



الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية  
Gulf Custody Company

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مغلقة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022



الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية  
Gulf Custody Company

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مغلقة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

الصفحة

المحتويات

2 - 1

تقرير مراقب الحسابات المستقل

3

بيان المركز المالي المجمع

4

بيان الدخل المجمع

5

بيان الدخل الشامل المجمع

6

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

7

بيان التدفقات النقدية المجمع

32 - 8

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مغلقة

دولة الكويت

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة للشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية (شركة مساهمة كويتية مغلقة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022 وبيانات الدخل، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المتعلقة بالبيانات المالية المجمعة، والتي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" والواردة ضمن تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) (ميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين)، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

## مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي دليل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

## مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع معقوله أن تؤثر بشكل فردي أو مجتمّع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

### مسئوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

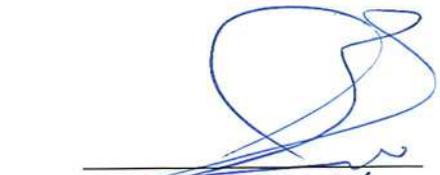
كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكاماً مهنية ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الإهمال أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
  - تفهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
  - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
  - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
  - تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.
  - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إن مسئوليتنا هي إبداء التوجيهات والإشراف على وتنفيذ عملية التدقيق للمجموعة. نتحمل المسئولية كاملة عن رأي التدقيق.
- نقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة، على سبيل المثال لا الحصر، فيما يتعلق بالنطاق المخطط لعملية التدقيق وتوقيتها ونتائجها الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أنظمة الرقابة الداخلية والتي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق.

### تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر، وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجموع.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال والتعليمات ذات العلاقة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجموع.



بدر عبدالله الوزان  
سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة أ

ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 2 مارس 2023



الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية  
شركة مساهمة كويتية مقفلة  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2021	2022	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
6,151,785	6,132,002	5	نقد بالصندوق ولدى المؤسسات المالية
880,399	949,885	6	أرصدة مدينة أخرى
1,114,363	999,184	7	استثمارات مالية
5,331	3,088	8	موجودات غير ملموسة
75,605	334,444	9	حق استخدام أصول مستأجرة
14,619	39,509	10	ممتلكات ومعدات
<u>8,242,102</u>	<u>8,458,112</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
560,519	545,442	11	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
82,094	336,353	9	التزامات مقابل عقود إيجار
797,125	422,632		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>1,439,738</u>	<u>1,304,427</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
5,770,835	5,770,835	12.1	رأس المال
150,072	150,072	12.2	علاوة إصدار
(1,792,533)	(1,792,533)	13	أسهم خزانة
1,200,199	1,266,724	14	احتياطي إجباري
172,077	234,829		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(370,085)	(807,821)		احتياطي القيمة العادلة
770,078	1,325,700		الأرباح المرحلة
5,900,643	6,147,806		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
901,721	1,005,879	19	حقوق الجهات غير المسيطرة
<u>6,802,364</u>	<u>7,153,685</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<u>8,242,102</u>	<u>8,458,112</u>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

نائب حامد الرفاعي

نائب رئيس مجلس الإدارة

غازي أحمد محمد العصيمي

رئيس مجلس الإدارة



بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2021	2022	إيضاح	
			الإيرادات
1,292,226	1,604,474		أتعاب أمين حفظ ومراقب استثمار
469,654	506,333		أتعاب إمساك سجلات المساهمين
325,771	486,794	15	إيرادات أخرى
<u>2,087,651</u>	<u>2,597,601</u>		
			المصروفات والأعباء الأخرى
(1,139,353)	(1,269,689)	16	رواتب ومزايا أخرى
(183,457)	(148,008)	8 و9 و10	إطفاءات واستهلاكات
(364,750)	(462,165)	17	مصروفات أخرى
(6,653)	(9,584)	9.2	أعباء تمويل
<u>(1,694,213)</u>	<u>(1,889,446)</u>		
393,438	708,155		ربح السنة قبل الاستقطاعات
(3,318)	(5,672)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(5,395)	(2,427)		زكاة
(35,000)	(35,000)	20	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>349,725</u>	<u>665,056</u>		صافي ربح السنة
			العائد لـ:
324,957	622,147		لمساهمي الشركة الأم
24,768	42,909	19	حقوق الجهات غير المسيطرة
<u>349,725</u>	<u>665,056</u>		
6.216	11.901	18	ربحية السهم لمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.



الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية  
شركة مساهمة كويتية مقفلة  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2021	2022	
349,725	665,056	صافي ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
		بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل المجمع:
(450,635)	(437,736)	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(450,635)	(437,736)	
		بنود قد يُعاد تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل المجمع:
(65,898)	124,001	فروق ترجمة عملات أجنبية
(65,898)	124,001	
(516,533)	(313,735)	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
(166,808)	351,321	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد لـ:
(223,318)	247,163	مساهمي الشركة الأم
56,510	104,158	حقوق الجهات غير المسيطرة
(166,808)	351,321	

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

المجموع	احتياطي الجهات غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم							رأس المال	
		المجموع	الأرباح المرحلة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي إجباري	أسهم خزانة	علاوة إصدار		
6,969,172	845,211	6,123,961	481,988	80,550	269,717	1,163,332	(1,792,533)	150,072	5,770,835	الرصيد كما في 1 يناير 2021
349,725	24,768	324,957	324,957	-	-	-	-	-	-	صافي ربح السنة
(516,533)	31,742	(548,275)	-	(450,635)	(97,640)	-	-	-	-	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
(166,808)	56,510	(223,318)	324,957	(450,635)	(97,640)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(36,867)	-	-	36,867	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي الإجباري
6,802,364	901,721	5,900,643	770,078	(370,085)	172,077	1,200,199	(1,792,533)	150,072	5,770,835	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021
6,802,364	901,721	5,900,643	770,078	(370,085)	172,077	1,200,199	(1,792,533)	150,072	5,770,835	الرصيد كما في 1 يناير 2022
665,056	42,909	622,147	622,147	-	-	-	-	-	-	صافي ربح السنة
(313,735)	61,249	(374,984)	-	(437,736)	62,752	-	-	-	-	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
351,321	104,158	247,163	622,147	(437,736)	62,752	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(66,525)	-	-	66,525	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي الإجباري
7,153,685	1,005,879	6,147,806	1,325,700	(807,821)	234,829	1,266,724	(1,792,533)	150,072	5,770,835	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.



بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2021	2022	إيضاح
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
349,725	665,056	صافي ربح السنة تسويات:
185,386	148,008	8 و 9 و 10 إطفاءات واستهلاكات
4,908	8,912	تدعيم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
6,653	9,584	أعباء تمويل
(257,273)	(271,549)	فوائد على ودائع وأرصدة لدى البنوك
(14,243)	(12,626)	فوائد على أدوات دين - سندات
193,361	153,708	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
468,517	701,093	<b>التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغير في رأس المال العامل</b>
(121,874)	(79,817)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
89,299	(321,439)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(27,349)	(98,667)	المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
408,593	201,170	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(11,314)	(36,665)	8 و 10 المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
-	(322,557)	المدفوع لشراء استثمارات مالية
201,094	-	المحصل من استرداد استثمارات مالية
(748,878)	1,154,461	ودائع لأجل (ذات أجل استحقاق أصلي أكثر من 3 شهور)
378,409	290,856	المحصل من فوائد على ودائع وأرصدة لدى البنوك
(180,689)	1,086,095	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(148,216)	(147,325)	9 المدفوع للالتزامات مقابل عقود إيجار
(148,216)	(147,325)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
79,688	1,139,940	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
462,433	542,121	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
542,121	1,682,061	5 النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.



## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

### 1. نبذة عن الشركة

تأسست الشركة الخليجية للمقاصة "الشركة الأم" كشركة مساهمة كويتية مقفلة بدولة الكويت وفقاً لعقد التأسيس رقم 121 جلد 1 بتاريخ 13 يناير 2001. تم تسجيل الشركة الأم بالسجل التجاري تحت رقم 83510 في 6 فبراير 2001. بتاريخ 3 يوليو 2005 وبناء على قرار الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ 20 يونيو 2005 تم تعديل اسم الشركة الأم ليصبح "الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية" (شركة مساهمة كويتية مقفلة).

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في الشرق - شارع مبارك الكبير - مبنى مجموعة يونايتد انفستمنت - الأدوار 2 و3 و4 و5 - الكويت - صندوق بريد 21109 الصفاة - الرمز البريدي 13072.

