

شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامّة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

الصفحات	المحتويات
5 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
6	بيان المركز المالي المجمع
7	بيان الدخل المجمع
8	بيان الدخل الشامل المجمع
9	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
10	بيان التدفقات النقدية المجمع
65 – 11	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامّة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامّة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بإسم "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2023، وبيان الدخل المجموع، وبيان الدخل الشامل المجموع، وبيان التغييرات في حقوق الملكية المجموع، وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما فيها معلومات السياسات المحاسبية المادية.

برأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمور المبينة في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أدناه، فإن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023 وعن أداؤها المالي وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية (المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية).

أساس الرأي المتحفظ

- كما هو موضح (بإيضاح 8) حول البيانات المالية المجمعة لدى المجموعة مخزون تبلغ قيمته الدفترية 44,153,036 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 (31 ديسمبر 2022: 45,399,841 دينار كويتي). لم نتكمن من من الاشراف على جرد المخزون المدرج في البيانات المالية المجمعة المرفقة بمبلغ 22,594,301 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 (31 ديسمبر 2022: 23,210,401 دينار كويتي). كما لم نتكمن من الوصول إلى قناعة حول كميات المخزون كما في ذلك التاريخ باستخدام طرق أخرى بديلة.
- كما هو موضح (بإيضاح 10 وإيضاح 11) حول البيانات المالية المجمعة لدى المجموعة ذمم عقود مدينة ومحجوز ضمان مثبت ضمن ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى. لم نتكمن من الحصول على معلومات وأدلة تدقيق كافية وملائمة لتمكنا من الوصول إلى قناعة حول مدى كفاية المخصصات الإلزامية لتلك الأرصدة كما في 31 ديسمبر 2023.
- كما في 31 ديسمبر 2023 تتضمن البيانات المالية المجمعة إقتراضات بنكية تبلغ قيمتها الدفترية 46,627,040 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 39,107,182 دينار كويتي)، لم نتكمن من الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتمكنا من الوصول إلى قناعة حول دقة وصحة وإكتمال تلك الأرصدة، ووجود أية التزامات محتملة أو رهونات أو أمور أخرى ذات علاقة بهذه الحسابات البنكية، نتيجة لعدم الحصول على مصادقات بنكية لتلك الأرصدة كما في 31 ديسمبر 2023.

وعليه، فإنه لا يمكننا تحديد أي تعديلات قد تكون ضرورية فيما يتعلق بتلك الأمور الموضحة أعلاه على البيانات المالية المجمعة المرفقة.

باستثناء التأثيرات المحتملة للأمور المبينة في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبينة بمزيد من التفصيل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقب الحسابات بشأن تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ولميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا المتحفظ.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامّة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

تأكيد على أمور

دون التحفظ في رأينا، نلفت انتباهكم إلى التالي:

- كما هو موضح (إيضاح 1.3) و(إيضاح 19) حول البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بإعادة جدولة القروض المتعثرة لدى المجموعة بمبلغ وقدره 76,350,457 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 (31 ديسمبر 2022: 72,476,924 دينار كويتي). وقد أفادت إدارة المجموعة أنها بصدد إعادة جدولة هذه المبالغ مع البنوك. نتيجة لذلك، فإن الجزء المتداول للقروض يتجاوز الجزء غير المتداول وهو ما يؤدي إلى زيادة المطلوبات المتداولة عن الموجودات المتداولة كما في 31 ديسمبر 2023.

- كما هو موضح (بإيضاح 35) حول البيانات المالية المجمعة المتعلقة بالقضايا القانونية للمجموعة وتأثيرها المحتمل على البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، من ناحية حكمنا المهني، كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وقد تم استعراض تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنه. إننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. إضافة إلى الأمور المبينة في فقرة "أساس الرأي المتحفظ أعلاه"، لقد قمنا بتحديد الأمر المبين أدناه كأمر تدقيق رئيسي يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا.

كيف تعامل نطاق تدقيقنا مع المخاطر

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي من الإجراءات والأمر أخرى:

- إشراك خبراء التقييم لدينا لتقييم مدى ملاءمة تقييم معدلات الخصم المطبقة وعوامل التقييم النوعية والكمية المستخدمة؛
- تقييم مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل حجم المبيعات، ومعدلات نمو الإيرادات، وتكاليف التشغيل، والتي شملت مقارنة هذه المدخلات مع البيانات المستمدة من مصادر خارجية بالإضافة إلى تقييمنا على أساس معرفتنا بالعميل والقطاع؛
- قمنا بإجراء تحليل للحساسية، والذي تضمن تقييم تأثير الانخفاض المحتمل بشكل معقول في معدلات النمو والتدفقات النقدية المتوقعة لتقييم التأثير على قيمة القابلة للإستخدام المقدره حالياً؛
- تقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات في (إيضاح 6) حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات الرئيسية، الأحكام وتحليل الحساسية.

تقييم إنخفاض قيمة إستثمار في شركات زميلة

إن إستثمار المجموعة في شركات زميلة تتضمن شركة زميلة بقيمة دفترية بمبلغ 119,325,148 دينار كويتي وتمثل نسبة 37.8% من مجموع موجودات المجموعة. تتم المحاسبة عن الإستثمار في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم القيمة التشغيلية للشركة الزميلة لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إنخفاض قيمة الإستثمار في شركات زميلة. وقد تم التوصل إلى أن القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزميلة أعلى من قيمتها الدفترية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم تحديد القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار في شركة زميلة على أساس حسابات القيمة التشغيلية. كان هذا الجانب مهماً بالنسبة لعمليات تدقيقنا نظراً إلى أن عملية التدقيق معقدة، وتستند إلى أحكام وتقديرات مهمة تتأثر بأوضاع السوق المستقبلية غير المتوقعة أو الظروف الاقتصادية، ولا سيما تلك المتعلقة بتقدير توقعات التدفقات النقدية المستقبلية والقيمة النهائية ومعدل النمو ومعدلات الخصم المناسبة.

- هناك عدد من الأحكام الرئيسية المهمة التي تم إتخاذها في سبيل تحديد المدخلات لنموذج إنخفاض القيمة والتي تتضمن:
 - معدل نمو الإيرادات السنوي.
 - معدل ما قبل الضريبة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً.
 - معدل النمو المستخدم للوصول إلى القيمة النهائية.

راجع (إيضاح 6) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامه)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

تقييم الاستثمار في أوراق مالية غير مسعرة

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على أساس العينات عدة إجراءات من بينها:

- قمنا بالتحقق من البيانات والأساليب الأساسية المستخدمة في أعمال التقييم قد الإمكان، لتقييم الأساليب المتبعة والمضاعفات المستخدمة لتقييم الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير المسعرة. كجزء من تدقيقنا لقد قمنا بالإستعانة بخبراء التقييم لدينا لمساعدتنا في تقييم المنهجيات والافتراضات.

- قمنا بتقييم السعر إلى القيم الدفترية والسعر إلى الربحية المستخدمة من خلال قياسها للشركات المقارنة ومعلومات السوق. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بتقييم معدلات النمو ومعدلات الخصم ومعدلات النمو النهائية بالنسبة للتقييمات التي يتم إجراؤها باستخدام التدفقات النقدية المخصومة.

- لقد قيمنا مدى كفاية وملائمة إفصاحات القيمة العادلة في (إيضاح 4 وإيضاح 34) حول البيانات المالية المجمعة، خاصة اكتمال ودقة موجودات المستوى 3 والحساسية المتعلقة بها.

لدى المجموعة موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير مسعرة مقياساً بالقيمة العادلة باستخدام معلومات السوق ومدخلات جوهرية غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها، بإجمالي مبلغ 5,102,492 دينار كويتي (إيضاح 7) والتي تمثل موجودات المستوى 3. إن هذه الموجودات تعد جوهرية في سياق كل من المركز المالي المجمع.

نظراً لحجم وتعقيد الافتراضات والتقديرات المستخدمة في تقييم الإستثمارات في أوراق مالية غير مسعرة، وأهمية الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات المستخدمة في التقييم، حيث يعتمد اعتماداً كبيراً على تقديرات (افتراضات وطرق تقييم متعددة) تتضمن افتراضات غير معلنة في السوق. تضمنت طرق التقييم المستخدمة السعر إلى القيمة الدفترية، والسعر إلى الربحية، والتدفقات النقدية المخصومة، ونماذج خصم توزيعات الأرباح، فقد اعتبرنا هذا الأمر أحد الأمور التدقيق الرئيسية.

راجع (إيضاح 4 وإيضاح 34) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتضمن الجزء الخاص بـ"المعلومات الأخرى" المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2023، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لم نحصل على التقرير السنوي للمجموعة والذي يشمل أيضاً تقرير مجلس الإدارة، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على تلك التقارير بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

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

إذا توصلنا - بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات - إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. هذا وليس لدينا ما نسجله في هذا الخصوص.

في حال استنتاجنا وجود خطأ جوهرية عند اطلاعنا على التقرير السنوي للمجموعة، فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك للمسؤولين عن الحوكمة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامّة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية المجمعة

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

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر والإفصاح، حيثما انطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لإبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل إدارة المجموعة.
- التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود شك مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة على نحو يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.

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

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة إرتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في إستقلاليتنا، أو حيثما وجدت، والحماية منها.

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامّة)
دولة الكويت

تقرير عن المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمور المبينة في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه. أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمور المبينة في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلمنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمور المبينة في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه، فإنه لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

فيصل صقر الصقر

مراقب حسابات ترخيص رقم 172 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه

الكويت: 28 مارس 2024

شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
24,694,648	23,660,367	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
1	119,325,149	6	استثمار في شركات زميلة
128,442,429	5,102,492	7	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
153,137,078	148,088,008		
			موجودات متداولة
45,399,841	44,153,036	8	مخزون
6,256,775	6,256,775	9	موجودات عقود
71,936,474	76,897,736	10	ذمم عقود مدينة
31,545,987	29,622,678	11	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
5,898,883	5,567,750	12	مستحق من أطراف ذات صلة
6,702	6,604		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
4,284,078	4,909,497	13	أرصدة لدي البنوك والنقد
165,328,740	167,414,076		
318,465,818	315,502,084		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
17,296,224	34,592,448	14	رأس المال
7,877,292	9,512,923	15	علاوة إصدار أسهم
(527,778)	-	16	أسهم خزينة
479,298	1,007,589		إحتياطي أسهم خزينة
554,248	-	17	إحتياطي إجباري
324,297	-	18	إحتياطي إختياري
7,951,168	8,421,489		فائض إعادة تقييم
173,002	189,936		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
2,189,102	278,575		إحتياطي القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(10,699,974)	(11,048,783)		خسائر مترakمة
25,616,879	42,954,177		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
2,719,261	2,764,680		حصة غير مسيطرة
28,336,140	45,718,857		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
4,678,646	4,224,794		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
25,478,029	20,378,371	19	قروض
238,370	286,303	20	التزامات عقود الإيجار
30,395,045	24,889,468		
			مطلوبات متداولة
127,109,047	120,354,906	19	قروض
30,699	40,644	20	التزامات عقود الإيجار
7,506,741	6,225,493	21	مستحق إلى بنوك
12,517,223	11,705,409	22	أوراق دفع
88,681,742	89,875,711	23	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
23,889,181	16,691,596	12	مستحق إلى أطراف ذات صلة
259,734,633	244,893,759		
290,129,678	269,783,227		مجموع المطلوبات
318,465,818	315,502,084		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 65 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

6

طارق محمد المعشري
رئيس مجلس الإدارة

2022	2023	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
64,728,011	67,657,963	24	إيرادات من عقود مع عملاء
(43,629,284)	(46,901,503)	25	تكلفة الإيرادات
21,098,727	20,756,460		مجمّل الربح
1,236,783	208,877		إيرادات تشغيلية أخرى
(12,545,343)	(14,997,256)	26	مصاريف عمومية وإدارية
(456,526)	(433,287)	27	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(320,247)	(286,994)	8	مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة
(9,420,055)	-	32	خسارة من تسبيل خطابات ضمان
(406,661)	5,247,800		ربح / (خسارة) العمليات
165,105	287,477		ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(1,453,253)	6	حصة من نتائج أعمال شركات زميلة
(84,163)	-	5	خسائر انخفاض في قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
			(خسارة) / ربح غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح
2,413	(98)		أو الخسارة
190,020	246,440		إيرادات أخرى
2,835,026	-	35	رد مخصصات
(12,580,511)	(13,493,908)		تكاليف تمويل
(9,878,771)	(9,165,542)		صافي خسارة السنة
			العائد إلى:
(7,537,520)	(9,211,837)		مساهمي الشركة الأم
(2,341,251)	46,295		حوص غير مسيطرة
(9,878,771)	(9,165,542)		
(45.31)	(32.43)	28	خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 65 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

<u>2022</u>	<u>2023</u>	إيضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
(9,878,771)	(9,165,542)	صافي خسارة السنة
		بنود شاملة اخرى:
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
60,237	16,058	التغير في تعديلات ترجمة عملات أجنبية
		بنود لن يتم تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
635,561	470,321	إعادة تقييم أراضي ملك حر ومستأجرة مدرجة ضمن ممتلكات ومنشآت ومعدات
(3,115,294)	(1,803,336)	التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(2,419,496)	(1,316,957)	الخسارة الشاملة الاخرى
(12,298,267)	(10,482,499)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		العائد إلى:
(9,987,166)	(10,527,918)	مساهمي الشركة الأم
(2,311,101)	45,419	حصص غير مسيطرة
(12,298,267)	(10,482,499)	

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 65 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامه) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم												
رأس المال	علاوة إصدار أسهم	أسهم خزينة	إحتياطي أسهم خزينة	إحتياطي إجباري	إحتياطي إجباري	فائض إعادة تقييم	إحتياطي عملة أجنبية	إحتياطي ترجمة	إحتياطي القيمة العادلة من موجودات مالية	إحتياطي القيمة العادلة	خسائر متراكمة	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
17,296,224	7,877,292	(1,480,519)	17,230	554,248	324,297	9,890,616	117,867	5,302,528	(5,710,547)	34,189,236	5,030,362	39,219,598
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,537,520)	(7,537,520)	(2,341,251)	(9,878,771)
-	-	-	-	-	-	608,645	55,135	(3,113,426)	-	(2,449,646)	30,150	(2,419,496)
-	-	-	-	-	-	608,645	55,135	(3,113,426)	(7,537,520)	(9,987,166)	(2,311,101)	(12,298,267)
-	-	-	-	-	-	(2,548,093)	-	2,548,093	-	-	-	-
-	-	952,741	462,068	-	-	-	-	-	-	1,414,809	-	1,414,809
17,296,224	7,877,292	(527,778)	479,298	554,248	324,297	7,951,168	173,002	2,189,102	(10,699,974)	25,616,879	2,719,261	28,336,140
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,211,837)	(9,211,837)	46,295	(9,165,542)
-	-	-	-	-	-	470,321	16,934	(1,803,336)	-	(1,316,081)	(876)	(1,316,957)
-	-	-	-	-	-	470,321	16,934	(1,803,336)	(9,211,837)	(10,527,918)	45,419	(10,482,499)
17,296,224	9,512,923	-	-	-	-	-	-	-	-	26,809,147	-	26,809,147
-	(7,877,292)	-	-	(554,248)	(324,297)	-	-	-	8,755,837	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	(107,191)	107,191	-	-	-
-	-	527,778	528,291	-	-	-	-	-	-	1,056,069	-	1,056,069
34,592,448	9,512,923	-	1,007,589	-	-	8,421,489	189,936	278,575	(11,048,783)	42,954,177	2,764,680	45,718,857

