

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
شركة مجموعة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
الكويت
31 ديسمبر 2023

المحتويات

الصفحة

3-1

تقرير مراقب الحسابات المستقل

4

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

5

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع

6

بيان المركز المالي المجمع

8- 7

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

9

بيان التدفقات النقدية المجمع

48 - 10

إيضاحات حول البيانات المالية المجمع

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي
شركة مجموعة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية - ش.م.ك.ع
الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة مجموعة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2023، وبيان الأرباح أو الخسائر المجموع وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية المادية.

برأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023، و نتائج أعمالها المجمعة وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفق تلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين (القواعد) (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية)، كما التزامنا بمسؤولياتنا الأخلاقية بما يتوافق مع القواعد. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتكون أساساً في إبداء رأينا.

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. حددنا أن الأمور المبينة أدناه هي أمور تدقيق رئيسية.

تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد ميرم مع عميل. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل. تتبع المجموعة عملية من خمس خطوات لتتحقق الإيرادات على النحو المفصّل عنه في السياسة المحاسبية المعنية بتحقيق الإيرادات (إيضاح 4.6). تركز عملية التدقيق على هذا النطاق حيث تتطلب افتراضات الإدارة تطبيق معايير تحقق الإيرادات لكل مصدر من مصادر الإيرادات على حده. وقد ينتج عن هذا ظروف تتطلب دراسة متأنية لتحديد كيفية تحقق الإيرادات.

تضمنت إجراءات التدقيق الخاصة بنا اختبار فعالية تشغيل الضوابط الرقابة الداخلية المرتبطة بها وتنفيذ إجراءات تدقيق شاملة. أجرينا مراجعة تحليلية ومراجعة حسابات الإدارة لتحديد أي مصادر هامة جديدة لتدفق الإيرادات. تضمنت إجراءات الاختبار مراجعة عقود العملاء وتدقيق سجلات التسليم ولوائح الأسعار والتأكد من استيفاء معايير التحقق وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة عن سياسة تحقق إيراداتها والأحكام المرتبطة بذلك وغيرها من الإفصاحات ذات الصلة.

إن الإيرادات حسب القطاع مفصّل عنها في الإيضاح رقم 26.

تابع/ تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة مجموعة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية - ش.م.ك.ع

تقييم الاستثمارات غير المسعرة

إن استثمارات المجموعة في الاستثمارات غير المسعرة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تمثل جزءاً هاماً من إجمالي أصول المجموعة ويتم تبويبها ضمن المستوى 3 من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو المفصّل عنه في إيضاح 30 حول البيانات المالية المجمعة. إن تقييم تلك الاستثمارات يُعدّ ذاتياً بطبيعته حيث أنه يعتمد بشكل أساسي إما على تقييمات خارجية مستقلة أو على نماذج تقييم تم تطويرها داخلياً من قبل المجموعة وليس على أساس أسعار معلنة في أسواق نشطة أو غير ذلك من المعطيات التي يمكن ملاحظتها. وبالتالي، يوجد عدم تأكيد جوهري بشأن القياس الوارد في عمليات التقييم. نتيجة لذلك، كانت لتقييم هذه الأدوات أهمية كبرى في تدقيقنا. لذلك، فقد بذلنا جهوداً مضمّنة في أعمال التدقيق من أجل تقييم مدى ملائمة التقييمات والافتراضات التي استندت إليها.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها مطابقة القيمة الدفترية للاستثمارات غير المسعرة مع التقييمات الداخلية أو الخارجية للمجموعة المعدة باستخدام تقنيات التقييم، وتقييم واختبار ملائمة التقديرات والافتراضات ومنهجية التقييم والحصول على المستندات المؤيدة والتفسيرات الداعمة لتعزيز التقييمات.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي الخاص بالمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتضمن الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى معلومات واردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات بشأنها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات ونتوقع الحصول على الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي نوع من نتائج التأكيد بشأنها.

أما فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وخلال قراءتنا، نأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو معرفتنا التي حصلنا عليها في التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاء مادية. في حالة استنتاجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، أن هناك خطأ مادي في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبين بالإبلاغ عن ذلك. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية المجمعة

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

لإعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، والإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها، أو عدم توفر أي بديل آخر واقعي سوى إتخاذ هذا الإجراء.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة، ككل، خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً الأخطاء المادية في حالة وجودها. 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 إتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

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

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجّاب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لبدء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تواطؤ أو تزوير أو حذوفات مقصودة أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.

تابع/ تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة مجموعة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية - ش.م.ك.ع

تابع/ مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

- استيعاب إجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الضبط الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف تقرر فيما إذا كان هناك أمور عدم تأكد مادي مرتبطة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية. وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد مادي، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير مراقب الحسابات والى الإفصاحات المتعلقة بها الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإفصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك إلى تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. مع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملاءمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات أو الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على أداء أعمال تدقيق المجموعة. 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.

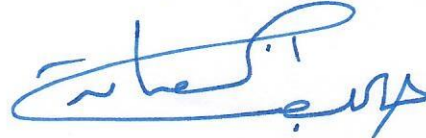
كما نزود المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبغهم أيضًا بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تمسك دفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تلك الدفاتر. كذلك فقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلمنا خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 أي مخالفات لأحكام قانون الشركات ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، على وجه قد يكون له تأثير ماديًا على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم تحدث أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



عبدالطيف محمد العيان (CPA)

(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)

جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	إيضاحات
		الإيرادات
102,496,345	102,217,662	إيرادات مبيعات و عقود
(89,558,281)	(89,034,410)	تكلفة الإيرادات
12,938,064	13,183,252	مجمّل الربح
(81,993)	(310,959)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
85,629	-	ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
6,763,284	16,854,161	إيرادات توزيعات أرباح
22,559	107,629	أرباح استثمارات أخرى
3,760,024	3,206,016	13 حصة من نتائج شركات زميلة وشركة محاصة
64,202	492,865	فوائد وإيرادات أخرى
446,386	472,629	ربح تحويل عملات أجنبية
23,998,155	34,005,593	
		المصاريف والأعباء الأخرى
(4,531,221)	(5,753,596)	مصاريف عمومية وإدارية
(2,656,219)	(2,975,534)	مصروفات تجارية
(1,809)	(59,403)	15 مخصص محمل لبضاعة متقدمة وبطينة الحركة - بالصافي
(318,100)	(966,813)	16 مخصص محمل لديون مشكوك في تحصيلها - بالصافي
(57,900)	(200,000)	مخصص محمل لذمم مدينة أخرى
(1,991,275)	(1,893,072)	تكاليف تمويل
(9,556,524)	(11,848,418)	
14,441,631	22,157,175	الربح قبل مخصص الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(1,175,642)	(833,253)	8 مخصص الضرائب
(305,000)	(305,000)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
12,960,989	21,018,922	7 ربح السنة
		ربح السنة العائد إلى:
12,948,313	21,039,534	مالكي الشركة الأم
12,676	(20,612)	الحصص غير المسيطرة
12,960,989	21,018,922	ربح السنة
62 فلس	101 فلس	10 ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مالكي الشركة الأم

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 10 إلى 48 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	
12,960,989	21,018,922	ربح السنة
		إيرادات شاملة أخرى :
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر :
26,852	(15,630)	الحصة في (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى للشركات الزميلة
109,619	21,501	فروقات عملة ناتجة من ترجمة أنشطة أجنبية
136,471	5,871	
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر :
2,194,457	(2,026,658)	الحصة في (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى للشركات الزميلة
(812,487)	(4,570,594)	صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
1,381,970	(6,597,252)	
1,518,441	(6,591,381)	إجمالي (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى
14,479,430	14,427,541	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		إجمالي الإيرادات الشاملة العائدة إلى:
14,460,725	14,446,970	مالكي الشركة الأم
18,705	(19,429)	الحصص غير المسيطرة
14,479,430	14,427,541	

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 10 إلى 48 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	إيضاحات	
			الأصول
			أصول غير متداولة
3,603,180	3,603,180	11	الشهرة
9,261,814	9,248,051	12	ممتلكات والآت ومعدات
468,675	489,322		أصول حق الاستخدام
89,122,225	83,034,820	13	استثمار في شركات زميلة وشركة محاصة
108,310,881	103,795,144	14	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
210,766,775	200,170,517		
			أصول متداولة
37,385,413	37,937,162	15	البضاعة
31,100,230	27,647,083	16	ذمم تجارية مدبنة
2,028,888	1,705,791		ذمم مدبنة أخرى ومدفوعات مقدما
596,767	3,214,470		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
8,694,999	9,965,807	17	النقد والنقد المعادل
79,806,297	80,470,313		
290,573,072	280,640,830		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والخصوم
			حقوق الملكية
20,993,131	20,993,131	18	رأس المال
29,160,075	29,160,075	18	علاوة إصدار أسهم
(1,686,080)	(1,361,022)	19	أسهم خزينة
71,893,702	74,109,625	20	احتياطي إجباري واختياري وعام
65,297,391	58,867,251	21	بنود أخرى لحقوق الملكية
42,164,366	48,507,417		أرباح مرحلة
227,822,585	230,276,477		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
523,347	503,918		الحصص غير المسيطرة
228,345,932	230,780,395		مجموع حقوق الملكية
			خصوم غير متداولة
4,597,596	4,879,549		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
17,500,000	23,691,000	22	قروض لأجل
18,072,368	-	23	تمويل إسلامي
289,140	293,408		التزامات عقود إيجار
40,459,104	28,863,957		
			خصوم متداولة
3,660,167	3,914,516		ذمم تجارية دائنة
8,937,217	8,860,218	24	ذمم دائنة ومستحقات أخرى
151,416	189,270		التزامات عقود إيجار
6,534,495	7,466,495	22	قروض لأجل
1,815,789	-	23	تمويل إسلامي
668,952	565,979	17	مستحق إلى البنوك
21,768,036	20,996,478		
62,227,140	49,860,435		مجموع الخصوم
290,573,072	280,640,830		مجموع حقوق الملكية والخصوم

بدر ناصر الخزافي
نائب رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 10 إلى 48 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم							
		المجموع الفرعي	أرباح مرحلة	بنود أخرى لحقوق الملكية	احتياطي إجباري وإختياري وعام	أسهم خزينة	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	
دك	دك	دك	دك	دك	دك	دك	دك	دك	
228,345,932	523,347	227,822,585	42,164,366	65,297,391	71,893,702	(1,686,080)	29,160,075	20,993,131	الرصيد في 1 يناير 2023
(352,683)	-	(352,683)	-	-	-	(352,683)	-	-	شراء أسهم خزينة
838,187	-	838,187	-	160,446	-	677,741	-	-	بيع أسهم خزينة
(12,478,582)	-	(12,478,582)	(12,478,582)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 25)
(11,993,078)	-	(11,993,078)	(12,478,582)	160,446	-	325,058	-	-	معاملات مع الملاك
21,018,922	(20,612)	21,039,534	21,039,534	-	-	-	-	-	ربح السنة
(6,591,381)	1,183	(6,592,564)	-	(6,592,564)	-	-	-	-	(الخسائر)/ الإيرادات الشاملة الأخرى
14,427,541	(19,429)	14,446,970	21,039,534	(6,592,564)	-	-	-	-	إجمالي (الخسائر)/ الإيرادات الشاملة للسنة
-	-	-	(2,215,923)	-	2,215,923	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي العام
-	-	-	(1,978)	1,978	-	-	-	-	الخسائر من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
230,780,395	503,918	230,276,477	48,507,417	58,867,251	74,109,625	(1,361,022)	29,160,075	20,993,131	الرصيد في 31 ديسمبر 2023