إن الأغراض الأساسية التي تأسست من أجلها الشركة الأم تتمثل فيما يلي:

- إجراء التقاص في عمليات بيع وشراء الأوراق المالية والمبالغ المترتبة أو الناتجة عن هذه العمليات.
- إجراء قيد وتسجيل عمليات التداول للأوراق المالية الداخلة في نطاق نشاطها في سجلات خاصة، وفتح حسابات لعملائها في هذا الشأن وتقديم كافة الخدمات الفنية المتصلة بهذا الغرض.
- قبول الأوراق المالية على سبيل الأمانة أو الضمان وحفظها لديها، والمحافظة لحساب عملائها على كافة الحقوق والامتيازات الخاصة بهذه الأوراق.
- مسك سجلات المساهمين للشركات المساهمة، ومتابعة عمليات نقل الملكية بعد موافقة سوق الكويت للأوراق المالية.
- القيام بدور أمين الاستثمار ومراقب الاستثمار للصناديق الاستثمارية.
- إجراء الدراسات الإحصائية عن حجم عمليات التداول في أسواق الأوراق المالية وتقديم البحوث والاقتراحات بشأن تطوير السوق المالية ورواجها.
- استغلال الفوائد المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

قرر مجلس مفوضي هيئة أسواق المال منح الشركة الأم ترخيص مزاولة نشاط مراقب استثمار يوم الخميس الموافق 20 يوليو 2017. كما قامت الشركة الأم بالحصول على موافقة لمزاولة نشاط أمين حفظ بتاريخ 4 ديسمبر 2019 لمدة ثلاث سنوات تُجدد بشكل دوري بعد موافقة هيئة أسواق المال.

تتضمن هذه البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (إيضاح 19).

تم الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 2 مارس 2023. إن الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم لها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

### 2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

#### 2.1 أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) المطبقة في دولة الكويت على الشركات الخاضعة لرقابة هيئة أسواق المال. تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا بعض الأدوات المالية حيث يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه. تم تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة على أساس مماثل لجميع السنوات المعروضة، باستثناء ما تم الإشارة إليه بالإيضاح 2.2 حول تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة.

تعرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية وعملة العرض للمجموعة.

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات واقتراضات قد تؤثر في المبالغ المفصح عنها في هذه البيانات المالية المجمعة حيث قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. إن الأمور التي قد تكون فيها التقديرات والاقتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية أو تلك التي تتطلب قدرأ أكبر من الأحكام، قد تم الإفصاح عنها في إيضاح 4.



## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

### مبدأ الاستمرارية

كان لدى أعضاء مجلس الإدارة، عند اعتماد البيانات المالية المجمعة، توقع معقول بأن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في عملياتها التشغيلية في المستقبل المنظور. وبالتالي، واصلوا تطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي عند إعداد هذه البيانات المالية المجمعة.

### 2.2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

#### 2.2.1 سارية المفعول للسنة الحالية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع تلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء المعايير الجديدة والمعدلة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال السنة:

#### تاريخ السريان

#### المعايير والتفسيرات والتعديلات البيان

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 " عقود الإيجار" - إعفاءات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد 19، تمديد الوسيلة العملية

حصل المستأجرون على إعفاءات إيجار نتيجة لجائحة كوفيد 19. في الفترات السنوية مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المجلس") تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 حيث يطرح وسيلة عملية اختيارية لا تتطلب من المستأجرين تقييم ما إذا كان إعفاء الإيجار المتعلق بجائحة كوفيد 19 يعتبر تعديلاً لعقد الإيجار. وفي 31 مارس 2021، أصدر المجلس تعديلاً إضافياً لتمديد تاريخ سريان الوسيلة العملية من 30 يونيو 2021 حتى 30 يونيو 2022. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن تلك الإعفاءات المتعلقة بالإيجار بنفس الطريقة التي كانوا سيطبقونها إذا لم تكن هذه التعديلات تمثل تعديلاً لعقد الإيجار. وسينتج عن ذلك في العديد من الحالات المحاسبة عن الإعفاء كدفعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي يقع فيها الحدث أو الطرف الذي يستدعي تخفيض الدفعات.

عدد من التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 ومعيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 37 وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 41 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16

تُضفي التعديلات تحديثاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "اندماج الأعمال" بحيث يشير إلى إطار المفاهيم لسنة 2018 بدلاً من إطار سنة 1989. كما أن هذه التعديلات تضيف على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 مطلباً يتعلق بالالتزامات المحددة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"، بحيث تطبق المنشأة المستحوذة معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد ما إذا كان هناك التزام قائم في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. وبالنسبة للرسم الذي سيندرج ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية 21: الرسوم، تُطبق المنشأة المستحوذة تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي نتج عنه التزام بسداد الرسم قد وقع بحلول تاريخ الاستحواذ.

تحظر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة خصم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها خلال عملية إعداد الأصل من أجل استخدامه المزمع وذلك من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. وبدلاً من ذلك، ستعترف المجموعة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة ضمن بيان الدخل.



## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

### تاريخ السريان

### البيان

### المعايير والتفسيرات والتعديلات

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" - تكلفة الوفاء بالعقد

تنص التعديلات على أن تكلفة الوفاء بالعقد تشمل التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد. إن التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد تتضمن التكاليف الإضافية للوفاء بذلك العقد (على سبيل المثال العمالة المباشرة أو المواد المباشرة) إلى جانب توزيع التكاليف الأخرى المتعلقة مباشرة بتنفيذ العقد (على سبيل المثال توزيع مصروف الاستهلاك على أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في الوفاء بالعقد).

تضفي التحسينات السنوية تعديلات محدودة على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي 41 "الزراعة" والأمثلة التوضيحية المرفقة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 " عقود الإيجار".

### 2.2.2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة، لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد:

### تاريخ السريان

### البيان

### المعايير والتفسيرات والتعديلات

تأجيل التطبيق حتى الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024

توضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق التي تُعد قائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، كما توضح أن الحقوق تُعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أن التسوية يُعنى بها تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل.

مع مراعاة أن المجلس قد أصدر مشروع معيار جديد يقترح إجراء تغييرات على هذا التعديل.

يبحث المجلس حالياً إجراء مزيد من التعديلات على متطلبات معيار المحاسبة الدولي 1 فيما يتعلق بتصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة والتي تتضمن تأجيل تطبيق التعديلات التي صدرت في يناير 2020.

الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023

تغير التعديلات متطلبات معيار المحاسبة الدولي 1 فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع التعبيرات الدالة على مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بمصطلح "معلومات السياسة المحاسبية المادية". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، عند مراعاتها مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام على أساس تلك البيانات المالية.

معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية إصدار الأحكام المتعلقة بالأهمية النسبية (المادية) - الإفصاح عن السياسات المحاسبية



إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تاريخ السريان	البيان	المعايير والتفسيرات والتعديلات
	وضع المجلس أيضًا إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية المادية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية	تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023	تهدف التعديلات إلى تنقيح وتحسين الإفصاحات الخاصة بالسياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي البيانات المالية المجمعة على التفريق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 - أصول والتزامات الضريبية المؤجلة الناشئة عن معاملة واحدة
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023	تطرح التعديلات استثناءً إضافيًا للإعفاء من الاعتراف المبدئي. ووفقاً للتعديلات، لا تطبق المنشأة الإعفاء من الاعتراف المبدئي على المعاملات التي ينشأ عنها فروق مؤقتة متساوية بين البنود الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.	المعيار الدولي للتقارير المالية 17 "عقود التأمين" معدل في يونيو 2020
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4 الذي يتيح في الوقت الحالي مجموعة متنوعة من الممارسات المستخدمة للمحاسبة عن عقود التأمين. سيقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 17 تغييرات جوهرية على عملية المحاسبة المتبعة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود تأمين أو عقود استثمار تنطوي على ميزات المشاركة الاختيارية.	

لا تتوقع الإدارة أن ينشأ عن تطبيق المعايير المذكورة أعلاه أي أثر مادي في البيانات المالية للمجموعة في الفترات المستقبلية.