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 65 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
(9,878,771)	(9,165,542)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي خسارة السنة
			تسويات:
2,000,495	1,865,222	5	الاستهلاك
84,163	-	5	خسائر انخفاض في قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
(165,105)	(287,477)		ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
456,526	433,287	27	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
-	1,453,253		حصة من نتائج أعمال شركات زميلة
320,247	286,994	8	مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة
9,420,055	-	32	خسارة من تسهيل خطابات ضمان
(2,413)	98		(خسارة) / ربح غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(2,835,026)	-	35	رد مخصصات
12,580,511	13,493,908		تكاليف تمويل
717,562	642,766		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
12,698,244	8,722,509		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(431,916)	959,811		مخزون
(6,472,827)	(4,961,262)		ذمم عقود مدينة
(2,600,786)	1,490,022		ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
2,977,646	1,089,333		مستحق من أطراف ذات صلة
75,754	(2,990,969)		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
2,807,943	(7,197,585)		مستحق إلى أطراف ذات صلة
9,054,058	(2,888,141)		النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات
(516,787)	(1,096,618)		نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
8,537,271	(3,984,759)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(1,126,930)	(877,523)	5	المدفوع لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
2,570,770	811,291		المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,443,840	(66,232)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(8,237,228)	(11,853,799)	31	المسدد إلى القروض
(95,276)	57,878		صافي الحركة على التزامات عقود الإيجار
-	26,809,147		المحصل من إصدار زيادة رأس مال
(127,856)	(1,281,248)	31	صافي الحركة على مستحق إلى بنوك
967,752	(811,814)	31	صافي الحركة على أوراق دفع
1,414,809	1,056,069	16	المحصل من بيع أسهم خزانة
(6,962,052)	(9,308,970)	31	تكاليف تمويل مدفوعة
(13,039,851)	4,667,263		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(3,058,740)	616,272		صافي الزيادة / (النقص) في أرصدة لدي البنوك والنقد
60,755	9,147		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
7,282,063	4,284,078		أرصدة لدي البنوك والنقد في بداية السنة
4,284,078	4,909,497	13	أرصدة لدي البنوك والنقد في نهاية السنة
			معاملات مادية غير نقدية:
(594,042)	-		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين محول إلى ذمم دائنة
719,304	-		تسوية ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى مقابل ممتلكات ومنشآت ومعدات
703,243	-		إعادة تصنيف محجوزات عقود إلى ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	758,200		مستحق من أطراف ذات صلة
-	(758,200)		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 65 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

إن شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة) ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية تأسست في 5 ديسمبر 1982 ومدرجة في بورصة الكويت. إن عنوان الشركة الأم المسجل هو ص.ب. 4090، الصفاة، 13041، الكويت.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم هي كما يلي:

- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعها وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
- إقراض الشركات التي تملك فيها أسهما وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين أن لا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عنها 20% على الأقل.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتاجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء في داخل دولة الكويت أو خارجها.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.

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

البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين بإسم "المجموعة") (إيضاح 3.1).

بناء على قرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة في 26 يناير 2023، تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة الأم من 17,296,224 دينار كويتي إلى 34,592,448 دينار كويتي أي بزيادة نقدية قدرها 17,296,224 دينار كويتي الذي يمثل 172,962,242 سهم بقيمة 100 فلس للسهم بالإضافة إلى علاوة إصدار بقيمة 55 فلس عن طريق الاكتتاب العام طبقاً للمساهمين المسجلين في سجل مساهمي الشركة الأم. وتمت الموافقة على تعديل نص المادة رقم (5) من عقد التأسيس والمادة رقم (5) من النظام الأساسي لتصبح كالتالي " حدد رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بمبلغ 34,592,448 دينار كويتي موزعة على 345,592,448 سهم كل سهم 100 فلس وجميع الأسهم نقدية و عينية. حيث بلغت قيمة الأسهم النقدية 22,509,786 دينار كويتي والأسهم العينية 12,082,662 دينار كويتي. تم التأشير في السجل التجاري رقم 34151 بتاريخ 11 مايو 2023.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بموجب قرار مجلس الإدارة الشركة الأم بتاريخ 28 مارس 2024 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. إن الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم لها الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

1.1 أساس الإعداد

تم عرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي وهو أيضاً عملة التشغيل والعرض للمجموعة.

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية. باستثناء أراضي ملك حر وأراضي مستأجرة، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة. كما يتطلب من إدارة المجموعة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتضمن (إيضاح 4) الأحكام والتقديرات المهمة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

1.2 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية، وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة.

1. التأسيس والنشاط (تتمة)

1.3 المفهوم المحاسبي الأساسي

كما في 31 ديسمبر 2023، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الموجودات المتداولة بمبلغ 77,479,683 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 94,405,893 دينار كويتي).

تعثر مبلغ وقدره 76,350,457 دينار كويتي من القروض كما في 31 ديسمبر 2023 (31 ديسمبر 2022: 72,476,924 دينار كويتي) وقد أفادت إدارة المجموعة أنها بصدد إعادة جدولة هذه المبالغ مع البنوك. نتيجة لذلك، فإن الجزء المتداول للقروض يتجاوز الجزء غير المتداول وهو ما يؤدي إلى زيادة المطلوبات المتداولة عن الموجودات المتداولة.

ترى إدارة المجموعة أن المؤسسات المالية ستواصل تقديم وتجديد التسهيلات الائتمانية.

اتخذت إدارة المجموعة خطوات لضمان توافر السيولة الكافية لتسوية التزاماتها في تواريخ استحقاقها.

2. تطبيق المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2023

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

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

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) عقود التأمين

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) عقود التأمين، وهو معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4) عقود التأمين التي صدرت في عام 2005. ينطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير التأمين على الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، مثل بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية؛ سيتم تطبيق بعض استثناءات النطاق. يتمثل الهدف العام للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) في توفير نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) هو النموذج العام، مضافاً إليه:

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) - تعريف التقديرات المحاسبية

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

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

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

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

(ب) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لكنها غير سارية بعد

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

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

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

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

- عدم قابلية الصرف (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (21) تأثير التغير في تحويل سعر صرف العملة الأجنبية).

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات المحاسبية الجديدة. لا تتوقع المجموعة أن يكون لها أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية

3.1 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2023 (انظر أدناه). إن تاريخ البيانات المالية لكافة الشركات التابعة هو 31 ديسمبر. تتحقق السيطرة عندما يحق للمجموعة الحصول على إيرادات متغيرة من مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك الإيرادات من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. يكون للمجموعة سيطرة على المنشأة المستثمر فيها في الحالات التالية على وجه التحديد:

- إذا كان لها سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي، حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- إذا كانت معرضة أو لها الحق في إيرادات متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- إذا كان لديها القدرة على استخدام سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها بحيث يؤثر على عائداتها.

وبصورة عامة، هناك افتراض بأن السيطرة تنشأ عن أغلبية حقوق التصويت. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون للمجموعة أقل من الأغلبية التصويتية أو حقوق مشابهة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لها سيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا بما في ذلك ما يلي:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت لها سيطرة على المنشأة المستثمر فيها أم لا إذا كانت تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات في إحدى العناصر الثلاثة للسيطرة أو أكثر. يبدأ تجميع شركة تابعة ما عندما تسيطر المجموعة على هذه الشركة التابعة ويتوقف ذلك عندما تفقد المجموعة تلك السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المشتراة أو المبيعة خلال السنة يتم إدراجها في البيانات المالية المجمعة من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة على الشركة التابعة.

يعود الربح أو الخسارة وكل مكون للدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق الملكية للشركة الأم وإلى الحصة غير المسيطرة، حتى إذا كانت هذه النتائج في الحصة غير المسيطرة تحتوي على عجز في الرصيد. وكلما كان ذلك ضرورياً يتم عمل تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تستبعد بالكامل كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية داخل المجموعة والمتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند التجميع.

المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.1 أساس التجميع (تتمة)

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها: تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة في بيان الدخل المجمع. يتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

إندماج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تدرج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروف عند تكبدها وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

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

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إن المقابل المحتمل المصنف ضمن حقوق الملكية لا يتم إعادة قياسه ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم قياس المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام الذي يعد أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية، بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9). يتم قياس أي مقابل محتمل آخر لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل الزيادة في مجموع المقابل المحول والمبلغ المدرج للحصص غير المسيطرة وأي حصة تم الاحتفاظ بها سابقاً، تزيد عن صافي الموجودات المحددة المشتراة والمطلوبات المفترضة). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم شرائها تزيد عن مجموع المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بشكل صحيح بتحديد كافة الموجودات المشتراة وكافة المطلوبات المفترضة وتراجع الإجراءات التي تم استخدامها لقياس المبالغ التي سيتم إدراجها في تاريخ الاستحواذ. إذا نتج عن إعادة التقييم استمرار زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة عن مجموع المقابل المحول، يتم إدراج الربح في بيان الدخل المجمع.

بعد التحقق أو التسجيل المبدئي يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر إنخفاض القيمة. لغرض إختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، إلى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة التي تم حيازتها إلى الوحدات.

عندما توزع الشهرة على جزء من وحدة إنتاج النقد وإستبعاد جزء من العمليات ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالات على أساس القيم النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.1 أساس التجميع (تتمة)

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة كما يلي:

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)		اسم الشركة التابعة
		2022	2023	
		%	%	
تجارة عامة ومقاولات	دولة الكويت	100	100	شركة عربي ذ.م.م. *
تجارة عامة ومقاولات	دولة الكويت	100	100	شركة عربي للأعمال الهندسية والميكانيكية ذ.م.م. شركة عربي للطاقة والتكنولوجيا ش.م.ك.
تجارة عامة ومقاولات خدمات تكنولوجيا المعلومات	دولة الكويت	73.08	73.08	(مقفلة) **
خدمات تكنولوجيا المعلومات	دولة الكويت	100	100	شركة دليل الدولية ذ.م.م. ***
خدمات تكنولوجيا المعلومات	الإمارات العربية المتحدة	100	100	*** Key BS JLT W.L.L.

* تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة عربي ذ.م.م. وشركاتها التابعة كما يلي:

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)		اسم الشركة التابعة
		2022	2023	
		%	%	
تجارة عامة ومقاولات	عمان	100	100	شركة خدمات الخليج والإمدادات الصناعية شركة عربي ذ.م.م.
تجارة عامة ومقاولات	قطر	100	100	شركة ألتيك كوربريشن ليميتد
تجارة عامة ومقاولات	الهند	90.03	90.03	شركة وربة للمعدات الميكانيكية ذ.م.م.
تجارة عامة ومقاولات	الإمارات العربية المتحدة	70	70	شركة الهندسة الطبية ذ.م.م. ****
تجارة عامة ومقاولات	دولة الكويت	-	98	

** تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة عربي للطاقة والتكنولوجيا ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة كما يلي:

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)		اسم الشركة التابعة
		2022	2023	
		%	%	
تجارة عامة ومقاولات	دولة الكويت	98	-	شركة الهندسة الطبية ذ.م.م. ****

*** لم تقم المجموعة بتجميع هذه الشركات التابعة نظراً لأنها غير مادية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة للمجموعة.

**** خلال السنة، قامت الشركة التابعة عربي للطاقة ش.م.ك. (مقفلة) تنازلت عن ملكيتها في شركة الهندسة الطبية ذ.م.م. لصالح الشركة عربي ذ.م.م. البيانات المالية لشركة الهندسة الطبية ذ.م.م. تم تجميعها مباشرة في شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة) ("الشركة الأم النهائية").

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.1 أساس التجميع (تتمة)

ملخص المعلومات المالية للحصص غير المسيطرة المادية

إن إجمالي الحصص غير المسيطرة كما في 31 ديسمبر 2023 يبلغ 2,764,680 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 2,719,261 دينار كويتي) متعلق بشكل رئيسي بشركة عربي للطاقة والتكنولوجيا ش.م.ك. (مقفلة) بمبلغ 3,346,026 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 3,284,147 دينار كويتي).

فيما يلي المعلومات المالية لشركة تابعة لديها حصص غير مسيطرة مادية:

نسبة حصة حقوق الملكية المحتفظ بها من قبل حصص غير مسيطرة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	2023	2022
شركة عربي للطاقة والتكنولوجيا ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	%26.92	%26.92

الرصيد المتراكم للحصص غير المسيطرة المادية:

حصص غير مسيطرة	2023	2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
3,346,026	3,284,147	3,284,147

تعتمد المعلومات على المبالغ قبل الاستبعادات بين الشركات.

فيما يلي ملخص بيان المركز المالي لشركة عربي للطاقة والتكنولوجيا ش.م.ك. (مقفلة):

2023	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
11,975,039	14,024,143	موجودات غير متداولة
134,480,839	134,243,766	موجودات متداولة
(3,886,039)	(4,989,301)	مطلوبات غير متداولة
(130,138,428)	(131,077,093)	مطلوبات متداولة
12,431,411	12,201,515	إجمالي حقوق الملكية
		العائد إلى:
9,085,385	8,917,368	مساهمي الشركة الأم
3,346,026	3,284,147	حصص غير مسيطرة
12,431,411	12,201,515	

ملخص بيان الدخل الشامل المجمع:

2023	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
28,089,821	24,654,715	الإيرادات
(27,859,925)	(33,312,636)	المصاريف
229,896	(8,657,921)	ربح / خسارة
		العائد إلى:
168,017	(6,327,564)	مساهمي الشركة الأم
61,879	(2,330,357)	حصص غير مسيطرة
229,896	(8,657,921)	

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.2 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيم العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو المطلوبات التي تكبدها المجموعة أو تحملتها عن المساهمين السابقين للشركة المستحوذ عليها وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها بالإضافة إلى أي تكاليف يمكن أن تتعلق مباشرة بعملية دمج الأعمال. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الامتلاك في بيان الدخل المجمع عند تكبدها. في تاريخ الاستحواذ، إن الموجودات والمطلوبات والمطلوبات المحتملة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3): دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

عندما يتضمن المقابل الذي حولته المجموعة في عملية دمج الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة عن المقابل المحتمل المترتب بموجب الاتفاقية، فإنه يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وإدراجه كجزء من المقابل المحول في عملية دمج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع قيد التعديلات المقابلة في حساب الشهرة. تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنتج عن توفر معلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يجب أن تتعدى سنة من تاريخ الاستحواذ) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

إن المحاسبة اللاحقة عن التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل غير المؤهل كتعديل في فترة القياس معتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل. إن المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يتم قياسه في تواريخ تقارير مالية لاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام في تواريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) أو معيار المحاسبة الدولي رقم (37) المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة، حيثما يكون ذلك مناسباً، مع إدراج الربح أو الخسارة المقابلة في بيان الدخل المجمع.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في مبلغ المقابل المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها وذلك فوق صافي المبالغ بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن إجمالي مبلغ الثمن المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الدخل المجمع كربح شراء من الصفقة.

الحصص غير المسيطرة التي تكون حصص ملكية حالية وتعطي الحق لمالكها في حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية للحصص غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ. يتم اختيار أساس القياس بناءً على كل معاملة على حدة.

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

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.2 دمج الأعمال (تتمة)

عندما يتم إنجاز دمج للأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المستحوذ عليها يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ (أي، تاريخ حصول المجموعة على سيطرة) ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في بيان الدخل المجمع. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل المجمع يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل المجمع وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

3.3 ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم إدراج ممتلكات ومنشآت ومعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من ممتلكات ومنشآت ومعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الإنشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء بمعايير التحقق. عند ضرورة استبدال أجزاء جوهرية من الممتلكات والمنشآت والمعدات، تقوم المجموعة باستهلاكها منفصلة استناداً إلى أعمارهم الإنتاجية المحددة. وكذلك، عند إجراء فحص أساسي، فإنه يتم إدراج تكلفته ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات كاستبدال عند الوفاء بمعايير التحقق. تدرج كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

وتقاس الأراضي ملك الحر والمستأجرة مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم قياس الأراضي ملك الحر والمستأجرة، بعد التطبيق المبدئي، بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم ناقصاً أي خسائر انخفاض قيمة متراكمة لاحقاً.