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 10 إلى 48 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع/ بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم							
		المجموع الفرعي	أرباح مرحلة	بنود أخرى لحقوق الملكية	احتياطي إجباري وإختياري وعام	أسهم خزينة	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	
دك	دك	دك	دك	دك	دك	دك	دك	دك	
227,510,442	504,642	227,005,800	24,227,964	82,741,073	70,459,281	(575,724)	29,160,075	20,993,131	الرصيد في 1 يناير 2022
(1,110,356)	-	(1,110,356)	-	-	-	(1,110,356)	-	-	شراء أسهم خزينة
(12,533,584)	-	(12,533,584)	(12,533,584)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 25)
(13,643,940)	-	(13,643,940)	(12,533,584)	-	-	(1,110,356)	-	-	معاملات مع الملاك
12,960,989	12,676	12,948,313	12,948,313	-	-	-	-	-	ربح السنة
1,518,441	6,029	1,512,412	-	1,512,412	-	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
14,479,430	18,705	14,460,725	12,948,313	1,512,412	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
-	-	-	(1,434,421)	-	1,434,421	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي العام
-	-	-	18,956,094	(18,956,094)	-	-	-	-	ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
228,345,932	523,347	227,822,585	42,164,366	65,297,391	71,893,702	(1,686,080)	29,160,075	20,993,131	الرصيد في 31 ديسمبر 2022

إن الإيضاحات المبينة من صفحة 10 إلى 48 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 دك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 دك	إيضاح
12,960,989	21,018,922	أنشطة التشغيل
		ربح السنة
1,625,574	1,844,484	تسويات:
1,991,275	1,893,072	الاستهلاك
(9,042)	(269,662)	تكاليف تمويل
(6,763,284)	(16,854,161)	إيرادات فوائد
(3,760,024)	(3,206,016)	إيرادات توزيعات أرباح
3,128	(38,698)	حصة من نتائج شركات زميلة و شركة محاصة
318,100	966,813	(أرباح)/ خسائر من بيع/ استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
57,900	200,000	مخصص محمل لديون مشكوك في تحصيلها - بالصافي
1,809	59,403	مخصص محمل لأدم مدينة أخرى
457,508	512,839	مخصص محمل لبضاعة متقادمة وبطيئة الحركة - بالصافي
29,500	-	مخصص محمل لمكافأة نهاية خدمة الموظفين
6,913,433	6,126,996	ربح تحويل عملة أجنبية من خصوم غير تشغيلية
		التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية:
(2,191,180)	(611,152)	البضاعة
(596,767)	(2,617,703)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
370,484	2,486,334	ذمم تجارية مدينة
(952,726)	130,324	ذمم مدينة أخرى ومدفوعات مقدما
1,621,932	254,349	ذمم تجارية دائنة
(737,196)	63,777	ذمم دائنة ومستحقات أخرى
(270,849)	(230,886)	مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
-	(273,492)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المدفوعة
4,157,131	5,328,547	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		أنشطة الاستثمار
(5,087,601)	-	استثمار في شركات زميلة
(2,500,000)	-	استثمار في شركة محاصة
(975,374)	(1,722,608)	إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
22,564	134,721	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(5,105,978)	(56,394)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
25,079,891	1,537	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
6,763,284	16,854,161	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
10,615,622	7,251,133	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
9,042	262,434	إيرادات فوائد مستلمة
28,821,450	22,724,984	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		أنشطة التمويل
(12,459,168)	(12,381,021)	المدفوع من توزيعات أرباح نقدية
(1,110,356)	(352,683)	شراء أسهم خزينة
-	838,187	المحصل من بيع أسهم خزينة
(8,147,661)	7,123,000	صافي الحركة على قروض لأجل
(20,111,843)	(19,888,157)	صافي الحركة على تمويل إسلامي
(2,041,690)	(1,846,327)	تكاليف تمويل مدفوعة
(151,416)	(189,270)	التزامات عقود ايجار مدفوعة
(44,022,134)	(26,696,271)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(11,043,553)	1,357,260	الزيادة/ (النقص) في النقد والنقد المعادل
88,112	16,521	تعديلات عملات أجنبية
18,981,488	8,026,047	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
8,026,047	9,399,828	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1 التأسيس والأنشطة

تأسست شركة مجموعة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") كشركة مساهمة كويتية عامة في 15 مارس 1975. إن أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

تتكون المجموعة من الشركة الأم وشركاتها التابعة. تم إدراج تفاصيل الشركات التابعة للمجموعة ضمن الإيضاح رقم 6.

اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ 18 أكتوبر 2022 تعديل اسم الشركة الأم من شركة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية - ش.م.ك.ع إلى شركة مجموعة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية - ش.م.ك.ع، وتم التأشير عليها في السجل التجاري بتاريخ 28 نوفمبر 2022.

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 18 أكتوبر 2022، تم تعديل أغراض الشركة الأم وتم التأشير عليها في السجل التجاري بتاريخ 29 نوفمبر 2022.

إن الأغراض الأساسية التي أسست من أجلها الشركة الأم هي كما يلي:

- 1- إنتاج جميع أنواع الكابلات الكهربائية والهاتفية من مختلف الأحجام والأصناف؛
- 2- إنتاج جميع أنواع الأسلاك الكهربائية والهاتفية من مختلف الأحجام والأصناف؛
- 3- إنتاج الأسلاك اللازمة لإنتاج اللمبات الكهربائية؛
- 4- إنتاج اللمبات الكهربائية بجميع أصنافها وأحجامها وذلك بعد الحصول على الترخيص اللازم من الهيئة العامة للصناعة؛
- 5- صناعة المحولات والمفاتيح ولوحات التوزيع الكهربائية وذلك بعد الحصول على الترخيص اللازم من الهيئة العامة للصناعة؛
- 6- مختلف الصناعات العائدة للمعدات والأدوات الكهربائية للأغراض الصناعية أو المنزلية وذلك بعد الحصول على الترخيص اللازم من الهيئة العامة للصناعة؛
- 7- إنتاج جميع أنواع رقائق الألومنيوم ورولات نايلون التغليف بمختلف الأحجام والأصناف بعد الحصول على الترخيص اللازم من الهيئة العامة للصناعة؛
- 8- إنتاج فضبان النحاس التي تستخدم في إنتاج الكابلات الكهربائية والهاتفية وذلك بعد الحصول على الترخيص اللازم من الهيئة العامة للصناعة؛
- 9- المتاجرة بجميع أنواع هذه المنتجات؛
- 10- إستيراد المكنائ والآلات والمعدات والأدوات اللازمة تحقيقاً لأغراض الشركة؛
- 11- استيراد المواد الخام الخاصة بهذه الصناعة؛
- 12- استثمار الأموال الفائضة في محافظ استثمارية بما يخدم أغراض الشركة؛
- 13- تملك العقارات والمنقولات لمصلحة الشركة.
- 14- تملك حصص أو أسهم في شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات وإقراضها وإدارتها وكفالتها لدى الغير.
- 15- إدارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وتوفير الدعم اللازم لها.

يجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات والشركات التي تزاو أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت وفي الخارج. كما يجوز للشركة الأم أن تشتري هذه الهيئات والشركات أو تلحقها بها.

عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب. 1196، الصفاة 13012 دولة الكويت.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 7 مارس 2024 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

2 بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

3 التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

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

المعيار أو التفسير	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في
تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة للمعايير الدولية للتقارير المالية 2 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية	1 يناير 2023
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية	1 يناير 2023
تعديلات معيار المحاسبة الدولي 12 - ضرائب الدخل- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	1 يناير 2023
تعديلات معيار المحاسبة الدولي 12 - الإصلاح الضريبي العالمي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية	1 يناير 2023

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة للمعايير الدولية للتقارير المالية 2 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
وفقاً لتعديلات معيار المحاسبة الدولي 1، فإن الكيانات ملزمة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية المادية بدلاً من السياسات المحاسبية الهامة، وذلك بهدف مساعدة الكيانات على تقديم إفصاحات أكثر فائدة عن السياسات المحاسبية. توضح هذه التعديلات أن معلومات السياسات المحاسبية قد تكون مادية بطبيعتها، حتى لو كانت القيم المرتبطة بها غير مادية.

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

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

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

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

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 12 - ضرائب الدخل- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة
توفر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 استثناء من الإعفاء من الاعتراف المبدئي الوارد في معيار المحاسبة الدولي 12.15 (ب) ومعيار المحاسبة الدولي 12.24. وفقاً لذلك، لا ينطبق الإعفاء من الاعتراف المبدئي على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة عند الاعتراف المبدئي.

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

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 12 - الإصلاح الضريبي العالمي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية

تتضمن التعديلات ما يلي:

- استثناء من المتطلبات الواردة في المعيار التي تنص على عدم قيام الكيان بالاعتراف أو الإفصاح عن أي معلومات بشأن الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات المرتبطة بالركيزة الثانية من ضرائب الدخل الصادرة عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية؛
- يجب على أي كيان يقوم بتطبيق هذا الاستثناء أن يفصح عن تطبيقه لهذا الاستثناء فور صدور هذه التعديلات؛
- تتطلب التعديلات من الكيان القيام بإفصاح منفصل يوضح مبلغ المصروفات الضريبية الحالية (الإيرادات) المتعلقة بإيرادات ضرائب الركيزة الثانية؛
- تتطلب التعديلات من الكيان؛ في الفترات التي يتم فيها سنّ تشريعات الركيزة الثانية بشكل جوهري، وقبل دخول التشريعات حيز التنفيذ، الإفصاح عن المعلومات المعروفة أو القابلة للتقدير بشكل معقول، بما يساعد مستخدمي البيانات المالية على فهم تعرض الكيان لمخاطر ضرائب الدخل بموجب الركيزة الثانية الناتجة عن ذلك التشريع؛

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

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

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

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

لا يوجد تاريخ محدد	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة
1 يناير 2024	تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية
1 يناير 2024	تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة
1 يناير 2024	تعديلات معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 - الإفصاح عن ترتيبات تمويل الموردين
1 يناير 2025	تعديلات معيار المحاسبة الدولي 21 - عدم القدرة على التبادل
1 يناير 2024	تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - التزامات الإيجار في البيع وإعادة التأجير

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

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

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

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

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

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

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

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

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

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

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 - الإفصاح عن ترتيبات تمويل الموردين
أضافت تعديلات معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 أهدافاً جديدة للإفصاح في معيار المحاسبة الدولي 7 بهدف تمكين مستخدمي البيانات المالية من تقييم مدى تأثير ترتيبات تمويل الموردين على الالتزامات والتدفقات النقدية للكيان، وكذلك بهدف فهم تأثير هذه الترتيبات على تعرض الكيان لمخاطر السيولة، وإدراك الآثار المحتملة في حال انقطاع هذه الترتيبات. في حين أن التعديلات لا تحدد بشكل صريح ترتيبات تمويل الموردين، فإنها تصف بدلاً من ذلك خصائص هذه الترتيبات.

ولتحقيق أهداف الإفصاح، يتطلب من الكيان الإفصاح؛ في شكلٍ مجَمَّع، عن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة بها:

- شروط وأحكام الترتيبات
- القيمة الدفترية للالتزامات التي تشكل جزءاً من هذه الترتيبات والبنود المرتبطة بها المدرجة في بيان المركز المالي للكيان
- القيمة الدفترية والبنود المرتبطة بها والمبالغ التي دفعها بالفعل مقدمو التمويل للموردين
- أطراف آجال استحقاق الدفع لكل من الالتزامات المالية التي تشكل جزءاً من ترتيبات تمويل الموردين والمستحقات التجارية المقارنة غير المشمولة في ترتيبات تمويل الموردين
- معلومات حول مخاطر السيولة

إن التعديلات؛ التي تتضمن تسهيلات انتقالية خاصة بالفترة السنوية الأولى للبيانات المالية التي يطبق فيها الكيان هذه التعديلات، تدخل حيز التنفيذ بالنسبة لفرات البيانات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024.

سوف تقوم الإدارة بإدراج الإفصاحات المطلوبة ضمن البيانات المالية المجمعة عند سريان هذه التعديلات.

