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	2023	2022
مستحق عن إيرادات هيكلة وتسويق	**2,805,244**	2,697,386
مستحق عن إيرادات إدارة وتوزيعات وأخرى	**1,994,657**	1,930,122
إيرادات إيجارات مستحقة	**157,900**	307,144
إجمالي المدينون (أ)	**4,957,801**	4,934,652
ناقصا: مخصص انخفاض في القيمة (ب)	**(4,083,579)**	(3,794,235)
	874,222	1,140,417
مصاريف مدفوعة مقدما وأخرى	**250,085**	237,541
مبالغ تحت التسوية (ج)	**-**	221,048
ناقصا: مخصص انخفاض في القيمة (ب)	**(63,617)**	(243,802)
	1,060,690	1,355,204

أ) إجمالي المدينون:
إن أرصدة إجمالي المدينين لا تحمل فائدة ويتم سدادها خلال 30 يوم.

بالنسبة للمدينون التجاريون، تطبق المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لإحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث أن هذه البنود لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري. عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقييم المدينون التجاريون على أساس مجمع وتجميعها على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وتواريخ الاستحقاق.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى نموذج الدفع على مدى الـ 48 شهر السابقة المقابلة لتلك الفترة. يتم تعديل المعدلات التاريخية لتعكس العوامل الاقتصادية الكلية الحالية والمستقبلية التي تؤثرعلى قدرة العميل على سداد المبلغ المستحق. ولكن نظراً لقصر فترة التعرض لمخاطر الائتمان، فإن أثر العوامل الاقتصادية الكلية هذه لا يعتبر جوهرياً خلال فترة البيانات المالية المجمعة.

يتم شطب المدينين التجاريين عندما لا يتوقع إستردادها. كما أن عدم السداد خلال 30 يوماً من تاريخ الفاتورة وعدم دخول المجموعة في إتفاقيات سداد بديلة يعتبر مؤشر على عدم توقع إسترداد تلك المبالغ، ومن ثم فإنه يتم إعتباره إئتمان قد إنخفضت قيمته.

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

إن تحليل أعمار أرصدة المدينين التجاريين هي كما يلي:

31 ديسمبر 2023

	أقل من 30 يوم	31 – 60 يوم	61 – 150 يوم	151 – 365 يوم	أكثر من 365 يوم	المجموع
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	**%4.14**	**%12.12**	**%20.87**	**%27.97**	**%100**	**-**
إجمالي التكلفة الدفترية	**456,498**	**58,951**	**178,937**	**337,646**	**3,925,769**	**4,957,801**
خسائر الائتمان المتوقعة	**18,900**	**7,146**	**37,336**	**94,428**	**3,925,769**	**4,083,579**

31 ديسمبر 2022

	أقل من 30 يوم	31 – 60 يوم	61 – 150 يوم	151 – 365 يوم	أكثر من 365 يوم	المجموع
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	%5.05	%9.15	%16.49	%23.98	%100	-
إجمالي التكلفة الدفترية	462,388	26,726	657,146	168,745	3,619,647	4,934,652
خسائر الائتمان المتوقعة	23,330	2,446	108,355	40,457	3,619,647	3,794,235

ب) مخصص الانخفاض في القيمة:

إن حركة مخصص الانخفاض في القيمة هي كما يلي:

	مدينون تجاريين	أخرى	2023	2022
الرصيد كما في بداية السنة	3,794,235	243,802	**4,038,037**	4,210,998
المحمل خلال السنة	789,224	-	**789,224**	529,371
مخصص لم يعد له ضرورة محول إلى موجودات محتفظ بها بغرض البيع (إيضاح 7)	(6,572)	-	**(6,572)**	13,953
مخصص لم يعد له ضرورة	(275,185)	(46,243)	**(321,428)**	(711,510)
المستخدم خلال السنة	(125,971)	(134,401)	**(260,372)**	(5,132)
رصيد المخصص المحول إلى موجودات محتفظ بها بغرض البيع	(93,553)	-	**(93,553)**	-
فروقات ترجمة عملات أجنبية	1,401	459	**1,860**	357
الرصيد كما في نهاية السنة	**4,083,579**	**63,617**	**4,147,196**	4,038,037

ج) إن بند مبالغ تحت التسوية يتمثل في الجزء المتبقي من عملية مبادلة إحدى أسهم الملكية المدرجة سابقاً ضمن بند موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 تم إكتمال بنود الإتفاقية وتحويل الأسهم الخاصة بشركة تأزر للتأمين التكافلي – ش.م.ك (الشركة الزميلة) بإسم شركة تي كي القابضة – ذ.م.م (شركة بحرينية) حيث تمتلك الشركة الأم بشكل غير مباشر نسبة 17.24% من أسهم ملكية شركة تي كي القابضة – ذ.م.م، وبذلك تكون الشركة الأم قد زادت حصتها في الشركة الزميلة بنسبة 12.069% وذلك بعد إستبعاد حصتها في الملكية المشتركة للشركة الزميلة. وعليه تم تحويل صافي قيمة مبالغ تحت التسوية بمبلغ 86,647 دينار كويتي إلى استثمار في شركة زميلة (إيضاح 11) بعد رد جزء من المخصص المكون بقيمة 46,243 دينار كويتي.

7 - موجودات ومطلوبات محتفظ بها بغرض البيع

وافق مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 13 نوفمبر 2023، على بيع كامل الحصص المملوكة في شركة البلاد للمخازن العمومية – ذ.م.م. (شركة تابعة)، وعليه تم تصنيف الموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة كموجودات ومطلوبات خاضعة للاستبعاد ومحتفظ بها لغرض البيع، وتم عرضها بشكل منفصل في بيان المركز المالي المجمع.

