

شركة المال للاستثمار - ش.م.ك (عامة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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



<u>المحتويات</u>	<u>الصفحات</u>
تقرير مراقب الحسابات المستقل	1 - 3
بيان المركز المالي المجمع	4
بيان الدخل المجمع	5
بيان الدخل الشامل الآخر المجمع	6
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	7
بيان التدفقات النقدية المجمع	8
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	9 - 31





A member of
Nexia
International

TEL : (965) 22942606
TEL : (965) 22942607
P.O. Box : 27642 Safat 13137 Kuwait
Email: info@nazarnexia.com
Website : www.nazarnexia.com

نظروشركاه

محاسبون قانونيون واستشاريون - عضو نكسيا الدولية

NAZAR & PARTNERS

Authorized Auditors & Consultants

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
شركة المال للاستثمار - ش.م.ك (عامة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة المال للاستثمار - شركة مساهمة كويتية عامة ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("يشار إليهم معاً بإسم المجموعة") - والمكونة من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2023 ، وبيان الدخل المجموع وبيان الدخل الشامل الآخر المجموع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة الإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة.

برأينا ، وباستثناء أية تأثيرات محتملة نتيجة الأمور المبينة في فقرة "أسس الرأي المتحفظ" من تقريرنا ، إن البيانات المالية المجمعة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023 وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أسس الرأي المتحفظ

1. كما هو مبين في إيضاح (4.3) حول البيانات المالية المجمعة المرفقة، تمتلك المجموعة شركات تابعة (شركة المال العالمية لتطوير المشاريع ذ.م.م ، شركة المال القطرية القابضة ش.م.ك (مقفلة)) ("الشركات التابعة"). حيث بلغ مجموع الموجات وصافي الخسائر للشركات التابعة مبلغ 937,837 دينار كويتي و 48,567 دينار كويتي على التوالي (2022): حيث بلغ مجموع الموجات وصافي الخسائر للشركات التابعة مبلغ 911,571 دينار كويتي و 6,961 دينار كويتي على التوالي). لقد تم تجميع الشركات التابعة بناءً على بيانات مالية معدة من قبل إدارة الشركات التابعة بسبب عدم توفر البيانات المالية المدققة للشركات التابعة وملكية هذه الشركات. لم نتسكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمركز المالي للشركات التابعة كما في 31 ديسمبر 2023، وبالتالي، لم نتسكن من تحديد مدى ضرورة إجراء أي تعديلات للبيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

2. كما هو مبين في إيضاح رقم (13) حول البيانات المالية المجمعة المرفقة، بلغت قيمة دائنو السندات مبلغ 900,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 (2022: 900,000 دينار كويتي). ولم نتسكن من الحصول على ما يفيد من قبل الشركة الأم بشأن أي اتفاق مع حاملي السندات على تمديد تاريخ الاستحقاق أو والية سداد هذه الأرصدة حتى تاريخ تقرير إعداد البيانات المالية المرفقة، وبالتالي، لم نتسكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديل على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

التأكيد على أمر

نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلي:

1. كما هو مبين في الإيضاح رقم (4.3) حول البيانات المالية المجمعة المرفقة، نود أن نشير إلى وجود خلاف بين شركة المال السعودية للاستثمار (شركة التابعة) والهيئة العامة للزكاة والدخل بما يخص الربط الزكوي لسنوات سابقة منذ التأسيس وحتى آخر بيانات مالية معدة للشركة بمبالغ إجمالية مقدرة من هيئة الزكاة بمبلغ 20,874,790 ريال سعودي (بما يعادل 1,681,943 دينار كويتي).

2. كما هو مبين في الإيضاح رقم (8) حول البيانات المالية المجمعة المرفقة، يوجد دعاوى قضائية متعلقة بنتيجة النزاع القضائي لاسترداد مصاريف التطوير القابلة للاسترداد الخاصة بالمجموعة، ولا تزال هذه الدعاوى متداولة في المحاكم المختصة حتى تاريخ تقرير البيانات المالية المرفقة.

3. كما هو مبين في الإيضاح (2) حول البيانات المالية المجمعة المرفقة، بلغت الخسائر المترتبة للمجموعة 29,665,847 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 (2022: 29,941,817 دينار كويتي) إضافة إلى ذلك ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ 2,563,808 دينار كويتي (2022: 2,516,101 دينار كويتي) تشير هذه الأحداث أو الظروف، إلى جانب الأمور الأخرى على النحو المبين في الإيضاح أدناه، إلى وجود حالة عدم تأكد مادي قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. تتوقع الإدارة أن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في الوجود التشغيلي في المستقبل القريب، وبالتالي فقد تم إعداد البيانات المالية المجمعة المرفقة على أساس مبدأ الاستمرارية. ومع ذلك، لم نتسكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالخطة التي وضعتها الإدارة للتعامل مع هذه الأحداث والظروف. وبالتالي، لم نتسكن من تحديد ما إذا كان استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي مناسباً وما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديل فيما يتعلق بالمبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2023 إذا لم نتسكن المجموعة من مواصلة الوجود التشغيلي في المستقبل القريب.



تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة / المساهمين المحترمين
شركة المال للاستثمار - ش.م.ك (عامة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

أمر التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي من ناحية حكمنا المهني كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة الحالية، وتم مناقشة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل وعند تكوين رأينا بشأنها. إننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديدنا وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل البالغة 1,221,667 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 جزءاً جوهرياً من إجمالي موجودات المجموعة، وتتألف من أوراق مالية غير مسعرة، و صناديق و محافظ استثمارية. إن تحديد القيمة العادلة لتلك الموجودات تعتمد اعتماداً كبيراً على التقديرات والافتراضات. فقد اعتبرنا هذا الأمر أحد أمور التدقيق الرئيسية.

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي من الإجراءات و الأمور الأخرى:

- قمنا باختيار القيمة العادلة بالنسبة لتقييمات المستوى 2، حيث قمنا باختبار النموذج والافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة و قمنا بالتحقق من البيانات الأساسية المستخدمة في أعمال التقييم، قدر الإمكان، مقابل المصادر المستقلة والبيانات المتاحة خارجياً في السوق لغرض تقييم مدى ارتباط البيانات بالتقييم واكتمالها ودقتها.
- قمنا بالتحقق من الأحكام والافتراضات الجوهرية المطبقة على نموذج التقييم، بما في ذلك الخصومات لعدم قابلية التسويق.
- لقد قيمنا مدى كفاية و ملائمة إفصاحات المجموعة الواردة في (إيضاح 7 و إيضاح 22) حول البيانات المالية المجمعة.

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

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. إن المعلومات الأخرى تتكون من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2022، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لم نحصل على التقرير السنوي للمجموعة والذي يشمل أيضاً تقرير مجلس الإدارة، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على تلك التقارير بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى، وللقيام بذلك، فإننا نأخذ في الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متطابقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها من خلال التدقيق، أو بطريقة أخرى، إذا ما كانت تتضمن أخطاء مادية. هذا وإذا ما تبين لنا من خلال عملنا أن المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء مادية، فإننا مطالبون بالإفصاح عن ذلك ضمن تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب الإفصاح عنه فيما يتعلق بهذا الشأن. إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى، كما أننا لا نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

مسؤولية الإدارة و المسؤولين عن الحوكمة حول البيانات 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.

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة / المساهمين المختبرين
شركة المال للاستثمار - ش.م.ك (عامة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل إدارة المجموعة.
- التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود شك مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. مع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الأوضاع المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة على نحو يحقق العرض العادل.
- الحصول على دليل تدقيق كافٍ وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمجموعة أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة، أننا مسؤولين عن التوجيه، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة، كما أننا مسؤولين بشكل منفرد فيما يتعلق حول التدقيق.

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

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

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية، أننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقبي 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 النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، وباستثناء للأمور المبينة في فقرة "أسس الرأي المتحفظ" الواردة بتقريرنا أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات، كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والمعدل بالقانون رقم 15 لسنة 2017، ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، لم يرد لعلنا، أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، والمعدل بالقانون رقم 15 لسنة 2017 ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، أو الأحكام القانون رقم 32 لسنة 1968 وتعديلاته في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية واللوائح المتعلقة به، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع. باستثناء عدم انعقاد اجتماع جمعية عمومية غير عادية لمعالجة مشكلة مبدأ الاستمرارية طبقاً لمتطلبات المادة رقم 271 من قانون الشركات.