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 21 - عدم القدرة على التبادل

تتناول تعديلات معيار المحاسبة الدولي 21 تحديد سعر الصرف في حالة عدم القدرة على التبادل على المدى الطويل. التعديلات:

- تحدد متى تكون/ لا تكون العملة قابلة للتبادل بعملة أخرى - تكون العملة قابلة للتبادل عندما يتمكن الكيان من استبدالها بعملة أخرى من خلال آليات السوق أو التبادل التي تُنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ دون تأخير مفرط في تاريخ القياس ولغرض محدد؛ ولا تكون العملة قابلة للتبادل بعملة أخرى إذا كان بإمكان الكيان فقط الحصول على مبلغ ضئيل من العملة الأخرى.
- تحدد الطريقة التي يستخدمها الكيان لتحديد سعر الصرف الذي سيتم تطبيقه عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل - عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل في تاريخ القياس، يقوم الكيان بتقدير سعر الصرف الفوري باعتباره السعر الذي كان سيتم تطبيقه على معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس والتي من شأنها أن تعكس بكل وضوح الظروف الاقتصادية السائدة.
- تتطلب الإفصاح عن معلومات إضافية عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل - عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل، يقوم الكيان بالإفصاح عن معلومات من شأنها تمكين مستخدمي بياناته المالية من تقييم مدى تأثير عدم قابلية تبادل العملة على أدائه المالي أو المركز المالي والتدفقات النقدية.

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

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

4 السياسات المحاسبية المادية

إن السياسات المحاسبية المادية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبنية أدناه.

4.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المقاسة بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي ("د.ك.") وهو عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

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

تقوم المجموعة بفصل مجموع الإيرادات أو الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة وفق حصص ملكية كل منهم في تلك الشركات.

4.2 أساس التجميع

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

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

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

إن الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للشركات التابعة التي يتم شراءها أو بيعها خلال السنة يتم إثباتها اعتباراً من تاريخ الحيازة الفعلية أو حتى التاريخ الفعلي لبيع الشركة التابعة، حيثما كان ذلك مناسباً.

إن الحقوق غير المسيطرة المدرجة كجزء من حقوق الملكية، تمثل الجزء من أرباح أو خسائر وصافي أصول الشركة التابعة التي لا تمتلكها المجموعة. تقوم المجموعة بفصل مجموع الإيرادات أو الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والحقوق غير المسيطرة وفق حصص ملكية كل منهم في تلك الشركات.

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

مع ذلك، يتم المحاسبة عن التغييرات في حصص المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لخصص المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة. يتم إدراج أي فرق بين المبلغ الذي تم تعديل الحصص غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية ويعود إلى مالكي الشركة الأم.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ السياسات المحاسبية المادية

4.3 دمج الأعمال

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

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

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

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

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

4.4 الشهرة

تمثل الشهرة المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة عن دمج الأعمال غير المحددة إفرادياً والمثبتة بشكل منفصل عن الشهرة. وتظهر الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المترجمة.

لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم مراجعتها سنوياً على الأقل لمعرفة الانخفاض في القيمة. بغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) الخاصة بالمجموعة التي يتوقع أن تستفيد من مزايا التجميع. يتم اختيار الوحدات المولدة للنقد التي وزعت عليها الشهرة لتحديد الانخفاض في قيمتها سنوياً أو غالباً عندما يكون هناك دليل على انخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من القيمة الدفترية لها فإنه يتم تخصيص خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة موزعة للوحدة ومن ثم لتخفيض الموجودات الأخرى للوحدة تناسبياً على أساس نسبة القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. إن خسارة انخفاض الشهرة المعترف بها لا يتم ردها في الفترة اللاحقة. وعند استبعاد وحدة إنتاج نقد، فإن مبلغ الشهرة الذي يمكن تخصيصه يتم إدراجه من ضمن عملية الاحتساب عند تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من الاستبعاد.

4.5 استثمار في شركات زميلة وشركات المحاصة

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

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

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

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

يتم تخفيض توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة وشركة المحاصة من القيمة الدفترية للاستثمار. إن التعديلات على القيمة الدفترية يمكن أن تكون أيضاً ضرورية لإثبات التغييرات في حصة المجموعة في الشركة الزميلة وشركة المحاصة التي تنتج عن التغييرات في حقوق ملكية الشركة الزميلة وشركة المحاصة. يتم الاعتراف في الحال في بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع بالتغييرات في حصة المجموعة من حقوق ملكية الشركة الزميلة/ شركة المحاصة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المادية

4.5 تابع/ استثمار في شركات زميلة وشركات المحاصة

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

يتم حذف الأرباح غير المحققة من العمليات المالية مع الشركة الزميلة وشركة المحاصة بحدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة وشركة المحاصة، ويتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول.

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

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

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

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

4.6 الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد ميرم مع عميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تعترف تقوم المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على خدمة للعميل. تتبع المجموعة نموذج من 5 خطوات:

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

في جميع الحالات، يتم تحديد إجمالي سعر المعاملة للعقد بين التزامات الأداء المختلفة بناءً على أسعار البيع النسبية القائمة بذاتها. يستبعد سعر المعاملة للعقد أي مبالغ محصلة نيابة عن الغير.

يتم تحقق الإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء عن طريق نقل البضاعة أو تادية الخدمات المتفق عليها لعملائها.

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

4.6.1 بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العملاء بشكل عام عند تسليم أو شحن البضائع.

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند التسليم وفي حال عدم وجود أي التزام بتقديم خدمات.

عند تحديد سعر المعاملة الخاصة ببيع البضائع، تراعي المجموعة آثار المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويل كبيرة، ومقابل غير نقدي، ومقابل مستحق للعميل (إن وجد).

4.6.2 تقديم الخدمات

تقدم المجموعة خدمات التنظيف المتعلقة بالمباني والمدن. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه الخدمات على أساس الوقت والمواد عندما يتم تقديم الخدمات. يتم إصدار فواتير للعملاء بشكل دوري وفقاً للعقود الفردية مع تقدم سير الأعمال. يتم عرض أي مبالغ متبقية لم يصدر بها فواتير حتى نهاية فترة البيانات المالية في بيان المركز المالي كذمم مدينة بمجرد تطلب مرور الوقت فقط قبل استحقاق سداد هذه المبالغ.

4.7 إيرادات فوائد

يتم إثبات إيرادات فوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المادية

4.8 إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح، بخلاف تلك الناتجة من الشركات الزميلة، عندما يثبت الحق في استلامها.

4.9 مصاريف تشغيلية

يتم إثبات المصاريف التشغيلية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند الاستفادة من الخدمة أو بتاريخ حدوثها.

4.10 تكاليف التمويل

يتم الاعتراف بتكاليف التمويل على أساس توزيع نسبي زمني مع الأخذ بالاعتبار الرصيد القائم للقروض المستحقة ومعدل الفائدة عليها.

إن تكاليف التمويل التي تتعلق مباشرة بحيازة أو إنشاء أصل يحتاج إنشاؤه إلى فترة زمنية طويلة لكي يصبح جاهزاً للاستخدام المحدد له أو بيعه يتم رسملتها كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تنتهي رسملة تكاليف التمويل عندما تكتمل على نحو واضح كافة الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للغرض المقصود منه أو بيعه. يتم الاعتراف بتكاليف التمويل الأخرى كمصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

4.11 الضرائب

4.11.1 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاص بمساهمي الشركة الأم الخاضع للضريبة وفقاً لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار أعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي القانوني يجب استثناءها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

4.11.2 ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

4.11.3 الزكاة

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

بموجب لوائح ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة، لا يسمح بترحيل أي خسائر إلى السنوات المستقبلية أو ردها لسنة سابقة.

4.11.4 الضريبة على الشركات التابعة الأجنبية

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

4.12 التقارير القطاعية

لدى المجموعة ثلاث قطاعات تشغيلية: قطاع تصنيع الكابلات والقطاع الاستثماري وقطاع تقديم الخدمات. ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الإدارة بتتبع الخطوط الإنتاجية للمنتجات الرئيسية والخدمات. يتم إدارة كل قطاع بشكل مستقل حيث يتطلب مناهج وموارد مختلفة. إن جميع التحويلات بين القطاعات تتم بأسعار تجارية بحتة.

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

4.13 ممتلكات والآت ومعدات

4.13.1 الأراضي

يتم إدراج الأراضي المستخدمة للإنتاج والأمور الإدارية بالتكلفة. لا يمكن تقدير العمر الانتاجي للأراضي ولا يتم استهلاك القيمة الجارية لها.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المادية

4.13 تابع/ ممتلكات والآت ومعدات

4.13.2 المباني والسيارات والمعدات الأخرى

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك لشطب التكلفة أو التقييم بعد طرح القيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات على طريقة القسط الثابت على مدار أعمارها الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

• مباني:	20 إلى 25 سنة
• آلات ومكائن:	10 سنوات
• سيارات وأثاث ومعدات:	4 إلى 10 سنوات
• المزارع والمرافق ذات الصلة:	5 إلى 10 سنوات

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

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

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

لا يتم استهلاك الأراضي ملك حر. تدرج الممتلكات قيد الإنشاء أو للإنتاج أو للأغراض الإدارية، بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها. إن استهلاك هذه الأصول يتم على نفس الأساس المتبع لاستهلاك الأصول العقارية الأخرى، وذلك اعتباراً من تاريخ جاهزية الأصول للاستخدام في الغرض المحدد لها.

4.14 عقود التأجير

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

بالنسبة إلى أي عقود جديدة يتم إبرامها في أو بعد 1 يناير 2019، تدرس المجموعة ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد إيجار. يُعرّف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، يمنح الحق في استخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة من الزمن في مقابل مبلغ".

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

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

قررت المجموعة المحاسبية عن عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام التدريبات العملية. بدلاً من الاعتراف بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بها كمصروف في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

القياس والاعتراف بعقود الإيجار عندما تمثل الطرف المستأجر

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في المركز المالي المقاسة على النحو التالي:

أصول حق الاستخدام

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المادية

4.14 تابع/ عقود التأجير

تابع/ أصول حق الاستخدام

بعد القياس المبدئي، تقوم المجموعة باستهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصول حق الاستخدام أو نهاية عقد الإيجار أيهما أسبق. تقوم المجموعة أيضا بتقييم أصول حق الاستخدام لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على الانخفاض في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

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

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

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

المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

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

عندما تمثل المجموعة طرفًا مؤجرًا وسيطًا، يتم المحاسبة عن عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كونها عقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

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

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

4.15 اختبار انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير المالية

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

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

يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة بالمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد قيمته الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أكبر. لتحديد القيمة قيد الاستخدام، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد، وكذلك تحديد معدل الفائدة المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. إن البيانات المستخدمة لإجراءات اختبار انخفاض القيمة ترتبط مباشرة بأخر موازنة معتمدة للمجموعة معدلة حسب اللازم لاستبعاد تأثير عمليات إعادة التنظيم المستقبلية وتحسينات الأصول.

تحدد عوامل الخصم إفراديا لكل أصل أو وحدة مولدة للنقد وتعكس تقييم الإدارة لسجلات المخاطر المعنية، مثل عوامل مخاطر السوق وعوامل المخاطر المرتبطة بأصل محدد.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المادية

4.15 تابع/ اختيار انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير المالية

إن خسائر الانخفاض في القيمة للوحدات المنتجة للنقد تقلل أو لا من القيمة الدفترية لأي شهرة مرتبطة بتلك الوحدة المنتجة للنقد. يتم تحميل أي خسارة انخفاض في القيمة بالتناسب على الأصول الأخرى في الوحدة المولدة للنقد. وباستثناء الشهرة، يتم إعادة تقييم جميع الأصول لاحقاً للتحقق من وجود مؤشرات على أن خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً لم تعد موجودة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد عن قيمتها الدفترية.