يتم تسجيل أي فائض إعادة تقييم في الدخل الشامل الأخر ويتم إثباته ضمن فائض إعادة تقييم الموجودات في حقوق الملكية. غير أن المدى الذي يعكس عجز في إعادة التقييم لنفس الأصل المعترف به سابقاً في بيان الدخل المجمع، يتم إدراج الزيادة في بيان الدخل المجمع. تم إدراج عجز إعادة التقييم في بيان الدخل المجمع باستثناء الحد الذي يتم فيه مقاصة فائض حالي لنفس الأصل المسجل في فائض إعادة التقييم.

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

إن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات وأي جزء جوهرى مسجل مبدئياً يتم عدم تحققه عند البيع (أي في تاريخ حصول المتلقي على السيطرة) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل المجمع عن استبعاد الأصل.

السنوات	
20	مباني مشيدة على أراضي ملك حر ومستأجرة
20 - 5	ماكينات ومعدات ثقيلة
5	سيارات
5 - 4	أثاث ومعدات مكتبية

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود ممتلكات ومنشآت ومعدات.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.4 الشركات الزميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تؤثر فيها المجموعة بشكل جوهري. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

إن الاعتبارات التي تم أخذها عند تحديد التأثير الجوهري تشبه تلك الاعتبارات اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. تتم المحاسبة على استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الإستثمار في شركة زميلة مبدئياً بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للإستثمار لإثبات التغييرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. إن الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة مدرجة في القيمة الدفترية للإستثمار وهي ليست خاضعة لإختبار إنخفاض القيمة بشكل منفصل.

ويعكس بيان الدخل المجمع حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغيير في بيان الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يوجد تغير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تثبت المجموعة حصتها في أي تغيير، حيثما كان مناسباً، في بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع. يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة وشركتها الزميلة أو المشروع المشترك، إلى مدى حصة الشركة في الشركة الزميلة.

يتم عرض إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة في مقدمة بيان الدخل المجمع خارج الربح التشغيلي، كما أنه يمثل الربح أو الخسارة بعد خصم الضرائب والخصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة لنفس فترة البيانات المالية للمجموعة. وكلما كان ذلك ضرورياً يتم عمل تعديلات لتتماشى السياسات المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة إنخفاض في قيمة إستثمارها في شركاتها الزميلة. تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إنخفاض قيمة الإستثمار في شركة زميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الإنخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم تثبت خسارة "حصة من نتائج الشركة الزميلة" في بيان الدخل المجمع.

عندما تفقد الشركة تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ له بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهري عليها والقيمة العادلة للإستثمار المحتفظ به والمحصل من الإستبعاد في بيان الدخل المجمع.

3.5 المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد أخذ مخصص للبضاعة بطيئة الحركة أو المتقادمة. يتضمن التكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة والمصاريف غير المباشرة الأخرى المتكبدة في إيصال البضاعة إلى الموقع والوضع الحالي لها. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

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

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.6 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييم بتاريخ كل فترة مالية بمراجعة للقيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة هذه الموجودات. فإذا ما وجد مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وإذا لم يمكن تقدير القيمة المستردة للأصل الفردي، تقدر المجموعة القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. يتم إجراء اختبار انخفاض في القيمة سنوياً للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة وكذلك للموجودات غير الملموسة التي لم تصبح جاهزة للاستخدام. وفي حالة وجود مؤشر على أن أصلاً من المحتمل أن قيمته قد إنخفضت يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد له.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، وعند تقدير القيمة القابلة للاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. في حالة تقدير القيمة المستردة للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مقدار القيمة المستردة له. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الدخل المجموع.

بالنسبة للموجودات غير المالية بخلاف الشهرة، التي يتم فيها عكس انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقدير المعدل لقيمه المستردة بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال إلغاء الاعتراف بأي خسارة نتيجة انخفاض قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل المجموع.

3.7 الأدوات المالية

3.7.1 الموجودات المالية

i. تصنيف وقياس الموجودات المالية

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي لاستثمارات في حقوق ملكية غير متداولة، يمكن للمجموعة أن تقرر بشكل غير قابل للإلغاء عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الآخر. يتم اتخاذ هذا القرار على أساس كل استثمار على حده.

القياس اللاحق

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج إيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل المجموع. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل المجموع.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

3.7.1 الموجودات المالية (تتمة)

i. تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي كلا من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

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

القياس اللاحق

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إدراج إيرادات الفوائد والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف ضمن بيان الدخل المجموع.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة "موجودات عقود" و"ذمم عقود مدينة" و"ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى" و"مستحق من أطراف ذات صلة" و"أرصدة لدى البنوك والنقد".

موجودات عقود

تتمثل موجودات العقود في الحق في إستلام المبلغ المقابل للبضائع أو الخدمات المقدمة للعميل. إذا قامت المجموعة بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل سداد العميل للمقابل أو قبل استحقاق السداد، يتم إثبات موجودات العقود للمقابل المكتسب وهذا بمثابة شرط.

ذمم مدينة

إن الذمم المدينة هي مبالغ مستحقة من عملاء عن منتجات مبيعة أو خدمات مقدمة في السياق الطبيعي للأعمال ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة ناقصاً مخصص خسائر إئتمانية متوقعة.

أرصدة لدى البنوك ونقد

يمثل هذا البند يتمثل في حسابات جارية لدى البنوك ونقد في الصندوق.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للأصل المالي وتوزيع الفائدة على السنة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة تماماً من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، أو، حسب السنة الأقصر، حيثما كان ذلك مناسباً.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

3.7.1 الموجودات المالية (تتمة)

i. تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كموجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. قد تلجأ المجموعة عند التحقق المبدئي إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

إن الأصل المالي (ما لم يكن ضمن ذمم عقود مدينة بدون عنصر تمويل جوهري مقياس مبدئياً بسعر المعاملة) يتم قياسه مبدئياً بالقيمة العادلة زائد، بالنسبة للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى حيازته.

القياس اللاحق

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح في بيان الدخل المجموع.

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر إنتمانية متوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الإنتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تسلمها، مخصومة بأصل معدل الفائدة الفعلي تقريباً. تتضمن التدفقات النقدية المستقبلية تدفقات نقدية من بيع الضمان المحتفظ به أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعد جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم الاعتراف بخسائر إنتمانية متوقعة في مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لا ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الإنتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الخسائر الإنتمانية المتوقعة للخسائر الإنتمانية التي تنشأ من احتمالية وقوع أحداث تعثر خلال فترة الإثني عشر شهراً التالية (خسائر إنتمانية متوقعة لمدة 12 شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الإنتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتطلب تكوين مخصص خسارة لخسائر إنتمانية متوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر إنتمانية متوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة لموجودات عقود وذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة، تطبق المجموعة أسلوب مبسط في احتساب خسائر إنتمانية متوقعة. بناءً عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في المخاطر الإنتمانية غير أنها تقوم بالاعتراف بمخصص الخسارة استناداً إلى الخسائر الإنتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل تقرير مالي. قامت المجموعة بوضع جدول مخصص يعتمد على خبرتها التاريخية في الخسائر الائتمانية، معدل من أجل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

ترى المجموعة أن الأصل المالي يكون في حالة تعثر إذا انقضى تاريخ استحقاق المدفوعات التعاقدية بأكثر من 90 يوماً. مع ذلك، في بعض الحالات، قد ترى المجموعة أيضاً أن أي أصل مالي يكون في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات إنتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لإسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

3.7.1 الموجودات المالية (تتمة)

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

قررت المجموعة قياس مخصص خسائر إئتمانية متوقعة لذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة بمبلغ يعادل الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة باستخدام الأسلوب المبسط (إيضاح 33).

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر إئتمانية متوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة للمخاطر الإئتمانية.

قياس خسائر إئتمانية متوقعة

تمثل الخسارة الإئتمانية المتوقعة الاحتمالية المقدرة للخسائر الإئتمانية. يتم قياس الخسائر الإئتمانية بالقيمة الحالية لكافة حالات العجز في النقد (أي، الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الإئتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

موجودات مالية ذات قيمة إئتمانية منخفضة

بتاريخ التقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها أم لا. يعتبر الأصل المالي قد انخفضت قيمته الإئتمانية عند وقوع حدث أو أكثر لهم تأثير مادي معاكس على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

إن مخصص الخسائر من الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة يتم اقتطاعه من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

يتم عرض الخسائر الإئتمانية المتوقعة من ذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة بشكل منفصل في بيان الدخل المجمع.

موجودات عقود

يتم إدراج موجودات عقود بقيمة دفترية 6,256,775 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 (31 ديسمبر 2022: 6,256,775 دينار كويتي) (إيضاح 9). لم يكن لنموذج انخفاض القيمة "خسائر إئتمانية متوقعة" الخاص بالمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023 أي تأثير مادي على رصيد موجودات عقود.

ذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة

يقدم (إيضاح 33) مزيداً من التفاصيل حول احتساب خسائر إئتمانية متوقعة المتعلقة بذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة. تأخذ المجموعة في اعتبارها النموذج وبعض الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر إئتمانية متوقعة كمصادر رئيسية للتقديرات غير المؤكدة.

يتم احتساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة بناءً على الخبرة من خسائر الائتمان الفعلية على مدى 3-5 سنوات سابقة. قامت المجموعة باحتساب معدلات الخسارة الإئتمانية المتوقعة لعملائها.

يتم تقدير خسائر إئتمانية متوقعة من ذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة باستخدام مصفوفة الائتمان على أساس الخبرة السابقة للعميل وتحليل المركز المالي المجمع الحالي. يتم تعديلها استناداً إلى عوامل محددة لنوع العملاء، والأوضاع الاقتصادية العامة للمجال الذي يمارس فيه العميل نشاطه التشغيلي كما في تاريخ التقرير.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

3.7.1 الموجودات المالية (تتمة)

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

ذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة (تتمة)

قامت المجموعة بإثبات إجمالي خسائر ائتمانية متوقعة كما في 31 ديسمبر 2023 بمبلغ 12,779,359 دينار كويتي، وبمبلغ 5,488,070 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 12,779,359 دينار كويتي و5,054,721 دينار كويتي) (إيضاح 10 وإيضاح 11 على التوالي) مقابل جميع المبالغ نظراً إلى أن الخبرة السابقة التي تبين أن ذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة قد لا تكون قابلة للاسترداد بشكل كامل. يتم الإفصاح عن تحليل مخاطر المعدل المتوقع لتعثر العميل بحسب الفئة العمرية للدين في (إيضاح 33).

مستحق من أطراف ذات صلة

يتم إدراج المستحق من أطراف ذات صلة بإجمالي مبلغ 9,496,260 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 (31 ديسمبر 2022: 9,827,393 دينار كويتي) (إيضاح 12).

قامت المجموعة بإثبات إجمالي خسائر ائتمانية متوقعة كما في 31 ديسمبر 2023 بمبلغ 3,928,510 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 3,928,510 دينار كويتي) (إيضاح 12) مقابل جميع المبالغ نظراً إلى أن الخبرة السابقة التي توضح بأن هذه الأرصدة المستحقة من أطراف ذات صلة قد لا تكون قابلة للاسترداد بشكل كامل.

أرصدة لدي البنوك والنقد

يخضع أيضاً أرصدة لدي البنوك لمتطلبات الإنخفاض في القيمة الخاصة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) حيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي. إن خسارة الانخفاض في القيمة المحددة كانت غير مادية.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بأصل مالي من قبل المجموعة فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية المعترف بها من الأصل؛ أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا الملكية للأصل المالي إلى طرف آخر. إذا لم يتم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية مع استمرار سيطرتها على الأصل المحول، فإنها تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل وأي التزام مصاحب للمبالغ التي قد يتوجب عليها سداها. عندما تحتفظ المجموعة على نحو جوهري بكامل مخاطر ومنافع ملكية أصل مالي محول، تستمر المجموعة في إثبات هذا الأصل.

3.7.2 المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تصنّف المطلوبات المالية إما كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبني.

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم تسجيل الرسوم المدفوعة عن تسهيلات القروض كتكاليف معاملة القروض من خلال مدى احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها. في هذه الحالة، يتم ترحيل الرسوم حتى يتم السحب.

إلى مدى عدم وجود دليل على احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها، يتم رسملة الرسوم كدفعة مقدماً لخدمات السيولة وتطفأ على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

3.7.2 المطلوبات المالية (تتمة)

التصنيف والقياس اللاحق

تتضمن المطلوبات المالية "قروض" و"التزامات عقود الإيجار" و"مستحق إلى بنوك" و"أوراق دفع" و"ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى" و"مستحق إلى أطراف ذات صلة".

قروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتكبدة. وتدرج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة؛ أي فرق بين المتحصلات (الصافي بعد تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة يتم الاعتراف به في بيان الدخل المجمع على مدى فترة القروض باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

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

ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

إن ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى تمثل التزامات بالسداد عن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها ضمن النشاط الاعتيادي للأعمال من موردين. يتم إثبات ذمم تجارية دائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تصنيف الذمم التجارية الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول). وإن لم يكن، فيتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بأي التزام مالي عند إيفاء الالتزام أو إلغاؤه أو إنفاذه. عندما يتم استبدال التزام قائم بالالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق بين مبالغ القيمة الدفترية المعنية في بيان الدخل المجمع.

3.7.3 المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو إسترداد الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

3.8 مطلوبات عقود

تنشأ مطلوبات العقود إذا قام العميل بسداد المقابل أو إذا كان للمجموعة حق في المبلغ المقابل والذي يكون غير مشروطاً قبل تحويل البضائع أو الخدمات للعميل. يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بالتنفيذ وفقاً للعقد.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.9 مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تقدم المجموعة مزاياء نهاية الخدمة لموظفيها غير الكويتيين وفقاً لعقود التعيين وقانون العمل الكويتي. إن إستحقاق هذه المزاياء يستند إلى الراتب النهائي وطول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى، وتستحق للموظفين عند انتهاء خدماتهم لدى المجموعة. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المزاياء طوال فترة البقاء في الوظيفة.

بالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين الشهرية. يقتصر التزام المجموعة على مبالغ الالتزامات هذه والتي تدرج كمصروف عند تحقق شروط الاستحقاق من قبل الموظفين المعنيين. وتعتبر التكلفة جزءاً من تكاليف الموظفين.

لا تتوقع المجموعة تسوية التزام مزاياء نهاية الخدمة لموظفيها في غضون 12 شهراً من تاريخ المركز المالي المجموع، وبالتالي، فقد صنفت الالتزام ضمن المطلوبات غير المتداولة في بيان المركز المالي المجموع. لا يتم خصم المخصص إلى القيمة الحالية حيث أنه من غير المتوقع أن يكون للقيمة الزمنية للنقود تأثيراً جوهرياً.

3.10 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية حالية أو التزامات متوقعة نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجة للموارد الاقتصادية لتسوية هذه الالتزامات ويمكن تقديرها بصورة موثوق فيها. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقع أن تكون مطلوبة لسداد الالتزام باستخدام معدل خصم يعكس تقديرات السوق والقيم الحالية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام.