2.3 السياسات المحاسبية الهامة

2.3.1 أسس تجميع البيانات المالية

الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة المالية للشركة الأم والشركات التي تسيطر عليها الشركة وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة: (أ) القدرة على التحكم في الجهة المستثمر بها؛ (ب) التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة نتيجة الشراكة مع الجهة المستثمر بها؛ و(ج) القدرة على استخدام التحكم في الشركة المستثمر بها للتأثير على العوائد.

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر بها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة الواردة أعلاه.

يبدأ تجميع شركة تابعة عندما تسيطر الشركة على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وبصفة خاصة، يتم إدراج الدخل والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المبيعة خلال السنة ضمن بيان الدخل المجموع أو الإيرادات الشاملة الأخرى اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على الشركة التابعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى على مالكي الشركة والجهات غير المسيطرة. يتم توزيع الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة أو الجهات غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغييرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقد السيطرة على الشركة التابعة كمعاملات ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق الجهات المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصتها في الشركات التابعة. يتم إدراج الفرق بين القيمة التي تم تعديل حقوق الجهات غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم في حقوق الملكية مباشرة وتكون متاحة لمساهمي الشركة الأم.



## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد في بيان الدخل ويتم احتساب الربح أو الخسارة بمقدار الفرق بين:

(1) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة للحصة المتبقية، و

(2) القيمة الدفترية للموجودات قبل الاستبعاد (متضمنة الشهرة)، والتزامات الشركة التابعة وكذلك حقوق الجهات غير المسيطرة.

تتم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالشركة التابعة فيما إذا كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة بشكل مباشر. يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقى في الشركة التابعة "سابقاً" في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي لغرض المحاسبة اللاحقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، أو التكلفة عند الاعتراف المبدئي للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

### اندماج الأعمال

يتم استخدام طريقة الاقتناء في المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم قياس مبلغ الشراء المحول للاقتناء بالقيمة العادلة والتي يتم احتسابها بإجمالي القيمة العادلة للموجودات المحولة في تاريخ الاقتناء والمطلوبات المتكبدة من المجموعة للملاك السابقين للشركة المقتناة وكذلك أية حقوق ملكية مصدرية من المجموعة مقابل الاقتناء. يتم إثبات المصاريف المتعلقة بالاقتناء بصفة عامة في بيان الدخل المجموع عند تكبدها.

يتم الاعتراف المبدئي للموجودات والمطلوبات المقتناة المحددة في عملية دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء، باستثناء الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة، أو أدوات حقوق الملكية المرتبطة بترتيبات المدفوعات على أساس الأسهم، والموجودات المصنفة بغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعايير التقارير المالية ذات العلاقة.

يتم قياس الشهرة بمقدار زيادة المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصة مقتناة في السابق عن صافي قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة المحددة كما في تاريخ الاقتناء. في حال زيادة صافي قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة عن المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصة مقتناة في السابق، يتم إدراج تلك الزيادة مباشرة في بيان الدخل المجموع كأرباح.

يتم قياس حصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة التابعة المقتناة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة أو بالقيمة العادلة لتلك الحصة. يتم اختيار طريقة القياس لكل معاملة على حدة.

عند تنفيذ عملية دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في الشركة المقتناة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء (تاريخ بدء السيطرة) ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة - إن وجدت - في بيان الدخل المجموع. إن المبالغ الناشئة من الحصص في الشركة المقتناة قبل تاريخ الاستحواذ والتي تم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر يُعاد تصنيفها إلى بيان الدخل المجموع إذ تعتبر هذه العملية مناسبة في حال استبعاد الحصة.

### 2.3.2 العملات الأجنبية

#### العملة الرئيسية و عملة العرض

يتم قياس البنود المتضمنة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تزاوّل فيها المنشأة أنشطتها (العملة الرئيسية). تُعرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

#### المعاملات والأرصنة

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ البيانات المالية. يتم إثبات أرباح أو خسائر فروق العملة الناتجة من تسوية تلك المعاملات وكذلك من ترجمة الموجودات والمطلوبات بعملات أجنبية في نهاية السنة في بيان الدخل باستثناء ما يلي:

- فروق الترجمة على قروض العملات الأجنبية المتعلقة بالأصول قيد الإنشاء للاستخدام الإنتاجي المستقبلي، والتي يتم تضمينها في تكلفة تلك الأصول عندما يتم اعتبارها بمثابة تعديل لتكاليف الفائدة على تلك القروض بالعملات الأجنبية؛



## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- فروق الترجمة على البنود النقدية المستحقة القبض من أو المستحقة الدفع لعملية أجنبية والتي لا يتم التخطيط لتسويتها ولا يحتمل حدوثها في المستقبل المنظور (وبالتالي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية)، والتي يتم الاعتراف بها مبدئياً في الدخل الشامل الآخر وإعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة عند البيع أو البيع الجزئي لصافي الاستثمار. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملة المبدئية.

بالنسبة لأدوات الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بفروق الترجمة في بيان الدخل الشامل الآخر المجمع ضمن احتياطي التغيير في القيمة العادلة.

### شركات المجموعة

يتم ترجمة نتائج الأعمال والمركز المالي لكافة شركات المجموعة والتي لها عملة تشغيل مختلفة عن عملة العرض (بخلاف الشركات التي تمارس أنشطتها في بلاد تعاني من معدلات تضخم عالية جداً) إلى عملة العرض كما يلي:

- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي باستخدام سعر الإقفال في تاريخ البيانات المالية.
- يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في بيان الدخل باستخدام متوسط سعر الصرف.
- يتم إثبات ناتج الترجمة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية.

### 2.3.3 الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، حيث يكون مناسباً، عند الاعتراف المبدئي. إن تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن بيان الدخل المجمع.

### الموجودات المالية

يتم الاعتراف أو الغاء الاعتراف بكافة عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتم بالشروط الاعتيادية باستخدام طريقة تاريخ المتاجرة. إن عمليات الشراء أو البيع التي تتم بالشروط الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة يتم تحديدها عامة وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعامل بها في السوق.

يتم لاحقاً قياس كافة الموجودات المالية المدرجة سواء بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة وفقاً لتصنيفها.

### تصنيف الموجودات المالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
- استثمارات في أدوات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
- استثمارات في أدوات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن تصنيف الموجودات المالية يستند على نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

### الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة استيفائه للشروط التالية:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة فقط على المبلغ الأساسي القائم.

يتم تصنيف النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم والأرصدة المدينة الأخرى وأدوات الدين الحكومية كموجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.



## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

### استثمارات في أسهم بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كمحفظ بها بغرض المتاجرة عند شرائها أو إصدارها بصورة رئيسية لغرض تحقيق أرباح قصيرة الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو عندما تشكل جزءاً من محفظة أدوات مالية مدارة، في حالة توافر دليل على وجود نمط حديث لتحقيق الأرباح قصيرة الأجل. إضافة إلى ذلك، قد تلجأ المجموعة عند التحقق المبني على القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ. يدخل ضمن هذا التصنيف بعض أسهم حقوق ملكية التي تم اقتناؤها بشكل رئيسي لغرض البيع وإعادة الشراء على المدى القريب.

### استثمارات في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبني، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. لا يعاد إدراج الأرباح والخسائر من أدوات حقوق الملكية إلى بيان الدخل المجموع. وتسجل التوزيعات في بيان الدخل المجموع، عندما يثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استفادة المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة، تدرج الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم انخفاض القيمة. وعند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة من احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

قامت المجموعة بتصنيف كافة الاستثمارات في أدوات الملكية والتي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

### أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تدرج أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل في حالة استيفائها للشروط التاليتين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج أعمال يكون الغرض منه تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية،
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات للمبالغ الأساسية والفوائد تحسب على المبلغ الأساسي القائم.

يتم قياس أدوات الدين المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. ويتم احتساب إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، مع إدراج أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة ضمن بيان الدخل المجموع. ويتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة التي لا تمثل جزءاً في علاقة تغطية فعالة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وتعرض ضمن التغيرات المترجمة في القيمة العادلة كجزء من حقوق الملكية حتى يتم عدم تحقق الأصل أو إعادة تصنيفه. وفي حالة عدم تحقق الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة مسبقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى من حقوق الملكية إلى بيان الدخل المجموع.

### التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة لأدوات الدين، وتوزيع إيرادات الفائدة على الفترات ذات الصلة.

بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتراة أو الناشئة ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة، فإن سعر الفائدة الفعلي هو الذي يخضع تحديداً للمتصلبات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، بالإضافة إلى العلاوات والخسومات الأخرى) بدون الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر عندما يكون ذلك مناسباً بالنسبة لإجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين عند الاعتراف المبني. بالنسبة للأصول المالية المشتراة أو الناشئة ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة، فإن سعر الفائدة الفعلي المعدل فيما يخص الائتمان يتم احتسابه عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بما في ذلك الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى مقدار التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف المبني.

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم من خلاله قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبني مخصوماً منه المبالغ المسددة من أصل المبلغ، بالإضافة إلى الإطفاء المترجم باستخدام طريقة الفائدة الفعالة لأي فرق يتم تسويته بين المبلغ المبني ومبلغ الاستحقاق معدل بأي مخصص خسارة. على الجانب الآخر، فإن إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي هي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل مخصص الخسارة.



## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتراة أو الناشئة ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق سعر الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات جدارة ائتمانية متدهورة. بالنسبة للأصول المالية التي أصبحت لاحقاً ذات جدارة ائتمانية متدهورة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق سعر الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. وفي فترات التقرير اللاحقة، إذا تحسنت المخاطر الائتمانية الناتجة عن الأدوات المالية ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة بحيث لم يعد الأصل المالي ذو جدارة ائتمانية متدهورة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي.

بالنسبة للأصول المالية المشتراة أو الناشئة ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة، تعترف المجموعة بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق سعر الفائدة الفعلي المعدل فيما يخص الائتمان على التكلفة المطفأة للأصل المالي منذ الاعتراف المبدئي.

لا تعود طريقة الاحتساب إلى إجمالي الأصل المالي حتى في حالة تحسن المخاطر الائتمانية لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي ذو جدارة ائتمانية متدهورة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في بيان الدخل المجموع.

### انخفاض قيمة الموجودات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المنهج المبسط وقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة بمبلغ يعادل قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية. تقدر الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام جدول للمخصصات بالرجوع إلى تجارب التعثر في السداد السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين المعدل بعوامل تتعلق بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة لمجالات الأنشطة التي يزاول فيها المدينون أنشطتهم وتقييم التوجه الحالي والمتوقع للظروف كما في تاريخ التقرير.

تقوم المجموعة بشطب الذمم المدينة عند وجود معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبات مالية ولا يوجد احتمال واقعي للاسترداد أو عندما يخضع المدين لعملية تصفية أو دخوله في إفلاس أو مضى على استحقاق الذمم المدينة أكثر من 90 يوم.

تطبق المجموعة المنهج العام لتكوين مخصصات مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لما نص عليه المعيار الدولي للتقارير المالية 9، فيما يتعلق بالأدوات المالية ضمن النقد والأرصدة لدى البنوك. تستخدم المجموعة التصنيف الائتماني وفقاً لوكالات تصنيف خارجية لتقييم مخاطر الائتمان التي تتعرض لها هذه الموجودات المالية ويتم مراقبة وتحديث هذه التصنيفات المنشورة باستمرار.

### إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط في حالة انتهاء صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو نقل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل للطرف الآخر. في حال عدم قيام المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المنقول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المصاحب له مقابل المبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المنقول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي كما يتم الاعتراف بالتزام مالي مضمون بمقدار المتحصلات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية لهذا الأصل والمبلغ المقابل المستلم والمستحق في بيان الدخل المجموع. كذلك، عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة دين مصنفة كاستثمارات بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم استثمارات ضمن بيان الدخل المجموع. وفي المقابل، عند إلغاء الاعتراف بأي من الاستثمارات في أدوات الملكية التي تم اختيارها من قبل المجموعة عند الاعتراف المبدئي ليتم قياسها بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم استثمارات ضمن بيان الدخل المجموع. ولكن يتم تحويلها على الأرباح المرحلة.

### المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

#### التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية المصدرة من قبل المجموعة ضمن المطلوبات المالية أو حقوق الملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.



إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في موجودات منشأة بعد خصم جميع التزاماتها. يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المنشأة بصافي المتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة ويتم خصمها مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بربح أو خسارة في بيان الدخل المجمع نتيجة شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

المطلوبات المالية

يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة أو القيمة العادلة من خلال بيان الدخل المجمع.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية التي لا تصنف ضمن البنود التالية، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة:

(1) المقابل النقدي المحتمل في عملية اندماج الأعمال؛

(2) محتفظ بها للمتاجرة؛

(3) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدار الفترات ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو معدل خصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وغير ذلك من علاوات أو خصومات) خلال العمر المتوقع للمطلوبات المالية، أو (حيث يكون مناسباً) على مدى فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية.

القيم العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

• في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو

• في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون دخول المجموعة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً متاحاً.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي يتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات، التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة، ضمن تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة، كما هو مبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛

المستوى 2: أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛

المستوى 3: أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

بالنسبة للأدوات المالية المسعرة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة. يتم استخدام أسعار أوامر الشراء للموجودات وأسعار العروض للمطلوبات. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في صناديق مشتركة وصناديق حصص الاستثمار أو أدوات استثمارية مماثلة استناداً إلى آخر قيمة صافية معلنة لتلك الموجودات.

بالنسبة للأدوات المالية غير المسعرة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية للاستثمارات المماثلة أو التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج التقييم الأخرى الملائمة أو أسعار الوسطاء.



## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

وبالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت الانتقالات قد حدثت بين تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

ولغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات للموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى تسلسل قياس القيمة العادلة على النحو الموضح أعلاه.

تقدر القيمة العادلة للأدوات المالية بخلاف الأدوات المالية قصيرة الأجل والمدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام التدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية المخصومة بمعدلات الفائدة السارية في السوق حالياً لأدوات مالية مماثلة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الإغفاء من التزامات المجموعة أو الغاؤها أو انتهاء صلاحية استحقاقها. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المستبعد والمبلغ النقدي المدفوع والمستحق، في بيان الدخل المجموع.

### 2.3.4 النقد والنقد المعادل

يتم تصنيف النقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات أجل استحقاق أصلي يبلغ ثلاثة أشهر أو أقل كنقد ونقد معادل ضمن بيان التدفقات النقدية المجموع.

### 2.3.5 الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكلفة مرتبطة مباشرة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. تدرج مصروفات الإصلاحات والصيانة والتجديد غير المادية في بيان الدخل المجموع للفترة التي يتم تكبد هذه المصروفات فيها. يتم رسملة هذه المصاريف في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أنها قد أدت إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام هذه الموجودات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً.

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة. يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات إلى قيمتها الاستردادية وذلك حال زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية المقدرة.

يتم مراجعة القيمة التخريدية والعمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة مالية، ويتم المحاسبة عن التغيير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغيير.

تدرج أرباح أو خسائر بيع الممتلكات والمعدات في بيان الدخل المجموع بمقدار الفرق بين القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

تدرج المشروعات قيد التنفيذ ضمن بند الممتلكات والمعدات حتى يتم استكمالها وتجهيزها لتكون صالحة للاستخدام، وفي هذا التاريخ يتم إعادة تبويبها ضمن الموجودات المشابهة لها، ويتم البدء في احتساب استهلاك لها اعتباراً من ذلك التاريخ.

### 2.3.6 الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد والتي تم اقتنائها بصفة مستقلة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم الإطفاء بطريقة القسط الثابت على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة مالية، ويتم المحاسبة عن التغيير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغيير.

يتم حذف الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند ثبوت عدم وجود منفعة اقتصادية مستقبلية من الاستخدام. يتم قياس الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقدار الفرق بين صافي المتصللات والقيمة الدفترية للأصل المستبعد، ويتم إدراجها في بيان الدخل.

### 2.3.7 انخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة بخلاف الشهرة

يتم مراجعة الموجودات الملموسة وغير الملموسة سنوياً لتحديد مدى وجود مؤشرات على انخفاض في قيمة تلك الموجودات. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتلك الموجودات بغرض تحديد مبلغ الانخفاض في القيمة، إن وجد. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد والموجودات غير الملموسة التي لم تتاح للاستخدام بعد من أجل تحديد الانخفاض في القيمة سنوياً على الأقل، وحينما يكون هناك مؤشر على وجود انخفاض في قيمة هذا الأصل.



## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

ويتم تحديد صافي القيمة الاستردادية على أساس القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع في السنة التي ظهرت فيها هذه الخسائر. في حال رد الانخفاض في القيمة، يتم عكس الانخفاض في القيمة في حدود صافي القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم إثبات الانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف برد الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة.

### 2.3.8 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة وفقاً لقانون العمل الكويتي بسداد مبالغ للموظفين عند ترك الخدمة طبقاً للائحة مزاييا محددة. بالنسبة للعاملين غير الكويتيين في دول أخرى فيتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لقوانين العمل السائدة في هذه الدول، ويتم سداد تلك المبالغ دفعة واحدة عند نهاية خدمة الموظفين. إن هذا الالتزام غير ممول ويتم حسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ البيانات المالية وتتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه الطريقة تقديراً مناسباً للقيمة الحالية للالتزام المجموعة.

### 2.3.9 المخصصات

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

### 2.3.10 أسهم الخزانة

تتمثل أسهم الخزانة في أسهم الشركة الأم التي تم إصدارها وشراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم المحاسبة عن أسهم الخزانة بطريقة التكلفة حيث يتم إدراج تكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. عند إعادة الإصدار يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب مستقل في حقوق الملكية "أرباح بيع أسهم الخزانة" والذي يعتبر غير قابل للتوزيع، كما يتم تحميل الخسارة المحققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسارة الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطات ثم علاوة الإصدار. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزانة لمقابلة الخسارة المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطات ثم الأرباح المرحلة والربح الناتج عن بيع أسهم الخزانة.

### 2.3.11 توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة الأم كالتزامات في البيانات المالية المجمعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد هذه التوزيعات من المساهمين.

### 2.3.12 الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء عن طريق تحويل الخدمة المتعهد بها إلى العميل وتعد الخدمة بأنه قد تم تحويلها عندما يحصل العميل على سيطرة على تلك الخدمة في نقطة زمنية محددة أو على مدي زمني. يتم قياس الإيرادات بمقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل. يتم الاعتراف بالتوزيعات من الاستثمارات ضمن بيان الدخل المجمع عندما ينشأ حق المجموعة في استلام التوزيعات. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعالة بالرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم ومعدل الفائدة المطبق. يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى في نقطة محددة أو على مدي زمني، حالما يتم تقديم الخدمة أو عند إتمام الخدمة طبقاً لطبيعة الخدمة. يتم الاعتراف بالربح الناتج عن إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية طبقاً للسياسة المحاسبية رقم 2.3.3 الأدوات المالية "إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية".

### 2.3.13 المحاسبة عن عقود الإيجارات

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

تحدد المجموعة عند بدء العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن إيجار. تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام مقابل عقد الإيجار في التاريخ الذي يكون فيه الأصل متاحاً للاستخدام من قبل المجموعة (تاريخ بدء العقد).



## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

اعتبارًا من ذلك التاريخ، تقوم المجموعة بقياس حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتكون من:

- قيمة القياس المبني لالتزام عقد الإيجار،
  - أي دفعات إيجارية مسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مقدمة،
  - أي تكاليف مباشرة أولية، و
  - تقدير للتكاليف التي سيتم تكبدها لإعادة الأصل محل العقد إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة، ويجب الاعتراف بها على أنها جزء من تكلفة أصل "حق الاستخدام" عندما تتكبد المجموعة الالتزام بتلك التكاليف المتكبدة في تاريخ بدء مدة العقد أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.
- في تاريخ بدء مدة العقد يتم قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية للدفعات الإيجارية غير المسددة في ذلك التاريخ. اعتبارًا من ذلك التاريخ، يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا أمكن تحديد هذا المعدل بسهولة. إذا كان لا يمكن تحديده بسهولة، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الإضافي.
- تتكون الدفعات الإيجارية المتضمنة في قياس التزام عقد الإيجار من للدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار والتي لم تسدد في تاريخ بدء مدة العقد:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها)، ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة،
  - دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل،
  - مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
  - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، و
  - دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار.
- يتم الاعتراف بدفعات إيجارات عقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصروف في بيان الدخل.

عند تحمل المجموعة التزام مقابل تكاليف إزالة الأصل المستأجر أو رده إلى المكان الذي يقع فيه أو إعادة موقع الأصل المعني للحالة المطلوبة وفقاً لشروط وأحكام عقد الإيجار، يتم تكوين مخصص وقياسه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 37. يتم إدراج التكاليف ضمن قيمة أصل حق الاستخدام ذو الصلة، ما لم يتم تكبد تلك التكاليف لإنتاج مخزون.

### القياس اللاحق

بعد تاريخ بدء مدة العقد، تقيس المجموعة أصل حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. تحدد المجموعة ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة وتتعرف بأي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الدخل. يبدأ الاستهلاك عند تاريخ بدء مدة عقد الإيجار.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي 36 لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة ويتم المحاسبة عن أي خسارة محددة ناتجة عن الانخفاض في القيمة كما هو مبين في إيضاح 2.3.7.

بعد تاريخ بدء مدة العقد، تقيس المجموعة التزام عقد الإيجار عن طريق زيادة القيمة الدفترية بما تعكس أثر الفائدة على التزام عقد الإيجار وتخفيض القيمة الدفترية بما يعكس أثر دفعات عقد الإيجار المسددة.

تعيد المجموعة قياس التزام عقد الإيجار (وتقوم بإجراء التسوية الملانمة على أصل حق الاستخدام ذي الصلة) عند:

- تغير مدة عقد الإيجار أو عندما يكون هناك حدث مهم أو عندما يطرأ تغيير في الظروف نتيجة التغير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغيرات التي طرأت على المؤشر أو المعدل أو الدفعات المتوقعة للقيمة المتبقية المكفولة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير معدل (ما لم يكن تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغير في معدل الفائدة ذو الطبيعة المتغيرة، وفي هذه الحالة يتم استخدام سعر الخصم المعدل).



إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

• تعديل عقد الإيجار وعدم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار استناداً إلى مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام سعر الخصم المعدل في التاريخ الفعلي للتعديل. توزع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على بيان الدخل خلال مدة عقد الإيجار كي تنتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. إن معدل الفائدة الدوري الثابت هو معدل الخصم المستخدم في القياس المبني للالتزام عقد الإيجار.

بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري أو أكثر مع مكون غير إيجاري واحد أو أكثر، يجب على المستأجر توزيع المقابل المالي في العقد على كل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري، والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية.

2.3.14 الموجودات بصفة أمانة

لا تعتبر الموجودات التي تحتفظ بها المجموعة بصفة الأمانة أو الوكالة من موجودات المجموعة وبالتالي لا تندرج ضمن بيان المركز المالي المجموع ويتم عرضها منفصلة في البيانات المالية المجمعة.

3. إدارة المخاطر المالية

3.1 عوامل المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة من المخاطر المالية وهي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يتم متابعة وإدارة تلك المخاطر بواسطة الإدارة العليا.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تحقق خسارة نتيجة التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم.

مخاطر العملة الأجنبية

هو خطر التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية كنتيجة لتغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية بما يؤثر على تدفقات المجموعة النقدية أو على تقييم الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية.

تتعرض المجموعة لخطر العملات الأجنبية الناتج بشكل أساسي من التعامل في الأدوات المالية بعملات أجنبية. تقوم إدارة المجموعة بالمتابعة الدورية لأسعار الصرف بالسوق.

فيما يلي صافي مراكز العملات الأجنبية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

2021	2022	
3,304,399	2,591,860	دولار أمريكي
2,954,606	2,986,312	ريال عماني

فيما يلي الأثر على البيانات المالية المجمعة في حالة ما إذا تغير سعر الصرف مقابل الدينار الكويتي بنسبة 10%:

2021	2022	
625,900	557,817	حقوق الملكية

مخاطر سعر الفائدة

هو خطر التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية كنتيجة لتغيرات معدلات العائد بالسوق. لا توجد لدى المجموعة مطلوبات مالية ذات سعر فائدة. إن أهم الموجودات المالية بالمجموعة والتي تتعرض لمثل ذلك الخطر تتمثل في الودائع لأجل.

في حال زيادة / انخفاض سعر الفائدة بواقع 5%، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح السنة أكثر / أقل بمبلغ 13,730 دينار كويتي (للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021: لكانت خسارة السنة أقل / أكثر بمبلغ 12,841 دينار كويتي).