4.16 الأدوات المالية

4.16.1 التحقق والقياس المبني وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة. القياس اللاحق للأصول والخصوم المالية مبين أدناه.

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

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛
- تحويل المجموعة لحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أنها أخذت على عاتقها التزاماً بدفع هذه التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "التمرير البيني"؛ و

(أ) تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل أو

(ب) لم تحول المجموعة ولم تحتفظ بشكل أساسي بكامل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها قامت بنقل السيطرة على الأصل.

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

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام قائم 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، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

4.16.2 تصنيف الأصول المالية

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

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

يحدد التصنيف بحسب كل مما يلي:

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

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

- للمجموعة أن تصدر قراراً لا رجعة فيه بعرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الأخر إذا تم استيفاء معايير معينة؛ و
- يجوز للمجموعة إجراء تصنيف لا رجعة فيه لأي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو بمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كان ذلك يلغي أو يخفض بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المادية

4.16 تابع/ الأدوات المالية

4.16.3 القياس اللاحق للأصول المالية

أ) الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

التقد والنقد المعادل

يتألف النقد والنقد المعادل من نقد وأرصدة لدى البنوك ونقد لدى المحافظ وودائع لأجل مستحقة خلال ثلاثة أشهر وهي قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وهي عرضة لمخاطر ضئيلة للتغير في القيمة ناقصاً المستحق إلى البنوك.

نتم تجارية مدينة ونتم مدينة أخرى ومدفوعات مقدما تسجل الذمم التجارية المدينة بالمبلغ الأصلي للفاخرة ناقصا مخصص أي مبالغ لا يمكن تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد محتملا. يتم شطب الديون المعدومة عند استحقاقها. إن الذمم المدينة التي لا يتم تصنيفها ضمن أي من البنود الواردة أعلاه تُصنف كـ "أصول مالية أخرى".

ب) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

إن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى الخاصة بالمجموعة تشتمل بشكل رئيسي على استثمارات في أسهم حقوق الملكية لمختلف الشركات وتشمل كلاً من الأسهم المسعرة وغير المسعرة. تقوم المجموعة باحتساب الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الأصول تستوفي الشروط التالية:

- عندما يتم الاحتفاظ بها بموجب نموذج أعمال هدفه هو "الاحتفاظ به للتحصيل" التدفقات النقدية المرتبطة وبيعها؛ و
- إذا كان ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تمثل فقط المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة عليه.

سيتم إعادة تصنيف أية أرباح أو خسائر معترف بها في الدخل الشامل الآخر ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل (باستثناء الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو مبين تفصيلاً أدناه).

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

يتم تصنيف الأصل المالي كمحتفظ به للمتاجرة إذا:

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

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملات.

ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، مع إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى والمترجمة في التغيرات التراكمية في حساب القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. يتم نقل الأرباح أو الخسائر المترجمة إلى الأرباح المرحلة عند الاستبعاد ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المادية

4.16 تابع/ الأدوات المالية

4.16.3 تابع/ القياس اللاحق للأصول المالية

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

إن الأصول المالية التي لا تقي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى يتم تصنيفها بالقيمة من خلال الأرباح والخسائر. علاوة على ذلك، بغض النظر عن الأصول المالية لنموذج الأعمال التي لا تمثل تدفقاتها النقدية التعاقدية فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة عليه يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. كما أن جميع الأدوات المالية المشتقة تندرج تحت هذه الفئة، باستثناء تلك الأدوات المحددة والنافذة كأدوات تحوط، والتي تطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط. تشمل الفئة أيضاً على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.

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

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.

4.16.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

تخضع جميع الأصول المالية باستثناء الأصول المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر واستثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى للمراجعة على الأقل في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الأصول المالية المبينة أدناه.

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن الأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

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

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

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

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بإثبات خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة عند وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. مع ذلك، في حالة عدم زيادة مخاطر الائتمان بالأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً.

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

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لجميع الأصول المالية مع إجراء تعديل مقابل على قيمها الدفترية الخاصة بها من خلال حساب مخصص الخسارة.

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المادية

4.16 تابع/ الأدوات المالية

4.16.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة مستحق إلى البنوك وقروض لأجل وتسهيلات تمويل إسلامي وضم تجارية دائنة وضم دائنة أخرى ومستحقات.

يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها كما يلي:

(أ) خصوم مالية بالتكلفة المطفأة

قروض لأجل ومستحق إلى البنوك

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

تمويل إسلامي

تمثل تسهيلات التمويل الإسلامي مبالغ مرابحة مستحقة على أساس الدفع المؤجل لأصول تم شراؤها وفقاً لترتيبات المرابحة. تدرج المرابحة الدائنة بإجمالي المبلغ الدائن، ناقص تكاليف التمويل المؤجلة. يتم تحميل تكلفة التمويل المؤجلة على أساس توزيع نسبي زمني يأخذ في الاعتبار معدل الاقتراض الخاص بها والرصيد القائم.

نم تجارية دائنة وضم دائنة أخرى ومستحقات

يتم إثبات النعم التجارية الدائنة والضم الدائنة الأخرى والمستحقات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة إذا صدر بها فواتير من المورد أم لا.

4.17 المحاسبة على أساس تاريخ المعاملة والتسوية

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

4.18 مقاصة الأدوات المالية

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

4.19 التكلفة المطفأة للأدوات المالية

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

4.20 القيمة العادلة للأدوات المالية

تحدد القيمة العادلة للأصول المالية المتاجر بها في أسواق مالية منظمة بتاريخ كل تقرير مالي بالرجوع إلى الأسعار المعلنة في السوق أو عروض أسعار المتداول (سعر الشراء للمراكز الطويلة وسعر العرض للمراكز القصيرة)، بدون أي خصم لتكاليف المعاملة. بالنسبة للأدوات المالية في أسواق غير نشطة، تتحدد القيمة العادلة باستخدام أساليب تقييم مناسبة. تتضمن هذه الأساليب استخدام معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة أو الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير، أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المادية

4.21 البضاعة

يتم إثبات البضائع بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تشمل التكلفة كافة المصاريف العائدة مباشرة إلى عملية التصنيع وكذلك أجزاء مناسبة من مصاريف الإنتاج غير المباشرة المرتبطة بها وذلك على أساس طاقة التشغيل العادية. يتم تحديد تكاليف البنود العادية القابلة للتبادل باستخدام معادلة التكاليف. وبالنسبة للبنود الأخرى للبضاعة، يتم احتساب التكلفة على طريقة متوسط سعر التكلفة المرجح. إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في أوقات النشاط العادي، ناقصاً أي مصاريف بيع مطبقة.

4.22 حقوق الملكية والاحتياطيات ومدفوعات توزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم المصدرة والمدفوعة. تتضمن علاوة الإصدار أي علاوات مستلمة من إصدار رأس المال. يتم خصم أي تكاليف معاملات مرتبطة بإصدار الأسهم من علاوة الإصدار. يتكون الاحتياطي الإجمالي والاختياري من مخصصات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم. يتكون الاحتياطي العام من مخصصات لأرباح الفترة الحالية والسابقة.

تتضمن البنود الأخرى لحقوق الملكية ما يلي:

- احتياطي تحويل العملات الأجنبية - والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات التابعة الأجنبية للمجموعة إلى الدينار الكويتي.
- التغيرات المترجمة في القيمة العادلة والذي يتكون من الأرباح والخسائر المتعلقة بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- احتياطي أسهم الخزينة - والذي يتكون من الأرباح المترجمة؛ بعد طرح أي خسائر، الناتجة من بيع أسهم الخزينة.

تتضمن الأرباح المرحلة كافة الأرباح المرحلة/ (الخسائر) للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الأم تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.

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

4.23 أسهم الخزينة

تتألف أسهم الخزينة من أسهم رأس المال المصدرة للشركة الأم والمعاد شراؤها من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها حتى الآن. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة. وطبقاً لهذه الطريقة يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. لا تستحق أسهم الخزينة توزيعات أرباح نقدية يمكن أن تقوم المجموعة بتوزيعها. ويؤدي إصدار توزيعات أسهم إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

عند إعادة إصدار أسهم الخزينة، تقيد الأرباح بحساب منفصل "احتياطي أسهم خزينة" في حقوق ملكية المساهمين. يتم تحميل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. ويتم تحميل أية خسائر إضافية على الأرباح المرحلة ثم على الاحتياطي الاختياري والاحتياطي الإجمالي. لاحقاً لذلك، إذا نتجت أرباح من أسهم الخزينة، يتم تحويل مبلغ إلى الاحتياطيات والأرباح المرحلة يعادل الخسارة المحملة سابقاً على هذا الحساب.

4.24 مكافأة نهاية خدمة الموظفين

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

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المادية

4.25 ترجمة العملات الأجنبية

4.25.1 عملة التشغيل والعرض

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

4.25.2 معاملات بالعملات الأجنبية والأرصدة

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

4.25.3 العمليات الأجنبية

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

عند التجميع تم تحويل الأصول والخصوم إلى الدينار الكويتي حسب سعر الإقفال بتاريخ البيانات المالية. تم تحويل الإيرادات والمصروفات إلى الدينار الكويتي بمتوسط سعر التحويل على مدى فترة البيانات المالية. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الدخل الشامل الآخر وإدراجها في حقوق الملكية ضمن احتياطي ترجمة العملات الأجنبية. عند بيع عمليات أجنبية، يتم إعادة تصنيف الفروقات المترجمة لتحويل العملة الأجنبية المثبتة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع وتثبت كجزء من الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد.

4.26 مخصصات وأصول والتزامات طارئة

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

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

لا يتم إثبات الأصول الطارئة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقاً نقدياً للمنافع الاقتصادية.

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

4.27 معاملات مع أطراف ذات صلة

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

4.28 الأمور المتعلقة بالمناخ

تراعي المجموعة عند الضرورة الأمور المتعلقة بالمناخ ضمن التقديرات والافتراضات. تشمل المخاطر الناجمة عن تغيرات المناخ مخاطر التحول (مثل التغيرات التنظيمية والمخاطر المتعلقة بالسمعة) والمخاطر المادية الناجمة عن الأحداث المرتبطة بالطقس (مثل العواصف وحرائق الغابات وارتفاع منسوب مياه البحر). لم تحدد المجموعة المخاطر الجوهرية الناجمة عن التغيرات المناخية والتي يمكن أن تؤثر بشكل سلبي ومادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تقوم الإدارة باستمرار بتقييم تأثير الأمور المتعلقة بالمناخ.

5 الأحكام المهمة للإدارة والتقدير غير المؤكدة

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

5.1 الأحكام المهمة للإدارة

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ الأحكام المهمة للإدارة والتقديرات غير المؤكدة

5.1 تابع/ الأحكام المهمة للإدارة

5.1.1 تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية بعد إجراء اختبار نموذج الأعمال (يرجى الاطلاع على السياسة المحاسبية لبنود الأدوات المالية في إيضاح 4.16). يتضمن هذا الاختبار حكماً يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الأصول وقياس أدائها والمخاطر التي تؤثر على أداء الأصول. تعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المستمر للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يُحتفظ بالأصول المالية المتبقية من أجله لا يزال ملائماً، وفي حالة كونه غير ملائماً، تقييم ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وما إذا كان هناك تغيير محتمل في تصنيف تلك الأصول.

5.1.2 أحكام تحديد توقيت الوفاء بالتزامات الأداء

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

5.1.3 تقييم السيطرة

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

5.1.4 التأثير الجوهري

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

5.2 التقديرات غير المؤكدة

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

5.2.1 انخفاض قيمة الشهرة

تحدد المجموعة ما إذا انخفضت قيمة الشهرة أم لا سنوياً على الأقل. ويتطلب ذلك تقدير للقيمة أثناء الاستخدام لوحدات إنتاج النقد التي تتوزع عليها الشهرة. كما أن تقدير القيمة التشغيلية يتطلب من المجموعة عمل تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

5.2.2 انخفاض قيمة شركات زميلة وشركات المحاصة

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

5.2.3 انخفاض قيمة الأصول ذات الأعمار المحددة

بتاريخ المركز المالي، تقوم إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على انخفاض قيمة الأصول ذات الأعمار المحددة. تتحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل على أساس طريقة "القيمة التشغيلية" للأصل. تستخدم هذه الطريقة توقعات التدفقات النقدية المقدرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل.