ناصر م. فوزي

مراقب حسابات مرخص فيه أ - رقم 43
من نظر وشركاه
عضو نكسيا الدولية

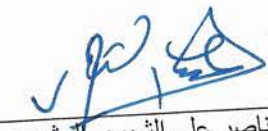
ناصر م. فوزي
محاسب قانوني ١٢-١ - الكويت

دولة الكويت في : 6 نوفمبر 2024.

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		الموجودات المتداولة
			النقد والنقد المعادل
164,809	311,043	6	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
1,451,152	1,221,667	7	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
2,382,321	2,442,886	8	
3,998,282	3,975,596		
			الموجودات غير المتداولة
			استثمارات في شركات زميلة
2,584,966	2,740,258	9	عقارات استثمارية
789,697	918,460		
3,374,663	3,658,718		
7,372,945	7,634,314		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
31,024,591	31,024,591	10	أسهم خزانة
(125,110)	(125,110)	11	إحتياطي تغير في القيمة العادلة
(1,724,596)	(1,724,596)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
(947,858)	(1,056,925)		خسائر متراكمة
(29,941,817)	(29,665,847)		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
(1,714,790)	(1,547,887)		الحصص غير المسيطرة
1,657,105	1,714,855		إجمالي حقوق الملكية
(57,685)	166,968		
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
			دائنون وأرصدة دائنة أخرى
6,514,383	6,539,404	12	
6,514,383	6,539,404		
			المطلوبات غير المتداولة
			دائنو سندات
900,000	900,000	13	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
16,247	27,942		
916,247	927,942		
7,430,630	7,467,346		
7,372,945	7,634,314		
			إجمالي المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 31 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة



عبد ناصر علي الشهري للرشيدي
رئيس مجلس الإدارة

2022	2023	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الإيرادات :
128,213	253,550		التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
485	3,240		صافي الإيرادات من خدمات الاتصالات
119,111	196,074	9	الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
(306,227)	118,080	14	صافي أرباح / (خسارة) استثمارات
47,729	18,150		إيرادات أخرى
(10,689)	589,094		مجموع الإيرادات
			المصروفات والأعباء الأخرى :
211,540	196,060	15	المصروفات العمومية والإدارية
29,866	-	17 ، 8	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	288		حصة الزكاة
4,669	4,500		مصاريف تمويلية
246,075	200,848		مجموع المصروفات والأعباء الأخرى
(256,764)	388,246		صافي ربح / (خسارة) السنة
			الخاص بـ :
(246,383)	275,970		مساهمي الشركة الأم
(10,381)	112,276		الحصص غير المسيطرة
(256,764)	388,246		إجمالي صافي ربح / (خسارة) السنة
			ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة العائدة الى
(0.80)	0.89	18	حاملو حقوق ملكية الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 31 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان الدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

إيضاحات	2023	2022
	دينار كويتي	دينار كويتي
صافي ربح / (خسارة) السنة	388,246	(256,764)
بنود الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى):		
بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع		
حصة المجموعة من احتياطي ترجمة عملات أجنبية لشركات زميلة	(40,782)	(152,725)
فروق تحويل عملات أجنبية	(122,811)	(285,337)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	(163,593)	(438,062)
إجمالي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة	224,653	(694,826)
الخاص بـ :		
مساهمي الشركة الأم	166,903	(559,808)
الحصص غير المسيطرة	57,750	(135,018)
	224,653	(694,826)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 31 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

شركة المال للاستثمار - ش.م.ك (عاملة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

حقوق الملكية في 1 يناير 2020	حقوق الملكية في 31 ديسمبر 2021	حقوق الملكية في 31 ديسمبر 2022
صافي خسارة السنة	صافي ربح السنة	صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
31,024,591	31,024,591	31,024,591
أسهم خزانة	أسهم خزانة	أسهم خزانة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
(125,110)	(125,110)	(125,110)
إحتياطي تغير في القيمة العادلة	إحتياطي تغير في القيمة العادلة	إحتياطي تغير في القيمة العادلة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
(1,724,596)	(1,724,596)	(1,724,596)
إحتياطي ترجمة عملات إجنبية	إحتياطي ترجمة عملات إجنبية	إحتياطي ترجمة عملات إجنبية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
(634,433)	(634,433)	(634,433)
خسائر مترجمة	خسائر مترجمة	خسائر مترجمة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
(29,695,434)	(29,695,434)	(29,695,434)
الإجمالي الفرعي	الإجمالي الفرعي	الإجمالي الفرعي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
(1,154,982)	(1,154,982)	(1,154,982)
الحصص غير المسيطرة	الحصص غير المسيطرة	الحصص غير المسيطرة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,792,123	1,792,123	1,792,123
مجموع حقوق الملكية	مجموع حقوق الملكية	مجموع حقوق الملكية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
637,141	637,141	637,141
(256,764)	(256,764)	(256,764)
(438,062)	(438,062)	(438,062)
(694,826)	(694,826)	(694,826)
(57,685)	(57,685)	(57,685)
388,246	388,246	388,246
(163,593)	(163,593)	(163,593)
224,653	224,653	224,653
166,968	166,968	166,968

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 31 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.



بيان التدفقات النقدية المجموع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(256,764)	388,246	صافي ربح / (خسارة) السنة
		تسويات :
(128,213)	(253,550)	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
(119,111)	(196,074)	الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
306,227	(118,080)	صافي (خسائر) / أرباح استثمارات
29,866	-	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
4,669	4,500	مصاريف تمويلية
4,888	12,503	مكافأة نهاية الخدمة
(158,438)	(162,455)	
39,736	(60,565)	التغيرات في رأس المال العامل:
41,309	25,021	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(77,393)	(197,999)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(35,124)	(808)	التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات
(112,517)	(198,807)	مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
135,632	261,823	المحصل من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
41,514	85,742	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
177,146	347,565	صافي النقد الناتج من الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية :
(4,669)	(4,500)	مصاريف تمويلية مدفوعة
(4,669)	(4,500)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
387	1,976	فروق تحويل عملة أجنبية
59,960	144,258	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
104,462	164,809	النقد والنقد المعادل في بداية السنة - بيان (أ)
164,809	311,043	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة - بيان (أ)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 31 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