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة وبتاريخ 8 يناير 2024 تم التوقيع على العقد الابتدائي حيث اتفق الطرفان على بيع كامل حصص شركة البلاد للمخازن العمومية – ذ.م.م. (شركة تابعة) بمبلغ 5,309,134 دينار بحريني (ما يعادل 4,327,653 دينار كويتي) وبموجب ملحق العقد المؤرخ في 18 أبريل 2024 اتفق الطرفان على أن يتم سداد مبلغ 3,020,000 دينار بحريني (ما يعادل 2,461,703 دينار كويتي) عند التوقيع على ملحق العقد ومبلغ 2,289,134 دينار بحريني (ما يعادل 1,865,949 دينار كويتي) يتم سداده على دفعات ربع سنوية ينتهي أخرها في 28 فبراير 2027.

وعليه قامت الشركة الأم بإحتساب الخسائر المتوقعة عن البيع بعد خصم التكاليف المتعلقة بالبيع وبعد إحتساب القيمة الحالية لكافة المتحصلات النقدية المستقبلية المخصومة حتي نهاية الدفعات ، بالتالي تم احتساب الخسائر المتوقعة الناتجة من عملية البيع كخسائر انخفاض في قيمة تلك الموجودات كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة بمبلغ 671,195 دينار كويتي وبيانها كالتالي:

	دينار كويتي
إجمالي متحصلات عملية البيع	**4,327,653**
يضاف: دفعات مستحقة إلى الشركة الأم عن بيع عقارات إستثمارية	**476,238**
ناقصاً: تكاليف متعلقة بعملية البيع	**(269,920)**
ناقصاً: خسائر انخفاض في القيمة ناتجة من احتساب القيمة الحالية للمتحصلات النقدية المستقبلية	**(376,067)**
صافي متحصلات عملية البيع	**4,157,904**
ناقصاً: صافي الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع	**(4,935,910)**
يضاف: احتياطي ترجمة عملات أجنبية متعلق بموجودات محتفظ بها بغرض البيع	**106,811**
خسائر الإنخفاض في القيمة والناتجة عن عملية البيع	**(671,195)**

إن أهم بنود الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالشركة التابعة المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع هي كما يلي:

	2023
الموجودات:	
نقد في الصندوق ولدى البنوك	**176,903**
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	**513,118**
ممتلكات ومعدات	**186**
عقارات استثمارية	**4,362,901**
مجموع الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع	**5,053,108**
خسائر انخفاض في القيمة	**(671,195)**
صافي مجموع الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع	**4,381,913**
المطلوبات:	
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	**117,198**
مجموع المطلوبات المحتفظ بها بغرض البيع	**117,198**
صافي الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع	**4,264,715**

إن ملخص نتائج الأعمال المتعلقة بالشركة التابعة والمدرجة ضمن العمليات غير المستمرة هي كما يلي:

2022	2023	
		الإيرادات:
493,008	**385,013**	إيرادات الإيجارات
493,008	**385,013**	مجموع الإيرادات
		المصاريف:
(92,911)	**(120,474)**	مصاريف عمومية وإدارية
(13,953)	**6,572**	صافي مخصص انخفاض في القيمة لم يعد له ضرورة / مخصص انخفاض في القيمة (إيضاح 6)
(164)	**(220)**	استهلاك
(107,028)	**(114,122)**	مجموع المصاريف
		الأرباح والخسائر والبنود الأخرى:
(105,103)	**(1,172,306)**	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
-	**(30,148)**	خسائر بيع عقارات استثمارية (إيضاح 12)
91	**9,242**	إيرادات أخرى
(105,012)	**(1,193,212)**	مجموع الأرباح والخسائر والبنود الأخرى
280,968	**(922,321)**	صافي (خسارة) ربح السنة
-	**(671,195)**	خسائر الإنخفاض في القيمة
280,968	**(1,593,516)**	(خسارة) ربح السنة من العمليات غير المستمرة

8 - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

قامت المجموعة بالدخول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة كالمساهمين، أفراد الإدارة العليا وبعض الأطراف ذات الصلة الأخرى. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي:

الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجمع:

2022	2023	أطراف ذات صلة أخرى	مساهمون رئيسيون	الشركة الأم الرئيسية	
4,616,756	**3,933,028**	1,922,857	-	2,010,171	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
110,080	**106,567**	-	106,567	-	توزيعات نقدية مستحقة للمساهمين (إيضاح 13)
22,677	**386,319**	-	386,319	-	المستحق للمساهمين عن تخفيض رأس مال الشركة الأم (إيضاح 13)

المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:

2022	2023	طبيعة العلاقة	
330,552	**9,211**	أطراف ذات صلة أخرى	إيرادات توزيعات أرباح
2,466	**1,537**	أطراف ذات صلة أخرى	إيرادات إدارة

مزايا أفراد الإدارة العليا

	2023	2022
مزايا قصيرة الأجل	**463,308**	514,455
مزايا ما بعد التوظيف	**24,863**	26,365
	488,171	540,820

خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 وبموجب موافقة مجلس الإدارة بجلسته رقم (2022/15) المنعقدة بتاريخ 25 ديسمبر 2022 تم بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لأحد الأطراف ذات الصلة، بمبلغ 3,500,000 دينار كويتي الأمر الذي نتج عنه تحويل مبلغ 514,435 دينار كويتي من حساب احتياطي القيمة العادلة إلى الخسائر المتراكمة.