وتقوم إدارة المجموعة بإدارة ذلك الخطر عن طريق المتابعة الدورية للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق.



إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

مخاطر سعر الأسهم

يتمثل في خطر تقلب القيمة العادلة لأداة مالية أو للتدفقات النقدية المستقبلية كنتيجة لتقلبات أسعار السوق. تتعرض المجموعة لخطر التقلبات في الأدوات المالية نظراً لامتلاكها استثمارات في أسهم وصناديق استثمارية. تقوم المجموعة بمتابعة إدارة ذلك الخطر عن طريق متابعة أسعار السوق بصورة دورية والاستثمار في أسهم شركات تحقق إيرادات تشغيلية وتوزيعات نقدية عالية، وكذلك وحدات صناديق استثمارية ذات أداء جيد. يوضح تحليل الحساسية التالي أثر التغير في مؤشرات الأسواق المالية على أعمال المجموعة وحقوق الملكية. يستند هذا التحليل إلى التغير في المؤشر بواقع 5%.

الأثر على حقوق الملكية		
2021	2022	
3,902	2,552	مؤشر بورصة الكويت

مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن خطر الائتمان مركز بشكل كبير في النقد والنقد المعادل، والنم والارصدة المدينة الأخرى. تقوم المجموعة بمراقبة وإدارة تلك المخاطر عن طريق التعامل مع عملاء ومؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وترى إدارة المجموعة أن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان كما في 31 ديسمبر هو كما يلي:

2021	2022	
6,151,709	6,131,689	نقد لدى البنوك والمؤسسات المالية (إيضاح 5)
800,348	845,561	إيرادات مستحقة وودائع مستردة ودمم موظفين (إيضاح 6)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبات عند الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية عند استحقاقها. إن إدارة خطر السيولة تتمثل في شكل أساسي في الاحتفاظ برصيد كافي من النقد والأدوات المالية عالية السيولة وإتاحة الموارد المالية لتلبية احتياجات المجموعة من السيولة. وتقوم المجموعة بمتابعة احتياطي السيولة بناءً على التدفقات النقدية المتوقعة. يحلل الجدول التالي المطلوبات المالية للمجموعة خلال الفترات المتوقعة اعتباراً من تاريخ البيانات المالية المجمعة. إن الأرصدة المفصح عنها تمثل التدفقات النقدية غير المخصومة وفقاً للتواريخ التعاقدية.

2022			
أكثر من سنة	من 3 أشهر إلى سنة	خلال 3 أشهر	
-	203,421	214,054	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
209,000	99,000	33,000	التزامات مقابل عقود إيجار
422,632	-	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2021			
أكثر من سنة	من 3 أشهر إلى سنة	خلال 3 أشهر	
-	358,515	19,599	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
16,375	50,888	16,963	التزامات مقابل عقود إيجار
797,125	-	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين



إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يحلل الجدول التالي موجودات ومطلوبات المجموعة ضمن مجموعات استحقاق ذات صلة استنادًا إلى الفترة المتوقعة في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

2022			
المجموع	أكثر من سنة	من 3 أشهر إلى سنة	حتى 3 أشهر
<b>الموجودات</b>			
6,132,002	-	4,455,279	1,676,723
949,885	-	319,375	630,510
999,184	999,184	-	-
3,088	3,088	-	-
334,444	334,444	-	-
39,509	39,509	-	-
<b>8,458,112</b>	<b>1,376,225</b>	<b>4,774,654</b>	<b>2,307,233</b>
<b>المطلوبات</b>			
545,442	-	203,421	342,021
336,353	209,633	126,720	-
422,632	422,632	-	-
<b>1,304,427</b>	<b>632,265</b>	<b>330,141</b>	<b>342,021</b>
<b>2021</b>			
المجموع	أكثر من سنة	من 3 أشهر إلى سنة	حتى 3 أشهر
<b>الموجودات</b>			
6,151,785	-	5,609,740	542,045
880,399	-	300,615	579,784
1,114,363	1,114,363	-	-
5,331	5,331	-	-
75,605	75,605	-	-
14,619	14,619	-	-
<b>8,242,102</b>	<b>1,209,918</b>	<b>5,910,355</b>	<b>1,121,829</b>
<b>المطلوبات</b>			
560,519	-	358,515	202,004
82,094	66,136	15,958	-
797,125	797,125	-	-
<b>1,439,738</b>	<b>863,261</b>	<b>374,473</b>	<b>202,004</b>

3.2 إدارة مخاطر رأس المال

إن أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هو حماية قدرتها على الاستمرارية بهدف توفير عائد للمساهمين ومنافع للمستفيدين الآخرين. وللإبقاء على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تعدل المجموعة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو ترد رأس المال للمساهمين، أو تصدر أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض ديونها. وتمشيًا مع الشركات الأخرى في نفس النشاط، تقوم المجموعة بمتابعة رأس المال على أساس نسب المديونية إلى حقوق الملكية.



إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3.3 تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات والالتزامات المالية كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة للأدوات المالية المسعرة في أسواق نشطة.
  - المستوى الثاني: الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المماثلة. الأسعار المعلنة لموجودات أو التزامات مماثلة في سوق غير نشط، أو باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها بخلاف الأسعار المعلنة للأدوات المالية.
  - المستوى الثالث: طرق تقييم لا تستند مدخلاتها على بيانات سوق يمكن ملاحظتها.
- يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس دوري حسب المستويات المذكورة أعلاه:

علاقة المدخلات	أساليب التقييم	مستوى القيمة	الموجودات المالية
مدخلات غير الملحوظة	المدخلات الرئيسية	القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في تاريخ التقييم

2021/12/31 2022/12/31

استثمارات مالية بالقيمة العادلة  
من خلال الدخل الشامل الآخر

لا يوجد	لا يوجد	آخر أمر شراء	الأول	31 ديسمبر 2022	76,500	47,900	استثمارات في أسهم مسعرة
لا يوجد	لا يوجد	مقارنة السوق	الثاني	31 ديسمبر 2022	904,667	491,603	استثمارات في أسهم غير مسعرة

استثمارات مدرجة بالتكلفة  
المطفاة

لا يوجد	لا يوجد	آخر أمر شراء	الأول	31 ديسمبر 2022	133,196	459,681	أدوات دين - صكوك
---------	---------	--------------	-------	----------------	---------	---------	------------------

لا تختلف القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى للمجموعة والتي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس دوري أختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2022 و 2021.

4. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة من المجموعة والواردة في إيضاح رقم 2 تتطلب من الإدارة القيام ببعض التقديرات والافتراضات لتحديد القيم الدفترية للموجودات والالتزامات التي ليست لها أي مصادر أخرى للتقييم. تعتمد التقديرات والافتراضات على الخبرة السابقة والعناصر الأخرى ذات العلاقة. قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة دورية. يتم إثبات أثر التعديل على التقديرات في الفترة التي تم فيها التعديل وفي الفترة المستقبلية إذا كان التعديل سوف يؤثر على الفترات المستقبلية.

الأحكام الهامة:

فيما يلي الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة.

تصنيف الاستثمارات

واستناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم ضمن الاحتفاظ بالموجودات وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي ترتبط بمدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم، تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". أو استثمارات بالتكلفة المطفاة.



## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

### تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت ممارسة هذا الخيار مؤكدة بصورة معقولة أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت عدم ممارسة هذا الخيار مؤكدة بصورة معقولة.

لدى المجموعة خيار تأجير الموجودات لفترات إضافية بموجب بعض عقود الإيجار. تستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد، أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بدء مدة العقد، تعيد المجموعة تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر في قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل التغيير في استراتيجية الأعمال).

### خصم دفعات عقد الإيجار

يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي (IBR) عند التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار"، طبقت الإدارة أحكاماً وتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي.

### مصادر عدم التأكد من التقديرات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية فيما يتعلق بالمستقبل ومصادر عدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة والتي قد ينتج عنها خطر هام بسبب تعديلات جوهرية على الموجودات والمطلوبات خلال السنة القادمة.

### تقييم الأدوات المالية

إن بعض موجودات والتزامات المجموعة يتم قياسها بالقيمة العادلة لأغراض إعداد البيانات المالية المجمعة. تقوم إدارة المجموعة بتحديد الطرق والمداخل الرئيسية المناسبة اللازمة لقياس القيمة العادلة. عند تحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تقوم الإدارة باستخدام بيانات سوق يمكن ملاحظتها في الحدود المتاحة. إن المعلومات حول طرق التقييم والمداخل اللازمة التي تم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تم الإفصاح عنها في إيضاح 3.3.

### الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تراجع المجموعة قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة بصفة مستمرة لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص مقابل الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع. وبصفة خاصة يجب عمل تقدير من قبل الإدارة بالنسبة لتحديد مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. تلك التقديرات تستند بالضرورة على عدة افتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة من الأحكام وعدم التأكد وقد تختلف النتائج الفعلية عما هو مقدر مما يؤدي إلى تغييرات مستقبلية في تلك المخصصات.

### انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقدر المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة على كافة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. ينطوي تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة على استخدام ملحوظ للبيانات الداخلية والخارجية والافتراضات.

### مطلوبات محتملة

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



الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية  
شركة مساهمة كويتية مغلقة  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

5. نقد بالصندوق ولدى المؤسسات المالية

2021	2022	
76	313	نقد بالصندوق
482,383	772,187	نقد لدى البنوك
59,662	909,561	ودائع لأجل (ذات أجل استحقاق أصلي أقل من 3 شهور)
542,121	1,682,061	النقد والنقد المعادل (لأغراض بيان التدفقات النقدية)
5,609,740	4,455,279	ودائع لأجل (ذات أجل استحقاق أصلي أكثر من 3 شهور)
6,151,861	6,137,340	
(76)	(5,338)	خسائر الائتمان المتوقعة
6,151,785	6,132,002	

يتراوح متوسط معدل الفائدة على الودائع لأجل من 1% إلى 4.25% للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (1% إلى 4.8% - 2021).

إن القيمة الدفترية للنقد بالصندوق ولدى المؤسسات المالية الخاص بالمجموعة مقومة بالعملة التالية والممثلة بالدينار الكويتي:

2021	2022	
270,198	431,513	دينار كويتي
2,978,167	2,734,697	دولار أمريكي
2,903,420	2,965,792	ريال عماني
6,151,785	6,132,002	

فيما يلي الحركة على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

2021	2022	
3	76	الرصيد كما في 1 يناير
73	5,262	تدعيم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
76	5,338	الرصيد كما في 31 ديسمبر

6. أرصدة مدينة أخرى

2021	2022	
622,799	617,402	إيرادات مستحقة
14,191	14,427	ودائع مستردة
80,051	104,324	مصروفات مدفوعة مقدماً
206,373	260,397	ذمم موظفين وأرصدة مدينة أخرى
923,414	996,550	
(43,015)	(46,665)	خسائر الائتمان المتوقعة
880,399	949,885	

فيما يلي الحركة على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

2021	2022	
38,180	43,015	الرصيد كما في 1 يناير
4,835	3,650	تدعيم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
43,015	46,665	الرصيد كما في 31 ديسمبر



الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية  
شركة مساهمة كويتية مغلقة  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

		2021	2022	
				7. استثمارات مالية
				7.1 استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
		76,500	47,900	استثمارات في أسهم مسعرة
		904,667	491,603	استثمارات في أسهم غير مسعرة
		981,167	539,503	
				7.2 استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة
		133,196	459,681	أدوات دين
		1,114,363	999,184	

يمثل بند "استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة" سندات تصدرها حكومة مملكة البحرين. إن مدة هذه السندات هي ثلاث سنوات بفائدة 4.20% - 6%.

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وفقاً لأسس التقييم المبينة بإيضاح 3.3.

		الإجمالي	أخرى	حقوق انتفاع	برامج حاسب آلي	
						التكلفة
		1,817,275	168,558	630,000	1,018,717	في 1 يناير 2021
		(1,512)	(333)	-	(1,179)	إعادة تقييم عملات أجنبية
		1,815,763	168,225	630,000	1,017,538	في 31 ديسمبر 2021
		1,815	-	-	1,815	إضافات
		1,817,578	168,225	630,000	1,019,353	في 31 ديسمبر 2022
						الإطفاء المتراكم وانخفاض القيمة
		1,763,102	168,558	630,000	964,544	في 1 يناير 2021
		(1,414)	(333)	-	(1,081)	إعادة تقييم عملات أجنبية
		48,744	-	-	48,744	إطفاءات السنة
		1,810,432	168,225	630,000	1,012,207	في 31 ديسمبر 2021
		4,058	-	-	4,058	إطفاءات السنة
		1,814,490	168,225	630,000	1,016,265	في 31 ديسمبر 2022
						صافي القيمة الدفترية
		3,088	-	-	3,088	في 31 ديسمبر 2022
		5,331	-	-	5,331	في 31 ديسمبر 2021
			3	-	5	العمر الإنتاجي (سنة)



إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

9. حق استخدام أصول مستأجرة  
9.1 حق استخدام أصول مستأجرة

قامت المجموعة، باعتبارها مستأجر، باستئجار مقر لمكاتبها. إن التزامات المجموعة مكفولة بضمان حق المؤجر في الأصول المؤجرة بموجب تلك الإيجارات.

مباني	التكلفة
298,953	في 1 يناير 2021
(105)	إعادة تقييم عملات أجنبية
298,848	في 31 ديسمبر 2021
854	إعادة تقييم عملات أجنبية
393,698	إضافات خلال السنة
(1,698)	تعديل عقد إيجار
691,702	في 31 ديسمبر 2022
	الإطفاء المتراكم
94,763	في 1 يناير 2021
(18)	إعادة تقييم عملات أجنبية
128,498	إطفاءات السنة
223,243	في 31 ديسمبر 2021
497	إعادة تقييم عملات أجنبية
133,518	إطفاءات السنة
357,258	في 31 ديسمبر 2022
	صافي القيمة الدفترية
334,444	في 31 ديسمبر 2022
75,605	في 31 ديسمبر 2021
36	العمر الإنتاجي (شهر)

9.2 التزامات مقابل عقود إيجار

التزامات مقابل عقود إيجار - مخصومة

2021	2022	
66,136	133,380	مبالغ تستحق السداد خلال 12 شهرًا
15,958	202,973	مبالغ تستحق السداد بعد 12 شهرًا
82,094	336,353	صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2022

أجال استحقاق التزامات مقابل عقود الإيجار غير المخصومة

2021	2022	
67,851	144,477	خلال سنة
16,375	209,000	أكثر من سنة ولا يتجاوز 5 سنوات
84,226	353,477	



الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية  
شركة مساهمة كويتية مغلقة  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الحركة على التزام مقابل عقد إيجار

2021	2022	
223,657	82,094	كما في 1 يناير
-	393,698	الاعتراف بحق استخدام مقابل التزام عقد إيجار
-	(1,698)	تعديل عقد إيجار
(148,216)	(147,325)	مبالغ مسددة
6,653	9,584	فوائد محملة
82,094	336,353	كما في 31 ديسمبر

9.3 مصروف محمل متعلق بعقد إيجار

يوضح الجدول التالي تقسيم مبالغ عقود الإيجار والمعترف بها ضمن الربح أو الخسارة:

2021	2022	
128,498	133,518	مصروف إطفاءات حق استخدام أصول مستأجرة
12,364	14,373	مصروفات إيجار أقل من سنة
6,653	9,584	مصروفات فوائد التزامات مقابل عقد إيجار
147,515	157,475	

10. ممتلكات ومعدات

الإجمالي	تحت الإنشاء	تجهيزات وديكورات	أجهزة حاسب آلي	معدات مكتبية	أثاث	التكلفة
505,808	-	167,364	161,426	38,240	138,778	في 1 يناير 2021
71	-	(168)	73	-	166	إعادة تقييم عملات أجنبية
11,243	-	3,157	6,950	-	1,136	إضافات السنة
517,122	-	170,353	168,449	38,240	140,080	في 31 ديسمبر 2021
884	-	-	884	-	-	إعادة تقييم عملات أجنبية
34,850	7,000	1,488	17,952	5,003	3,407	إضافات السنة
552,856	7,000	171,841	187,285	43,243	143,487	في 31 ديسمبر 2022
						الاستهلاك
496,174	-	166,630	153,711	37,683	138,150	في 1 يناير 2021
114	-	20	72	-	22	إعادة تقييم عملات أجنبية
6,215	-	88	5,584	200	343	استهلاك السنة
502,503	-	166,738	159,367	37,883	138,515	في 31 ديسمبر 2021
412	-	-	412	-	-	إعادة تقييم عملات أجنبية
10,432	-	1,531	6,291	1,372	1,238	استهلاك السنة
513,347	-	168,269	166,070	39,255	139,753	في 31 ديسمبر 2022
						صافي القيمة الدفترية
39,509	7,000	3,572	21,215	3,988	3,734	في 31 ديسمبر 2022
14,619	-	3,615	9,082	357	1,565	في 31 ديسمبر 2021
	-	5	5	5	5	العمر الإنتاجي (سنة)



إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2021	2022	
190,062	218,647	مصرفات مستحقة
122,619	127,967	دفعات مقدماً من عملاء
104,147	85,990	إجازات مستحقة
5,257	5,672	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
5,535	2,427	زكاة
35,000	35,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
6,212	6,212	دائنو توزيعات
91,687	63,527	أرصدة دائنة أخرى
560,519	545,442	

11. ذمم وأرصدة دائنة أخرى

12. رأس المال / علاوة الإصدار

12.1 رأس المال

بلغ رأس المال المصرح به 15,000,000 دينار كويتي موزعاً على 150,000,000 سهم قيمة كل سهم 100 فلس. وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل 5,770,835 دينار كويتي موزعاً على 57,708,350 سهم قيمة كل سهم 100 فلس، وجميعهما أسهم نقدية كما في 31 ديسمبر 2022 و2021.