5.2.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

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

يتم عمل تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة التجارية المدينة عندما يعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل أمراً غير ممكناً. بالنسبة للمبالغ الكبيرة الفردية يتم التقدير بشكل إفرادي. أما المبالغ التي لا تعتبر وهي فردية كبيرة، ولكنها متأخرة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على طول الفترة الزمنية المتأخرة وفقاً لمعدلات الاسترداد التاريخية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ الأحكام المهمة للإدارة والتقديرات غير المؤكدة

5.2 تابع/ التقديرات غير المؤكدة

5.2.5 انخفاض قيمة البضاعة

يتم إثبات البضاعة بالتكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. فعندما تصبح البضاعة متقادمة، يتم تقدير صافي قيمتها الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الكبيرة إفراديا يتم هذا التقييم بشكل إفرادي. أما المبالغ التي لا تعتبر جوهرياً إفرادياً، ولكنها قديمة أو متقادمة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على نوع البضاعة وفقاً لعمرها أو درجة التقادم وفقاً لأسعار البيع التاريخية.

تقدر الإدارة صافي القيم الممكن تحقيقها للبضاعة مع مراعاة الدليل الأكثر وثوقاً والمتوفر بتاريخ البيانات المالية. قد يتأثر التحقق المستقبلي للبضاعة بالتكنولوجيا المستقبلية أو التغيرات الأخرى الناتجة عن السوق والتي قد تؤدي إلى انخفاض أسعار المبيعات المستقبلية.

5.2.6 الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك

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

5.2.7 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

6 حصص في شركات تابعة

6.1 تشكيل المجموعة

تفاصيل الشركات التابعة للمجموعة للمجموعة بنهاية فترة البيانات المالية هي كما يلي:

نسبة حصص الملكية الفعلية التي تحتفظ بها المجموعة في نهاية السنة	النشاط الرئيسي	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس ومكان العمل الرئيسي	نسبة حصص الملكية الفعلية التي تحتفظ بها المجموعة في نهاية السنة	
				31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
94.5	تصنيع وتوريد الكابلات الكهربائية وتملك الاستثمارات	شركة الخليج للكابلات والصناعات المتعددة- ش.م.أ	الأردن	94.5	94.5
100	خدمات تنظيف	شركة الرعاية لمقاولات تنظيف المباني والمدن - ذ.م.م (6.3)	الكويت	100	100
97.3	التجارة العامة والمقاولات	شركة حوراء الاقليمية للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م ("حوراء")	الكويت	97.3	97.3
100	بيع وشراء الاراضي والعقارات	شركة صوفر العقارية - ش.ش.و	الكويت	100	100

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. تابع/ حصص في شركات تابعة

6.2 شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة مادية
إن الحصص الغير مسيطرة للشركات التابعة أعلاه بمبلغ 503,918 د.ك (2022: 523,347 د.ك) ليست هامة فرديًا بالنسبة إلى المجموعة.

6.3 منشآت مهيكلة غير مجمعة
ليس لدى المجموعة حصص في منشآت مهيكلة غير مجمعة.

7 ربح السنة

يتم إثبات ربح السنة بعد تحميل المصاريف التالية:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	
10,502,229	14,482,124	تكاليف موظفين (أ)
1,625,574	1,844,484	الاستهلاك (ب)
97,640	106,266	عقود إيجار تشغيلية

(أ) تم توزيع تكاليف موظفين كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	
6,198,416	9,029,679	تكلفة الإيرادات
4,303,813	5,452,445	المصاريف والأعباء الأخرى
10,502,229	14,482,124	

(ب) يتم توزيع الاستهلاك كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	
1,247,341	1,450,739	تكلفة الإيرادات
378,233	393,745	المصاريف والأعباء الأخرى
1,625,574	1,844,484	

8 مخصص الضرائب

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	
84,745	18,558	الضرائب المحملة على الشركة التابعة في الخارج
105,797	189,904	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
280,668	177,944	الزكاة
704,432	446,847	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
1,175,642	833,253	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

9 صافي الربح الناتج من أصول وخصوم مالية
فيما يلي تحليل صافي الربح الناتج من أصول وخصوم مالية حسب الفئة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	
		الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:
9,042	269,662	- إيرادات فوائد
(318,100)	(966,813)	- مخصص محمل لديون مشكوك في تحصيلها - بالصافي
		الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
(812,487)	(4,570,594)	- مدرج مباشرة ضمن الدخل الشامل الأخر
6,763,284	16,854,161	- مدرج مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر كإيرادات توزيعات أرباح
		الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(81,993)	(310,959)	- التغير في القيمة العادلة
85,629	-	- ربح من البيع
5,645,375	11,275,457	
		خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:
(1,991,275)	(1,893,072)	- تكاليف تمويل
3,654,100	9,382,385	
4,466,587	13,952,979	صافي الربح المثبت في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
(812,487)	(4,570,594)	صافي الخسارة المثبت في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المجمع
3,654,100	9,382,385	

10 ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مالكي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح السنة العائدة لمالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بعد استبعاد أسهم الخزينة كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	
12,948,313	21,039,534	ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم - د.ك
208,507,185	208,048,699	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة)
62 فلس	101 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مالكي الشركة الأم

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

11 الشهرية

نتجت الشهرة من الاستحواذ على شركة تابعة "شركة الرعاية لمقاومات تنظيف المباني والمدن - ذ.م.م.". تم تخصيص الشهرة للشركة التابعة بالكامل لاختبار انخفاض القيمة.

اختبار الانخفاض في القيمة

تحدد المجموعة ما إذا انخفضت قيمة الشهرة أم لا سنويا على الأقل. يتطلب ذلك تقدير القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد التي تم تخصيص هذه البنود لها. يتم تحديد القيمة الاستردادية بناءً على حسابات القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أعلى.

استخدمت الإدارة النهج التالي لتحديد القيم التي سيتم تخصيصها للافتراضات الرئيسية التالية في حسابات القيمة قيد الاستخدام

الافتراض الأساسي الأساس المستخدم لتحديد القيمة التي سيتم تخصيصها للافتراض الأساسي.

معدل النمو النهائي متوسط معدل النمو النهائي المتوقع بواقع 2.44% (2022: 2.66%). إن القيمة المحددة تعكس الخبرة السابقة والتغيرات في البيئة الاقتصادية.

تم التوصل إلى التدفقات النقدية بعد فترة خمس سنوات باستخدام معدل نمو نهائي بواقع 2.44% (2022: 2.66%).

معدل الخصم تبلغ نسبة معدلات الخصم 10.12% (2022: 9.72%). إن معدلات الخصم المستخدمة تمثل معدلات ما قبل الضريبة وتعكس مخاطر محددة تتعلق بوحدة توليد النقد المعنية.

أجرت المجموعة تحليل الحساسية بتنوع عوامل هذه المدخلات بواسطة هوامش معقولة وتحديد ما إذا نتج عن التغيير في عوامل المدخلات أي تغيير في الشهرة المتعلقة بوحدة توليد النقد التي انخفضت قيمتها. استناداً إلى التحليل أعلاه، لا يوجد مؤشر على انخفاض قيمة الشهرة المتضمنة في أي وحدة من وحدات توليد النقد.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

12 ممتلكات والآت ومعدات

الإجمالي دك	أصول قيد الإتشاء دك	المزارع والمرافق ذات الصلة دك	سيارات وأثاث ومعدات دك	آلات ومكانن دك	مباني دك	أراضي دك	
							31 ديسمبر 2023
							التكلفة
50,992,568	23,730	430,073	8,387,325	29,885,165	10,718,461	1,547,814	في 1 يناير 2023
1,722,608	310,401	1,032	1,288,329	122,846	-	-	إضافات
-	(94,074)	-	14,723	67,075	12,276	-	محول من أصول قيد الإنشاء
(1,335,804)	-	-	(284,772)	(1,051,032)	-	-	استبعادات
19,181	22	631	1,055	15,441	1,595	437	تعديلات عملات أجنبية
51,398,553	240,079	431,736	9,406,660	29,039,495	10,732,332	1,548,251	في 31 ديسمبر 2023
							الاستهلاك المتراكم
41,730,754	-	42,732	5,454,989	28,128,527	8,104,506	-	في 1 يناير 2023
1,645,325	-	10,211	996,343	331,946	306,825	-	المحمل للسنة
(1,239,781)	-	-	(188,753)	(1,051,028)	-	-	متعلق بالاستبعادات
14,204	-	(148)	654	13,641	57	-	تعديلات عملات أجنبية
42,150,502	-	52,795	6,263,233	27,423,086	8,411,388	-	في 31 ديسمبر 2023
							صافي القيمة الدفترية
9,248,051	240,079	378,941	3,143,427	1,616,409	2,320,944	1,548,251	في 31 ديسمبر 2023

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

12 تابع/ ممتلكات والآت ومعدات

الإجمالي دك	أصول قيد الإنتشاء دك	المزارع والمرافق ذات الصلة دك	سيارات وأثاث ومعدات دك	آلات ومكانن دك	مباني دك	أراضي دك	
							31 ديسمبر 2022
							التكلفة
							في 1 يناير 2022
49,946,837	754,588	423,714	7,615,244	29,451,057	10,158,119	1,544,115	
975,374	641,660	1,030	220,187	86,652	25,845	-	إضافات
-	(1,372,646)	-	634,780	216,866	521,000	-	محول من أصول قيد الإنتشاء
(91,799)	-	-	(91,799)	-	-	-	استبعادات
162,156	128	5,329	8,913	130,590	13,497	3,699	تعديلات عملات أجنبية
50,992,568	23,730	430,073	8,387,325	29,885,165	10,718,461	1,547,814	في 31 ديسمبر 2022
							الاستهلاك المتراكم
							في 1 يناير 2022
40,174,845	-	32,373	4,658,141	27,680,842	7,803,489	-	
1,481,366	-	10,148	855,077	322,079	294,062	-	المحمل للسنة
(66,107)	-	-	(66,107)	-	-	-	متعلق بالاستبعادات
140,650	-	211	7,878	125,606	6,955	-	تعديلات عملات أجنبية
41,730,754	-	42,732	5,454,989	28,128,527	8,104,506	-	في 31 ديسمبر 2022
							صافي القيمة الدفترية
9,261,814	23,730	387,341	2,932,336	1,756,638	2,613,955	1,547,814	في 31 ديسمبر 2022

- 12.1 إن مباني الشركة الأم مقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة بموجب عقود إيجار طويلة الأجل لمدة 5 سنوات قابلة للتجديد لفترة مماثلة.
12.2 إن الأصول قيد الإنتشاء تمثل التكلفة المتكبدة عن إنشاء مصنع و آلات ومعدات. خلال السنة الحالية والسابقة تم رسملة بعض من الآلات والمعدات المنتهية والجاهزة للاستخدام ضمن الفئة المناسبة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

13 استثمار في شركات زميلة وشركة محاصة

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
86,634,171	80,509,610	استثمار في شركات زميلة (13.1)
2,488,054	2,525,210	استثمار في شركة محاصة (13.2)
89,122,225	83,034,820	

13.1 استثمار في شركات زميلة

13.1.1 فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة للمجموعة:

نسبة حصص الملكية الفعلية التي تحتفظ بها المجموعة في نهاية السنة	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس ومكان العمل الرئيسي	اسم الشركة الزميلة
47.50%	47.50%	47.50%	التمويل والإستثمار	الكويت	شركة تيم القابضة - ش.م.ك (مقفلة) (غير مسعرة)
26.98%	26.98%	26.98%	الخدمات المالية	الكويت	شركة الإستثمارات الوطنية - ش.م.ك.ع (مسعرة) (أ)
28.33%	28.33%	28.33%	صناعي	الكويت	شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن - ش.م.ك.ع (مسعرة) (ب)

13.1.2 إن الحركة على القيمة الدفترية للإستثمار في شركات زميلة خلال السنة كما يلي:

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
86,168,913	86,634,171	الرصيد كما في 1 يناير
5,087,601	-	إضافات خلال السنة
3,771,970	3,168,860	حصة في نتائج الشركات الزميلة
2,221,309	(2,042,288)	حصة في (الخسائر)/ الأرباح الشاملة الأخرى
(10,615,622)	(7,251,133)	توزيعات أرباح مستلمة
86,634,171	80,509,610	الرصيد كما في 31 ديسمبر

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

13. تابع/ استثمار في شركات زميلة وشركة محاصة

13.1 تابع/ استثمار في شركات زميلة

13.1.3 فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة للمجموعة. تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ المعروضة في البيانات المالية للشركات الزميلة (وليس حصة المجموعة من هذه المبالغ) والمعدلة للفروق في السياسات المحاسبية بين المجموعة والشركة الزميلة (إن وجدت).