9 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	2023	2022
أسهم ملكية	**17,085,660**	21,493,648
محافظ وصناديق استثمارية	**4,616**	4,595
	17,090,276	21,498,243

إن الحركة خلال السنة هي كما يلي:

	2023	2022
الرصيد في بداية السنة	**21,498,243**	22,941,908
إضافات	**-**	982,131
استبعادات	**(4,410,839)**	(1,298,100)
التغير في القيمة العادلة	**30,276**	(1,149,287)
فروقات ترجمة عملات أجنبية	**(27,404)**	21,591
الرصيد في نهاية السنة	**17,090,276**	21,498,243

إن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ 7,264,866 دينار كويتي (2022 – 10,550,087 دينار كويتي) مرهونة كضمان مقابل دائنو مرابحات (إيضاح 14).

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مقومة بالعملات التالية:

	2023	2022
دينار كويتي	**9,209,443**	12,956,275
دولار أمريكي	**5,363,812**	5,909,161
ريال سعودي	**1,330,474**	1,132,262
ريال عماني	**979,331**	920,943
دينار بحريني	**-**	439,991
جنيه إسترليني	**207,216**	139,611
	17,090,276	21,498,243

10 - موجودات حق استخدام

تقوم المجموعة بإستئجار بعض الموجودات يتراوح متوسط مدة عقود الإيجار من 1 - 3 سنوات.

إن الحركة على بند موجودات حق الإستخدام هي كما يلي:

	المبلغ
صافي القيمة الدفترية كما في 1 يناير 2022	8,256
إضافات (إيضاح 15)	17,541
الإستهلاك المحمل خلال السنة	(16,781)
صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2022	9,016
إضافات (إيضاح 15)	79,617
الإستهلاك المحمل خلال السنة	(44,797)
صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2023	**43,836**

المصاريف المتعلقة بموجودات حق الاستخدام المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال السنة هي كما يلي:

	2023	2022
مصاريف الإستهلاك على موجودات حق الإستخدام	**44,797**	16,781
مصاريف تمويلية على إلتزامات عقود الإيجار (إيضاح 15)	**10,406**	853
	55,203	17,634

11 - استثمار في شركة زميلة

يتمثل الاستثمار في شركة زميلة مما يلي:

إسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية			
			2023	2022	2023	2022
شركة تأزر للتأمين التكافلي ش.م.ك.(مقفلة)	دولة الكويت	تأمين	**%42.069**	%30	**385,971**	100,433

إن الحركة خلال السنة هي كما يلي:

	2023	2022
الرصيد في بداية السنة	**100,433**	619,218
حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة	**346,416**	(3,848)
حصة المجموعة من الدخل الشامل الأخر (الخسارة الشاملة الأخرى) لشركة زميلة	**23,964**	(207,654)
حصة المجموعة في حركة حقوق ملكية شركة زميلة	**(51,377)**	-
المحول من مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح 6)	**86,647**	-
خسائر الإنخفاض في القيمة (أ)	**(120,112)**	(307,283)
الرصيد في نهاية السنة	**385,971**	100,433

إن ملخص البيانات المالية للشركة الزميلة هي كما يلي:

ملخص بيان المركز المالي:

	2023	2022
الموجودات	**9,448,183**	6,940,855
المطلوبات	**(1,580,929)**	(17,171)
صافي القيمة الدفترية للموجودات	**7,867,254**	6,923,684
نسبة ملكية المجموعة	**%42.069**	%30
الحصة في صافي موجودات الشركة الزميلة	**3,309,675**	2,077,105
تعديلات:		
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) للشركة الزميلة (أ)	**(1,840,863)**	(1,013,943)
خسائر الإنخفاض في القيمة (أ)	**(1,082,841)**	(962,729)
صافي قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة	**385,971**	100,433

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر:

	2023	2022
صافي الربح (الخسارة)	**822,883**	(12,828)
الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)	**120,687**	(692,179)
إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)	**943,570**	(705,007)
الحصة من نتائج أعمال الشركة الزميلة	**346,416**	(3,848)
الحصة من الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)	**23,964**	(207,654)

(أ) خلال السنة قامت الشركة الزميلة بتطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 والخاص بعمليات التأمين والذي أدى إلى إعتراف الشركة بمبالغ إضافية تعكس عملية تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ورقم 15 الأمر الذي أدى إلى إعتراف الشركة الأم بمبلغ 120,112 دينار كويتي كخسائر إضافية للإنخفاض في قيمة الشركة الزميلة.

(ب) تم إحتساب حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة بناءاً على أحدث بيانات مالية كما في 31 ديسمبر 2023.

12 - عقارات استثمارية

	2023	2022
الرصيد في بداية السنة	**10,091,826**	11,729,590
إضافات	**27,840**	-
الاستبعادات	**(2,302,153)**	(1,988,199)
التغير في القيمة العادلة	**16,666**	308,011
المحول إلى موجودات محتفظ بها بغرض البيع	**(5,535,207)**	-
فروقات ترجمة عملات أجنبية	**12,988**	42,424
الرصيد في نهاية السنة	**2,311,960**	10,091,826

قامت إدارة المجموعة بالالتزام باللائحة التنفيذية لهيئة أسواق المال بشأن إرشادات تقييم العقارات الاستثمارية، تم التوصل إلى القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل مقيمين مستقلين باستخدام أسس وأساليب التقييم المتعارف عليها.