3.11 أسهم خزينة

تتألف أسهم خزينة من أسهم رأس المال المصدرة للشركة الأم والمعاد شراؤها من قبل الشركة الأم ولم يتم حتى حينه إعادة إصدارها أو إلغائها. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة. وطبقاً لطريقة التكلفة يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق المساهمين. عندما يتم إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم إثبات الأرباح في حساب مستقل في حقوق ملكية المساهمين (إحتياطي أسهم خزينة) والذي لا يتم توزيعه. يتم تحميل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. يتم تحميل أي خسائر إضافية إلى الأرباح المرحلة والاحتياطيات ثم علاوة الإصدار بعد ذلك.

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً لمقابلة الخسائر المسجلة بالترتيب في علاوة الإصدار والاحتياطيات والأرباح المرحلة وحساب إحتياطي أسهم الخزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بشكل نسبي وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

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

3.12 العملات الأجنبية

عملة التشغيل والعرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية المجمعة لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة السائدة في البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("عملة التشغيل"). يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ البيانات المالية المجمعة.

يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية المعاملات بالعملة الأجنبية وترجمة معدلات التحويل في نهاية السنة للموجودات والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية في بيان الدخل المجموع.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.13 تحقق الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود مع العملاء لبيع السلع أو تقديم الخدمات ضمن النشاط الاعتيادي لأعمال المجموعة وفقاً لنموذج مكون من خطوات خمسة على النحو التالي:

1. تحديد العقود مع العملاء: يُمثل العقد اتفاق يُنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ ويضع معايير يجب الوفاء بها؛
2. تحديد التزامات الأداء في العقد: يُمثل التزام الأداء وعد بنقل السلع أو تقديم الخدمات إلى عميل؛
3. تحديد سعر المعاملة: يُمثل سعر المعاملة ذلك المبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل السلع أو تقديم الخدمات المتعهد بها إلى عميل؛
4. توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء، إذا كانت أكثر من واحدة؛
5. الاعتراف بالإيرادات عندما وكلما يتم الوفاء بالتزامات الأداء.

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل التي تتوقع المجموعة استحقاقه من خلال العقد المبرم مع العميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تتحقق الإيرادات عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.

تنقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير اللازمة لنقل البضائع أو الخدمة على مدى فترة من الوقت. تراعي المجموعة العوامل التالية سواء تم نقل السيطرة أم لا:

- أن يكون لدى المجموعة حق قائم في سداد المدفوعات مقابل الأصل.
- أن يكون للعميل حق قانوني في الأصل.
- أن تقوم المجموعة بتحويل الحيازة المادية للأصل.
- أن يكون لدى العميل مخاطر مهمة ومنافع مرتبطة بملكية الأصل.
- أن يقبل العميل الأصل.

فيما يلي مصادر إيرادات المجموعة:

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من تقديم الخدمات على مدار الوقت، تقوم المجموعة بتقديم الخدمات المتعلقة بتركيب وصيانة الأنابيب. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه الخدمات عند الانتهاء من الخدمات حيث أن مدة الخدمات طويلة بشكل عام. يحق للمجموعة إصدار فاتورة للعملاء بناءً على تحقيق سلسلة من الإنجازات المتعلقة بالأداء. عند تحقيق إنجاز معين، يتم إرسال بيان عمل ذي صلة موقع من قبل مقيم تقني داخلي للعميل وفاتورة لسداد إنجاز ذي صلة. كانت المجموعة قد سبق لها الاعتراف بموجودات العقود لأي عمل تم القيام به. يتم إعادة تصنيف أي مبلغ تم الاعتراف به سابقاً كموجودات عقود إلى ذمم عقود مدينة عند النقطة التي يتم إصدار فاتورة بها إلى العميل. إذا تجاوزت دفعة الإنجاز الإيرادات المعترف بها حتى الآن بموجب طريقة التكلفة إلى التكلفة، فإن المجموعة تعترف بالتزامات العقود للفرق.

خدمات المقاولات

تتحقق إيرادات من الإنشاءات على مدى الوقت بطريقة التكلفة إلى التكلفة، أي استناداً إلى نسبة تكاليف العقد المنكبة للأعمال المنجزة حتى تاريخه إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. وترى المجموعة أن طريقة المدخلات هي الطريقة المناسبة لقياس التقدم المحرز بشأن الاستيفاء التام لالتزامات الأداء وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15).

توريد عمالة

يتم الوفاء بالإيرادات من توريد العمالة على مدار الوقت، وعلى هذا النحو، تستخدم المجموعة طريقة المدخلات لقياس التقدم المحرز في استيفاء التزام الأداء بناءً على ساعات العمل المنفقة نسبة إلى إجمالي المدخلات المتوقعة المطلوبة من أجل الوفاء بالتزامات الأداء.

بيع البضائع

تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة عندما يتم نقل السيطرة على البضاعة للعميل. بالنسبة للمبيعات المستقلة التي لم تُعدل من قبل المجموعة ولم تخضع لخدمات متكاملة كبيرة، يتم تحويل السيطرة في الوقت الذي يتسلم فيه العميل البضاعة دون نزاع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضاعة إلى موقع محدد، والتي تم شراؤها سابقاً من قبل العميل، كما يتم تحويل مخاطر التقدّم والخسارة إلى العميل، وإما أن يقبلها العميل وفقاً لعقد البيع أو يتم تجاوز شروط القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على تلبية كافية شروط القبول.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.14 تكاليف اقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة بحيازة أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، وهي الموجودات التي تحتاج وقتاً طويلاً لتجهيزها لتصبح صالحة لاستخدامها للغرض المحدد لها، إلى تكلفة هذه الموجودات حتى ذلك الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة تماماً لاستخدامها للغرض المحدد لها أو بيعها. وتطرح إيرادات الاستثمار المحققة من الاستثمار المؤقت للإقتراضات المحددة ريثما يتم صرفها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم تحميل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الدخل المجمع في السنة التي يتم تكبدها فيها. تتضمن تكاليف الاقتراض الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها منشأة ما فيما يتعلق باقتراض الأموال.

3.15 عقود الإيجار

المجموعة كمؤجر

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

عقد الإيجار التمويلي

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

عقود الإيجار التشغيلي

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

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد تأجيري 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.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف الخاص بعقود التأجير قصيرة الأجل على لعقود تأجير ممتلكاتها ومعداتنا (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. 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.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.16 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
تحتسب المجموعة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% وفقاً لطريقة الاحتساب المعدلة وفقاً لقرار مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أن الإيرادات من الشركة الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى الاحتياطي الإجباري يجب اقتطاعها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

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

الزكاة
تحتسب الزكاة بنسبة 1% من أرباح المجموعة طبقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007.

3.17 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتألف الأطراف ذات الصلة من المساهمين الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة، والمديرين التنفيذيين، وأفراد عائلاتهم المقربين، والشركات التي يكونون فيها المالكين الرئيسيين. يتم إجراء كافة العمليات المالية مع الأطراف ذات الصلة على أسس تجارية بحتة وبموافقة الإدارة.

3.18 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع على أساس تصنيفها إلى متداولة أو غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو أن تكون النية ببيعه أو استهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادية
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به
- يتوقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقارير المالية، أو
- يكون نقد أو نقداً معادلاً، ما لم يكن تداوله أو استخدامه مقيداً لتسديد التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقارير المالية.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادية
- يحتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- يُستحق سداًه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقارير المالية، أو
- لا يوجد حق مشروط لتأجيل التسديد للالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

3.19 الموجودات والمطلوبات المحتملة

الموجودات المحتملة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقا نقدياً للمنافع الاقتصادية.

المطلوبات المحتملة

لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع غير أنه لا يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيد.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.20 التقارير القطاعية

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة والذي يشارك في أنشطة الأعمال التي تحقق إيرادات وتتكد تكاليف. يتم الإفصاح عن التقارير القطاعية بشكل يتفق مع التقارير الداخلية المرفوعة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. والمقصود بصانع القرار التشغيلي الرئيسي هو الشخص المنوط بتخصيص الموارد، وتقييم الأداء، واتخاذ القرارات الاستراتيجية فيما يتعلق بالقطاعات التشغيلية.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة والافتراضات

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. يتم إثبات أثر التعديل على التقديرات في الفترة التي يتم فيها إجراء التعديل وفي الفترة المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات المستقبلية. تختص التقديرات التالية بالمستقبل وقد ينتج عنها مخاطر جوهرية للتغيرات المادية التي تطرأ على الموجودات والمطلوبات على مدى السنوات المالية القادمة.

الأحكام المحاسبية المهمة

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

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود بخيارات تجديد وإنهاء - المجموعة كطرف مستأجر
تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار كمدة عقد إيجار غير قابلة للإلغاء مع أي فترات يشملها الخيار لتمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات، أو أي فترات يشملها الخيار لإنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسة الخيارات.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة حكماً في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد العقد أو إنجائه. أي أنها تضع في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التمديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم عقود الإيجار في حالة وجود حدث كبير أو تغيير جوهرية في الظروف التي تقع تحت سيطرتها والتي تؤثر على التزامها بممارسة أو عدم ممارسة الخيار بالتجديد أو الإنهاء.

أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من مدة إيجار عقود الإيجار للأراضي المستأجرة مع فترة أقصر غير قابلة للإلغاء (أي، خمس سنوات). عادةً ما تمارس المجموعة خيار التجديد لعقود الإيجار لأنه سيكون هناك تأثير سلبي كبير على العمليات إذا لم يكن بند الموجودات المؤجر متاحاً بسهولة. علاوة على ذلك، يتم تضمين الفترات التي تغطيها خيارات إنهاء الخدمة كجزء من شروط عقد الإيجار فقط عندما تكون على يقين معقول من عدم ممارسة الخيارات.

تصنيف الأدوات المالية

عند اقتناء أداة مالية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تصنيفها "كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "كاستثمارات بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول ذات خصائص التدفقات النقدية للأداة. تتبع المجموعة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) عند تصنيف موجوداتها المالية على النحو الوارد في السياسات المحاسبية (إيضاح 3.7).

تحقق الإيرادات

تقوم المجموعة بالمراجعة الدورية لتوقيت التزامات أداء الاجتماع في العقود مع العملاء بما في ذلك الشروط الجوهرية للسداد وسياسات تحقق الإيرادات ذات الصلة (إيضاح 3.13 وإيضاح 24).

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة والافتراضات (تتمت)

التقديرات غير المؤكدة والافتراضات

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ التقرير، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تعديل مادي للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات للسنة القادمة قد تم شرحها فيما يلي: تستند تقديرات وافتراضات المجموعة إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. لكن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تقع خارج نطاق سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

إعادة تقييم أراضي ملك حر ومستأجرة

تقوم المجموعة بإثبات الأراضي ملك الحر والمستأجرة بالمبالغ المعاد تقييمها مع التغييرات في القيمة العادلة المدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر. تم تقييم الأراضي ملك الحر والمستأجرة بالرجوع إلى المعاملات التي تنطوي على خصائص ذات طبيعة وموقع وظروف مماثلة. استعانت المجموعة بأخصائي تقييم مستقل لتقييم القيم العادلة للأراضي ملك الحر والمستأجرة (إيضاح 5) كما في 31 ديسمبر 2023.

تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للأراضي ملك الحر والمستأجرة وتحليلات الحساسية في (إيضاح 34).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات ومنشآت ومعدات

تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمنشآت والمعدات لاحتمال الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو التآكل والتلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

إن الإنخفاض في القيمة يتواجد عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف البيع والقيمة المستخدمة أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات المبيعات التي تمت بشروط تجارية بحتة لأصول مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة أثناء الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن التدفقات النقدية مشتقة من موازنة السنوات الخمسة التالية وهي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة حيث أن المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي ستحسن أداء الموجودات للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة المستردة هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية الداخلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير. هذه التقديرات هي الأكثر صلة بالشهرة وغيرها من الأشياء غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة المعترف بها من قبل المجموعة.

تقدير معدل الاقتراض الإضافي لعقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس الالتزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي يمثل معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداه لاقتراض، على مدة مماثلة وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة سداه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار.

تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات ملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ويتطلب منها تقديم بعض التقديرات الخاصة بكل منشأة.

قياسات القيمة العادلة وأساليب تقييم الاستثمارات غير المسعرة

تحدد إدارة المجموعة أساليب التقييم الرئيسية المناسبة والمدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة. عند تحديد القيمة العادلة، تستخدم الإدارة بيانات سوقية مدعومة بمصادر يمكن تحديدها حيثما كان ذلك مناسباً، وفي حالة عدم توافر بيانات سوقية مدعومة بمصادر يمكن تحديدها تستخدم المجموعة مقيماً خارجياً مؤهلاً لإجراء التقييم.

يعتمد تقييم الأسهم غير المسعرة عادةً على أحد العناصر التالية:

- معاملات حديثة على أسس تجارية بحتة.
- القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير.
- مضاعف الربحية.
- مضاعف السعر إلى القيمة الدفترية.
- التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة لبنود ذات شروط وسمات مخاطر مشابهة.
- قاعدة صافي موجودات الاستثمار ذات الصلة، أو
- نماذج التقييم الأخرى.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة والافتراضات (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة والافتراضات (تتمة)

قياسات القيمة العادلة وأساليب تقييم الاستثمارات غير المسعرة (تتمة)

يتطلب تحديد التدفقات النقدية ومضاعف الربحية ومضاعف السعر إلى القيمة الدفترية وعوامل الخصم للأسهم غير المسعرة تقديرًا هامًا.

مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة

إن تحديد قابلية البضاعة للتسويق والعوامل المحددة لاحتساب انخفاض قيمة البضاعة تتضمن أحكامًا هامة.

يتم إثبات المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقدمة يتم تقدير قيمة الانخفاض في قيمتها. بالنسبة للمبالغ الكبيرة الفردية، يتم التقدير بشكل إفرادي. المبالغ التي لا تعتبر كبيرة بشكل إفرادي، لكنها تعتبر بطيئة الحركة أو متقدمة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على نوع المخزون وطول الفترة الزمنية المتأخرة وفقًا لمعدلات البيع التاريخية.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصة لاحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة. تستند معدلات المخصص إلى الأيام السابقة بسبب تجميع مختلف شرائح العملاء الذين لديهم أنماط خسارة مماثلة (على سبيل المثال، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع وتقييم العميل وتغطية الاعتمادات المستندية وغيرها من أشكال التأمين الائتماني).

يستند جدول المخصص بشكل مبني إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر لدى المجموعة. سوف تقوم المجموعة بتقويم الجدول لتعديل الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية المستقبلية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدار السنة القادمة والذي قد يؤدي إلى الزيادة في عدد حالات التعثر في قطاع التصنيع، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر، ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية.

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة في (إيضاح 33).

انخفاض قيمة شركة زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضروريا الاعتراف بأي خسارة إضافية للانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركتها الزميلة. تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتثبت الخسارة على أنها "خسارة انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة" في بيان الدخل المجمع.