شركة تيم القابضة		شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن		شركة الاستثمارات الوطنية		
31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.د	31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
						ملخص بيان المركز المالي - 31 ديسمبر
3,309,894	3,114,478	176,591,538	183,843,618	270,951,000	249,301,000	مجموع الأصول
(648,635)	(726,897)	(105,873,068)	(109,696,189)	(53,962,000)	(58,083,000)	مجموع الخصوم
(628)	(643)	(3,166)	(3,607)	(18,174,000)	(18,038,000)	الحصص غير المسيطرة
2,660,631	2,386,938	70,715,304	74,143,822	198,815,000	173,180,000	الحقوق العائدة إلى مالكي الشركة الزميلة
-	-	-	-	235,000	235,000	إعادة إضافة أسهم الخزينة
2,660,631	2,386,938	70,715,304	74,143,822	199,050,000	173,415,000	حصة ملكية المجموعة الفعلية
47.50%	47.50%	28.33%	28.33%	26.98%	26.98%	حصة المجموعة في صافي أصول الشركة الزميلة
1,263,800	1,133,795	20,036,325	21,007,754	53,633,637	46,781,566	الشهرة
-	-	10,430,101	10,430,101	1,211,861	1,211,861	تعديلات أخرى
-	-	24,082	-	34,365	(55,467)	القيمة الدفترية لحصة ملكية المجموعة
1,263,800	1,133,795	30,490,508	31,437,855	54,879,863	47,937,960	القيمة العادلة لحصة المجموعة في شركات زميلة مسعرة
-	-	31,152,243	41,876,786	50,957,311	51,172,321	
						ملخص بيان الأرباح أو الخسائر - السنة المنتهية في 31 ديسمبر
2,378,836	2,045,826	123,704,336	146,877,865	19,931,000	13,795,000	الإيرادات للسنة
78,744	167,346	5,627,525	7,225,493	9,169,000	4,412,000	ربح السنة
78,744	167,346	5,517,982	7,033,790	18,638,000	(2,939,000)	إجمالي (الخسائر)/ الإيرادات الشاملة للسنة
-	209,475	1,021,385	1,021,385	9,594,237	6,020,273	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة خلال السنة
283,546	265,039	25,822,705	30,693,996	72,221	75,455	حصة المجموعة من الالتزامات الطارئة

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

13 تابع/ استثمار في شركات زميلة وشركة محاصة

13.2 استثمار في شركة محاصة

يمثل هذا البند حصة ملكية المجموعة بواقع 50% في "شركة الخليج والرياض لصناعة الأسلاك والكابلات الكهربائية والإلكترونية - ذ.م.م" (الكويت) برأس مال إجمالي قدره 5,000,000 د.ك. إن الغرض الرئيسي لشركة المحاصة هو تصنيع الأسلاك والكابلات الكهربائية والإلكترونية. إن شركة المحاصة تمثل مرحلة قيد الإنشاء في الوقت الراهن، ولم تباشر أي عمليات بعد. فيما يلي الحركة على القيمة الدفترية للاستثمار في شركة محاصة:

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
-	2,488,054	الرصيد كما في 1 يناير
2,500,000	-	إضافات خلال السنة
(11,946)	37,156	حصة من نتائج السنة
2,488,054	2,525,210	

14 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
54,481,729	47,482,615	أوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة (14.1)
1,082,047	1,156,267	أوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
233,033	243,512	أوراق مالية أجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة وأخرون
2,681,623	2,882,469	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
44,808,901	47,018,251	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
5,023,548	5,012,030	صناديق محلية مدارة
108,310,881	103,795,144	

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
60,587,324	53,650,912	محلية
47,723,557	50,144,232	أجنبية
108,310,881	103,795,144	

فيما يلي الحركة على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى خلال السنة:

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
129,097,281	108,310,881	الرصيد الافتتاحي
5,105,978	56,394	إضافات
(25,079,891)	(1,537)	استبعادات
(812,487)	(4,570,594)	صافي التغير في القيمة العادلة خلال السنة
108,310,881	103,795,144	

14.1 إن استثمارات المجموعة في الأوراق المالية المحلية المسعرة تتضمن استثمار في شركة محلية مدرجة (شركة بورصة الكويت للأوراق المالية) بقيمة سوقية تبلغ 49,752,049 د.ك استنادًا إلى سعر الشراء المعلن كما في 31 ديسمبر 2023. نظرًا للقيود المفروضة على بيع هذا الاستثمار لمدة خمس سنوات تنتهي خلال الربع الأول من سنة 2024، قامت المجموعة بتطبيق خصم بواقع 15% (2022: 20%) بمبلغ 7,462,807 د.ك على سعر الشراء المعلن أعلاه عند تحديد قيمته العادلة. بلغت القيمة العادلة لهذا الاستثمار 42,289,242 د.ك كما في 31 ديسمبر 2023 نتيجة لهذا الخصم. لن يتم احتساب خصم على القيمة السوقية ابتداءً من انتهاء فترة القيود المفروضة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

14 تابع/ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

- 14.2 ان هذه الاستثمارات محتفظ بها في أدوات حقوق الملكية لغرض استراتيجي متوسط إلى طويل الأجل. وفقاً لذلك، فقد قررت الإدارة تصنيف هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى حيث ترى أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لن يكون متسقاً مع إستراتيجية المجموعة المتمثلة في الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض طويلة الأجل وتحقيق إمكانية أدائها على المدى الطويل.
- 14.3 إن الصناديق المدارة محلياً تمثل وحدات محتفظ بها لدى صناديق. يتم تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات باستخدام صافي قيم الموجودات المعلنة من قبل مدراء الاستثمار، وترى الإدارة أن هذا يمثل أفضل تقدير للقيمة العادلة المتاحة لهذه الاستثمارات.

15 البضاعة

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
9,426,021	11,837,750	مواد أولية
16,988,588	15,343,453	بضاعة جاهزة
8,776,645	7,714,621	بضاعة تحت التصنيع
2,997,413	3,092,494	قطع غيار
38,188,667	37,988,318	
(1,098,568)	(1,158,140)	ناقصاً: مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة
37,090,099	36,830,178	
295,314	1,106,984	بضاعة بالطريق واعتمادات مستندية مدفوعة مقدماً
37,385,413	37,937,162	

فيما يلي الحركة على مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة كما في 31 ديسمبر:

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
1,094,184	1,098,568	الرصيد في 1 يناير
55,786	114,126	المحمل للسنة
(53,977)	(54,723)	عكس مخصص انتقلت الحاجة إليه
2,575	169	تعديلات عملات أجنبية
1,098,568	1,158,140	الرصيد في 31 ديسمبر

16 ذمم تجارية مدينة

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
39,668,855	37,177,806	ذمم تجارية مدينة
(8,568,625)	(9,530,723)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
31,100,230	27,647,083	

إن الذمم التجارية المدينة غير محملة بالفائدة. يتم إجراء تحليلاً للانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي باستخدام جدول مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة حول الذمم التجارية المدينة. تعتمد معدلات الخسارة على مدة انقضاء تاريخ الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات المدينين المختلفة ذات أنماط الخسارة المماثلة. ويراعى في عملية الاحتساب أيضاً تجربة التخلف عن السداد السابقة للمدينين، والعوامل الحالية والمستقبلية التي تؤثر على قدرة المدين على تسوية المبلغ المعلق، والوضع الاقتصادي العام للقطاع الذي يعمل فيه المدين وتقييم كلاهما الحالي وكذلك توقع اتجاه الظروف في تاريخ التقرير.

يتم شطب الذمم التجارية المدينة (أي إلغاء الاعتراف بها) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

16 تابع/ ذمم تجارية مدينة

16.1 فيما يلي تم تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة أعلاه كما في 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022:

الإجمالي دك	أكثر من سنة دك	أكثر من 180 يوماً دك	أكثر من 90 يوماً دك	أكثر من 30 يوماً دك	الحالية دك	
						31 ديسمبر 2023:
37,177,806	23,652,202	603,535	1,850,952	7,239,274	3,831,843	إجمالي القيمة الدفترية
(9,530,723)	(9,417,100)	(52,683)	(10,716)	(48,752)	(1,472)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
27,647,083	14,235,102	550,852	1,840,236	7,190,522	3,830,371	مجموع الذمم التجارية المدينة
						31 ديسمبر 2022:
39,668,855	15,571,698	6,054,208	1,938,955	9,488,219	6,615,775	إجمالي القيمة الدفترية
(8,568,625)	(8,094,469)	(130,251)	(190,106)	(103,910)	(49,889)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
31,100,230	7,477,229	5,923,957	1,748,849	9,384,309	6,565,886	مجموع الذمم التجارية المدينة

فيما يلي الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها خلال السنة:

31 ديسمبر 2022 دك	31 ديسمبر 2023 دك	
8,240,759	8,568,625	الرصيد في 1 يناير
491,381	987,297	المحمل للسنة
(173,281)	(20,484)	عكس مخصص انتقت الحاجة إليه
9,766	(4,715)	تعديلات عملات أجنبية
8,568,625	9,530,723	الرصيد في 31 ديسمبر

17 النقد والتفد المعادل

يتكون النقد والتفد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمع من الحسابات التالية:

31 ديسمبر 2022 دك	31 ديسمبر 2023 دك	
150,313	102,868	نقد في الصندوق
247,710	74,827	نقد في محافظ مدارة
8,129,767	5,025,026	أرصدة لدى البنوك
167,209	4,763,086	وديعة لأجل ذات فترة استحقاق أصلية لا تتجاوز ثلاثة أشهر
8,694,999	9,965,807	النقد والتفد المعادل لأغراض بيان المركز المالي المجمع
(668,952)	(565,979)	ناقصاً: المستحق إلى بنوك
8,026,047	9,399,828	النقد والتفد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع

يُمثل المستحق إلى البنوك تسهيلات السحب على المكشوف التي تحمل معدلات فائدة تجارية وتستحق عند الطلب.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

18 رأس المال وعلوّة إصدار الأسهم

كما في 31 ديسمبر 2023، يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقدًا من 209,931,309 سهمًا بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (31 ديسمبر 2022: 209,931,309 سهمًا بقيمة 100 فلس للسهم الواحد).

إن علوّة الإصدار غير قابلة للتوزيع.

19 أسهم خزينة

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
1,866,702	1,450,955	عدد الأسهم
0.89%	0.69%	النسبة إلى الأسهم المصدرة
1,686,080	1,361,022	تكلفة أسهم الخزينة (د.ك)
2,202,708	1,864,477	القيمة السوقية (د.ك)

تم تصنيف احتياطات الشركة الأم المساوية لتكلفة أسهم الخزينة كاحتياطات غير قابلة للتوزيع.