لأغراض تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، قام المقيمين باستخدام أسس التقييم الموضحة من البيان التالي، مع الأخذ في الاعتبار طبيعة وإستخدام العقارات الاستثمارية:

		2023		
فئة العقار الاستثماري	أساس التقييم	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
أراضي	مقارنة المبيعات	**513,147**	**-**	**513,147**
مباني تجارية	مقارنة المبيعات	**448,813**	**-**	**448,813**
مباني تجارية	رسملة الدخل	**-**	**1,350,000**	**1,350,000**
الإجمالي		**961,960**	**1,350,000**	**2,311,960**

		2022		
فئة العقار الاستثماري	أساس التقييم	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
أراضي	مقارنة المبيعات	663,241	-	663,241
مباني تجارية	مقارنة المبيعات	8,228,585	-	8,228,585
مباني تجارية	رسملة الدخل	-	1,200,000	1,200,000
الإجمالي		8,891,826	1,200,000	10,091,826

إن عقارات إستثمارية بمبلغ 1,350,000 دينار كويتي تمثل قيمة حق الإنتفاع لأحد العقارات المحلية (2022 – 1,200,000 دينار كويتي) وقد تم نقل ملكية حق الإنتفاع إلى البنك مقابل دائنو مرابحات (إيضاح 14).

خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، قامت المجموعة ببيع عقارات استثمارية خارج دولة الكويت بلغت قيمتها الدفترية مبلغ 2,149,427 دينار كويتي والتي نتج عنها خسائر بيع محققة بمبلغ 30,148 دينار كويتي متعلقة بالعمليات غير المستمرة (إيضاح 7)، على أن يتم تحويل ملكية العقار للمشتري بعد سداد المتبقي من قيمة العقار بمبلغ 476,238 دينار كويتي والمعترف بها ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى المصنفة ضمن الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع.

كما قامت المجموعة ببيع عقارات استثمارية بلغت قيمتها الدفترية مبلغ 152,726 دينار كويتي والتي نتج عنها ربح بيع محقق بمبلغ 59,767 دينار كويتي متعلق بالعمليات المستمرة.

13 - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	2023	2022
دائنون تجاريون	**40,947**	40,947
مصاريف مستحقة	**453,005**	412,113
المستحق للمساهمين عن تخفيض رأس مال الشركة الأم (ايضاح 8)	**386,319**	22,677
مكافآت موظفين مستحقة	**144,320**	310,015
أجازات موظفين مستحقة	**121,784**	116,287
توزيعات نقدية مستحقة للمساهمين (إيضاح 8)	**106,567**	110,080
مخصص قضايا	**69,621**	69,621
أعباء تمويلية مستحقة	**56,935**	51,675
حصة الزكاة الاسلامية المستحقة	**31,310**	169,680
حصة الزكاة المستحقة	**13,533**	34,559
تأمينات مستردة	**-**	43,792
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة (إيضاح 24)	**-**	28,951
إيرادات إدارة مقبوضة مقدما	**57,053**	20,602
أرصدة دائنة أخرى	**218,655**	213,123
	1,700,049	1,644,122

14 - دائنو مرابحات

إن تسهيلات دائنو مرابحات ممنوحة للمجموعة من قبل إحدى المؤسسات المالية الإسلامية المحلية وتحمل تكلفة بنسبة 2.75% سنوياً (2022 - 2.75% سنوياً) فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي وتستحق على أقساط اخرها في 21 يوليو 2024.

	2023	2022
إجمالي إلتزام المرابحات	**3,774,829**	5,058,179
ناقصا: تكاليف تمويل مستقبلية غير مطفأة	**(74,829)**	(74,179)
القيمة الحالية لدائنو المرابحات	**3,700,000**	4,984,000

إن دائنو مرابحات مضمونة مقابل رهن الموجودات التالية:

	2023	2022
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 9)	**7,264,866**	10,550,087
عقارات إستثمارية (إيضاح 12)	**1,350,000**	1,200,000
	8,614,866	11,750,087

15 - إلتزامات عقود الإيجار

إن الحركة على إلتزامات عقود الإيجار خلال السنة هي كما يلي:

	2023	2022
الرصيد في بداية السنة	**9,019**	9,066
إضافات (إيضاح 10)	**79,617**	17,541
مصاريف تمويلية على إلتزامات عقود الإيجار (إيضاح 10)	**10,406**	853
المدفوع خلال السنة	**(46,956)**	(18,441)
الرصيد في نهاية السنة	**52,086**	9,019

والتي تتمثل في:

	2023	2022
الجزء المتداول	**32,599**	9,019
الجزء غير المتداول	**19,487**	-
إجمالي القيمة الحالية لإلتزامات عقود الإيجار	**52,086**	9,019

	الحد الأدنى لدفعات التأجير		القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير	
	2023	2022	**2023**	2022
المبالغ الدائنة المتعلقة بإلتزامات عقود الإيجار خلال سنة	**36,134**	9,384	**32,599**	9,019
من السنة الثانية حتى نهاية العقود	**19,982**	-	**19,487**	-
مجمل دائنو إلتزامات عقود الإيجار	**56,116**	9,384	**52,086**	9,019
يطرح : تكاليف تمويل مستقبلية غير مطفأة	**(4,030)**	(365)	**-**	-
القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير	**52,086**	9,019	**52,086**	9,019

إن متوسط عمر الإيجار يتراوح من 1 إلى 3 سنوات، متوسط معدل فائدة الاقتراض الفعلي يتراوح من 8% إلى 11.47% للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022 – 5%).