1. تأسيس الشركة وأغراضها
تأسست شركة المال للاستثمار "الشركة الأم" - دولة الكويت - بموجب عقد تأسيس شركة مساهمة كويتية عامة في 2 يناير 1980 وفقاً للأحكام المعمول بها في دولة الكويت وبموجب عقد التأسيس وتعديلاته وفقاً لقانون الشركات التجارية الكويتي رقم 15 لعام 1960 وتعديلاته. إن الشركة الأم خاضعة لرقابة وإشراف بنك الكويت المركزي بشأن الأنظمة التمويلية بصفتها شركة استثمارية.
تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بإسم "المجموعة") (إيضاح 4.3).
عنوان الشركة البريدي: ص.ب 26308 الصفاة - الرمز البريدي 1312 الكويت.
وتشتمل أغراض الشركة الأم فيما يلي:
أ. الاستثمار في القطاعات الاقتصادية المتنوعة وذلك من خلال المساهمة في تأسيس الشركات المتخصصة أو شراء أسهم أو حصص في تلك الشركات.
ب. القيام بوظائف أمناء الاستثمار وإدارة المحافظ الاستثمارية بأنواعها لحساب الغير.
ج. الوساطة في عمليات الإقراض مقابل عمولة أو أجر.
كما يجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الشركات الأخرى التي تعمل في نفس المجال أو تلك التي تعاون الشركة على تحقيق أغراضها داخل الكويت أو بالخارج وشراء تلك الشركات أو المشاركة في حقوق ملكيتها.
تم الاعتماد والموافقة على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 في اجتماع مجلس إدارة الشركة الأم المنعقد في 6 نوفمبر 2024.
2. مبدأ الإستثمارية
كما في 31 ديسمبر 2023، بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ 29,665,847 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 29,941,817 دينار كويتي)، إضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة كما في 31 ديسمبر 2023 بمبلغ 2,563,808 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 2,516,101 دينار كويتي).
تشير هذه الأحداث أو الظروف، إلى جانب الأمور الأخرى على النحو المبين في الإيضاح أدناه، إلى وجود حالة عدم تأكيد مادي قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستثمارية. تتوقع الإدارة أن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في الوجود التشغيلي في المستقبل القريب، وبالتالي فقد تم إعداد البيانات المالية المجمعة المرفقة على أساس مبدأ الاستثمارية. ومع ذلك، لم نتكمن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالخطة التي وضعتها الإدارة للتعامل مع هذه الأحداث والظروف. وبالتالي، لم نتكمن من تحديد ما إذا كان استخدام الإدارة لمبدأ الاستثمارية المحاسبي مناسباً وما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديل فيما يتعلق بالمبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2023 إذا لم تتكمن المجموعة من مواصلة الوجود التشغيلي في المستقبل القريب.
- كما لم تقم الشركة الأم بالدعوة لإنعقاد اجتماع جمعية عمومية غير عادية لمعالجة مشكلة مبدأ الاستثمارية طبقاً لمتطلبات المادة رقم 271 من قانون الشركات.
3. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2023
إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الجديدة والمعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2023 وبيانها كالتالي:
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) تغير متطلبات الإفصاح عن السياسات المحاسبية حيث تستبدل التعديلات جميع حالات مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بـ "معلومات السياسات المحاسبية المادية". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية مادية إذا كان، عند النظر إليها جنباً إلى جنب مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، من المتوقع أن تؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية.
كما تم تعديل الفقرات المؤيدة في معيار المحاسبة الدولي رقم (1) لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير مهمة ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية هامة بسبب طبيعة تلك المعاملات أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى وإن كانت المبالغ غير مادية. ومع ذلك، ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى تعتبر هامة في حد ذاتها.

3. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (12) ضرائب الدخل - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة فردية

أدخلت هذه التعديلات استثناء آخر من استثناء الاعتراف المبدي، وطبقاً لهذه التعديلات، فإن المنشأة لا تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف المبدي على المعاملات التي تؤدي إلى فروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم ومتساوية. حسب قانون الضريبة المطبق، يمكن أن ينتج فروقات مؤقتة متساوية قابلة للخصم وخاضعة للضريبة عند الاعتراف المبدي بالأصل والالتزام في معاملات لا تتعلق بدمج الأعمال وليس لها تأثير على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة.

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

(ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية بعد
تم إصدار المعايير الجديدة والمعدلة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

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

إن تلك التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 ويجب تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة التأجير التي أبرمت بعد تاريخ التطبيق المبدي للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 مع السماح بالتطبيق المبكر على أن يتم الإفصاح عنه.

ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2023 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 الأدوات المالية؛ وهي عبارة عن إفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتشترط إدراج إفصاح إضافي حول هذه الترتيبات. يتمثل الهدف من متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات في مساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفعاتها النقدية ومدى تعرضها لمخاطر السيولة.

إن تلك التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024. ويسمح بالتطبيق المبكر على أن يتم الإفصاح عنه.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (1) عرض البيانات المالية - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات
تنص التعديلات على أن التعهدات التي يتعين على المنشأة الالتزام بها في أو قبل نهاية تاريخ البيانات المالية فقط هي التي تؤثر على حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية (وبالتالي يجب أخذها في الاعتبار عند تقييم تصنيف الالتزام على أنه متداول أو غير متداول). تؤثر هذه التعهدات على ما إذا كان الحق موجوداً في نهاية تاريخ البيانات المالية، حتى لو تم تقييم الالتزام بالتعهدات فقط بعد تاريخ البيانات المالية (على سبيل المثال، تعهد يعتمد على المركز المالي للمنشأة كما في تاريخ البيانات المالية والذي تم تقييم الالتزام به فقط بعد تاريخ البيانات المالية).

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

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 مع السماح بالتطبيق المبكر للتعديلات. إذا قامت المنشأة بتطبيق التعديلات على فترة سابقة، فيجب عليها أيضاً تطبيق تعديلات 2020 بشكل مبكر.

3. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية بعد (تتمة)

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

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

إن تلك التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

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

تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد توقيت قابلية تحويل العملة وكيفية تحديد سعر الصرف وتوقيت عدم قابليتها.

إن التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025. ويتم السماح بالتطبيق المبكر.

يجب على المنشأة الاعتراف بتأثير التطبيق المبكر للتعديلات كتسوية للرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة عند إدراج المنشأة للمعاملات بالعملات الأجنبية. عندما تستخدم المنشأة عملة عرض غير عملتها الرئيسية، فإنها تقوم بالاعتراف بالمبلغ المتراكم لفروق تحويل العملات في حقوق الملكية.

إن تلك التعديلات/التحسينات/المعايير لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية.

4. السياسات المحاسبية المهمة

4.1 بيان الالتزام

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

4.2 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية. تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للمجموعة.

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

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه.

4. السياسات المحاسبية المهمة

4.3 أسس التجميع

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة :

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة في حقوق الملكية %	النشاط الرئيسي
2022	2023		
شركة التراسل تليكوم للإتصالات ش.م.ك (مقفلة)	دولة الكويت	%96.69	خدمات الإتصالات
شركة المال العالمية لتطوير المشاريع ذ.م.م.*	دولة الكويت	%80	إدارة المشاريع العقارية
شركة المال القطرية القابضة ش.م.ك. (مقفلة)*	دولة الكويت	%97.50	إدارة المشاريع العقارية
شركة المال السعودية للاستثمار ذ.م.م.**	المملكة العربية السعودية	%100	أنشطة استثمارية
شركة كويك لإدارة المنشآت ش.ذ.م	الإمارات العربية المتحدة	%100	خدمات إدارة مالية الخدمات الإستشارية
شركة تخرج للإستثمارات العالمية والإدارية ش.م.ك (مقفلة)	دولة الكويت	%99	تطوير عقارات
شركة ديار الكويت العقارية ش.م.ك. (مقفلة)	دولة الكويت	%60.25	تطوير عقارات
شركة المال الأولى العقارية ش.م.ك. (مقفلة)*	دولة الكويت	%76.56	تطوير عقارات

إن أسهم بعض الشركات التابعة محتفظ بها من خلال كتب تنازل لصالح الشركة الأم.

* تم تجميع هذه الشركات التابعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على أساس المعلومات المالية المعدة من قبل إدارة الشركات التابعة كما في 31 ديسمبر 2023 المعدلة لأي معاملات مادية للفترة من 1 يناير 2023 الى 31 ديسمبر 2023.

** يوجد خلاف بين شركة المال السعودية للاستثمار ذ.م.م. والهيئة العامة للزكاة والدخل لما يخص الربط الزكوي لسنوات سابقة منذ التأسيس وحتى إعداد آخر بيانات مالية مدققة للشركة بمبلغ إجمالي مقدرة من هيئة الزكاة بمبلغ 20,874,790 ريال سعودي (بما يعادل 1,681,943 دينار كويتي).

إن الشركات التابعة (المستثمر فيها) هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. وتوجد السيطرة عندما تكون الشركة الأم:

- ذات سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- قابلة للتعرض للخسارة، أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- لديها القدرة على استخدام سلطتها في التأثير على عوائد الشركة المستثمر فيها.

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

عند تملك المجموعة لنسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لإعطائها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانبها. تأخذ المجموعة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة بعين الاعتبار في تقييم مدى كفاية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لإعطاء السلطة عليها، بما في ذلك:

- حقوق تصويت المجموعة نسبة الى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للمجموعة على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4.3 أسس التجميع (تتمة)

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

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

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغير في السيطرة كمعاملة ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل المبالغ الدفترية لخصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات للخصص المتعلقة بها في الشركات التابعة. إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للخصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملك الشركة الأم. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بالآتي:

- استبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- استبعاد القيمة الدفترية للخصص غير المسيطرة.
- استبعاد فروق تحويل العملات الأجنبية المتركمة المسجلة في حقوق الملكية.
- إدراج القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة طبقاً لما يلزم لهذه البنود.