20 احتياطي إجباري واختياري وعام

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
20,993,131	20,993,131	الاحتياطي الإجباري
20,993,131	20,993,131	الاحتياطي الاختياري
29,907,440	32,123,363	الاحتياطي العام
71,893,702	74,109,625	

الاحتياطي الإجباري

يتطلب قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم تحويل 10% من أرباح السنة الخاصة بمالكي الشركة الأم قبل المساهمة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضرورية دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجباري. يحق لمساهمي الشركة الأم إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% من رأس المال المدفوع.

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

الاحتياطي الاختياري والعام

وفقا لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد لمالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضرورية دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري والاحتياطي العام وفقا لما يراه مجلس الإدارة وشريطة موافقة الجمعية العامة.

اقترح مجلس الإدارة تحويل مبلغ 2,215,923 د.ك (2022: 1,434,421 د.ك) إلى الاحتياطي العام.

لا توجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري والعام.

لا يتطلب إجراء أي تحويلات إلى الاحتياطات في السنة التي تتكبد فيها المجموعة خسائر أو عند وجود خسائر متراكمة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

21 بنود أخرى لحقوق الملكية

الإجمالي د.ك	احتياطات أخرى د.ك	احتياطي أسهم خزينة د.ك	احتياطي ترجمة عملات أجنبية د.ك	التغيرات المتراكمية في القيمة العادلة د.ك	
65,297,391	12,092	77,888	598,596	64,608,815	الرصيد في 1 يناير 2023
160,446	-	160,446	-	-	الربح من بيع أسهم خزينة
(2,042,288)	-	-	(15,630)	(2,026,658)	حصة المجموعة في الدخل الشامل الاخر لشركات زميلة
20,318	-	-	20,318	-	فروقات عملة ناتجة عن ترجمة أنشطة أجنبية
(4,570,594)	-	-	-	(4,570,594)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(6,592,564)	-	-	4,688	(6,597,252)	(الخسائر)/ الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
1,978	-	-	-	1,978	خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
58,867,251	12,092	238,334	603,284	58,013,541	الرصيد في 31 ديسمبر 2023
82,741,073	-	77,888	468,154	82,195,031	الرصيد في 1 يناير 2022
2,221,309	12,092	-	26,852	2,182,365	حصة المجموعة في الدخل الشامل الاخر لشركات زميلة
103,590	-	-	103,590	-	فروقات عملة ناتجة عن ترجمة أنشطة أجنبية
(812,487)	-	-	-	(812,487)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
1,512,412	12,092	-	130,442	1,369,878	إيرادات شاملة أخرى للسنة
(18,956,094)	-	-	-	(18,956,094)	ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
65,297,391	12,092	77,888	598,596	64,608,815	الرصيد في 31 ديسمبر 2022

22 قروض لأجل

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
200,000	1,284,495	قرض قصير الأجل (22.1)
23,834,495	29,873,000	قروض طويلة الأجل (22.2)
24,034,495	31,157,495	
6,534,495	7,466,495	المستحق خلال سنة
17,500,000	23,691,000	المستحق بعد سنة واحدة
24,034,495	31,157,495	

22.1 قرض قصير الأجل بمبلغ 1,284,495 د.ك (31 ديسمبر 2022: 200,000 د.ك) يستحق السداد بتاريخ 15 مايو 2024.

22.2 قروض طويلة الأجل تتمثل فيما يلي:

- قرض طويل الأجل بمبلغ 17,500,000 د.ك (31 ديسمبر 2022: 22,500,000 د.ك) يستحق السداد على 9 أقساط نصف سنوية قيمة كل قسط منها 2,500,000 د.ك تنتهي في 20 ديسمبر 2027.
- قرض طويل الأجل يبلغ 5,000,000 د.ك (31 ديسمبر 2022: لا شيء) يتم سداده على 11 قسط ربع سنوي قيمة كل منه 180,000 د.ك، وتبلغ الدفعة النهائية 3,020,000 د.ك بتاريخ 1 يناير 2027.
- قرض طويل الأجل يبلغ 5,000,000 د.ك (31 ديسمبر 2022: لا شيء) يستحق السداد في 31 يناير 2025.
- قرض طويل الأجل يبلغ 2,373,000 د.ك (31 ديسمبر 2022: 1,334,495 د.ك) يسدد على تواريخ مختلفة ويستحق السداد بتاريخ 1 سبتمبر 2026.

إن القروض أعلاه مقومة بالدينار الكويتي (د.ك) وتحمل معدلات فائدة تجارية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

23 تمويل إسلامي

تم سداد التمويل الإسلامي خلال السنة

24 ذمم دائنة ومستحقات أخرى

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
د.ك	د.ك	
985,101	624,104	مخصص الزكاة ودعم العمالة الوطنية
273,566	189,904	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
305,000	305,000	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
2,452,812	2,550,372	توزيعات أرباح غير مقبوضة
2,372,533	3,093,428	مستحق للموظفين
2,548,205	2,097,410	خصوم أخرى
8,937,217	8,860,218	

25 الجمعية العامة للمساهمين وتوزيعات الأرباح

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية على المساهمين بواقع 65% بما يعادل مبلغ 65 فلس لكل سهم، إضافة إلى مبلغ 305,000 د.ك كمكافأة لأعضاء مجلس إدارة الشركة الأم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وكذلك توزيعات أرباح نقدية بنسبة 60% (2021: 60%) بما يعادل 60 فلس (2021: 60 فلس) للسهم الواحد من رأس المال المدفوع، وذلك في اجتماع الجمعية العامة السنوي للمساهمين المنعقد بتاريخ 3 مايو 2023.

إضافة إلى ذلك، اعتمد المساهمون مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 305,000 د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (2021: 310,000 د.ك).

26 معلومات القطاعات

تتركز أنشطة المجموعة في ثلاث قطاعات رئيسية تصنيع الكابلات والاستثمار وتقديم خدمات. يتم تقديم نتائج القطاعات إلى الإدارة العليا في المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، يتم تقديم تقرير بنتائج وأصول وخصوم القطاعات بناءً على المواقع الجغرافية التي تعمل فيها المجموعة.

معلومات جغرافية عن الإيرادات:

المجموع	الشرق الأوسط	الكويت	
د.ك	د.ك	د.ك	
			31 ديسمبر 2023
122,074,509	39,990,762	82,083,747	إجمالي الإيرادات
			31 ديسمبر 2022
113,045,848	29,563,386	83,482,462	إجمالي الإيرادات

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

26. تابع/ معلومات القطاعات

فيما يلي معلومات القطاعات بما يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للإدارة:

الإجمالي د.ك	تقديم خدمات د.ك	الاستثمار د.ك	تصنيع الكابلات د.ك	
31 ديسمبر 2023:				
122,074,509	5,836,394	19,856,847	96,381,268	إجمالي الإيرادات
22,157,175	(503,933)	17,503,905	5,157,203	ربح/(خسارة) القطاع
(1,138,253)				مصاريف غير موزعة
21,018,922				ربح السنة
1,722,608	714,028	-	1,008,580	إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
(1,844,484)	(568,155)	-	(1,276,329)	الاستهلاك
(1,893,072)	(161,749)	(1,719,452)	(11,871)	تكاليف تمويل
16,854,161	-	16,854,161	-	إيرادات توزيعات أرباح
280,640,830	8,475,576	190,155,580	82,009,674	مجموع الأصول
(49,860,435)	(4,993,986)	(27,846,331)	(17,020,118)	مجموع الخصوم
230,780,395	3,481,590	162,309,249	64,989,556	صافي الأصول
31 ديسمبر 2022:				
113,045,848	3,170,722	10,549,503	99,325,623	إجمالي الإيرادات
14,441,631	(777,902)	8,391,167	6,828,366	ربح/(خسارة) القطاع
(1,480,642)				مصاريف غير موزعة
12,960,989				ربح السنة
975,374	54,054	-	921,320	إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
(1,625,574)	(500,038)	-	(1,125,536)	الاستهلاك
(1,991,275)	(95,817)	(1,883,612)	(11,846)	تكاليف تمويل
6,763,284	-	6,763,284	-	إيرادات توزيعات أرباح
290,573,072	6,743,478	198,337,797	85,491,797	مجموع الأصول
(62,227,140)	(2,752,058)	(42,424,476)	(17,050,606)	مجموع الخصوم
228,345,932	3,991,420	155,913,321	68,441,191	صافي الأصول

27. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات التابعة والشركات الزميلة وشركة المحاصة وكبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها بشكل مشترك. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. تم حذف كافة المعاملات بين الشركة الأم وشركاتها التابعة، التي تعتبر أطراف ذات صلة بالشركة الأم، عند التجميع ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح. فيما يلي تفاصيل الأرصدة والمعاملات بين المجموعة والأطراف ذات الصلة الأخرى.

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
23,896	31,204	الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المجموع
16,528	7,231	المستحق من شركة المحاصة - مدرج ضمن ذمم مدينة أخرى ومدفوعات مقدما
53,400	406,250	ذمم تجارية دائنة
		شراء ممتلكات والآلات ومعدات

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

27 تابع/ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات صلة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	
54,583	11,993	مبالغ مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
(206,505)	(295,099)	مبيعات
		مصاريف
		مكافأة موظفي الإدارة العليا:
604,719	600,936	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
59,594	61,762	مكافأة نهاية الخدمة
305,000	305,000	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
969,313	967,698	

28 ارتباطات رأسمالية والتزامات طارئة

بلغت الالتزامات الرأسمالية كما في 31 ديسمبر 2023 فيما يتعلق بالمصروفات الرأسمالية 893,634 د.ك (31 ديسمبر 2022: لا شيء).
بلغت الالتزامات الطارئة في 31 ديسمبر 2023 فيما يخص خطابات الضمان القائمة 8,686,851 د.ك (31 ديسمبر 2022: 11,185,515 د.ك).

29 أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تؤدي أنشطة المجموعة إلى تعرضها للعديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة والربح والمخاطر السعرية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

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

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

فيما يلي توضيح لأهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة.

29.1 مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملات الأجنبية

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في بلدان مجلس التعاون الخليجي، وبلدان أخرى في الشرق الأوسط وتتعرض لمخاطر العملات الأجنبية الناشئة من تعرضات متعددة للعملات الأجنبية وبشكل رئيسي المرتبطة بأسعار صرف الدينار البحريني والدولار الأمريكي. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من الصفقات التجارية المستقبلية، والأصول والخصوم المعترف بها وصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية.

للتخفيف من تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية، يتم مراقبة التدفقات النقدية للعملات المقومة بخلاف الدينار الكويتي كما يتم، عند الاقتضاء، الدخول في عقود الصرف الأجلة وفقا لسياسات المجموعة لإدارة المخاطر. بشكل عام، فإن إجراءات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة تميز بين التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية قصيرة الأجل (تستحق خلال اثني عشر شهرا) وبين التدفقات الأجنبية طويلة الأمد.

في حالة التوقع بأن المبالغ المستحق دفعها والمبالغ المتوقع استلامها قد يتم تسويتها ببعضها البعض، لا يتم عمل أية إجراءات تحوط لتلك المعاملات. يتم الدخول في عقود التبادل الأجلة للعملة الأجنبية عند نشوء عوارض مخاطر جوهريّة طويلة الأجل للعملة الأجنبية والتي لن يتم تسويتها بمعاملات عملة أجنبية أخرى.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

29. تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

29.1 تابع/ مخاطر السوق

(أ) تابع/ مخاطر العملات الأجنبية

كان لدى المجموعة صافي التعرضات المهمة بالعملات الأجنبية، محولة إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال في نهاية السنة:

31 ديسمبر 2022 د.ك.	31 ديسمبر 2023 د.ك.	
259,948	626,608	دينار بحريني
3,244,412	9,602,201	دولار أمريكي

تم إجراء اختبارات الحساسية المتعلقة بالعملية الأجنبية بناء على الزيادة أو النقصان في أسعار الصرف بنسبة 2% (31 ديسمبر 2022: 2%). لم يكن هناك أي تغير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

وفي حالة ما إذا ارتفع سعر صرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الأجنبية وافتراض نسبة الحساسية ذاتها، يكون تأثير ذلك على ربح السنة على النحو التالي. لا يوجد هناك أي تأثير مباشر على حقوق الملكية للمجموعة.