12.2 علاوة الإصدار

إن علاوة الإصدار يمكن استخدامها في إطفاء الخسائر أو في زيادة رأس المال.

13. أسهم خزانة

2021	2022	
5,431,918	5,431,918	عدد الأسهم
9.413	9.413	النسبة إلى الأسهم المصدرة (%)

- خلال 2009، قامت المجموعة باقتناء عدد 7,740,203 سهم من أسهم رأسمالها مقابل بيع استثمارات مالية.
- وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية يجب ألا تزيد نسبة أسهم الخزانة على 10% من عدد الأسهم المصدرة، كما يجب الاحتفاظ باحتياطات وأرباح مرحلة وعلاوة إصدار تعادل تكلفة أسهم الخزانة المشتراة طوال فترة تملكها.

14. احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، تم تحويل 10% من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي الإجباري، ويجوز للجمعية العمومية وقف هذا التحويل إذا تجاوز الاحتياطي الإجباري 50% من رأسمال الشركة الأم.

15. إيرادات أخرى

2021	2022	
256,828	271,549	فوائد على ودائع وأرصدة لدى البنوك
14,243	12,626	فوائد على أدوات دين
54,700	202,619	إيرادات أخرى
325,771	486,794	



إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

16. رواتب ومزايا أخرى

2021	2022	
887,978	1,053,063	رواتب العاملين والمكافآت السنوية
138,663	89,361	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
41,109	27,993	مصروف إجازات
71,603	99,272	مزايا متنوعة وتكاليف عاملين أخرى
1,139,353	1,269,689	
65	72	عدد الموظفين

17. مصاريف أخرى

2021	2022	
86,944	88,749	رسوم اشتراكات
47,894	44,133	أتعاب مهنية
67,383	81,693	رسوم صيانة
12,364	14,373	مصاريف بنكية
4,499	3,184	مصاريف إيجار
145,666	230,033	أخرى
364,750	462,165	

خلال الفترة الحالية، رصدت الشركة الأم اختراق لشبكة البريد الإلكتروني مما يمثل حالة من حالات الاحتيال على المراسلات والمستندات. ونتيجة لذلك، جرى تحويل مبلغ وقدره 1,988,000 ريال سعودي بما يعادل 161,285 دينار كويتي من حساب أحد الصناديق تحت نشاط أمين الحفظ كما في 31 مارس 2022. اتخذت الإدارة على الفور الإجراءات التصحيحية وتعقب هذه الأموال من خلال وسيط تنفيذ الصفقات والبنك الوسيط، ونجحت في استرداد مبلغ 1,173,000 ريال سعودي بما يعادل 95,143 دينار كويتي وما تزال تتعقب المبلغ المتبقي وقدره 815,000 ريال سعودي بما يعادل 66,142 دينار كويتي.

يتضمن بند "مصاريف أخرى" مبلغ وقدره 66,142 دينار كويتي لم يُسترد بعد وما يزال قيد التعقب.

هناك تحقيق جارٍ وتتخذ السلطات القضائية إجراءات قانونية كما تبذل الشركة الأم جهود حثيثة لاسترداد المبلغ وحماية حقوقها. وتتولى النيابة العامة في الكويت التحقيق في هذا الأمر حالياً.

18. ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزانة). تحتسب ربحية السهم المخففة عن طريق قسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزانة) زانداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية. لم يكن لدى الشركة الأم أية أسهم مخففة كما في 31 ديسمبر 2021/ 2022.

يتم احتساب ربحية السهم على أساس صافي الربح والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الذي يتم تحديده على أساس عدد الأسهم القائمة لرأس المال المصدر خلال السنة، وفيما يلي بيان حساب ربحية السهم:

2021	2022	
324,957	622,147	صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم
52,276,432	52,276,432	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
6.216	11.901	ربحية السهم (فلس)

تتساوى كل من ربحية السهم الأساسية والمخففة إذ لا تمتلك الشركة الأم أدوات مخففة قائمة.



الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية  
شركة مساهمة كويتية مغلقة  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

19. استثمارات في شركات تابعة

بلد التأسيس	نسبة المساهمة (%)		
	2021	2022	
مملكة البحرين	100 (منها 0.5 بموجب تنازلات غير رسمية)	100 (منها 0.5 بموجب تنازلات غير رسمية)	الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية (ش.م.ب.م)
سلطنة عمان	70	70	الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية (ش.م.ع.م) فيما يلي المعلومات المالية للشركة التابعة التي تنطوي على حقوق لجهات غير مسيطرة هامة:
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	
	2,925,040	3,114,076	الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية (ش.م.ع.م) إجمالي الموجودات
	22,832	37,076	مطلوبات متداولة
	9,602	4,749	مطلوبات غير متداولة
	2,892,606	3,072,251	حقوق الملكية لمالكي الشركة
	901,721	1,005,879	حقوق الجهات غير المسيطرة
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	
	218,357	280,348	الإيرادات
	(135,795)	(137,317)	المصروفات
	82,562	143,031	ربح السنة
	57,794	100,122	ربح السنة العائد لمالكي الشركة
	24,768	42,909	ربح السنة العائد للجهات غير المسيطرة
	82,562	143,031	

20. المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

تعتبر الأطراف ذات صلة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير جوهري عليه في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتمثل الأطراف ذات الصلة في مساهمي المجموعة الذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وموظفي الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة وأقربانهم وكبار المساهمين والصناديق والمحافظ الاستثمارية التي يكون فيها أمين الاستثمار إحدى شركات المجموعة. في إطار النشاط المعتاد للمجموعة، أبرمت المعاملات التالية مع بعض الأطراف ذات الصلة:

2021	2022	المعاملات
265,589	587,799	أتعاب أمين حفظ ومراقب استثمار
459,977	508,353	رواتب ومزايا الإدارة
35,000	35,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة



إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2021	2022	
		<b>الأرصدة</b>
305,218	121,092	مزايا الإدارة العليا المستحقة
35,000	35,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
(218,416)	30,123	مستحق من / (إلى) أطراف ذات صلة
184,578	-	أرصدة مدينة أخرى
		خلال السنة، قامت إدارة الشركة الأم بإعادة تقييم تعاملاتها مع أطراف ذات صلة، وتعديل أرقام المقارنة بناءً على ذلك.
		إن المعاملات مع الأطراف ذات الصلة تخضع لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.
		<b>الموجودات بصفة أمانة</b>
		<b>21.</b>
		بلغت القيمة السوقية للموجودات المحتفظ بها لدي المجموعة بصفة الأمانة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة ما يلي:
<b>2021</b>	<b>2022</b>	
<u>1,635,767</u>	<u>1,491,449</u>	أمين حفظ - صناديق استثمارية (بالآلاف دينار كويتي)

**22. الجمعية العمومية**

في 23 مارس 2022، وافقت الجمعية العمومية للمساهمين على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وعدم إجراء أي توزيعات أرباح نقدية.

وفي 2 مارس 2023، أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بواقع 5% للمساهمين (بعد خصم أسهم الخزينة) علاوة على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 35,000 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

تخضع هذه التوصية لموافقة مساهمي الشركة الأم في الجمعية العمومية فضلاً عن موافقة الجهات الرقابية الأخرى.