4.4 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتأريخ المركز المالي بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة هذه الموجودات. فإذا ما وجد مثل ذلك الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وفي الحالات التي لا يمكن تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي لها الأصل. وعندما يمكن تحديد أسس معقولة ومتسقة للتوزيع فإن موجودات المجموعة يتم توزيعها أيضاً على وحدات إنتاج النقد الفردية أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات إنتاج النقد التي من الممكن أن تحدد لها أسس معقولة ومتسقة للتوزيع.

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

في حالة تقدير القيمة المستردة للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مقدار القيمة المستردة له. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر المجمع.

4.5 الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف أدواتها المالية كموجودات مالية ومطلوبات مالية. يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات. يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقيات التعاقدية. تتضمن الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع مدينون وأرصدة مدينة أخرى، مستحق من أطراف ذات صلة، نقد وأرصدة لدى البنوك، دائنون وأرصدة دائنة أخرى ومستحق إلى أطراف ذات صلة.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الموجودات المالية

التحقق والقياس المبدي والإلغاء الاعتراف

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج الأعمال الخاص بالمجموعة بإدارة موجودات المجموعة وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات مجتمعين.

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

يتم إثبات المشتريات والمبيعات لتلك الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة، التاريخ الذي تتعهد فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات. يتم إثبات الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة لكل الموجودات المالية التي لم تدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

تصنيف الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية في البيانات المالية المجمعة عند التحقق المبدي إلى موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

القياس اللاحق

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي كلا من الشرطين التاليتين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مدينون وأرصدة مدينة أخرى، مستحق من أطراف ذات صلة، نقد وأرصدة لدى البنوك مصنفة كأدوات دين بالتكلفة المطفأة.

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

يمثل مدينون وأرصدة مدينة أخرى في مبالغ مستحقة من عملاء عن بيع بضائع خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف مبدئياً بالمدينون وأرصدة مدينة أخرى بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

إن المدينون والأرصدة المدينة أخرى التي لا يتم تصنيفها ضمن أي من البنود الواردة أعلاه تُصنف كـ "أرصدة مدينة أخرى".

أرصدة لدى البنوك

يتمثل في أرصدة لدى البنوك في رصيد حسابات جارية لدى بنوك محلية إن أرصدة الحسابات الجارية تتعرض لمخاطر غير مادية من حيث التغيرات في القيمة.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4.5 الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يطبق المعيار الدولي للقرارات المالية 9 نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. ينطبق نموذج انخفاض القيمة على الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود واستثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكنه لا ينطبق على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ثم يخصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل.

بالنسبة للدينون وأرصدة مدينة أخرى، قامت المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط الخاص بالمعيار واحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي. وعليه، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وتقوم بتقييم انخفاض القيمة على أساس مجمع. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان الخاص بالمجموعة، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للعملاء والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الانكشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية العامة مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التعسر وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بالنسبة لأرصدة الأطراف ذات الصلة، تطبق المجموعة الأسلوب المستقبلي حيث لم يعد الاعتراف بالخسائر الائتمانية يعتمد على تحديد المجموعة في البداية لحدث خسائر الائتمان. وبدلاً من ذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار نطاق أكبر من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك الأحداث الماضية، الظروف الحالية، التوقعات المعقولة والممكن إثباتها والتي تؤثر على القدرة المتوقعة على تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

يتم تحديد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر المجمع.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل؛ أو تقوم بتحويل الأصل المالي وجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى منشأة أخرى. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم الشركة بالاعتراف بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزامات المرتبطة به بالمبالغ التي قد يتعين عليها دفعها. إذا احتفظت الشركة بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، فإن الشركة تستمر في الاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالافتراض المضمون للعائدات المستلمة.

المطلوبات المالية

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

دائنون وأرصدة دائنة أخرى

تتضمن الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى، تمثل الذمم التجارية الدائنة الالتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات تم شراؤها من موردين ضمن النشاط الاعتيادي للأعمال. يتم إدراج الذمم التجارية الدائنة تمثل مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. يتم تصنيف الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى تمثل كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول). وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم إلغاء أو انتهاء الالتزام مقابل المطلوبات. عندما يتم استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية بشكل جوهري. يتم معاملة التبديل أو التغيير كإلغاء اعتراف لأصل الالتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر المجمع.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4.6 مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

4.7 المخصصات

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

4.8 العقارات الاستثمارية

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

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

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

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

4.9 الشركات الزميلة

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

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

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

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

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4.9 الشركات الزميلة (تتمة)

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

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

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

4.10 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء. تقاس تكلفة الاقتناء بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء والتي تمثل إجمالي المقابل الممنوح بالإضافة إلى قيمة الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة، يقوم المشتري في كل عملية دمج أعمال بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة والتي تمثل حصصهم الحالية التي تعطي لملاكها الحق في حصة نسبية في صافي الموجودات عند التصفية، إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تدرج تكاليف الاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

تقوم المجموعة عند الاقتناء بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية لغرض تحديد التصنيف المناسب لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاقتناء، بما في ذلك فصل المشتقات الضمنية عن تلك العقود التابعة لها والخاصة بالشركة المشتراة.

عند دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة المشتري السابقة على تاريخ الاقتناء بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء، ويدرج أي ربح أو خسارة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو الدخل الشامل الآخر، حسبما يكون ملائماً.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري يتم إدراجه بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء. يتم إدراج التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل والتي قد تكون أصل أو التزام وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) "الأدوات المالية". عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، فإنه لا تتم إعادة قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية.

عند عدم استكمال دمج الأعمال في نهاية الفترة المالية، تقوم المجموعة بتسجيل مخصصات للبنود التي لم تكتمل معالجتها المحاسبية. ويتم تعديل هذه المخصصات خلال فترة القياس أو قيد موجودات أو مطلوبات إضافية لتعكس أي معلومات حديثة عن الحقائق والأحوال المتواجدة في تاريخ الاقتناء، والتي كانت قد تؤثر على المبالغ المسجلة عند الاقتناء إن كانت معروفة في ذلك التاريخ.

4.11 مخصص نهاية خدمة الموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة بناء على فترات الخدمة المتراكمة للموظفين بتاريخ المركز المالي وفقاً لأحكام قانون العمل الكويتي للقطاع الأهلي. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق لكل موظف في حالة إنهاء خدماته بتاريخ نهاية فترة التقرير وهو يقارب القيمة الحالية للمديونية النهائية.

4.12 تكاليف الاقتراض

يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض في بيان الدخل الشامل المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4.13 الالتزامات المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن هنالك احتمال تحقيق تدفق خسائر اقتصادية.

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

4.14 حقوق الملكية والاحتياطات

يمثل رأس المال القيمة الاسمية لحصص رأس المال التي تم إصدارها.

يمثل الاحتياطي الإجمالي مبالغ محولة من صافي الربح السنوي إلى هذا الحساب وذلك بموجب متطلبات أحكام عقد التأسيس للمجموعة وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانته التتفيذية وتعديلاتهما. تتمثل الأرباح المرحلة في ربح السنة الحالية وأرباح من السنوات السابقة.

4.15 تحقق الإيرادات

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

تتبع المجموعة نموذج مكون من 5 خطوات:

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

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

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

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

وتقوم المجموعة بنقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات على مدى فترة من الوقت (وليس في وقت محدد) وذلك عند استيفاء أي من الضوابط التالية:

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

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

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

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4.15 تحقق الإيرادات (تتمة)

تتمثل إيرادات المجموعة فيما يلي:

عقود المقاولات
تتحقق إيرادات عقود المقاولات على مدى الوقت بطريقة التكلفة إلى التكلفة (أسلوب المدخلات)، أي نسبة تكاليف العقد المتكبدة للأعمال المنجزة حتى تاريخه إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. تتحقق الأرباح فقط عندما يصل العقد إلى تلك المرحلة التي يمكن عندها تقدير الأرباح النهائية بدرجة معقولة. وتؤخذ المطالبات، الأوامر التغييرية ودفعات الحوافز للعقد في الاعتبار لغرض احتساب أرباح العقد عند موافقة مالك العقد لها، كما يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة للعقود بالكامل فور تبين حدوثها. عندما لا يكون من الممكن تقدير الإيراد من عقود المقاولات بصورة معقولة، فإنه يتم التحقق من الإيراد إلى المدى الذي تم تحمله من تكاليف العقد والتي من المرجح أن تكون قابلة للاسترداد. إن تكاليف العقود يتم الاعتراف بها كمصروف في الفترة التي تم تكبدها فيها.