ربح السنة		
31 ديسمبر 2022 د.ك.	31 ديسمبر 2023 د.ك.	
(5,199)	(12,532)	دينار بحريني
(64,888)	(192,044)	دولار أمريكي
(70,087)	(204,576)	

وفي حالة إذا ما انخفض سعر صرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الأجنبية وافتراض نسبة الحساسية ذاتها، عندها سيكون التأثير على ربح السنة للمجموعة مماثل ومعاكس لما تم الإفصاح عنه أعلاه. وتتفاوت مخاطر تقلبات صرف العملة الأجنبية خلال السنة حسب حجم وطبيعة المعاملات. ولكن، يمكن اعتبار التحليل أعلاه على أنه يمثل مدى تعرض المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار العملة الأجنبية.

(ب) مخاطر معدل الفائدة والربح

تنتج مخاطر معدل الفائدة والربح من احتمال تأثير تغير معدلات الفائدة والأرباح على الربحية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. ليس لدى المجموعة أصول وهامة محملة بالفائدة بخلاف الأرصدة لدى البنوك والقروض والتمويل الإسلامي والتي تكون بمعدلات ثابتة ومتغيرة من الفائدة. تدير المجموعة هذه المخاطر بالاحتفاظ بخليط ملائم من الإقتراضات بأسعار فائدة ثابتة ومتغيرة يقوم مجلس الإدارة بمراقبة معدلات أسعار الفائدة من خلال وضع قيود.

تتم مراقبة المراكز على أساس دوري وتتم المحافظة على إستراتيجيات التحوط المستخدمة، إذا تطلب الأمر ذلك، لضمان بقاء المراكز في الحدود الموضوعه.

يوضح الجدول التالي حساسية ربح السنة لتغيير محتمل بقدر معقول في معدلات الفائدة بنسبة +1% و-1% (31 ديسمبر 2022: +1% و-1%) بتأثير ذلك من بداية السنة. تعتبر هذه التغييرات محتملة بقدر معقول على أساس ملاحظة الظروف الحالية للسوق. تستند الحسابات إلى الأدوات المالية للمجموعة المحتفظ بها في تاريخ البيانات المالية. تبقى كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. لا يوجد هناك أي تأثير مباشر على حقوق الملكية للمجموعة:

31 ديسمبر 2022		31 ديسمبر 2023		
%1-	%1+	%1-	%1+	
د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	
387,255	(387,255)	240,796	(240,796)	ربح السنة

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

29. تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

29.1 تابع/ مخاطر السوق

ج) مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار فيما يتعلق باستثمارات حقوق الملكية الخاصة بها. يتم تصنيف استثمارات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

وتقوم المجموعة لإدارة مخاطر الأسعار الناشئة من الاستثمارات في سندات حقوق الملكية بتنويع محفظتها.

تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه على أساس التعرض لمخاطر أسعار حقوق الملكية بتاريخ البيانات المالية. لم يكن هناك أي تغير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

يتم تحديد حساسية مخاطر الأسعار بمعدل 2% على مدى التعرض لمخاطر أسعار الأسهم كما في تاريخ البيانات المالية. في حال كانت أسعار الأسهم أعلى بمعدل 2% لكان التأثير على ربح السنة وحقوق الملكية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر كالتالي مع ثبات جميع التغيرات الأخرى:

يشير الرقم الموجب أدناه إلى زيادة في الربح/ حقوق الملكية بينما يزيد سعر السهم حسب النسب المذكورة أعلاه.

إيرادات شاملة أخرى		ربح السنة	
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
-	-	11,935	64,289
2,166,218	2,075,903	-	-
2,166,218	2,075,903	11,935	64,289

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

في حال كان هناك تغيير بالسالب في أسعار الأسهم وفقا لافتراضات الحساسية لمخاطر أسعار الأسهم المذكورة أعلاه (2%)، لكان التأثير مساو ومعاكس على الربح والإيرادات الشاملة الأخرى للسنة وكانت الأرصدة أعلاه ستظهر بالسالب.

29.2 مخاطر الائتمان

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

إن مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يقتصر على القيم الدفترية للأصول المالية المدرجة في تاريخ البيانات المالية والملخصة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
د.ك	د.ك
108,310,881	103,795,144
596,767	3,214,470
31,100,230	27,647,083
1,341,120	864,241
8,544,686	9,862,939
149,893,684	145,383,877

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
ذمم تجارية مدينة
أصول مالية أخرى
نقد ونقد معادل (إيضاح 17)

إن الأرصدة لدى البنك مودعة بمؤسسات مالية ذات كفاءة ائتمانية عالية. يتم عرض الذمم التجارية المدينة بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. ترى الإدارة أنه لم ينقضي تاريخ استحقاق صافي الأرصدة ولم تنخفض قيمتها.

29.3 مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحديد هذه المخاطر فقد قامت الإدارة بتوفير مصادر تمويل متنوعة ومراقبة سيولة الأصول والسيولة بشكل دوري.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

29. تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

29.3 تابع/ مخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للخصوم المالية استناداً إلى التدفقات النقدية غير المخصصة:

الإجمالي د.ك	أكثر من سنة د.ك	12-3 شهرًا د.ك	3-1 شهور د.ك	حتى 1 شهر د.ك	
31 ديسمبر 2023:					
الخصوم:					
4,879,549	4,879,549	-	-	-	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
3,914,516	-	-	3,914,516	-	ذمم تجارية دائنة
8,860,218	-	5,805,052	2,915,079	140,087	ذمم دائنة ومستحقات أخرى
490,486	298,255	-	192,231	-	التزامات عقود إيجار
34,831,715	25,895,881	7,125,233	1,752,097	58,504	قروض لأجل
565,979	-	-	-	565,979	مستحق إلى البنوك
53,542,463	31,073,685	12,930,285	8,773,923	764,570	

31 ديسمبر 2022:

الخصوم

4,597,596	4,597,596	-	-	-	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
3,660,167	-	-	3,660,167	-	ذمم تجارية دائنة
8,937,217	-	5,063,509	2,764,312	1,109,396	ذمم دائنة ومستحقات أخرى
454,248	300,129	-	154,119	-	التزامات عقود إيجار
27,685,271	20,193,945	7,271,129	164,530	55,667	قروض لأجل
23,096,524	20,442,672	1,984,132	669,720	-	تمويل إسلامي
668,952	-	-	-	668,952	مستحق إلى البنوك
69,099,975	45,534,342	14,318,770	7,412,848	1,834,015	

30 قياس القيمة العادلة

30.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

إن الأصول والخصوم المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في ثلاثة مستويات. تم تحديد المستويات الثلاثة على أساس ملاحظة المدخلات المهمة للقياس كما يلي:

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30 تابع/ قياس القيمة العادلة

30.2 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

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

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
		الأصول المالية:
		بالتكلفة المطفأة:
31,100,230	27,647,083	- ذمم تجارية مدينة
1,341,120	864,241	- أصول مالية أخرى
8,694,999	9,965,807	- النقد والنقد المعادل
		بالقيمة العادلة:
596,767	3,214,470	- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
108,310,881	103,795,144	- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
150,043,997	145,486,745	

		الخصوم المالية:
		بالتكلفة المطفأة:
3,660,167	3,914,516	- ذمم تجارية دائنة
8,937,217	8,860,218	- ذمم دائنة أخرى ومستحقات
440,556	482,678	- التزامات عقود إيجار
24,034,495	31,157,495	- قروض لأجل
19,888,157	-	- تمويل إسلامي
668,952	565,979	- مستحق إلى البنوك
57,629,544	44,980,886	

تأخذ الإدارة في اعتبارها أن القيم الدفترية للأصول المالية وكافة الخصوم المالية، المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقارب قيمها العادلة. يتحدد المستوى الذي تقع ضمنه أصل أو التزام مالي بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة. إن الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس الاستحقاق في المركز المالي المجموع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

الإجمالي د.ك	المستوى 3 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 1 د.ك	
				31 ديسمبر 2023
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
3,214,470	-	-	3,214,470	أوراق مالية مسعرة
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
47,726,127	-	42,289,242	5,436,885	أوراق مالية مسعرة
51,056,987	51,056,987	-	-	أوراق مالية غير مسعرة
5,012,030	-	5,012,030	-	صناديق مدارة
107,009,614	51,056,987	47,301,272	8,651,355	

				31 ديسمبر 2022
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
596,767	-	-	596,767	أوراق مالية مسعرة
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
54,714,762	-	47,484,281	7,230,481	أوراق مالية مسعرة
48,572,571	48,572,571	-	-	أوراق مالية غير مسعرة
5,023,548	-	5,023,548	-	صناديق مدارة
108,907,648	48,572,571	52,507,829	7,827,248	

لم تكن هناك تحويلات بين المستويين 1 و 2 خلال فترة التقرير.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30 تابع/ قياس القيمة العادلة

30.2 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

القياس بالقيمة العادلة

لم تتغير طرق وتقنيات التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة.

أ) أوراق مالية مسعرة

تتألف الاستثمارات الأساسية المعلنة في المحافظ المدارة من أوراق مالية محلية وأجنبية مسعرة تم تحديد قيمها العادلة بالرجوع إلى أسعار عروض الشراء المعلنة بتاريخ التقرير باستثناء ما تم الإفصاح عنه في إيضاح 14.

ب) أوراق مالية غير مسعرة

تقاس الأوراق المالية غير المسعرة بالقيمة العادلة المقدرة باستخدام صافي القيمة الدفترية المعدلة وتقنيات التقييم الأخرى التي تتضمن بعض الافتراضات غير المدعومة بأسعار سوقية يمكن تحديدها.

ج) استثمار في صناديق مدارة

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

قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

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

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
40,584,398	48,572,571	الرصيد الافتتاحي
(6,203,369)	-	استيعادات
14,191,542	2,484,416	التغير في القيمة العادلة
48,572,571	51,056,987	الرصيد الختامي

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء تقييمات للبنود المالية لأغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3. تم اختيار أساليب التقييم على أساس خصائص كل أداة، مع وجود هدف عام وهو زيادة استخدام المعلومات التي تستند على السوق إلى أقصى درجة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط (على سبيل المثال، أوراق مالية غير مسعرة)، يتم تحديدها باستخدام أساليب تقييم. إن القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية غير المسعرة هي تقريبا إجمالي القيمة المقدرة للاستثمارات المعنية كما لو تم تحقيقها بتاريخ التقرير.

لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات يستخدم مدير و الاستثمار والفريق المالي للمجموعة عدة طرق ويقومون بعدة افتراضات بناءً على ظروف السوق السائدة في تاريخ كل تقرير. في سبيل تحديد القيمة العادلة، تم استخدام تقنيات مثل أسعار المعاملات الحديثة وصافي القيمة الدفترية المعدلة.

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

31 أهداف إدارة رأس المال

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

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 تابع/ أهداف إدارة رأس المال

يتألف هيكل رأس مال المجموعة مما يلي:

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
43,922,652	31,157,495	قروض لأجل وتمويل إسلامي
(8,026,047)	(9,399,828)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل (إيضاح 17)
35,896,605	21,757,667	صافي الدين
228,345,932	230,780,395	مجموع حقوق الملكية

وتقوم المجموعة، بمراقبة رأس المال على أساس معدل المديونية.

تم احتساب هذه النسبة عن طريق قسمة صافي المديونية على مجموع حقوق الملكية كما يلي:

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
35,896,605	21,757,667	صافي الدين
228,345,932	230,780,395	مجموع حقوق الملكية
16%	9%	معدل المديونية