



شركة التخصيص القابضة
PRIVATIZATION
HOLDING COMPANY

التقرير السنوي

2022

www.phc.com.kw

شركة التخصيص القابضة
PRIVATIZATION
HOLDING COMPANY

شركة التخصيص القابضة
PRIVATIZATION
HOLDING COMPANY

شركة التخصيص القابضة
PRIVATIZATION
HOLDING COMPANY

شركة التخصيص القابضة
PRIVATIZATION
HOLDING COMPANY

شركة التخصيص القابضة
PRIVATIZATION
HOLDING COMPANY



صاحب السمو الشيخ نواف الأحمد الجابر الصباح
أمير دولة الكويت



سمو الشيخ مشعل أحمد الجابر الصباح
ولي العهد

أعضاء مجلس الإدارة



محمد عبدالمحسن العصفور
نائب رئيس مجلس الإدارة



منصور خلاوى الفضلي
رئيس مجلس الإدارة



رياض سالم إدريس
عضو مجلس إدارة



عبداللطيف مساعد العصفور
عضو مجلس إدارة



د. فهد سليمان الخالد
عضو مجلس إدارة

جدول أعمال الجمعية العامة العادية
عن السنة المالية المنتهية في 2022/12/31

1. مناقشة تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة ومركزها المالي ونتائج أعمالها للسنة المالية المنتهية في 2022/12/31 والمصادقة عليه.
2. تلاوة كل من تقرير الحوكمة وتقرير لجنة التدقيق عن السنة المالية المنتهية في 2022/12/31 والمصادقة عليهما.
3. مناقشة تقرير مراقب الحسابات الخارجي عن نتائج البيانات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في 2022/12/31 والمصادقة عليه.
4. مناقشة البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 2022/12/31 والمصادقة عليها.
5. استعراض أية مخالفات رصدتها الجهة / الجهات الرقابية وأي عقوبات صدرت نتيجة لتلك المخالفات ونتج عنها تطبيق جزاءات (مالية وغير مالية) على الشركة خلال السنة المالية المنتهية في 2022/12/31 (إن وجدت).
6. استعراض تقرير التعاملات التي تمت مع الأطراف ذات الصلة عن السنة المالية المنتهية في 2022/12/31 والتعاملات التي ستم خلال السنة المالية التي ستنتهي في 2023/12/31 والموافقة عليه واعتماده.
7. الموافقة على تفويض مجلس الإدارة بإصدار سندات أو صكوك بالدينار الكويتي أو بأي عملة أخرى يراها مناسبة وبما لا يتجاوز الحد الأقصى المصرح به قانونياً أو ما يعادله بالعملة الأجنبية مع تفويض مجلس الإدارة في تحديد نوع تلك السندات ومدتها وقيمتها الاسمية وسعر الفائدة وموعد الوفاء بها وسائر شروطها وأحكامها، وذلك بعد أخذ موافقة الجهات الرقابية المختصة.
8. مناقشة اقتراح مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 2022/12/31.
9. مناقشة اقتراح توصية مجلس الإدارة بعدم صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2022/12/31.
10. مناقشة الموافقة على الترخيص لمن له ممثل في مجلس الإدارة أو لرئيس أو لأحد أعضاء مجلس الإدارة أو أحد أعضاء الإدارة التنفيذية أو أزواجهم أو أقاربهم من الدرجة الثانية أن تكون له مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في العقود والتصرفات التي تبرم مع الشركة أو لحسابها عن سنة 2023، وذلك وفقاً لنص المادة 199 من قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ووفقاً لأحكام المواد (7-4، 7-5، 7-6) للقاعدة السادسة من الفصل السابع من الكتاب الخامس عشر من اللائحة التنفيذية للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية.
11. مناقشة الموافقة على تفويض مجلس الإدارة بالتعامل بأسهم الشركة بما لا يتجاوز 10% من عدد أسهمها وذلك وفقاً لمواد القانون رقم 7 لسنة 2010 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما.
12. مناقشة إخلاء طرف السادة أعضاء مجلس الإدارة وإبراء ذمتهم عن كل ما يتعلق بتصرفاتهم القانونية والمالية والإدارية عن السنة المالية المنتهية في 2022/12/31.
13. مناقشة تعيين أو إعادة تعيين مراقب الحسابات للسنة المالية التي ستنتهي في 2023/12/31، وتفويض مجلس الإدارة بتحديد أتعابه، على أن يكون مراقب الحسابات من ضمن المسجلين في السجل الخاص لدى هيئة أسواق المال مع مراعاة مدة التغيير الإلزامي لمراقب الحسابات.