الإيرادات والمصاريف الأخرى
يتم تحقق الإيرادات والمصاريف الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

4.16 العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة التشغيلية (دينار كويتي) حسب أسعار التحويل السائدة عند تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي كما في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة حسب سعر التحويل السائد بذلك التاريخ. يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المثبتة بالقيمة العادلة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. بينما لا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية. تدرج فروق الترجمة الناتجة من تسويات البنود النقدية أو من إعادة ترجمة البنود النقدية في بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر المجمع للسنة.

4.17 عقود التأجير

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

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

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

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

5. الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة
عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والموضحة في إيضاح 4، تقوم الإدارة باتخاذ أحكام وعمل تقديرات وافتراسات عن القيم
الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتوفر من مصادر أخرى. تلك التقديرات والافتراضات المصاحبة لها تستند إلى عامل الخبرة
السابقة وعوامل أخرى ذات صلة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

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

أحكام الإدارة المهمة

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

العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تراجع المجموعة العمر الإنتاجي المقدر الذي يتم بموجبه استهلاك للممتلكات والمعدات. إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر
الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

تصنيف الأدوات المالية

عند اقتناء الأصل المالي، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تصنيفه "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "بالقيمة
العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية -
باستثناء أدوات الملكية والمشتقات - استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية
التعاقدية للأداة. تتبع المجموعة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 حول تصنيف موجوداتها المالية كما هو مبين في إيضاح
رقم 4.

تحقق الإيرادات

تثبت الإيرادات عادة إلى الدرجة التي من المحتمل عندها أن تتدفق المزايا الاقتصادية إلى المجموعة والتي يمكن قياس الإيرادات عندها
بشكل موثوق. إن تحديد ما إذا كانت ضوابط تحقق الإيرادات على النحو الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 15 والسياسة المحاسبية
للإيرادات الواردة في إيضاح 4.15 قد تمت تليبيتها أم لا يتطلب أحكاماً هامة.

إعبارات الموكّل مقابل الوكيل

تبرم المجموعة عقوداً لبيع بضائع وتقديم خدمات لعملائها بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تقديم بضائع أو
تأدية خدمات. حددت المجموعة كونها الموكّل في جميع عقودها المبرمة مع العملاء.
• تسيطر المجموعة على البضائع أو الخدمات المتفق عليها قبل نقل المجموعة البضائع أو الخدمات إلى العميل.
• تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء بنفسها ولا تقوم بإسنادها لطرف آخر للقيام باستيفاء التزامات الأداء الخاصة بها في عقودها
المبرمة مع العملاء.

عقود التأجير

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

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

المطلوبات المحتملة

إن المطلوبات المحتملة هي التزامات محتملة تنشأ عن أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع أحداث مستقبلية لا تدخل
بالكامل ضمن سيطرة إدارة المجموعة. تسجل المجموعة مخصصات للمطلوبات الطارئة عند اعتبار أن الخسارة منها محتملة وأنه يمكن
قياسها بشكل موثوق فيه. عند تحديد ما إذا كان يجب إدراج هذه المخصصات والمبالغ ذات الصلة أم لا، ينبغي ممارسة أحكام مهمة صادرة
عن الإدارة. تستخدم المجموعة المبادئ والمعايير المقررة في المعايير الدولية للتقارير المالية وأفضل الممارسات السائدة في القطاع الذي
تعمل فيه عند اتخاذ مثل هذه الأحكام.

5. الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع ، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية قد تم شرحها فيما يلي:

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كانت توجد أي إشارة على انخفاض قيمة الموجودات غير المالية. تتحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل على أساس طريقة القيمة التشغيلية للأصل. وبصفة خاصة يجب عمل تقدير من قبل الإدارة بالنسبة لتحديد مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. إن تلك التقديرات ضرورية استناداً إلى عدة عوامل تتطلب درجات مختلفة من الحكم وظروف عدم التأكد وبالتالي فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات مما ينتج عنه تغييرات على تلك المخصصات.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والخسائر الائتمانية المتوقعة. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

عقود التأجير

إن العناصر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تتضمن ما يلي:

- تقدير مدة عقد التأجير.
- تحديد سعر الخصم المناسب لمدفوعات التأجير.
- تقييم ما إذا كان موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمته.

6. النقد والنقد المعادل

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,555	1,348	نقد في الصندوق
161,448	308,891	أرصدة لدى البنوك
806	804	نقد لدى محافظ
164,809	311,043	

7. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
821,263	603,182	أوراق مالية غير مسعرة
611,414	611,515	صناديق استثمار
18,475	6,970	محافظ استثمارية
1,451,152	1,221,667	

كانت الحركة على استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل خلال السنة كما يلي :

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,934,525	1,451,152	الرصيد في بداية السنة
(138,343)	(231,518)	استيعادات
(345,030)	2,033	التغير في القيمة العادلة
1,451,152	1,221,667	الرصيد في نهاية السنة

8. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
17,808,246	17,808,246	مصاريف تطوير مستردة*
(16,040,318)	(16,040,318)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
1,767,928	1,767,928	
4,081,844	4,081,844	دفعات مقدمة**
(4,081,844)	(4,081,844)	ناقصاً: الانخفاض في القيمة
-	-	
73,671	73,671	ذمم مدينة
(73,671)	(73,671)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	-	
904,725	901,910	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 17)
(433,247)	(433,247)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
471,478	468,663	
503	677	ذمم موظفين
424,184	487,390	أرصدة مدينة أخرى
(281,772)	(281,772)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
142,915	206,295	
2,382,321	2,442,886	

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
16,803,138	16,829,008	الرصيد في بداية السنة
29,866	-	المحمل خلال السنة
(3,996)	-	المخصص المستخدم خلال السنة
16,829,008	16,829,008	الرصيد في نهاية السنة

* تمثل مصاريف التطوير المستردة تكاليف التطوير المدفوعة لتطوير مدينة "الأمير مساعد عبد العزيز بن مساعد" الاقتصادية في المملكة العربية السعودية ("المشروع") بموجب اتفاقية تطوير موقعة بين الشركة الأم وهيئة المدن الاقتصادية - المملكة العربية السعودية خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014، أفصحت هيئة المدن الاقتصادية عن إنهاء اتفاقية التطوير والتنازل عن المشروع إلى جهات حكومية. نتيجة لذلك، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، رفعت الشركة الأم دعوى قضائية ضد هيئة المدن الاقتصادية لاستعادة مصاريف التطوير المستردة. ترى الإدارة أنه، بناء على شروط وأحكام اتفاقية التطوير والتشاور مع المستشارين القانونيين، فإن مصاريف التطوير المستردة يجوز استعادتها بالكامل. ومع ذلك، وفقاً لمتطلبات بنك الكويت المركزي، قامت الإدارة بتسجيل مخصص في حدود قيمة مصاريف التطوير المستردة ناقصاً بعض المستحقات المباشرة إلى هيئة المدن الاقتصادية المتعلقة بالمشروع بمبلغ 1,767,928 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022 (31 ديسمبر 2021: 1,767,928 دينار كويتي) (مدرجة ضمن ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى) والذي طالبت هيئة المدن الاقتصادية بسداد هذه المستحقات من خلال نفس الدعوى القانونية بناء عليه، تم تسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة في سنوات سابقة بمبلغ 16,040,318 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 16,040,318 دينار كويتي).