المطلوبات المحتملة

تنشأ المطلوبات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تدخل بالكامل ضمن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه لقاء أي مطلوبات محتملة يستند إلى تقديرات الإدارة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات

المجموع	مشاريع قيد الإنشاء	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	آلات ومعدات ثقيلة	مباني مشيدة على أراضي ملك حر ومستأجرة	أراضي ملك حر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
							التكلفة و إعادة التقييم
45,706,748	907,687	3,716,995	5,246,056	10,740,280	23,415,593	1,680,137	الرصيد كما في 1 يناير 2022
1,126,930	-	266,866	381,310	180,979	297,775	-	إضافات
(4,179,991)	-	(163,448)	(706,030)	(970,318)	(2,340,195)	-	إستبعادات
635,561	-	-	-	-	515,000	120,561	تعديل إعادة التقييم
(39,511)	-	6,096	1,913	(62,453)	4,201	10,732	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
43,249,737	907,687	3,826,509	4,923,249	9,888,488	21,892,374	1,811,430	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022
877,523	-	53,503	252,339	480,892	90,789	-	إضافات
(1,078,788)	-	(199,785)	(89,116)	(789,887)	-	-	إستبعادات
470,321	-	-	-	-	366,754	103,567	تعديل إعادة التقييم
10,979	-	2,972	1,732	(1,165)	3,364	4,076	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
43,529,772	907,687	3,683,199	5,088,204	9,578,328	22,353,281	1,919,073	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023
							الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
17,564,446	-	3,143,667	3,969,878	6,498,911	3,640,823	311,167	الرصيد كما في 1 يناير 2022
2,000,495	-	193,334	494,622	772,101	540,438	-	المحمل للسنة
84,163	-	-	-	-	-	84,163	خسائر الانخفاض في القيمة
(1,055,022)	-	(148,184)	(545,188)	(346,463)	(15,187)	-	متعلق بالإستبعادات
(38,993)	-	11,507	4,000	(53,418)	(1,082)	-	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
18,555,089	-	3,200,324	3,923,312	6,871,131	4,164,992	395,330	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022
1,865,222	-	165,136	427,650	716,779	555,657	-	المحمل للسنة
(554,974)	-	(189,399)	(85,060)	(280,515)	-	-	متعلق بالإستبعادات
4,068	-	2,576	1,567	(927)	852	-	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
19,869,405	-	3,178,637	4,267,469	7,306,468	4,721,501	395,330	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023
							صافي القيمة الدفترية
24,694,648	907,687	626,185	999,937	3,017,357	17,727,382	1,416,100	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022
23,660,367	907,687	504,562	820,735	2,271,860	17,631,780	1,523,743	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,116,285	1,069,860	تكلفة الإيرادات (إيضاح 25)
884,210	795,362	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 26)
<u>2,000,495</u>	<u>1,865,222</u>	

- المباني مقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة بدولة الكويت بموجب اتفاقية إيجار قابلة للتجديد.

- قامت المجموعة برهن أراضي مستأجرة معاد تقييمها بمبلغ 4,100,000 دينار كويتي ومباني مقامة بقيمة دفترية لاشيء (31 ديسمبر 2022: أراضي مستأجرة معاد تقييمها بمبلغ 7,700,000 دينار كويتي ومباني مقامة بقيمة دفترية 232,858 دينار كويتي) لدى بنك محلي مقابل قروض (إيضاح 19).

- قامت المجموعة برهن أراضي ملك حر معاد تقييمها بمبلغ 1,121,613 دينار كويتي ومباني مقامة بقيمة دفترية 482,760 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: أراضي ملك حر معاد تقييمها بمبلغ 1,027,975 دينار كويتي ومباني مقامة بقيمة دفترية 506,891 دينار كويتي) لدى بنوك أجنبية مقابل قروض (إيضاح 19).

تم تحديد القيمة العادلة للأراضي ملك الحر والمستأجرة باستخدام طريقة السوق المقارنة. تم إجراء التقييمات من قبل مقيمين وتستند إلى قواعدها بيانات خاصة بأسعار المعاملات للأراضي ملك الحر والمستأجرة ذات الطبيعة والموقع والظروف المماثلة. كما في تاريخ إعادة التقييم في 31 ديسمبر 2023، تستند القيم العادلة للأراضي ملك الحر والمستأجرة إلى التقييمات التي أجراها مقيمين مستقلين ممن لديهم خبرة في تقييم الأراضي ملك الحر والمستأجرة المماثلة. نظراً لأنه تم إجراء هذا التقييم باستخدام مدخلات هامة غير ملحوظة، فقد تم تصنيف القيمة العادلة على أنها قياس المستوى 2. تم الإفصاح عن إفصاحات قياس القيمة العادلة للأراضي ملك الحر والمستأجرة المعاد تقييمها في (إيضاح 34).

6. استثمار في شركات زميلة

يوجد لدى المجموعة الاستثمار التالي في شركات زميلة:

الأنشطة الرئيسية	القيمة الدفترية		نسبة الملكية (%)		بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
	2022	2023	2022	2023		
	دينار كويتي	دينار كويتي				
الخدمات الصحية	-	119,325,148	-	26%	دولة الكويت	شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. (ضمان)
الزراعة	1	1	40%	40%	دولة الكويت	شركة مشاريع البيئة الزراعية ذ.م.م.
	<u>1</u>	<u>119,325,149</u>				

* إن الحركة خلال السنة هي كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1	1	الرصيد كما في بداية السنة
-	120,778,401	الإضافات خلال السنة *
-	(1,453,253)	حصاة المجموعة من نتائج أعمال السنة**
<u>1</u>	<u>119,325,149</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

6. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

إن الجدول المبين يوضح المعلومات المالية للشركة الزميلة الجوهرية للمجموعة:

شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. (ضمان)	2023
دينار كويتي	
151,166	بيان الدخل:
	إيرادات
(5,589,434)	خسارة السنة
	العنقدة الي:
(1,453,253)	مساهمي الشركة الأم
(1,453,253)	
	بيان المركز المالي:
218,244,577	إجمالي الموجودات
	إجمالي المطلوبات
139,735,126	صافي الموجودات
78,509,451	

يوضح الجدول التالي تطابق المعلومات المالية للشركة الزميلة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركات الزميلة:

شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. (ضمان)	2023
دينار كويتي	
78,509,451	صافي الموجودات في شركة زميلة
26%	حصة الملكية الفعلية للمجموعة في حقوق ملكية الشركة الزميلة
20,412,457	حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة
98,912,691	الشهرة
119,325,148	القيمة الدفترية المدرجة لإستثمار المجموعة في الشركة الزميلة

* خلال السنة الحالية ، نتيجة لإصدار أحكام قضائية لصالح المجموعة فيما يخص النزاع بين المجموعة وشركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. ("ضمان")، والتي نتج عنها تمثيل للمجموعة بمجلس إدارة شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. ("ضمان") فإن إدارة المجموعة ترى أن أصبح لديها تأثير جوهري على شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. ("ضمان") بالإضافة إلى المشاركة في إتخاذ القرارات المالية والتشغيلية لشركة ضمان. بناء على ذلك قامت المجموعة خلال السنة الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بإثبات حصتها التي تمتلكها في شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. ("ضمان") كإستثمار في شركة زميلة طبقاً لمتطلبات معايير المحاسبة الدولية، والتي تم الإعتراف بها سابقاً كإستثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 7).

**قامت المجموعة بإثبات الحصة من نتائج أعمال شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. ("ضمان") (الشركة الزميلة) إستناداً إلى المعلومات المالية المرحلية المكتفة المعدة من قبل الإدارة للفترة من 28 أغسطس 2023 (بداية إثبات التأثير الهام) حتى 31 ديسمبر 2023.

قامت المجموعة برهن الأسهم التي تمتلكها بشركة مستشفى الضمان الصحي ش.م.ك.ع. ("ضمان") كضمان مقابل قروض (إيضاح 19) ودائنون آخرون.

6. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

تقييم انخفاض قيمة شركة ضمان

أخذت الإدارة في إعتبارها توقعات الأداء والعمليات التجارية لوحدات إنتاج النقد لتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية لا تتجاوز المبلغ الممكن إسترداده.

تم تحديد المبلغ الممكن إسترداده إستناداً إلى إحتساب القيمة أثناء الاستخدام باستخراج التدفقات النقدية المتوقعة من الموازنات المالية.

نتيجة لهذا التحليل، فإن القيمة القابلة للاسترداد لوحدات إنتاج النقد إستناداً إلى القيمة أثناء الاستخدام تجاوزت القيمة الدفترية. وبناءً على ذلك، لا يوجد مؤشر إنخفاض في القيمة.

7. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

<u>2022</u>	<u>2023</u>
دينار كويتي	دينار كويتي
<u>128,442,429</u>	<u>5,102,492</u>

أوراق مالية محلية غير مسعرة

تم رهن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 5,102,492 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 128,442,429 دينار كويتي) مقابل قروض (إيضاح 19).

خلال السنة الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 قامت المجموعة بالإعتراف بالإستثمار في شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. (ضمان) الذي بلغ قيمته 120,778,401 دينار كويتي كإستثمار في شركة زميلة (إيضاح 6).

تم الإفصاح عن قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في (إيضاح 34).

8. مخزون

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
44,729,362	43,773,709	إنتاج تام
(4,099,408)	(4,382,043)	ناقصاً: مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة *
40,629,954	39,391,666	
4,769,887	4,761,370	أعمال قيد التنفيذ
45,399,841	44,153,036	

* إن الحركة على مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,829,429	4,099,408	الرصيد كما في بداية السنة
320,247	286,994	المحمل خلال السنة
(60,701)	(8,793)	مشطوب خلال السنة
10,433	4,434	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
4,099,408	4,382,043	الرصيد كما في نهاية السنة

9. موجودات عقود

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,256,775	6,256,775	موجودات عقود

تتمثل موجودات العقود في الإيرادات المكتسبة من الإنشاء حيث يشترط لاستلام المقابل انجاز الإنشاء بنجاح. عند إنجاز الإنشاءات وقبول العميل، يتم تصنيف المبالغ المثبتة ضمن موجودات العقود على أنها ذمم عقود مدينة.

10. ذمم عقود مدينة

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
84,715,833	89,677,095	ذمم عقود مدينة
(12,779,359)	(12,779,359)	ناقصاً: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
71,936,474	76,897,736	

لا تحمل ذمم العقود المدينة أي فائدة وتستحق بشكل عام خلال فترة من 30 إلى 90 يوماً.

تم توضيح تحليل مخاطر المعدل المتوقع لتعثر العميل بحسب الفئة العمرية للدين في (إيضاح 33).

11. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
13,871,460	13,300,214	ذمم تجارية مدينة
(5,054,721)	(5,488,070)	ناقصاً: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة *
8,816,739	7,812,144	
3,390,768	3,210,196	محجوز ضمان
13,042,059	12,321,182	دفعه مقدمة إلى الموردين
606,415	606,415	تأمينات مستردة
3,650,826	2,792,325	مصاريف مدفوعة مقدماً
914,452	1,295,681	ذمم موظفين
1,460,861	1,584,735	أخرى
(336,133)	-	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة *
31,545,987	29,622,678	

* فيما يلي الحركة على مخصص خسائر إئتمانية متوقعة:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,622,728	5,054,721	الرصيد كما في بداية السنة
456,526	433,287	المحمل خلال السنة (إيضاح 27)
(36,119)	(4,292)	المشطوب خلال السنة
11,586	4,354	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
5,054,721	5,488,070	الرصيد كما في نهاية السنة

تم توضيح تحليل مخاطر المعدل المتوقع لتعثر العميل بحسب الفئة العمرية للدين في (إيضاح 33).

12. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة الأم والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم. إن الأرصدة والمعاملات المهمة مع الأطراف ذات الصلة هي كما يلي:

(i) الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع:

2022	2023	أطراف أخرى ذات صلة	المساهمون	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
9,827,393	9,496,260	9,496,260	-	مستحق من أطراف ذات صلة ناقصاً: مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(3,928,510)	(3,928,510)	(3,928,510)	-	
5,898,883	5,567,750	5,567,750	-	
23,889,181	16,691,596	13,566,909	3,124,687	مستحق إلى أطراف ذات صلة

(ii) المعاملات المدرجة في بيان الدخل المجموع:

2022	2023	أطراف أخرى ذات صلة	المساهمون	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
422,500	297,693	-	297,693	تكاليف تمويل
20,800	33,400	33,400	-	مصاريف عمومية وإدارية
228,000	228,000			مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين: رواتب ومزايا قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة
22,440	22,440			

لا تحمل المبالغ المستحقة من الأطراف ذات الصلة أي فائدة وتحصل عند الطلب.

لا تحمل المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات الصلة أية فائدة وتسد عند الطلب، باستثناء المبالغ المستحقة إلى المساهمين والتي تحمل معدل فائدة بنسبة 6.5% (31 ديسمبر 2022: 6.5%) سنوياً.

تتم المعاملات مع الأطراف ذات صلة بموجب شروط مماثلة لتلك السائدة في المعاملات التجارية البحتة. هذه الشروط مدعومة بمعاملات مماثلة مع أطراف غير ذات صلة.

13. أرصدة لدى البنوك والنقد

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
4,183,847	4,782,170
100,231	127,327
4,284,078	4,909,497

أرصدة لدى البنوك
نقد لدى الصندوق

14. رأس المال

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
17,296,224	34,592,448

الأسهل المصرح بها والمصدرة:
345,924,484 سهماً (31 ديسمبر 2022: 172,962,242 سهماً) بقيمة 100 فلس
للسهم. جميع الأسهم مدفوعة نقداً.

بناءً على قرار الجمعية العامة الغير العادية المنعقدة في 26 يناير 2023، تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة الأم من 17,296,224 دينار كويتي إلى مبلغ وقدره 34,592,448 دينار كويتي أي بزيادة وقدرها 17,296,224 دينار كويتي موزعة على 172,962,242 سهم بقيمة 100 فلس كويتي للسهم بعلاوة قدرها 55 فلس للسهم الواحد من خلال الاكتتاب العام للمساهمين المقيدین بسجلات الشركة الأم. وقد تم التأشير ذلك في السجل التجاري رقم 34151 بتاريخ 11 مايو 2023.

15. علاوة إصدار أسهم

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

16. أسهم خزينة

2022	2023
2,840,000	-
1.642%	-
914,480	-
527,778	-

عدد الأسهم (سهم)
نسبة الأسهم المدفوعة (%)
القيمة السوقية (دينار كويتي)
التكلفة (دينار كويتي)

خلال السنة الحالية، قامت الشركة الأم ببيع 2,840,000 سهم (31 ديسمبر 2022: 5,126,743 سهم) بمبلغ إجمالي وقدره 1,056,069 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 1,414,809 دينار كويتي). نتج عن البيع ربح من بيع أسهم الخزينة بقيمة 528,291 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 462,068 دينار كويتي) تم الاعتراف به كاحتياطي لأسهم الخزينة في بيان المركز المالي المجموع.

17. إحتياطي إجباري

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم قبل احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصّة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصّة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإجباري. وللشركة الأم إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يتجاوز الإحتياطي الإجباري 50% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع باستثناء الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم.

17. إحتياطي إجباري (تتمة)

لا يسمح بتوزيع الإحتياطي الإجباري على المساهمين، وإنما يسمح فقط باستخدامه لتوزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات.

لم يتم أي تحويل للإحتياطي الإجباري خلال السنة حيث تكبدت المجموعة خسائر متراكمة.

18. إحتياطي إختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاته اللاحقة، يتم تحويل نسبة من صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم قبل احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصّة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصّة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإختياري. يتم التحويل إلى الإحتياطي الإختياري بناءً على توصية مجلس الإدارة ويخضع لموافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم. ومن الممكن إيقاف مثل هذا التحويل السنوي من قبل الشركة الأم بقرار من الجمعية العامة للمساهمين بناءً على توصية مجلس الإدارة.

لم يتم أي تحويل للإحتياطي الإختياري خلال السنة حيث تكبدت المجموعة خسائر متراكمة.