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

16 - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

	2023	2022
الرصيد في بداية السنة	**387,616**	337,886
المحمل خلال السنة	**87,951**	89,726
مخصص لم يعد له ضرورة	**(40,030)**	-
المدفوع خلال السنة	**(48,724)**	(39,996)
الرصيد في نهاية السنة	**386,813**	387,616

17 - رأس المال

بموجب اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 20 أبريل 2023 تمت الموافقة على تعديل نص المادة (8) من عقد التأسيس والمادة (9) من النظام الاساسي بخصوص تخفيض رأس مال الشركة الأم المصرح به والمدفوع بالكامل من مبلغ 44,065,836 دينار كويتي إلى مبلغ 37,065,836 دينار كويتي بمقدار 7,000,000 دينار كويتي بما يعادل 15.885% من رأس مال الشركة الأم لزيادته عن حاجة الشركة عن طريق إلغاء عدد أسهم بواقع 70,000,000 سهم وسداد القيمة الأسمية نقداً إلى مساهمي الشركة الأم كلاً حسب نسبته في رأس المال، وتم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ 16 مايو 2023، وعليه حدد رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 37,065,836 دينار كويتي موزعاً على 370,658,357 سهم (2022 - 44,065,836 دينار كويتي موزعاً على 440,658,357 سهم) بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد، وجميع الأسهم نقدية.

18 - إحتياطي الإندماج

خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019، حصلت الشركة الأم على الموافقات النهائية من الجهات المعنية من أجل اتمام عملية الإندماج مع شركة البلاد للإستثمار العقاري ش.م.ك.(مقفلة) "طرف ذي صلة تحت سيطرة مشتركة" وعليه تم إصدار شهادات أسهم بزيادة رأس مال الشركة الأم لمساهمي شركة البلاد للإستثمار العقاري ش.م.ك.(مقفلة) بنسبة حصصهم. وبناءاً عليه تم نقل شركة البلاد للإستثمار العقاري ش.م.ك.(مقفلة) بذمتها المالية بما لها من موجودات وما عليها من إلتزامات إلى الشركة الأم في تاريخ 10 يناير 2019 (تاريخ التأشير في السجل التجاري). كما تم تعديل سجل مساهمي الشركة الأم بتاريخ 28 مارس 2019 بحيث يتضمن مساهمي شركة البلاد للإستثمار العقاري ش.م.ك.(مقفلة).

تم إستخدام طريقة مزج الحصص في المحاسبة (Pooling of interest accounting) والتي يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لشركة البلاد للإستثمار العقاري ش.م.ك.(مقفلة) "الشركة المندمجة" بالقيمة الدفترية السابقة لمعاملة الإندماج دون الرجوع إلى القيم العادلة والتي نتج عنها تكوين إحتياطي الاندماج.

إن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر بمبلغ 148,192 دينار كويتي (2022 - 122,616 دينار كويتي) مسجلة بإسم شركة البلاد للإستثمار العقاري ش.م.ك.(مقفلة) (تحت التصفية) ومازالت الشركة الأم في طور نقل الملكية لصالحها.

بموجب إجتماع الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 7 أبريل 2022 تمت الموافقة على إطفاء كامل رصيد الخسائر المتراكمة بمبلغ 2,319,727 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 من إحتياطي الإندماج القائم كما في 31 ديسمبر 2021 بحيث يكون رصيد إحتياطي الإندماج بعد الإطفاء مبلغ 1,542,844 دينار كويتي (إيضاح 25).

بموجب إجتماع الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 20 أبريل 2023 تمت الموافقة على إطفاء كامل رصيد الخسائر المتراكمة بمبلغ 243,517 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022 من إحتياطي الإندماج القائم كما في 31 ديسمبر 2022 بحيث يكون رصيد إحتياطي الإندماج بعد الإطفاء مبلغ 1,299,327 دينار كويتي (إيضاح 25).

19 - إحتياطي إجباري

وفقا لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإجباري، ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم. لم يتم التحويل لحساب الاحتياطي الاجباري نظراً لوجود خسارة خلال السنة وخسائر متراكمة.

20 - إحتياطي إختياري

وفقا لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإختياري، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة للمساهمين بناءا على إقتراح مجلس الإدارة. لم يتم التحويل لحساب الاحتياطي الاختياري نظراً لوجود خسارة خلال السنة وخسائر متراكمة.

21 - صافي (خسائر) أرباح موجودات مالية

	2023	2022
(خسائر) أرباح غير محققة من التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 5)	**(1,610,369)**	343,161
إيرادات توزيعات أرباح نقدية	**1,100,568**	1,481,193
	(509,801)	1,824,354

22 - إيرادات إدارة وهيكلة وتسويق

تمثل إيرادات إدارة وهيكلة وتسويق في أتعاب ورسوم عن إدارة وهيكلة وتسويق استثمارات أجنبية قامت المجموعة بإبرام عقود معها لهيكلة وتسويق أسهم تلك الشركات.

23 - مصاريف عمومية وإدارية

بلغت تكاليف الموظفين والمدرجة ضمن مصاريف عمومية وإدارية 1,674,469 دينار كويتي (2022 – 1,788,190 دينار كويتي).

24 - حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح السنة قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة والمحول إلى الاحتياطي الإجباري. لم يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 لعدم وجود ربح يخضع لاحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي على أساسه.