- بتاريخ 25 يونيو 2019، صدر حكم أول درجة من قبل المحكمة الإدارية بجدة برفض الدعوى القانونية وإلزام الشركة الأم بسداد مبلغ 22,500,000 ريال سعودي (بما يعادل 1.82 مليون دينار كويتي) إلى هيئة المدن الاقتصادية بتاريخ 17 أكتوبر 2019، استأنفت المجموعة هذا الحكم لدى محكمة الاستئناف الإدارية في مكة.

- بتاريخ 23 يناير 2020، قامت محكمة الاستئناف الإدارية بمكة بتأييد الحكم الابتدائي الصادر من المحكمة الإدارية بجدة.

- بتاريخ 3 مارس 2020، قامت الشركة الأم بتقديم طعن أمام المحكمة العليا.

8. مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

- بتاريخ 24 يونيو 2021، حددت المحكمة العليا موعداً للنظر في الجلسة في 18 أغسطس 2021. وقد تم تأجيل الجلسة إلى 8 ديسمبر 2021.

- قامت المحكمة العليا بتاريخ 18 أكتوبر 2023، برد القضية (للمرة الثانية) إلى محكمة الاستئناف، حيث صدر حكم الاستئناف بتاريخ 2 أبريل 2024 لصالح الشركة وتم النقص عليه ولا تزال هذه القضية متداولة في المحاكم ولم يتم البت بها حتى تاريخ تقرير البيانات المالية المرفقة.

** يمثل هذا البند في دفعات مقدمة للحصول على إستثمارات في حقوق ملكية وإستثمارات عقارية (أراضي) في المملكة المتحدة والجمهورية العربية السورية، حيث لم يتم الانتهاء من الاجراءات القانونية الخاصة بنقل ملكية القانونية لهذه الإستثمارات إلى المجموعة حتى تاريخ اعداد البيانات المالية، وعليه تم تسجيل إنخفاض في قيمة هذه المبالغ المسددة مقابل الحصول على هذه الإستثمارات.

9. إستثمارات في شركات زميلة

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	حصة حقوق الملكية		القيمة الدفترية	
		2022	2023	2022	2023
شركة ماك للوساطة بالبورصة	تونس	%48	%48	دينار كويتي	دينار كويتي
الشركة المصرية السعودية للإستثمار السياحي والعقاري ش.م.م.	مصر	%50.82	%50.82	2,100,000	2,100,000
				2,584,966	2,740,258

يتم قياس الاستثمار في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

كانت الحركة على استثمارات في شركة زميلة خلال السنة كما يلي :

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,618,580	2,584,966	الرصيد في بداية السنة
119,111	196,074	الحصة من نتائج أعمال شركة زميلة
(152,725)	(40,782)	فروق تحويل عملات أجنبية
2,584,966	2,740,258	الرصيد في نهاية السنة

10. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع من 31,024,591 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022 : 31,024,591 دينار كويتي) مقسم إلى 310,245,910 سهماً (31 ديسمبر 2022 : 310,245,910 سهماً) بقيمة 100 فلس للسهم جميع الأسهم مدفوعة نقداً.

11. أسهم خزانة

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,251,097	1,251,097	عدد الأسهم (سهم)
%0.4	%0.4	النسبة إلى الأسهم المدفوعة (%)
7,381	7,381	القيمة السوقية (دينار كويتي)
125,110	125,110	التكلفة (دينار كويتي)

يمثل هذا البند في أسهم استلمتها الشركة الأم بتاريخ 9 سبتمبر 2021 بعدد 1,251,097 سهم تم قيدها في دفاتر الشركة بالقيمة الاسمية للسهم (100 فلس للسهم) ، حيث تم التوصل إلى القيمة السوقية للأسهم استناداً إلى آخر سعر تداول للسهم في بورصة الكويت بتاريخ 29 نوفمبر 2020 والبالغ (5.9 فلس) للسهم ، حيث لم يتم التغيير في قيمة الاسهم السوقية نظراً لتوقف أسهم الشركة عن التداول منذ ذلك التاريخ.

11. أسهم خزانة (تتمة)

حيث أنه في عام 2017 خسرت الشركة الأم دعوى قضائية مرفوعة من أحد حاملي السندات بمبلغ 900,000 دينار كويتي الذي وافق على إتفاقية التسوية المذكور في الإيضاح رقم (13) في وقت مبكر ولكنه رفض في وقت لاحق تملك الأسهم المعروضة مقابل المديونية. تم إصدار حكم من قبل محكمة الاستئناف بتاريخ 13 يوليو 2017 ومنح حامل السندات حق السعر المستخدم لمقايضة الدين بحقوق الملكية البالغ 270,000 دينار كويتي والذي بشأنه قامت المجموعة بتسجيل مخصص مطالبات قضائية في عام 2017 ومن ثم قامت بسداد هذا المبلغ في السنوات اللاحقة.

قامت الشركة الأم برفع دعوى قانونية أخرى ضد نفس أحد حاملي السندات القدامى والأسهم البالغ عددها 2,700,000 سهم المصدرة سابقاً إلى حامل السندات هذا (بقيمة إسمية 270,000 دينار كويتي) وتم الاحتفاظ بهذه الأسهم مع "أمين الإستثمار" إلى أن يتم حل النزاع القانوني.

وبتاريخ 9 سبتمبر 2021 بعد الإنتهاء من النزاع القانوني قام "أمين الإستثمار" برد الأسهم إلى الشركة الأم حيث وجب على أمين الإستثمار أن يرد عدد 2,700,000 سهم، ولكن نتيجة لأن الشركة الأم قامت بتخفيض رأس المال من 66,954,351 دينار كويتي إلى 31,024,591 دينار كويتي منذ ذلك التاريخ إلى تاريخ استلام الأسهم (9 سبتمبر 2021) استلمت الشركة الأم عدد 1,251,097 سهم.

12. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
156,282	151,026	ذمم دائنة
1,812,891	1,812,891	مستحق إلى مقاولين *
444,182	444,182	ذمم دائنة للإستثمار في مشروع
-	288	حصة الزكاة
208,315	258,551	مصرفات مستحقة
838,191	838,191	أتعاب مهنية دائنة
2,931,528	2,915,528	مخصص مطالبات قضائية**
122,994	118,747	ذمم دائنة أخرى
6,514,383	6,539,404	

* يتضمن المستحق للمقاولين مبلغ 1,767,928 دينار كويتي (2022: 1,767,928 دينار كويتي) يتعلق بالمشروع والنزاع القانوني الوارد في إيضاح 8.

**يمثل هذا البند في مخصص قضايا مقامة على الشركة من الغير تم صدور احكام نهائية بها كما هو موضح في إيضاح (16).

13. دائنو سندات

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
900,000	900,000	دائنو سندات

قامت المجموعة خلال السنوات السابقة بالتوصل إلى اتفاقيات تسوية مع حاملي سندات بشأن سندات مستحقة تبلغ 11,088,000 دينار كويتي، ونتيجة لهذه الاتفاقيات، قامت إحدى الشركات التابعة الأجنبية للمجموعة بشراء ما يقارب من 92.5% من السندات المصدرة.

- في 26 نوفمبر 2014، قام حاملو السندات البالغة 900,000 دينار كويتي (الهيئة العامة للاستثمار) برفع دعوى قضائية ضد الشركة الأم لإسترداد كامل القيمة الاسمية للسندات.

- بتاريخ 24 يناير 2019، رفضت المحكمة الكلية الدعوى المقدمة من الهيئة العامة للاستثمار والزمّت الشركة الأم بسداد قيمة الكوبون الذي لم يسدد بمبلغ 46,762 دينار كويتي، ومصاريف الدعوى. تم استئناف الحكم من قبل الهيئة العامة للاستثمار.

- بتاريخ 22 مايو 2019، قامت محكمة الاستئناف برفض الاستئناف المقدم من الهيئة العامة للاستثمار وأيدت الحكم الصادر من قبل المحكمة الكلية. قامت الهيئة العامة للاستثمار باستئناف الحكم لدى محكمة التمييز.

- في 31 أكتوبر 2019، رفضت محكمة التمييز الاستئناف وأبدت الزام الشركة الأم بسداد قيمة الكوبون الذي لم يسدد بمبلغ 46,762 دينار كويتي ومصاريف الدعوى بمبلغ 13,953 دينار كويتي. نتيجة لذلك، قامت الشركة الأم بإثبات مخصص مقابل هذه المبالغ (ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى).