كلمة رئيس مجلس الإدارة

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022



حضرات السادة المساهمين الكرام

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

بالأصالة عن نفسي ونيابة عن زملائي أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية للشركة يسرني أن أرحب بكم في اجتماع الجمعية العامة العادية لشركة التخصيص القابضة كما يطيب لي عرض التقرير السنوي لها والذي يتضمن عرضاً موجزاً لنشاطها ونتائج أعمالها ومركزها المالي عن السنة المالية المنتهية في 2022/12/31.

حيث تكبدت الشركة خلال عام 2022 خسائر قدرها 6,288,114 دينار كويتي مقابل خسائر قدرها 2,432,465 دينار كويتي عن الفترة المقابلة لعام 2021 وقد بلغت حقوق المساهمين 68,324,504 دينار كويتي مقابل 73,822,100 دينار كويتي لعام 2021، بواقع خسارة 10.31 فلس مقابل خسارة 3.99 فلس للفترة المقابلة لعام 2021. أهم أسباب هذه الخسائر هو انخفاض في قيمة استثمارات الشركة في الشركات الزميلة.

تسعى الشركة جاهدة إلى تعزيز أنشطتها والحد من المخاطر التي تواجهها، وكذلك مواصلة تعزيز مكانة الشركة في الأعوام المقبلة إن شاء الله.

كما تطمح التخصيص من خلال تحالفها مع شركة المباني ومجموعة الصناعات الوطنية القابضة إلى تعزيز مركزها المالي بتحقيق أرباح تشغيلية من مشروع أفنتورا الواقع ضمن تطوير مدينة جابر الأحمد السكنية (جاي ثري J3) من مشاريع المؤسسة العامة للرعاية السكنية أحد المشاريع المجتمعية المستدامة قيد الانشاء حالياً، إذ يعتبر وجهة جديدة بهوية معاصرة وفرصة للاستمتاع بالعيش في مدينة حديثة تنبض بالحياة وتتسجم فيها أبرز عناصر البيئة الحضارية الملهمة. ومن المقرر أن يصبح رمزاً معاصراً ومعلماً مميزاً لمدينة جابر

الأحمد ويضم عناصر سكنية تشمل 276 وحدة (منازل وشقق) والعديد من المرافق والخدمات مثل المحلات التجارية لأشهر العلامات التجارية العالمية والمطاعم العالمية والحدائق، كما سيتضمن مجمعاً تجارياً "أفتورا" بمساحة تأجيريه تبلغ 233,108 متر مربع. وقد وصلت إجمالي الأعمال الإنشائية للأبراج السكنية التي يبلغ عددها 21 برج، بالإضافة إلى المجمع إلى نسبة 10%، ومن المتوقع الانتهاء من تنفيذ المشروع في الربع الرابع من عام 2025.

هذا وقد قامت شركة التخصيص خلال عام 2022 بمتابعة أداء مشاريعها طور التنفيذ واستثماراتها القائمة وإعادة تقييمها ووضع خطط لتعزيزها وأخرى للتخارج من بعض استثماراتها وذلك تجنباً للمخاطر والتمهيد لوضع استراتيجية جديدة للشركة.

كما أوصى مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن نتائج العام 2022. ونتعهد لكم بأنه قد تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية وأنها تعبر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية عن المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2022 وعن نتائج أعمالها للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

هذا وقد قمنا بتعزيز نظام الحوكمة بالشركة، حيث حرصنا على تعزيز مفهوم الرقابة الداخلية والإفصاح وغيرها من تطبيقات حوكمة الشركات، ونضع بين أيديكم تقرير حوكمة الشركات لعام 2022 للاطلاع عليه والتعرف على متطلبات وإجراءات استكمال قواعد حوكمة الشركات ومدى التقيد بها.

إننا ندرك تماماً حجم العبء الملقى على عاتقنا مؤكدين لكم حرصنا وإصرارنا على مواصلة مسيرتنا لبذل الجهود التي من شأنها تعزيز مركز الشركة في السوق المحلي والعالمي.