إن الحركة على الرصيد المستحق خلال السنة هي كما يلي:

	2023	2022
الرصيد المستحق في بداية السنة	**28,951**	11,548
المستقطع من ربح السنة لحساب المؤسسة	**-**	17,403
المدفوع خلال السنة	**(28,951)**	-
الرصيد المستحق السداد في نهاية السنة (إيضاح 13)	**-**	28,951

25 - الجمعية العامة

اقترح مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ 29 أبريل 2024، عدم توزيع أرباح نقدية وعدم صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023. إن هذا الاقتراح خاضع للموافقة عليه من قبل الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم.

وافقت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 20 أبريل 2023 على البيانات المالية المجمعة للشركة الأم، كما وافقت على عدم توزيع أرباح نقدية أو صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة وذلك عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، كما اعتمدت إطفاء كامل رصيد الخسائر المتراكمة بمبلغ 243,517 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022 من إحتياطي الإندماج القائم كما في 31 ديسمبر 2022 بحيث يكون رصيد إحتياطي الإندماج بعد الإطفاء مبلغ 1,299,327 دينار كويتي (إيضاح 18).

وافقت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 7 أبريل 2022 على البيانات المالية المجمعة للشركة الأم، كما وافقت على عدم توزيع أرباح نقدية أو صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة وذلك عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021، كما اعتمدت إطفاء كامل رصيد الخسائر المتراكمة بمبلغ 2,319,727 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 من إحتياطي الإندماج القائم كما في 31 ديسمبر 2021 بحيث يكون رصيد إحتياطي الإندماج بعد الإطفاء مبلغ 1,542,844 دينار كويتي (إيضاح 18).

26 - موجودات أمانة

بلغ إجمالي الموجودات المحتفظ بها من قبل الشركة الأم (بنود خارج بيان المركز المالي المجمع) بصفة الأمانة أو الوكالة كما في 31 ديسمبر 2023 مبلغ 3,710,516 دينار كويتي (2022 – 48,577,147 دينار كويتي).

27 - المطالبات القضائية

توجد لدى المجموعة مطالبات قضائية تتمثل في قضايا مرفوعة من المجموعة ضد الغير ومن الغير ضد المجموعة، والذي ليس بالإمكان تقدير النتائج التي سوف تترتب عليها إلى أن يتم البت فيها من قبل القضاء. وفي رأي إدارة المجموعة، فإنه لن يكون لهذه المطالبات تأثير سلبي مادي على البيانات المالية المجمعة، وعليه، لم تقم المجموعة بقيد مخصصات إضافية عن هذه القضايا كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

28 - إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الإعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل نقد ونقد معادل، استثمار في وكالات ومرابحات، مدينين، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، دائنين، دائنو مرابحات والتزامات عقود الإيجار ونتيجة لذلك فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه. لا تستخدم المجموعة حاليا مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

أ) مخاطر معدل العائد / التكلفة:

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات العائد / التكلفة. إن أسعار العائد الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير الموجودات أو استحقاق المطلوبات المالية قد تم الإشارة إليها في الإيضاحات المتعلقة بها.

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في أسعار العائد، مع ثبات المتغيرات الأخرى، على خسارة / ربح المجموعة من خلال أثر تغيير معدل العائد / التكلفة.

	2023		
	الزيادة / (النقص) في معدل العائد	الرصيد	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
وكالات استثمارية قصيرة الأجل	**± %0.5**	**851,576**	**± 4,258**
استثمار في وكالات ومرابحات	**± %0.5**	**4,729,513**	**± 23,648**
دائنو مرابحات	**± %0.5**	**3,700,000**	**± 18,500**
			± 46,406

	2022		
	الزيادة / (النقص) في معدل العائد	الرصيد	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
وكالات استثمارية قصيرة الأجل	± 0.5%	1,110,503	± 5,553
استثمار في وكالات ومرابحات	± 0.5%	6,639,789	± 33,199
دائنو مرابحات	± 0.5%	4,984,000	± 24,920
			± 63,672

ب) مخاطر الائتمان:

إن خطر الإئتمان هو خطر إحتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بإلتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض المجموعة لمخاطر الإئتمان تتمثل أساسا في النقد والنقد المعادل، الاستثمار في وكالات ومرابحات والمدينين. إن النقد والنقد المعادل والاستثمار في الوكالات والمرابحات مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة إئتمانية جيدة. كما يتم إثبات المدينين بالصافي بعد خصم مخصص انخفاض في القيمة. إن خطر الإئتمان فيما يتعلق بالمدينين محدود نتيجة للعدد الكبير للعملاء وتوزيعهم على صناعات مختلفة.

نقد ونقد معادل واستثمار في وكالات ومرابحات:

إن النقد والنقد معادل والاستثمار في الوكالات والمرابحات الخاصة بالمجموعة والتي تقاس بالتكلفة المطفأة يعتبر منخفض المخاطر، ويحتسب مخصص الخسائر على أساس الخسائر المتوقعة لفترة 12 شهراً. واستناداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر خسائر الائتمان المتوقعة نتيجة تلك الموجودات المالية غير جوهري للمجموعة حيث أن مخاطر التعسر لم تزداد بشكل كبير منذ التحقق أو الاعتراف المبدئي، فيما عدا أثر الانخفاض المتوقع في قيمة الاستثمار في الوكالات والمرابحات (إيضاح 4).

المدينون التجاريون:

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

تتم إدارة مخاطر الائتمان للعملاء من قبل كل وحدة عمل تخضع لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. تتم مراقبة الذمم المدينة للعملاء بشكل منتظم.

إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الإئتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الإسمية للنقد والنقد المعادل، الاستثمار في الوكالات والمرابحات والمدينين.

جـ) مخاطر العملات الأجنبية:

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

يظهر البيان التالي حساسية التغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية المستخدمة من قبل المجموعة مقابل الدينار الكويتي:

	2023		
	الزيادة (النقص) مقابل الدينار الكويتي	الأثر على بيان الارباح أو الخسائر المجمع	الأثر على بيان الدخل الشامل الآخر المجمع
دولار أمريكي	**± 5%**	**± 180,872**	**± 268,191**
جنيه إسترليني	**± 5%**	**± 71,942**	**± 10,361**
ريال سعودي	**± 5%**	**-**	**± 66,523**
يورو	**± 5%**	**± 135,253**	**-**
ريال عماني	**± 5%**	**-**	**± 48,967**

	2022		
	الزيادة (النقص) مقابل الدينار الكويتي	الأثر على بيان الارباح أو الخسائر المجمع	الأثر على بيان الدخل الشامل الآخر المجمع
دولار أمريكي	± 5%	± 201,007	± 295,458
جنيه إسترليني	± 5%	± 119,823	± 6,981
ريال سعودي	± 5%	-	± 56,613
يورو	± 5%	± 168,451	-
دينار بحريني	± 5%	-	± 22,000
ريال عماني	± 5%	-	± 46,047

د) مخاطر السيولة:

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

جدول الاستحقاق الخاص بالموجودات والمطلوبات:

	2023				
	حتى شهر	من شهر إلى 3 أشهر	4 إلى 12 شهر	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات					
نقد ونقد معادل	2,102,721	851,576	-	-	2,954,297
استثمار في وكالات ومرابحات	-	-	1,225,848	3,503,665	4,729,513
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	-	7,759,734	-	7,759,734
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	-	1,060,690	-	-	1,060,690
موجودات محتفظ بها بغرض البيع	-	-	4,381,913	-	4,381,913
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	17,090,276	17,090,276
موجودات حق استخدام	-	-	27,436	16,400	43,836
استثمار في شركة زميلة	-	-	-	385,971	385,971
عقارات استثمارية	-	-	-	2,311,960	2,311,960
ممتلكات ومعدات	-	-	-	111,414	111,414
مجموع الموجودات	**2,102,721**	**1,912,266**	**13,394,931**	**23,419,686**	**40,829,604**
المطلوبات:					
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	62,353	765,560	872,136	-	1,700,049
دائنو مرابحات	-	-	3,700,000	-	3,700,000
إلتزامات عقود الإيجار	-	-	32,599	19,487	52,086
مطلوبات متعلقة بموجودات محتفظ بها بغرض البيع	-	-	117,198	-	117,198
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	-	-	386,813	386,813
مجموع المطلوبات	**62,353**	**765,560**	**4,721,933**	**406,300**	**5,956,146**

	2022				
	حتى شهر	من شهر إلى 3 أشهر	4 إلى 12 شهر	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات					
نقد ونقد معادل	2,993,859	1,110,503	-	-	4,104,362
استثمار في وكالات	-	-	3,636,243	3,003,546	6,639,789
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	-	9,785,618	-	9,785,618
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	-	1,355,204	-	-	1,355,204
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	21,498,243	21,498,243
موجودات حق استخدام	-	-	-	9,016	9,016
استثمار في شركة زميلة	-	-	-	100,433	100,433
عقارات استثمارية	-	-	-	10,091,826	10,091,826
ممتلكات ومعدات	-	-	-	93,568	93,568
مجموع الموجودات	2,993,859	2,465,707	13,421,861	34,796,632	53,678,059
المطلوبات:					
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	63,220	962,410	618,492	-	1,644,122
دائنو مرابحات	-	-	4,984,000	-	4,984,000
إلتزامات عقود الإيجار	-	-	9,019	-	9,019
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	-	-	387,616	387,616
مجموع المطلوبات	63,220	962,410	5,611,511	387,616	7,024,757

هـ) مخاطر أسعار أدوات الملكية:

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر إنخفاض القيمة العادلة لأدوات الملكية كنتيجة لتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد. إن التعرض لمخاطر أسعار أدوات الملكية ينشأ من استثمارات المجموعة في أدوات الملكية المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يوضح البيان التالي حساسية التغير المعقول في مؤشرات الملكية كنتيجة لتغييرات في القيمة العادلة لأدوات الملكية التي يوجد لدى المجموعة تعرض مؤثر لها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

	2023		
	الزيادة (النقص) مقابل الدينار الكويتي	الأثر على بيان الارباح أو الخسائر المجمع	الأثر على بيان الدخل الشامل الآخر المجمع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**± 5%**	**± 387,987**	**-**
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**± 5%**	**-**	**± 854,514**

	2022		
	الزيادة (النقص) مقابل الدينار الكويتي	الأثر على بيان الارباح أو الخسائر المجمع	الأثر على بيان الدخل الشامل الآخر المجمع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	± 5%	± 489,281	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	± 5%	-	± 1,074,912

29 - قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية كالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والموجودات غير المالية كالعقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية.

تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن استلامه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لسداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحتة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الإلتزام بإحدى الطرق التالية:

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

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية المجمعة من خلال مستوى قياس متسلسل استنادا إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:

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

يبين الجدول التالي تحليل البنود المسجلة بالقيمة العادلة طبقا لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة:

	2023			
	المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	7,759,734	-	7,759,734
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	2,039,022	5,531,808	9,519,446	17,090,276
عقارات استثمارية	-	961,960	1,350,000	2,311,960
	2,039,022	14,253,502	10,869,446	27,161,970

	2022			
	المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	9,785,618	-	9,785,618
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	3,140,621	5,999,617	12,358,005	21,498,243
عقارات استثمارية	-	8,891,826	1,200,000	10,091,826
	3,140,621	24,677,061	13,558,005	41,375,687

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

قدرت الإدارة إن القيم العادلة للنقد والنقد المعادل، الاستثمار في وكالات ومرابحات، المدينين، الدائنين ودائنو مرابحات تقارب قيمهم الدفترية بشكل كبير نظراً لقصر فترة إستحقاق هذه الأدوات المالية.

تم إستخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيم العادلة:

أ) تستند القيم العادلة للموجودات المالية المسعرة إلى عروض الأسعار في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

ب) يتم تقدير القيمة العادلة للأدوات غير المسعرة بإستخدام أساليب تقييم مناسبة للظروف. تتضمن أساليب التقييم نماذج التدفقات النقدية المخصومة، معلومات السوق المعروضة للشركات المقارنة، معلومات المعاملات الحديثة، صافي قيمة الموجودات. كما تتضمن المدخلات الهامة غير المعروضة المستخدمة في أساليب التقييم بصورة رئيسية معدل الخصم، معدل النمو وتقديرات الأرباح، مضاعفات السوق كمعامل السعر إلى القيمة الدفترية ومعامل السعر إلى الربحية.

ج) إن أساس تقييم العقارات الاستثمارية هو القيمة العادلة. يتم إعادة تقييم العقارات الاستثمارية سنويًا بناءً على مقيمين مستقلين ومعتمدين لديهم خبرة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي يتم تقييمها. تستند التقييمات إلى الأسعار الحالية في سوق نشط لعقارات مماثلة من نفس الموقع والحالة، والتي تخضع لعقود إيجار مماثلة مع الأخذ في الاعتبار معدلات الإشغال وعوائد الاستثمار. كما تم الإفصاح عن أساليب ومدخلات قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في إيضاح (12).

فيما يلي بيان الحركات في الموجودات المقاسة كمستوى ثالث خلال السنة الحالية:

	2023		
	موجودات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	عقارات استثمارية	المجموع
الرصيد كما في 1 يناير 2023	12,358,005	1,200,000	13,558,005
الإستبعادات	(3,764,000)	-	(3,764,000)
التغير في القيمة العادلة المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر	-	150,000	150,000
التغير في القيمة العادلة المعترف بها في بيان الدخل الشامل الآخر	925,441	-	925,441
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023	9,519,446	1,350,000	10,869,446

	2022		
	موجودات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	عقارات استثمارية	المجموع
الرصيد كما في 1 يناير 2022	12,319,236	2,448,842	14,768,078
الإستبعادات	(1,298,100)	(1,248,842)	(2,546,942)
التغير في القيمة العادلة المعترف بها في بيان الدخل الشامل الآخر	1,336,869	-	1,336,869
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022	12,358,005	1,200,000	13,558,005

فيما يلي بيان بالمدخلات غير الملحوظة وتحليل حساسية الموجودات المقاسة كمستوى ثالث:

أ) الموجودات المالية:

	القيمة العادلة كما في		مدخلات غير ملحوظة الهامة	حساسية المدخلات غير الملحوظة للقيمة العادلة
	2023	2022		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**9,519,446**	12,358,005	معدل خصم عدم السيولة 20% إلى 60%	قد ينتج عن الزيادة (النقص) في معدل خصم عدم السيولة بواقع 5% إلى زيادة (نقص) القيمة العادلة بمبلغ 475,972 دينار كويتي

ب) الموجودات غير المالية:

	القيمة العادلة كما في		مدخلات غير ملحوظة الهامة	حساسية المدخلات غير الملحوظة للقيمة العادلة
	2023	2022		
عقارات استثمارية	**1,350,000**	1,200,000	معدل رسملة من 9% إلى 12% إستنادا إلى طبيعة وموقع العقارات ومعدلات الإيجارات الحالية الناتجة عن تلك العقارات إضافة إلى الايجارات المتوقعة للوحدات الشاغرة مؤقتاً.	إن أي زيادة (نقص) في معدل الرسملة ستؤدي بالتبعية إلى (إنخفاض) ارتفاع في القيمة العادلة للعقار مع ثبات كافة العوامل الأخرى.

30 - إدارة مخاطر الموارد المالية

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الاستمرار، وذلك لتوفير عوائد لحاملي الأسهم ومنافع للمستخدمين الخارجيين، وكذلك للمحافظة على هيكل مثالي للموارد المالية لتخفيض أعباء خدمة تلك الموارد المالية.

وللمحافظة على أو لتعديل الهيكل المثالي للموارد المالية، يمكن المجموعة تنظيم مبالغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين، تخفيض رأس المال المدفوع، إصدار أسهم جديدة، بيع بعض الموجودات لتخفيض الديون، سداد الإلتزامات التمويلية أو الحصول على تمويل جديد.

31 - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة الخاصة ببيان الأرباح أو الخسائر المجمع وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع وبيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 لتتماشى مع تصنيف أرقام السنة الحالية. إن عملية إعادة التبويب لم يكن لها تأثير على ربح المجموعة أو حقوق الملكية للسنة السابقة.