- بتاريخ 17 أكتوبر 2019، وافق حاملو السندات علي تمديد تاريخ الأستحقاق للسندات المصدرة إلى 18 نوفمبر 2022.

- كما لم يتم تزويدنا من قبل الشركة بما يفيد أنه تم التوصل إلى أي اتفاق مع حاملي السندات على تمديد تاريخ الإستحقاق لهذه السندات وعليه تعتبر هذه السندات مستحقة السداد على الشركة الأم، حيث لم تقم الشركة بسدادها حتى تاريخ اعداد البيانات المالية.

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

14. صافي أرباح / (خسائر) استثمارات

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(345,030)	2,033	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(2,711)	30,305	ربح / (خسارة) بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
41,514	85,742	إيرادات توزيعات أرباح
(306,227)	118,080	

15. المصروفات العمومية والإدارية

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
121,013	103,610	تكاليف الموظفين
24,787	16,134	إيجارات
36,063	40,891	أتعاب مهنية
9,538	3,640	اشتراكات
20,139	31,785	أخرى
211,540	196,060	

16. مطالبات قضائية

يمثل هذا البند مخصص مقابل مطالبات قضائية على الشركة الأم كما يلي:

- بتاريخ 9 نوفمبر 2021 صدر حكم قضائي من محكمة الاستئناف ضد الشركة الأم (شركة المال للاستثمار) بخصوص دعوى مقامة من وكيل وزارة المالية بصفته بخصوص ضريبة دعم العمالة الوطنية المستحقة على الشركة. حيث صدر حكم بإلزام الشركة بمبلغ 181,528 دينار كويتي قيمة ضريبة دعم العمالة الوطنية عن عام 2015، وعليه قامت الشركة الأم بتسجيل مخصص مطالبات قضائية مقابل هذا المبلغ في دفاترها وجاري العمل من قبل الشركة الأم على استكمال هذا الحكم لدى محكمة التمييز في دولة الكويت.

17. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل في كبار المساهمين، وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين، وأفراد عائلاتهم المقربين والشركات التي يسيطر عليها هؤلاء الأطراف أو لهم تأثير جوهري عليها. تم الموافقة على كافة المعاملات مع أطراف ذات صلة من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات صلة :

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
433,247	433,247	بيان المركز المالي المجموع :
(433,247)	(433,247)	مستحق من أطراف ذات صلة:
-	-	شركة زون المتقدم للتجارة العامة ذ.م.م.
		ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح 8)
471,478	468,663	أطراف ذات صلة أخرى
471,478	468,663	
-	-	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح 8)
471,478	468,663	
		مستحق من أطراف ذات صلة (مدرج في الذمم المدينة
471,478	468,663	والأرصدة المدينة الأخرى) (إيضاح 8)

17. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة (تتمة)

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة :

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
437,042	433,247	الرصيد في بداية السنة
-	-	المحمل خلال السنة
(3,795)	-	المستخدم خلال السنة
433,247	433,247	الرصيد في نهاية السنة

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

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين
27,834	21,597	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
1,131	1,873	مكافأة نهاية الخدمة

18. ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخفضة بقسمة خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(246,383)	275,970	خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم
310,245,910	310,245,910	عدد الأسهم المصدرة في بداية السنة
(625,548)	(625,548)	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزانة
309,620,362	309,620,362	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(0.80)	0.89	خسارة السهم الأساسية والمخفضة (فلس) العائدة لمساهمي الشركة الأم

19. اجتماع الجمعية العامة السنوية

لم تتعد الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم عن السنوات المالية 31 ديسمبر 2022 حتى تاريخ إصدار البيانات المالية.

20. المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو عنصر من عناصر المجموعة الذي يدخل في أنشطة أعمال يحقق من خلالها أرباحاً ويتكبد مصاريف، والذي تتم مراجعة نتائجه التشغيلية من قبل صانع القرار الرئيسي في المجموعة من أجل تخصيص الموارد للقطاع ولتقييم أدائه، والذي يتوفر له معلومات مالية منفصلة.

عقارات	يمثل إدارة عقارات وأنشطة تأجير
إدارة الأصول	تمثل إدارة المحافظ الاستثمارية بأنواعها لحساب الغير
خدمات الاتصالات	تمثل خدمات الاتصالات والعمليات.
استثمارات	تمثل تأسيس أو شراء شركات متخصصة أو أوراق مالية في تلك الشركات .

20. المعلومات القطاعية (تتمة)

فيما يلي تحليل لإيرادات ونتائج المجموعة حسب قطاع التشغيل :

31 ديسمبر 2023					
الإجمالي	غير موزعة	التمويل	الاستثمارات	عقارات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
589,094	21,390	-	314,154	253,550	صافي إيرادات القطاع
(200,848)	(196,348)	(4,500)	-	-	مصاريف القطاعات والأعباء الأخرى
388,246	(174,958)	(4,500)	314,154	253,550	نتائج القطاع
7,634,314	674,958	-	6,040,896	918,460	موجودات ومطلوبات القطاعات
7,467,346	27,942	900,000	6,539,404	-	موجودات القطاع
					مطلوبات القطاع
31 ديسمبر 2022					
الإجمالي	غير موزعة	التمويل	الاستثمارات	عقارات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(10,689)	48,214	-	(187,116)	128,213	صافي إيرادات (خسائر) القطاع
(246,075)	(211,540)	(4,669)	(29,866)	-	مصاريف القطاعات والأعباء الأخرى
(256,764)	(163,326)	(4,669)	(216,982)	128,213	نتائج القطاع
7,372,945	614,393	-	5,968,855	789,697	موجودات ومطلوبات القطاعات
7,430,630	16,247	900,000	6,514,383	-	موجودات القطاع
					مطلوبات القطاع

21. المخاطر المالية

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

تتمثل المخاطر الرئيسية الناتجة من الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق؛ وتنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الملكية. لم يتم إجراء أي تغيير على أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنوات المنتهية 31 ديسمبر.

تتحمل إدارة المجموعة المسؤولية كاملة عن وضع سياسات وإجراءات إدارة المخاطر.

فئات الأدوات المالية

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
164,809	311,043	الموجودات المالية
2,382,321	2,442,886	النقد والنقد المعادل
		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
6,514,383	6,539,404	المطلوبات المالية
900,000	900,000	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
		دائنو سندات

تقوم إدارة الشركة الأم بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل نوع من هذه المخاطر الموجزة أدناه:

21. المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق أحد أطراف أداة مالية في الوفاء بالتزاماته ما يؤدي إلى تكبد خسائر مالية.

لدى المجموعة سياسات وإجراءات مطبقة للحد من حجم التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة لأي طرف مقابل وتقوم بمراقبة تحصيل الأرصدة المدينة على أساس مستمر. تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان بالنسبة للأرصدة لدى البنوك من خلال التعامل مع بنوك طيبة السمعة فقط. إضافة إلى ذلك، تتم مراقبة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى على أساس مستمر وبالتالي فإن تعرض المجموعة لمخاطر الخسائر الائتمانية يكون غير جوهري.

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان
ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتجة من المستحق من أطراف ذات صلة والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى ووديعة لأجل والأرصدة لدى البنوك نتيجة تعثر الطرف المقابل. عند تسجيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة، فإنها تمثل الحد الأقصى الحالي للتعرض لمخاطر الائتمان وليس الحد الأقصى للتعرض للمخاطر التي قد تنشأ في المستقبل نتيجة التغيرات في القيمة. يمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات المالية والمدرجة في بيان المركز المالي.

مخاطر انخفاض في قيمة الموجودات المالية
إن الموجودات المالية المعرضة لمخاطر الانخفاض تتضمن "مستحق من أطراف ذات صلة" و"ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى" و"وديعة لأجل" و"نقد ونقد معادل".

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

تقوم المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط وفقاً لمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لقياس خسائر الانخفاض المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسارة متوقع بناء على فترة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة الذمم المدينة.