19. القروض

تتمثل القروض في قروض لأجل ومراجحات دائنة ممنوحة من قبل بنوك محلية وأجنبية بمعدل فائدة / ربح يتراوح من 2% إلى 4% (31 ديسمبر 2022: 2% إلى 4%) سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

الضمانات

إن القروض مضمونة مقابل الضمانات التالية:

- الكفالة الشخصية للمساهمين،
- تنازل عن بعض إيرادات العقود،
- 43,982,797 من أسهم رأس المال تتعلق بكبار المساهمين،
- كفالات من أطراف ذات صلة وشركات تابعة،
- رهن عقارات المجموعة (إيضاح 5)،
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 7).
- استثمار في شركة زميلة (إيضاح 6)

فيما يلي قائمة استحقاق القروض:

المتداولة		غير المتداولة		
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
86,118,263	82,057,729	22,463,029	17,723,371	قروض لأجل
42,414,146	39,961,757	3,338,358	2,791,172	مراجحات دائنة
(1,423,362)	(1,664,580)	(323,358)	(136,172)	ناقصاً: الربح المؤجل
127,109,047	120,354,906	25,478,029	20,378,371	

كما في 31 ديسمبر 2023، لدى المجموعة تعثر في قروض لأجل في السداد عن أصل بمبلغ 67,662,310 دينار كويتي وفوائدها المستحقة بمبلغ 8,688,147 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: تعثر في قروض لأجل في السداد عن أصل بمبلغ 66,858,465 دينار كويتي وفوائدها المستحقة بمبلغ 5,618,459 دينار كويتي). إن المجموعة بصدد إعادة جدولة هذه الأقساط.

20. التزامات عقود الإيجار

مبين أدناه القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار لدى المجموعة والحركة خلال السنة:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
364,345	269,069	الرصيد كما في بداية السنة
(35,735)	(37,010)	مدفوعات تأجير
-	94,888	إضافات
(59,541)	-	رد متعلق بالاستبعاد
<u>269,069</u>	<u>326,947</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

مبين أدناه تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار كما يلي:

الإجمالي	غير المتداولة	المتداولة	2023
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	التزامات عقود الإيجار
<u>326,947</u>	<u>286,303</u>	<u>40,644</u>	
الإجمالي	غير المتداولة	المتداولة	2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	التزامات عقود الإيجار
<u>269,069</u>	<u>238,370</u>	<u>30,699</u>	

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الدخل المجموع:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,900	13,670	مصاريف فائدة على التزامات عقود الإيجار
1,298,564	1,904,443	مصاريف تتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل
<u>1,306,464</u>	<u>1,918,113</u>	إجمالي المبلغ المدرج في بيان الدخل المجموع

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. يتم التفاوض على هذه الخيارات من قبل الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الأصول المؤجرة ومواءمتها مع أعمال المجموعة.

20. التزامات عقود الإيجار (تتمة)

مبين أدناه مدفوعات الإيجار المستقبلية المحتملة غير المخصومة والمتعلقة بالفترات اللاحقة لتاريخ ممارسة خيارات التمديد غير المدرجة في شروط عقد الإيجار:

2023		
الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	خلال 5 سنوات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
326,947	161,990	164,957
<u>326,947</u>	<u>161,990</u>	<u>164,957</u>
ممارسة خيارات التمديد		
2022		
الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	خلال 5 سنوات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
269,069	130,140	138,929
<u>269,069</u>	<u>130,140</u>	<u>138,929</u>
ممارسة خيارات التمديد		

21. مستحق إلى بنوك

إن المستحق إلى بنوك يمثل تسهيلات تم الحصول عليها من قبل بنوك محلية وتحمل معدلات فائدة تتراوح من 2.5% إلى 4% (31 ديسمبر 2022: من 2.5% إلى 4%) فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

يتضمن المستحق إلى بنوك رصيد يبلغ 1,337,947 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 1,201,634 دينار كويتي) والذي تم منحه للمجموعة من قبل بنك محلي ويحمل معدل فائدة بنسبة 5.5% (31 ديسمبر 2022: 5.5%) سنوياً.

إن المستحق إلى بنوك مضمون مقابل الضمانات المبينة في (إيضاح 19).

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة قامت المجموعة بإعادة هيكلة مستحق إلى بنوك بمبلغ 1,337,948 دينار كويتي إلى قروض.

22. أوراق دفع

يمثل هذا البند أوراق دفع ناتجة من معاملات تجارية وتحمل معدلات فائدة تتراوح من 1.75% إلى 4% (31 ديسمبر 2022: من 1.75% إلى 4%) فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

إن أوراق الدفع مضمونة مقابل الضمانات المبينة في (إيضاح 19).

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة قامت المجموعة بإعادة هيكلة أوراق دفع بمبلغ 4,306,618 دينار كويتي إلى قروض.

23. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,901,002	6,951,979	ذمم تجارية دائنة
1,855,193	1,424,042	مخصص أجازات
3,016,208	3,021,417	دفعات مقدمة من العملاء
113,368	70,756	محجوز ضمان
3,056,096	1,792,672	ذمم موظفين دائنة
15,787,866	14,372,288	مصاريف مستحقة
4,730,145	4,730,145	مخصص عن دعوى قضائية (إيضاح 35)
53,221,864	57,512,412	أخرى*
88,681,742	89,875,711	

* يتضمن هذا البند مبلغ 20,528,000 دينار كويتي في أموال غير محملة بفائدة تم منحها من قبل شركة مشفى للخدمات الطبية ذ.م.م. ("مشفى") لتمويل جزء من استثمار المجموعة في شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك. (عامة) ("ضمان") (شركة زميلة) هناك دعوى قانونية ناشئة عن النزاع بين الأطراف مرتبطة بحالة الحق المقدمة للمشفى. بتاريخ 22 ديسمبر 2021 وقع الطرفان اتفاقية لحل النزاع والقضايا القانونية القائمة (إيضاح 35). بالإضافة إلى ذلك، هناك رصيد قدره 29,900,000 دينار كويتي والفائدة المستحقة بمبلغ 722,537 دينار كويتي والذي يمثل تمويلاً ممنوحاً من قبل طرف ثالث لتمويل الجزء المتبقي من استثمار المجموعة في شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك. (عامة) ("ضمان") بسعر فائدة 4٪ سنوياً على سعر الخصم من بنك الكويت المركزي.

24. إيرادات من عقود مع عملاء

تصنيف الإيرادات من عقود مع عملاء

في الجدول التالي، تم تصنيف الإيرادات من عقود مع عملاء وفقاً لنوع الإيرادات ونوع العميل والسوق الجغرافي الرئيسي وتوقيت تحقق الإيرادات.

للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023			القطاعات
الإجمالي	تجاري	النفط والغاز	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
28,089,821	-	28,089,821	نوع الإيرادات
39,568,142	39,568,142	-	خدمات وصيانة
67,657,963	39,568,142	28,089,821	بيع البضائع
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
28,089,821	-	28,089,821	نوع العميل
39,568,142	39,568,142	-	حكومي
67,657,963	39,568,142	28,089,821	غير حكومي
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
62,250,354	34,160,533	28,089,821	الأسواق الجغرافية الرئيسية
5,407,609	5,407,609	-	دولة الكويت
67,657,963	39,568,142	28,089,821	دول مجلس التعاون الخليجي
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
39,568,142	39,568,142	-	توقيت تحقق الإيرادات
28,089,821	-	28,089,821	خدمات / سلع بضائع منقولة عند نقطة زمنية
67,657,963	39,568,142	28,089,821	خدمات محولة على مدى فترة من الوقت
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء

24. إيرادات من عقود مع عملاء (تتمة)

بيان الإيرادات من عقود مع عملاء (تتمة)

للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022			القطاعات
الإجمالي	تجاري	النفط والغاز	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
22,518,367	-	22,518,367	نوع الإيرادات
187,809	-	187,809	خدمات وصيانة
42,021,835	42,021,835	-	توريد قوى عاملة
64,728,011	42,021,835	22,706,176	بيع البضائع
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
22,706,176	-	22,706,176	نوع العميل
42,021,835	42,021,835	-	حكومي
64,728,011	42,021,835	22,706,176	غير حكومي
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
58,466,261	35,760,085	22,706,176	الأسواق الجغرافية الرئيسية
6,261,750	6,261,750	-	دولة الكويت
64,728,011	42,021,835	22,706,176	دول مجلس التعاون الخليجي
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
42,021,835	42,021,835	-	توقيت تحقق الإيرادات
22,706,176	-	22,706,176	خدمات / سلع بضائع منقولة عند نقطة زمنية
64,728,011	42,021,835	22,706,176	خدمات محولة على مدى فترة من الوقت
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء

24. إيرادات من عقود مع عملاء (تتمة)

إيفاء التزامات الأداء في العقود مع عملاء

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل المحدد في العقد مع العميل. تقوم المجموعة بتحقيق الإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل.

يقدم الجدول التالي معلومات حول طبيعة وتوقيت الإيفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء بما في ذلك الشروط الجوهرية للسداد وسياسات تحقق الإيرادات ذات الصلة.

نوع الخدمة / المنتج	طبيعة وتوقيت الإيفاء بالتزامات الأداء بما في ذلك الشروط الجوهرية للسداد
خدمات وصيانة	يتم إصدار فواتير الخدمات على أساس شهري وعادة ما تستحق في غضون 30 يوماً.
الإنشاءات	تحقق المجموعة إيرادات من عقود الإنشاء على مدى فترة من الوقت بطريقة التكلفة إلى التكلفة (أسلوب المدخلات)، أي بناء على نسبة تكاليف العقد المتكبدة للأعمال المنجزة حتى تاريخه إلى التكلفة المقدرة.
توريد قوى عاملة	يتم إصدار فواتير خاصة بتوريد قوى عاملة على أساس شهري وعادة ما تستحق في غضون 30 يوماً.
بيع البضائع	يحصل العملاء على سيطرة على المنتجات بمجرد تسليم البضائع من مخزن المجموعة. يتم إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات عند هذه النقطة الزمنية. تستحق الفواتير عادةً في غضون فترة تتراوح من 30 إلى 90 يوماً. لا يتم عرض خصومات أو نقاط ولاء أو مرتجعات بالنسبة للمنتجات.

25. تكلفة الإيرادات

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,205,376	15,161,618	تكاليف موظفين
28,551,564	26,501,874	استخدام المواد
1,102,451	1,087,337	تكاليف مقاولي الباطن
361,951	719,845	أتعاب خدمات فنية
550,003	946,028	إيجار
1,116,285	1,069,860	استهلاك (إيضاح 5)
87,295	98,823	معدات تأجير
650,574	403,069	مصاريف بنكية
168,788	166,570	مصاريف وقود
388,618	302,198	صيانة وتأمين
355,893	340,078	مصاريف سفر
90,486	104,203	أخرى
43,629,284	46,901,503	

26. مصاريف عمومية وإدارية

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,769,638	8,107,844	تكاليف موظفين
661,266	859,592	إيجار
1,076,893	2,949,867	أتعاب قانونية ومهنية
647,256	600,839	عمولات مبيعات
884,210	795,362	استهلاك (إيضاح 5)
64,641	11,539	مصاريف بنكية
785	1,623	مصاريف سفر
37,010	43,163	رسوم اشتراك
8,248	2,916	اتصالات
33,631	14,815	صيانة وتأمين
3,808	3,595	طباعة وقرطاسية
1,357,957	1,606,101	أخرى
<u>12,545,343</u>	<u>14,997,256</u>	

27. مخصص خسائر انتمائية متوقعة

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
456,526	433,287	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح 11)
<u>456,526</u>	<u>433,287</u>	

28. خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخففة بقسمة خسارة السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة ناقصاً المتوسط المرجح لأسهم الخزانة.

2022	2023	
(7,537,520)	(9,211,837)	صافي خسارة السنة العائد لمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
172,962,242	284,321,494	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للشركة الأم (سهم)
(6,623,623)	(290,978)	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة للشركة الأم (سهم)
166,338,619	284,030,516	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للشركة الأم (سهم)
<u>(45.31)</u>	<u>(32.43)</u>	خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

لم يكن لدى الشركة الأم أي أسهم مخففة محتملة.

29. اجتماع الجمعية العامة السنوية

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 28 مارس 2024 على عدم توزيع أرباح نقدية أو أسهم منحة وعدم صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، ويخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

اعتمدت الجمعية العامة السنوية في اجتماع لمساهمي الشركة الأم المنعقد في 29 مايو 2023 البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ووافقت على عدم توزيع أرباح وعدم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

وافقت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي للشركة الأم بتاريخ 26 يناير 2023 على زيادة رأس مال الشركة الأم من 17,296,224 دينار كويتي إلى 34,592,448 دينار كويتي أي بزيادة نقدية قدرها 17,296,224 دينار كويتي الذي يمثل 172,962,242 سهم بقيمة 100 فلس للسهم بالإضافة إلى علاوة إصدار بقيمة 55 فلس على أن يكون عن طريق الاكتتاب العام طبقاً للمساهمين المسجلين في سجل مساهمي الشركة الأم. وقد تم التأشير في السجل التجاري رقم 34151 بتاريخ 11 مايو 2023.

وافقت الجمعية العامة العادية لمساهمي للشركة الأم بتاريخ 26 يناير 2023 بإطفاء جزء من الخسائر المتراكمة من خلال الاتي:

- كامل رصيد الاحتياطي الاجباري بقيمة 554,248 دينار كويتي.
- كامل رصيد الاحتياطي الاختياري بقيمة 324,297 دينار كويتي.
- كامل رصيد علاوة الاصدار بقيمة 7,877,292 دينار كويتي.

30. المعلومات القطاعية

للأغراض الإدارية، تنتظم المجموعة في أربعة قطاعات رئيسية للأعمال. إن الأنشطة الرئيسية والخدمات ضمن هذه القطاعات هي كما يلي:

- النفط والغاز
- التجزئة
- استثمارات
- إنشاءات

لا توجد معاملات متبادلة بين القطاعات. يتم الإفصاح عن تقارير القطاعات التالية بشكل يتفق مع التقارير الداخلية المرفوعة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي:

الإجمالي		إنشاءات		استثمارات		التجزئة		النفط والغاز		
2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
69,157,358	68,400,659	-	-	2,837,439	(98)	40,230,092	40,082,337	26,089,827	28,318,420	إيرادات القطاع
(9,878,771)	(9,165,542)	(142,144)	(78,818)	(3,731,568)	(11,451,922)	2,652,862	2,135,302	(8,657,921)	229,896	ربح / (خسارة) القطاع
318,465,818	315,502,084	12,220,546	12,201,066	121,676,802	118,672,692	42,069,275	47,204,246	142,499,195	137,424,080	الموجودات
290,129,678	269,783,227	468,826	466,407	123,554,338	117,395,913	33,515,536	31,685,229	132,590,978	120,235,678	المطلوبات

31. التغييرات في الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

التسوية بين الحركة على الالتزامات والتدفقات النقدية الناشئة عن أنشطة التمويل:

يمكن التسوية بين التغييرات في الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل وأرصدها الافتتاحية بشكل منفصل عن التغييرات في تلك الالتزامات الأخرى على النحو التالي:

الإجمالي	أوراق دفع	مستحق إلى بنوك	التزامات عقود الإيجار	القروض	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
170,952,662	11,549,471	7,634,597	364,345	151,404,249	الرصيد كما في 1 يناير 2022
(8,332,504)	-	-	(95,276)	(8,237,228)	سداد المبلغ الأصلي
9,420,055	-	-	-	9,420,055	تسييل خطابات ضمان
839,896	967,752	(127,856)	-	-	صافي الحركة
12,580,511	220,928	596,428	7,900	11,755,255	تكاليف تمويل
(6,962,052)	(220,928)	(596,428)	(7,900)	(6,136,796)	تكاليف تمويل مدفوعة
178,498,568	12,517,223	7,506,741	269,069	158,205,535	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022
178,498,568	12,517,223	7,506,741	269,069	158,205,535	الرصيد كما في 1 يناير 2023
(11,795,921)	-	-	57,878	(11,853,799)	سداد المبلغ الأصلي
(2,093,062)	(811,814)	(1,281,248)	-	-	صافي الحركة
13,493,908	560,673	739,565	15,698	12,177,972	تكاليف تمويل
(9,308,970)	(560,673)	(739,565)	(15,698)	(7,993,034)	تكاليف تمويل مدفوعة
168,794,523	11,705,409	6,225,493	326,947	150,536,674	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023

32. مطلوبات محتملة

كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمع، يوجد على الشركة الأم مطلوبات محتملة بشأن الالتزامات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
676,308	1,147,004	المطلوبات المحتملة
59,042,335	49,847,222	اعتمادات مستندية
881,858	428,640	خطابات ضمان*
60,600,501	51,422,866	خطابات قبول

** خلال السنة السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، تم تسهيل خطابات ضمان بمبلغ 9,420,055 دينار كويتي صادرة من قبل المجموعة بخصوص بعض العقود القائمة لتوريد بضائع وتقديم خدمات إلى مشاريع مما أدى إلى خسائر تم الاعتراف بها في بيان الدخل المجمع.