لا تزال شركتكم تملك رؤية طموحة كخطة مستدامة لخلق القيمة لمساهميننا، وأود أن انتهز هذه الفرصة لأعبر عن صادق تقديري لكل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وموظفي الشركة لعملهم الدؤوب وجهودهم المستمرة في سبيل الوصول لأعلى مستويات الأداء وتحقيق النتائج المرجوة. كما أشكر مساهميننا الكرام على ثقتهم ودعمهم المستمر لإدارة الشركة.

وختاماً، أتقدم ببالغ الشكر لجميع مساهميننا وشركاء أعمالنا والجهات الحكومية وجميع أصحاب المصالح لالتزامهم برؤيتنا ودعمهم لها، سائلين المولى عز وجل أن يوفقنا وأن يكال مساعدتنا بالنجاح.

والله ولي التوفيق،

منصور الفضلي

رئيس مجلس الإدارة



مشروع مدينة جابر الأحمد السكنية (جاي ثري)



أفتورا





شركة التخصيص القابضة
PRIVATIZATION
HOLDING COMPANY

تقرير حوكمة الشركات

للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

رقم الصفحة

المحتويات

3

مقدمة

4

القاعدة الأولى: بناء هيكل متوازن لمجلس الإدارة

7

القاعدة الثانية: التحديد السليم للمهام والمسئوليات

12

القاعدة الثالثة: اختيار أشخاص من ذوي الكفاءة لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

17

القاعدة الرابعة: ضمان نزاهة التقارير المالية

18

القاعدة الخامسة: وضع نظم سليمة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية

20

القاعدة السادسة: تعزيز السلوك المهني والقيم الأخلاقية

21

القاعدة السابعة: الإفصاح والشفافية بشكل دقيق وفي الوقت المناسب

23

القاعدة الثامنة: احترام حقوق المساهمين

25

القاعدة التاسعة: إدراك دور أصحاب المصالح

26

القاعدة العاشرة: تعزيز وتحسين الأداء

27

القاعدة الحادية عشر: التركيز على أهمية المسؤولية الاجتماعية

مقدمة

قواعد حوكمة الشركات هي العمليات التي يتم من خلالها العمل بكفاءة وفعالية والمساهمة في التنمية وتشجيع الاستثمارات وتعزيز النمو الاقتصادي. كما تعطي الأدوات والآليات الأساسية واللازمة التي تتيح لأعضاء مجلس الإدارة اتخاذ القرارات ذات تأثير كبير على أداء الشركة وسلامة مركزها المالي. فضلاً عن فصل الاختصاصات بين مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية لتحقيق الاستقلالية الكاملة. حيث يتم تحقيق ذلك من خلال تحديد مهام ومسئوليات كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وكذلك السلطات والصلاحيات التي يتم تفويضها للإدارة التنفيذية من قبل مجلس الإدارة.

تحرص شركة التخصيص القابضة على الالتزام بقواعد الحوكمة الصادرة عن هيئة أسواق المال، حيث يعتبر مجلس إدارة الشركة نقطة التوازن التي يعمل من خلالها على تحقيق أهداف المساهمين ومتابعة الإدارة التنفيذية للشركة وتحقيق الأهداف الاستراتيجية. كما تحرص الشركة على تطبيق سياسة الإفصاح الكامل لتحقيق العدالة والشفافية ومنع تعارض المصالح واستغلال المعلومات الداخلية، والذي بدوره يؤدي إلى تنظيم العلاقة بين المساهمين ومجلس الإدارة والإدارة التنفيذية في الشركة.

تم إعداد هذا التقرير وفقاً للمادة (3-7) بند رقم (9) من القاعدة الثانية للكتاب الخامس عشر "حوكمة الشركات" من اللائحة التنفيذية للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية حيث نصت المادة سالف الذكر على إعداد تقرير لحوكمة الشركات بشكل سنوي يتلى أمام مساهمي شركة التخصيص القابضة في الجمعية العامة السنوية لمناقشة النتائج المالية لسنة 2022، بحيث يتضمن متطلبات وإجراءات استكمال قواعد هذا الكتاب ومدى التقيد بها.