لقياس خسائر الانخفاض المتوقعة، تم تجميع ذمم مدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام إستحقاقها. لذلك، ترى إدارة الشركة الأم إلى أن معدلات خسائر الانخفاض المتوقعة لذمم مدينة هي تقريبي معقول لنتائج تعثر العملاء الفعلية في الفترات اللاحقة.

يتم شطب مدينون تجاريون عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. وتشمل المؤشرات على عدم وجود توقع معقول للتعافي، من بين أمور أخرى، كمثال على ذلك فشل العميل في الإشتراك في خطة سداد مع المجموعة، وعدم تقديم مدفوعات تعاقدية لفترة تجاوزت 365 يوماً.

تواصل المجموعة استخدام كلا من التغيرات في مدة التأخير وكذلك احتمالية التعثر كمؤشر للزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان، وكذلك قامت المجموعة بمراجعة المنهجيات والإفتراضات المستخدمة مع الأخذ في الاعتبار أثر كوفيد 19 في إدراج المعلومات المستقبلية.

في حين أن المستحق من أطراف ذات صلة تخضع أيضاً لمتطلبات خسائر الانخفاض في القيمة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9).

أرصدة لدى البنوك

إن الأرصدة لدى البنوك تخضع أيضاً لمتطلبات خسائر الانخفاض في القيمة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، حيث يتم إيداع الأرصدة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية عالية، وبالتالي ترى إدارة المجموعة أن خسارة انخفاض في قيمة الأرصدة المصرفية الغير جوهري.

التعرض للمخاطر الائتمانية

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لخطر الانكشاف للمخاطر الائتمانية. إن أقصى صافي تعرض للمخاطر الائتمانية لفئة الموجودات بتاريخ البيانات المالية المجمعة كما يلي:

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
161,448	308,891
2,382,321	2,442,886
2,543,769	2,751,777

أرصدة لدى البنوك
مدينون وأرصدة مدينة أخرى

21. المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

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

كما في 31 ديسمبر 2023 و 2022، لم تكن القيمة الدفترية لمطلوبات المجموعة التي لها تاريخ استحقاق أقل من 12 شهرا مختلفة بشكل مادي عن أرقامها التعاقدية غير المخصومة.

جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات المالية

31 ديسمبر 2023			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	دائنو سندات	من 3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	من 1 إلى 2 سنة دينار كويتي
6,539,404	-	900,000	6,539,404
900,000	-	900,000	-
7,439,404	-	900,000	6,539,404

31 ديسمبر 2022			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	دائنو سندات	من 3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	من 1 إلى 2 سنة دينار كويتي
6,514,383	-	900,000	6,514,383
900,000	-	900,000	-
7,414,383	-	900,000	6,514,383

مخاطر العملة الأجنبية :

تحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول وذلك من خلال التعامل بعملات لا تتغير بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي .

مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم المجموعة ببعض المعاملات المسجلة بعملات أجنبية ومن ثم ينشأ خطر الانكشاف لمخاطر تقلبات أسعار التحويل. تتم إدارة مخاطر أسعار التحويل ضمن حدود معتمدة.

قامت المجموعة بوضع سياسات الإدارة مخاطر العملة الأجنبية تتطلب قيام كل من شركات المجموعة بإدارة مخاطر العملة الأجنبية مقابل عملتها التشغيلية. تقوم المجموعة بمتابعة وإدارة تلك المخاطر عن طريق :
- متابعة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بصورة دورية
- وضع حدود للتعامل بعملات أجنبية ولأغراض نشاط المجموعة الأساسي.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تأثير تغير أسعار السوق مثل تغير سعر العملة الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار حقوق الملكية على إيرادات المجموعة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة ومراقبة الانكشاف لمخاطر السوق في إطار الحدود المقبولة مع تعظيم العائد في الوقت نفسه.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم المجموعة ببعض المعاملات المسجلة بعملات أجنبية ومن ثم ينشأ خطر الانكشاف لمخاطر تقلبات أسعار التحويل. تتم إدارة مخاطر أسعار التحويل ضمن حدود معتمدة.

قامت المجموعة بوضع سياسات الإدارة مخاطر العملة الأجنبية تتطلب قيام كل من شركات المجموعة بإدارة مخاطر العملة الأجنبية مقابل عملتها التشغيلية. تقوم المجموعة بمتابعة وإدارة تلك المخاطر عن طريق:
- متابعة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بصورة دورية
- وضع حدود للتعامل بعملات أجنبية ولأغراض نشاط المجموعة الأساسي

21. المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

- (ii) مخاطر معدل الفائدة
مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة السوقية. إن الأدوات المالية التي يحتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر معدل الفائدة تتألف بشكل رئيسي من دائنو سندات.

2023			
الرصيد	الزيادة مقابل معدل الفائدة	التأثير على خسارة السنة وحقوق الملكية	
دينار كويتي		دينار كويتي	
900,000	0.5%	+ 4,500	دائنو سندات
2022			
الرصيد	الزيادة مقابل معدل الفائدة	التأثير على ربح السنة وحقوق الملكية	
دينار كويتي		دينار كويتي	
900,000	0.5%	+ 4,500	دائنو سندات

- (iii) مخاطر سعر حقوق الملكية
إن مخاطر سعر حقوق الملكية هي مخاطر تذبذب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار حقوق الملكية إن التعرض لمخاطر سعر حقوق الملكية ينشأ عن استثمار المجموعة في أسهم حقوق ملكية مصنفة كاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل كاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها على أساس توزيعات الأصل المحددة مسبقاً على فئات متعددة والتقييم المستمر لظروف السوق والاتجاهات وتقدير الإدارة التغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة يوضع الجدول التالي حساسية التغيرات في القيمة العادلة للتغيرات المحتملة في أسعار حقوق الملكية بشكل معقول مع ثبات كل المتغيرات الأخرى. إن التغير المتوقع في أسعار حقوق الملكية يقدر بنسبة 5% (2022: 5%).

التأثير على خسارة السنة وحقوق الملكية	
2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
72,558	61,083

استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

22. قياس القيمة العادلة

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

ترى إدارة الشركة الأم أن القيمة العادلة المقدرة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف مادياً عن قيمتها الدفترية .

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بعد الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة ، مصنفة في مستويات من 1 إلى 3 على أساس درجة دعم القيمة العادلة الخاصة بكل مستوى بمصادر يمكن تحديدها .

- المستوى 1: تمثل المدخلات أسعار معلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي تستطيع المجموعة الإطلاع عليها في تاريخ القياس .
- المستوى 2: المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة للموجودات أو المطلوبات ، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر (على سبيل المثال ، مدخلات متعلقة بالأسعار) .
- المستوى 3: المدخلات المستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها) .

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

22. قياس القيمة العادلة (تتمة)

31 ديسمبر 2023		31 ديسمبر 2022	
المستوى 2	الإجمالي	المستوى 2	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
603,182	603,182	821,263	821,263
611,515	611,515	611,414	611,414
6,970	6,970	18,475	18,475
1,221,667	1,221,667	1,451,152	1,451,152

إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
أوراق مالية غير مسعرة
صناديق استثمار
محافظ استثمارية

إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
أوراق مالية غير مسعرة
صناديق استثمار
محافظ استثمارية

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

ان القيمة العادلة للادوات المالية غير المتداولة في سوق نشط يتم تحديدها باستخدام طرق تقييم. تضاعف طرق التقييم هذه استخدام البيانات السوقية المعلنة عند إتاحتها وتعتمد قليلا قدر الإمكان على التقديرات المحددة للمنشأة. في حالة الإعلان عن كافة المدخلات الجوهرية للقيمة العادلة لأداة مالية، تدرج الأداة في المستوى 2. في حالة عدم استناد إحدى المدخلات أو أكثر على البيانات السوقية المعلنة، تدرج الأداة في المستوى 3.

23. موجودات أمانة

تقوم المجموعة بإدارة صناديق مشتركة ومحافظ نيابة عن الغير وتحفظ بأوراق مالية في حسابات أمانة وهذه الحسابات لم يتم إدراجها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة. بلغت الموجودات الخاضعة التي تدار 6,864,269 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 (31 ديسمبر 2022 : 7,011,666 دينار كويتي).