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة تم تسهيل خضاب ضمان صادرة عن المجموعة بمبلغ 429,945 دينار كويتي والمتعلقة ببعض العقود المنتهية لتقديم الخدمات للمشاريع.

33. إدارة رأس المال والمخاطر المالية

إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها هو المحافظة على قدرتها على الاستمرار، وذلك لتوفير عوائد للمساهمين ومنافع للمنتفعين الآخرين، وكذلك للمحافظة على هيكل مثالي لرأس المال لتخفيض التكاليف.

وللمحافظة على أو تعديل هيكل الموارد المالية، يمكن للمجموعة أن تعدل في مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين، أو إعادة رأس المال المدفوع، أو إصدار أسهم جديدة، أو بيع بعض الموجودات لتخفيض الديون، أو سداد قروض أو الحصول على قروض إضافية.

وتقوم المجموعة، توافقاً مع الشركات الأخرى في نفس المجال، بمراقبة رأس المال على أساس معدل المديونية. وتحتسب هذه النسبة في شكل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أساس إجمالي القروض ناقصاً النقد والنقد المعادل. يتم احتساب إجمالي رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو موضح ببيان المركز المالي المجمع مضافاً إليه صافي الدين.

لغرض إدارة مخاطر رأس المال، يتكون إجمالي الموارد رأس المال مما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
152,587,076	140,733,277	معدل المديونية
269,069	326,947	قروض
7,506,741	6,225,493	التزامات عقود الإيجار
12,517,223	11,705,409	مستحق إلى بنوك
172,880,109	158,991,126	أوراق دفع
(4,284,078)	(4,909,497)	إجمالي القروض
168,596,031	154,081,629	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك والنقد
25,616,879	42,954,177	صافي الدين
194,212,910	197,035,806	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
%86.81	%78.20	إجمالي رأس المال المستثمر
		معدل المديونية

33. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به.

تعد مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة هي المخاطر الرئيسية التي تنشأ من الأدوات المالية للمجموعة. تنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر الفائدة ومخاطر سعر حقوق الملكية ومخاطر العملة الأجنبية. لم يتم إجراء أي تغيير على أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنوات المنتهية 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022.

إن مجلس إدارة الشركة الأم هو المسؤول الرئيسي عن وضع السياسات والاستراتيجيات لإدارة المخاطر.

فئات الأدوات المالية

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		الموجودات المالية
128,442,429	5,102,492	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
6,256,775	6,256,775	موجودات عقود
71,936,474	76,897,736	ذمم عقود مدينة
		ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء دفعة مقدمة إلى الموردين و
14,853,102	14,509,171	مصاريف مدفوعة مقدما)
5,898,883	5,567,750	مستحق من أطراف ذات صلة
6,702	6,604	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
4,284,078	4,909,497	أرصدة لدي البنوك والنقد
<u>231,678,443</u>	<u>113,250,025</u>	
		المطلوبات المالية
152,587,076	140,733,277	قروض
269,069	326,947	التزامات عقود الإيجار
7,506,741	6,225,493	مستحق إلى بنوك
12,517,223	11,705,409	أوراق دفع
85,665,534	86,854,294	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة من العملاء)
23,889,181	16,691,596	مستحق إلى أطراف ذات صلة
<u>282,434,824</u>	<u>262,537,016</u>	

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأصل نتيجة التغير في متغيرات السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار الأسهم والعملات الأجنبية. سواء صدرت تلك التغيرات نتيجة عوامل تتعلق باستثمار معين أو الجهة المصدرة له أو عوامل تؤثر على الاستثمارات المتاجر بها في السوق.

تدار مخاطر السوق على أساس التوزيع المسبق عبر فئات عديدة من الموجودات وتنوع هذه الموجودات والتقييم المستمر لظروف واتجاهات السوق وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

مخاطر معدل الفائدة

إن الأدوات المالية تتعرض لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في مستويات الفائدة لموجوداتها المالية ومطلوباتها المالية التي تحمل معدلات فائدة متغيرة. إن معدلات الفائدة الفعلية والسنوات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية المحملة بالفائدة مذكورة في الإيضاحات المتعلقة بها.

إن المجموعة غير معرضة لمخاطر معدل الفائدة بشأن جزء من مستحق إلى بنوك يبلغ 1,337,947 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 1,201,634 دينار كويتي) (إيضاح 21) حيث أنها تحمل معدل فائدة غير متغير.

33. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

i. مخاطر معدل الفائدة (تتمة)

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في معدلات الفائدة، مع ثبات المتغيرات الأخرى، على خسارة المجموعة من خلال أثر تغير معدل الفائدة. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في معدل الفائدة مساوياً ومقابلاً لتأثير الزيادة الموضحة أدناه:

31 ديسمبر 2023			
التأثير على بيان الدخل المجمع وحقوق الملكية	الرصيد	الزيادة مقابل معدل الفائدة	
دينار كويتي	دينار كويتي	%	
(498,906)	99,781,100	0.5%	قروض
(1,635)	326,947	0.5%	التزامات عقود الإيجار
(24,438)	4,887,546	0.5%	مستحق إلى بنوك
(58,527)	11,705,409	0.5%	أوراق دفع

31 ديسمبر 2022			
التأثير على بيان الدخل المجمع وحقوق الملكية	الرصيد	الزيادة مقابل معدل الفائدة	
دينار كويتي	دينار كويتي	%	
(542,906)	108,581,292	0.5%	قروض
(1,345)	269,069	0.5%	التزامات عقود الإيجار
(33,865)	6,772,993	0.5%	مستحق إلى بنوك
(62,586)	12,517,223	0.5%	أوراق دفع

ii. مخاطر سعر حقوق الملكية

تتمثل مخاطر سعر حقوق الملكية في تقلب القيمة العادلة لحقوق الملكية كنتيجة للتغيرات في مستوى مؤشرات حقوق الملكية وقيمة الأسهم الفردية. تنشأ مخاطر حقوق الملكية من التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية.

يوضح البيان التالي حساسية التغير المعقول في مؤشرات الملكية كنتيجة لتغيرات في القيمة العادلة لأدوات الملكية التي يوجد لدى المجموعة تعرض مؤثر لها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. من المتوقع أن يكون تأثير الإنخفاض في أسعار السوق مساوي ومقابل لتأثير الزيادة الموضحة أدناه:

2022		2023		
الزيادة مقابل سعر حقوق الملكية	الأثر على بيان الدخل المجمع وحقوق الملكية	الزيادة مقابل سعر حقوق الملكية	الأثر على بيان الدخل المجمع وحقوق الملكية	
%	دينار كويتي	%	دينار كويتي	
5%	335	5%	330	أوراق مالية مسعرة

33. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

iii. مخاطر العملة الأجنبية

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

لدى المجموعة خطر التعرض لمخاطر العملات الأجنبية في عملياتها لوجود مشتريات بعملات غير عملة التشغيل.

يظهر الجدول التالي حساسية التغير المحتمل المعقول في أسعار صرف العملة الأجنبية المستخدمة من قبل المجموعة مقابل الدينار الكويتي. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في العملة مساويا ومقابلا لتأثير الزيادات الموضحة أدناه:

2022		2023		العملة
الأثر على بيان الدخل المجموع وحقوق الملكية	الزيادة مقابل الدينار الكويتي	الأثر على بيان الدخل المجموع وحقوق الملكية	الزيادة مقابل الدينار الكويتي	
دينار كويتي	%	دينار كويتي	%	
140,368	5%	138,021	5%	دولار أمريكي
2,318	5%	2,365	5%	جنيه إسترليني
8,313	5%	11,097	5%	يورو
1,068	5%	(3,433)	5%	درهم إماراتي
328	5%	826	5%	روبية هندية
-	-	264	5%	بن ياباني

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الآخر. الموجودات المالية التي تعرض المجموعة بشكل كبير لمخاطر الائتمان تكمن بصورة أساسية في المشاركة في موجودات عقود ودمم عقود مدينة ودمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما) ومستحق من أطراف ذات صلة وأرصدة لدى البنوك ووديعة قصيرة الأجل. إن النقد الخاص بالمجموعة مودع لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالٍ. يتم عرض ذمم العقود المدينة والذمم التجارية المدينة والمستحق من الأطراف ذات الصلة الخاص بالمجموعة بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تنتهج المجموعة سياسة التعامل فقط مع الأطراف ذات الجدارة الائتمانية. يتم مراقبة تعرض المجموعة للمخاطر بشكل مستمر وتوزيع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة فيما بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

33. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

أقصى تعرض للمخاطر الائتمانية

إن تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية من الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة ينتج من عجز الطرف المقابل وبحيث يكون الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية معادلاً للقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية. حيث إن الأدوات المالية يتم تسجيلها بالقيمة العادلة، فهي تمثل أقصى انكشاف حالي للمخاطر الائتمانية ولكن ليس الحد الأقصى للانكشاف للمخاطر والذي قد يظهر في المستقبل نتيجة التغيرات في القيم. إن الحد الأقصى للتعرض للمخاطر هو القيمة الدفترية كما هو مبين في بيان المركز المالي المجموع.

مخاطر انخفاض قيمة الموجودات المالية

تتضمن الموجودات المالية المعرضة لمخاطر الانخفاض في القيمة "ذمم عقود مدينة" و"ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدماً)" و"مستحق من أطراف ذات صلة" و"أرصدة لدى البنوك والنقد".

ذمم عقود مدينة

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام مخصص الخسائر المتوقعة على أساس فترة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة ذمم العقود المدينة.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تحصيل ذمم العقود المدينة استناداً إلى خصائص المخاطر الائتمانية الموحدة وتواريخ الاستحقاق. لذلك ترى إدارة المجموعة أن خسائر الائتمان المتوقعة لذمم عقود مدينة هي تقريب معقول لنتائج الإخفاق الفعلي للعميل في الفترات اللاحقة.

يمثل أكثر من 75% من عملاء المجموعة عملاء حكوميين لديهم معاملات تبرم مع المجموعة على مدار ما يزيد عن أربعة سنوات. في سبيل مراقبة مخاطر ائتمان العميل، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية، بما في ذلك ما إذا كانوا أفراداً أو كيانات قانونية، سواء كانوا من عملاء الجملة أو التجزئة أو المستخدم النهائي أو موقعهم الجغرافي أو المجال أو تاريخ التداول مع المجموعة ووجود صعوبات مالية سابقة.

لا تحتاج المجموعة إلى ضمان فيما يتعلق بذمم العقود المدينة. ليس لدى المجموعة ذمم عقود مدينة لم يتم إدراج مخصص خسائر لها بسبب الضمان.

33. إدارة مخاطر رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

ذمم عقود مدينة (تتمة)

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022 على النحو التالي:

31 ديسمبر 2023:

الإجمالي	أكثر من 365 يوماً	من 181 إلى 365 يوماً	من 91 إلى 180 يوماً	من 31 إلى 90 يوماً	من 0 إلى 30 يوماً	ذمم عقود مدينة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
75,950,146	59,673,056	2,746,678	2,426,400	3,395,803	7,708,209	نمم مدينة حكومية
-	15.81%	6.73%	5.41%	2.06%	2.15%	رصيد ذمم عقود مدينة
9,986,303	9,434,240	184,976	131,268	70,093	165,726	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر
						مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
13,726,949	7,400,707	6,102,543	-	16,535	207,164	نمم مدينة غير حكومية
-	30%	9.31%	-	8.11%	1.62%	رصيد ذمم عقود مدينة
2,793,056	2,220,212	568,147	-	1,341	3,356	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر
						مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
89,677,095	67,073,763	8,849,221	2,426,400	3,412,338	7,915,373	إجمالي ذمم عقود مدينة
(12,779,359)	(11,654,452)	(753,123)	(131,268)	(71,434)	(169,082)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
76,897,736	55,419,311	8,096,098	2,295,132	3,340,904	7,746,291	

33. إدارة مخاطر رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

ذمم عقود مدينة (تتمة)

31 ديسمبر 2022:

الإجمالي	أكثر من 365 يوماً	من 181 إلى 365 يوماً	من 91 إلى 180 يوماً	من 31 إلى 90 يوماً	من 0 إلى 30 يوماً	ذمم عقود مدينة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
74,894,441	31,029,600	15,299,717	10,508,209	11,110,676	6,946,239	ذمم مدينة حكومية
-	30.40%	9.38%	5.41%	2.06%	2.15%	رصيد ذمم عقود مدينة
11,816,526	9,434,240	1,435,113	568,494	229,335	149,344	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر
						مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
9,821,392	31,484	3,898,873	5,576,482	207,591	106,962	ذمم مدينة غير حكومية
-	100%	10.31%	9.16%	8.11%	1.62%	رصيد ذمم عقود مدينة
962,833	31,484	401,974	510,806	16,836	1,733	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر
						مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
84,715,833	31,061,084	19,198,590	16,084,691	11,318,267	7,053,201	إجمالي ذمم عقود مدينة
(12,779,359)	(9,465,724)	(1,837,087)	(1,079,300)	(246,171)	(151,077)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
71,936,474	21,595,360	17,361,503	15,005,391	11,072,096	6,902,124	

33. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

ذمم تجارية مدينة

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام مخصص الخسائر المتوقعة على أساس فترة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة الذمم التجارية المدينة.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تحصيل الذمم التجارية المدينة استناداً إلى خصائص المخاطر الائتمانية الموحدة وتواريخ الاستحقاق. لذلك ترى إدارة المجموعة أن خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة هي تقريب معقول لنتائج الإخفاق الفعلي للعميل في الفترات اللاحقة.

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022 على النحو التالي:

31 ديسمبر 2023:

الأعمار	ذمم تجارية مدينة دينار كويتي	نسبة التعثر المتوقعة	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة دينار كويتي
من 0 إلى 60 يوماً	5,642,376	8.62%	486,298
من 61 إلى 90 يوماً	999,939	14.21%	142,054
من 91 إلى 180 يوماً	1,618,072	13.15%	212,714
من 181 إلى 365 يوماً	670,234	63.71%	426,993
أكثر من 365 يوماً	4,369,593	96.58%	4,220,011
	<u>13,300,214</u>		<u>5,488,070</u>

31 ديسمبر 2022:

الأعمار	ذمم تجارية مدينة دينار كويتي	نسبة التعثر المتوقعة	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة دينار كويتي
من 0 إلى 60 يوماً	5,559,781	5.27%	293,132
من 61 إلى 90 يوماً	1,182,700	5.13%	60,709
من 91 إلى 180 يوماً	1,785,544	12.77%	227,990
من 181 إلى 365 يوماً	1,076,663	37.92%	408,294
أكثر من 365 يوماً	4,266,772	95.26%	4,064,596
	<u>13,871,460</u>		<u>5,054,721</u>

33. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

ذمم تجارية مدينة (تتمة)

يتم شطب الذمم التجارية المدينة عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. وتشمل المؤشرات على عدم وجود توقع معقول للتعافي، من بين أمور أخرى، كمثال على ذلك فشل العميل في الاشتراك في خطة سداد مع المجموعة، وعدم تقديم مدفوعات تعاقدية لفترة تجاوزت 365 يوماً فيما عدا محجوز الضمان التعاقدية.

محجوزات العقود وموجودات العقود والأرصدة المدينة الأخرى

في حين أن محجوزات العقود وموجودات العقود والأرصدة المدينة الأخرى تخضع أيضاً لمتطلبات خسائر انخفاض القيمة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)، إلا أن خسارة انخفاض القيمة ليست جوهرية.

مستحق من أطراف ذات صلة

يتم إدراج المستحق من أطراف ذات صلة بإجمالي مبلغ 9,496,260 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 (31 ديسمبر 2022: 9,827,393 دينار كويتي) (إيضاح 12).

كما في 31 ديسمبر 2023، قامت المجموعة بإثبات إجمالي خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ 3,928,510 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 3,928,510 دينار كويتي) (إيضاح 12) مقابل جميع المبالغ نظراً إلى أن الخبرة السابقة التي توضح بأن هذه الأرصدة المستحقة من أطراف ذات صلة قد لا تكون قابلة للاسترداد بشكل كامل.

أرصدة لدى البنوك والنقد

تخضع أرصدة لدى البنوك والنقد أيضاً إلى متطلبات الخسائر الائتمانية المتوقعة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9). يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالٍ. وبالتالي، ترى إدارة المجموعة أن خسارة الانخفاض في قيمة النقد المعادل غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي يمكن أن تتعرض لها المجموعة للحصول على الأموال لتلبية الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال مراقبة وضع السيولة بانتظام لضمان توفر الأموال الكافية للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها.

قامت الإدارة بإعداد إطار مناسب لإدارة مخاطر السيولة لغرض استيفاء متطلبات التمويل قصيرة ومتوسطة الأجل وإدارة السيولة الخاصة بإدارة المجموعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بأرصدة لدى البنوك والنقد كافي بالإضافة إلى المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة سجلات استحقاقات الموجودات المالية.

33. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع على أساس التزامات السداد غير المخصومة. تعادل التدفقات النقدية غير المخصومة للأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً قيمتها الدفترية في بيان المركز المالي المجموع.

2023					
الإجمالي	من 1 سنة إلى 5 سنوات	من 3 أشهر إلى 12 شهر	من 1 شهر إلى 3 أشهر	خلال 1 شهر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
144,299,492	23,944,586	49,192,596	-	71,162,310	قروض
377,050	336,406	27,096	10,161	3,387	التزامات عقود الإيجار
6,225,493	-	6,225,493	-	-	مستحق إلى بنوك
11,705,409	-	11,705,409	-	-	أوراق دفع
86,854,294	-	86,854,294	-	-	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة من العملاء)
16,691,596	-	16,691,596	-	-	مستحق إلى أطراف ذات صلة
<u>266,153,334</u>	<u>24,280,992</u>	<u>170,696,484</u>	<u>10,161</u>	<u>71,165,697</u>	
2022					
الإجمالي	من 1 سنة إلى 5 سنوات	من 3 أشهر إلى 12 شهر	من 1 شهر إلى 3 أشهر	خلال 1 شهر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
157,427,900	30,318,854	33,375,287	23,107,910	70,625,849	قروض
412,796	382,097	17,647	9,789	3,263	التزامات عقود الإيجار
7,506,741	-	7,506,741	-	-	مستحق إلى بنوك
12,517,223	-	12,517,223	-	-	أوراق دفع
85,665,534	-	85,665,534	-	-	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة من العملاء)
23,889,181	-	23,889,181	-	-	مستحق إلى أطراف ذات صلة
<u>287,419,375</u>	<u>30,700,951</u>	<u>162,971,613</u>	<u>23,117,699</u>	<u>70,629,112</u>	

34. قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام.
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة ملحوظاً.

كما في 31 ديسمبر 2023، فإن القيم العادلة للأدوات المالية تقارب قيمها الدفترية. لقد قدرت إدارة المجموعة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لأن استحقاق هذه الأدوات المالية قصير الأجل.

يحدد المستوى الذي تقع ضمنه الموجودات المالية بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.

يبين الجدول التالي مستوى تسلسل قياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة:

2023	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
أوراق مالية محلية غير مسعرة	-	-	5,102,492	5,102,492
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	6,604	-	-	6,604
أوراق مالية محلية مسعرة	-	-	-	-
موجودات غير مالية				
ممتلكات ومنشآت ومعدات معاد تقييمها				
أراضي ملك حر	-	1,513,507	-	1,513,507
أراضي مستأجرة	-	11,600,000	-	11,600,000

34. قياس القيمة العادلة (تتمة)

2022	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
-	-	-	128,442,429	128,442,429
أوراق مالية محلية غير مسعرة				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
6,702	-	-	-	6,702
أوراق مالية محلية مسعرة				
موجودات غير مالية				
ممتلكات ومنشآت ومعدات معاد تقييمها				
-	-	1,409,940	-	1,409,940
أراضي ملك حر				
-	-	11,150,000	-	11,150,000
أراضي مستأجرة				

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في أسواق نشطة على أسعار السوق المعلنة في تاريخ التقرير. يتم تصنيف السوق على أنها سوق نشطة في حالة إتاحة الأسعار المعلنة بسرعة وبانتظام من البورصة، أو التاجر، أو الوسيط، أو مجموعة القطاع، أو خدمات التسعير أو الجهة الرقابية وتمثل تلك الأسعار معاملات السوق الفعلية والمنظمة على أساس المعاملات التجارية البحتة. إن السعر السوقي المعلن المستخدم للموجودات المالية المحتفظ بها من قبل المجموعة هو سعر الشراء الحالي. هذه الأدوات مدرجة في المستوى 1.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط، يتم تحديدها باستخدام طرق تقييم. تضاعف طرق التقييم هذه استخدام البيانات السوقية المعلنة عند إتاحتها وتعتمد قليلاً قدر الإمكان على التقديرات المحددة للمنشأة. في حالة عدم الإعلان عن كافة المدخلات الجوهرية للقيمة العادلة لأداة مالية، تدرج الأداة في المستوى 3.

تم تحديد القيمة العادلة للأراضي ملك الحر والمستأجرة باستخدام طريقة السوق المقارنة. تم إجراء التقييمات استناداً إلى أسعار المعاملات التي تنطوي على خصائص ذات طبيعة وموقع وظروف مماثلة. نظراً لأنه تم إجراء هذا التقييم باستخدام مدخلات هامة غير ملحوظة، فقد تم تصنيف القيمة العادلة على أنها قياس المستوى 2.

يتم تحليل التغييرات في القيم العادلة من المستوى 3 في نهاية كل فترة تقرير خلال مناقشة التقييم نصف السنوي بين إدارة المجموعة وفريق التقييم. كجزء من هذه المناقشة، يقدم الفريق تقريراً يوضح سبب الحركة على القيمة العادلة.

في حالة عدم استناد إحدى المدخلات أو أكثر على البيانات السوقية المعلنة، تدرج الأداة في المستوى 3.

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات 1 و2 و3 خلال السنة.

34. قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة	المدخلات غير الملحوظة	طريقة التقييم	القيمة العادلة في		موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
			2022	2023	
			دينار كويتي	دينار كويتي	
كلما ارتفع معدل الخصم انخفضت القيمة العادلة	معدل الخصم ومعدل النمو	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	128,442,429	5,102,492	أوراق محلية غير مسعرة
قد ينتج عن الزيادة في معدل الخصم عدم السيولة انخفاض القيمة العادلة	معدل خصم عدم السيولة من 20% إلى 25%	مضاعف السعرية			

تسوية قياسات القيمة العادلة للمستوى 3:

2023	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
دينار كويتي	الرصيد كما في 1 يناير
128,442,429	استبعادات (ايضاح 6 وايضاح 7)
(120,778,401)	استبعادات
(758,200)	التغير في القيمة العادلة
(1,803,336)	الرصيد كما في 31 ديسمبر
<u>5,102,492</u>	
2022	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
دينار كويتي	الرصيد كما في 1 يناير
101,657,723	أضافات
29,900,000	التغير في القيمة العادلة
(3,115,294)	الرصيد كما في 31 ديسمبر
<u>128,442,429</u>	

35. الدعاوى القانونية

توجد بعض القضايا المرفوعة من / ضد المجموعة تتعلق بشكل رئيسي بالاستثمار في شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك. (عامة) ("ضمان") وأحد دائني المجموعة كما هو مذكور أدناه. لا يمكن تقييم نتائج هذه القضايا حتى صدور حكم نهائي من المحكمة. وترى إدارة المجموعة في ضوء رأي المستشار القانوني أنه لن يكون هناك أي حاجة لتكوين مخصصات إضافية.

شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك. (عامة) ("ضمان"):

توجد دعوى ضد شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك. (عامة) لطلب إلغاء والتعويض مقابل عزل أعضاء شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة) ("الشركة الأم") من مجلس إدارة شركة مستشفيات الضمان الصحي، وتم الحكم برفض الدعوى بتاريخ 24 فبراير 2021، وتم الطعن على الحكم بالاستئناف. وبتاريخ 19 ديسمبر 2022، صدر حكم لصالح المجموعة برفض الاستئناف وإلغاء قرارات اجتماع الجمعية العامة لشركة ضمان بتاريخ 17 فبراير 2020. وفي وقت لاحق، تقدمت شركة ضمان وأطراف أخرى بالطعن بالتمييز، وقررت المحكمة رفض الطعون. تم تحديد له غرفة مشورة لم يتم تحديد جلسة لها حتى تاريخه.

توجد دعوى مرفوعة ضد شركة ضمان بطلب شطب السجل التجاري لشركة ضمان وتم الحكم بعدم الاختصاص واحالتها إلى محكمة أسواق المال – إداري. وصدر حكم بتاريخ 28 يناير 2024 بإلغاء قرارات الجمعية التأسيسية وإلغاء قيد السجل التجاري، قامت المجموعة بالاستئناف على الحكم، ولم يحدد لها جلسة.

دعوى مرفوعة من شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة) ضد شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك. (عامة) وآخرون بشأن طلب إلغاء قرار هيئة أسواق المال الصادر بتاريخ 18 مارس 2021 والمتعلق بأسهم مستشفيات الضمان الصحي متضمناً شق مستعجل بطلب وقف التنفيذ، وبطلب نذب خبراء لتحقيق الطعن بالتزوير على سجل المساهمين لشركة مستشفيات الضمان الصحي فيما تضمنه من الهيئة العامة للاستثمار بأنها اكتتبت نيابة عن المواطنين، وتم الحكم برفض الدعوى بتاريخ 26 سبتمبر 2021، ثم استأنفت شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة) على الحكم. بتاريخ 13 يونيو 2023 صدر حكم بالرفض وتم قيد الطعن بالتمييز.

توجد دعوى مرفوعة من شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة) ضد شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك. (عامة) لرفض حراسة قضائية وتم شطبها بتاريخ 20 أغسطس 2023.

هناك دعوى قضائية مرفوعة من قبل شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة) ضد ضمان وجهات أخرى لمخالفة القرار الوزاري رقم 2014/376 وطلب نذب خبير لتقدير التعويض. وبتاريخ 30 أكتوبر 2023 صدر الحكم بإحالتها إلى الخبراء، وتحديد جلسة بتاريخ 29 أبريل 2024.

يرى المستشار القانوني الخارجي للمجموعة أنه من المرجح أن تكون هذه القضايا والأحكام ذات الصلة في صالح المجموعة.

شركة مشفى للخدمات الطبية ن.م.م. (مشفى) (أحد دائني المجموعة لتمويل شركة ضمان سابقاً "الشركة الزميلة"):

دعوى قانونية مرفوعة من الشركة الأم ضد شركة مشفى لطلب تعويض مؤقت بمبلغ 5,001 دينار كويتي وإبطال حوالة الحق حيث تم استخدام حوالة حق صادرة لصالح شركة مشفى على أساس صدور حكم نهائي لصالح الشركة الأم والذي يبطل بشكل قانوني إقراض مبلغ 20,528,000 دينار كويتي والمدرج ضمن الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع / بيان المركز المالي المجمع، وتم صدور حكم أول درجة لصالح شركة مشفى وتم الاستئناف على الحكم. وتم الحكم في الاستئناف برفض الحكم الأول وإعادتها لأول درجة بتاريخ 19 مايو 2021، ثم تم الحكم برفض الدعوى بتاريخ 13 ديسمبر 2021، واستأنفت شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة) على الحكم، وتم تحديد جلسة بتاريخ 15 ديسمبر 2022 للإثبات وتقديم عقد الإتفاق المبرم بين أطراف الدعوى. تم تحديد جلسة لها بتاريخ 16 أكتوبر 2023 لتقديم عقد الاتفاقية الموقع من قبل الطرفين والذي تنازل بموجبه مشفى عن المطالبة رقم 2020/4019 وجميع الدعاوى المرفوعة ضد شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة).

بالإضافة إلى ذلك، توجد دعوى متداولة مرفوعة من شركة مشفى ضد شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة) لطلب حل وتصفية شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة) والدعوى مؤجلة لتاريخ 20 إبريل 2022. مع وجود دعوى مرفوعة من شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة) ضد شركة مشفى تخص طلب نذب خبير لبيان ماهية الأضرار التي حاققت بشركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة) جراء قيام مشفى بالحجز على أسهم وأموال شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة) بسبب شيك لا يمثل دين على شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة)، والتي تم الحكم فيها بوقف الدعوى تعليقي لحين الفصل في الدعوى رقم 2020/4019 بحكم نهائي، وهي القضية المقامة من شركة مشفى ضد شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة) بطلب الزامها بسداد مبلغ ثمانية ملايين دينار كويتي والتي تم الحكم بجلسة 23 يونيو 2021 بالإلغاء وإعادة لأول درجة، ولم يحدد لها جلسة حتى تاريخه.

35. الدعاوى القانونية (تتمة)

بتاريخ 22 ديسمبر 2021، تم إبرام عقد إتفاق مع شركة مشفى، مما نتج عنه تنازل شركة مشفى عن الدعوى رقم 2020/4019 وجميع الدعاوى القضائية المقيدة ضد شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامّة)، ويتم وقف كافة الإجراءات القانونية المترتبة على تلك القضايا. بناءً على ذلك، ترى إدارة المجموعة في ضوء رأي المستشار القانوني أنه يتم رد مخصص بقيمة 2,835,026 دينار كويتي خلال السنة السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 حيث تم شطب الدعوى رقم 2020/49.

أخرى

بالإضافة إلى ذلك، هناك دعاوى قضائية أخرى رفعتها شركة عربي للطاقة والتكنولوجيا ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة التابعة") للمطالبة بتعويض مقابل التأثير المالي الذي تكبدته الشركة التابعة نتيجة إلغاء بعض عقود الإيرادات من قبل عملاء رئيسيين.

هناك مطالبات قانونية أخرى ممثلة في القضايا القانونية المرفوعة من قبل المجموعة ضد أطراف ثالثة وأطراف ثالثة ضد المجموعة. لا يمكن تقدير النتائج التي ستنتج عن هذه الدعاوى القانونية حتى يتم الفصل فيها من قبل المحاكم. في رأي المستشار القانوني وإدارة المجموعة، لن يكون لهذه المطالبات تأثير سلبي جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة. وبناءً عليه، لم تقم المجموعة بتكوين مخصصات إضافية لهذه الدعاوى القضائية نظراً لوجود مخصصات كافية لها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة المرفقة.