القاعدة الأولى

بناء هيكل متوازن لمجلس الإدارة

تشكيل مجلس الإدارة

يتألف مجلس إدارة الشركة كما في 31 ديسمبر 2022 من 5 أعضاء على النحو التالي:

تاريخ الانتخاب / تعيين أمين السر	المؤهل العلمي والخبرة العملية	الصفة	تصنيف العضو	الاسم
2021/07/15	ليسانس حقوق - جامعة القاهرة 1996 التقيد بجمعية المحامين الكويتية منذ عام 1996 محامي حر لمدة 25 عام مستشار قانوني وقضائي للعديد من شركات الاستثمار	رئيس مجلس الإدارة	غير تنفيذي	منصور خلاوي شكيان الفضلي
2021/05/10	بكالوريوس في التجارة - تخصص إدارة أعمال - جامعة القاهرة رئيس مجلس إدارة الشركة الكويتية لمواد البناء وزير الدولة لشئون الإسكان سابقاً المدير العام لمعهد الكويت للأبحاث العلمية والأمين العام لجامعة الكويت بالتكليف سابقاً	نائب رئيس مجلس الإدارة	غير تنفيذي	محمد عبد المحسن العصفور
2021/05/10	ماجستير الهندسة الكيميائية من جامعة الكويت بكالوريوس في الهندسة الكيميائية من جامعة نيوكاسل - المملكة المتحدة رئيس مجلس إدارة شركة التخصيص منذ عام (2007 - 2021). نائب الرئيس التنفيذي للاستثمار والمشاريع الكبرى في مجموعة الصناعات الوطنية القابضة	عضو مجلس إدارة	غير تنفيذي	رياض سالم ادريس
2021/05/10	دكتوراه الهندسة والأقمار الصناعية الأرضية وشبكة الاتصالات المتنقلة من جامعة نيوكاسل - المملكة المتحدة رئيس مجلس إدارة شركة نور للاستثمار المالي خبرة في قطاع الاتصالات وقطاعي صناعات النفط والغاز والاستثمار المالي	عضو مجلس إدارة	غير تنفيذي	فهد سليمان الخالد
2021/05/10	بكالوريوس تمويل من جامعة الكويت دبلوم إدارة أعمال من جامعة الكويت يعمل كمدير مدراء العمليات في شركة بلس ماركت العقارية عمل كمدير محافظ استثمارية لدى مجموعة ألفا القابضة	عضو مجلس إدارة	مستقل	عبد اللطيف مساعد العصفور
2021/05/10	بكالوريوس اقتصاد من جامعة سان هوزيه - كاليفورنيا - الولايات المتحدة الأمريكية مدير عام شركة المشاريع العالمية القابضة عمل في المجال التعاوني كعضو مجلس إدارة لمدة 12 عام عمل سابقاً رئيساً لقسم الدول العربية ورئيس مكتب التدريب والتطوير الفني - الصندوق الكويتي للتنمية الاقتصادية العربية نائب رئيس أول الشئون الإدارية والموارد البشرية - شركة التخصيص القابضة	نائب رئيس أول للشؤون الإدارية والموارد البشرية	أمين السر	أحمد راشد الوهيب

اجتماعات مجلس الإدارة خلال العام 2022

عقد مجلس الإدارة (6) اجتماعات خلال العام 2022. يوضح الجدول التالي اجتماعات مجلس إدارة الشركة كما في 31 ديسمبر 2022:

اسم العضو	اجتماع رقم (1) المنعقد في تاريخ 2022/03/22	اجتماع رقم (2) المنعقد في تاريخ 2022/05/15	اجتماع رقم (3) المنعقد في تاريخ 2022/06/30	اجتماع رقم (4) المنعقد في تاريخ 2022/08/14	اجتماع رقم (5) المنعقد في تاريخ 2022/11/13	اجتماع رقم (6) المنعقد في تاريخ 2022/12/29	عدد الاجتماعات
منصور خلاوي شكيان الفضلي	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6
محمد عبد المحسن العصفور	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6
رياض سالم ادريس	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6
فهد سليمان الخالد	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6
عبد اللطيف مساعد العصفور	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6

التنسيق والتسجيل وحفظ محاضر اجتماعات مجلس إدارة الشركة

يقوم أمين سر مجلس الإدارة بالتأكد من عقد اجتماعات مجلس الإدارة وفقاً للمتطلبات الرقابية، حيث يتم تدوين وحفظ جميع محاضر اجتماعات المجلس وسجلاته ودفاتره من خلاله بالإضافة إلى توقيعه للمحاضر وتبليغ كافة الأعضاء بمواعيد انعقاد الاجتماعات قبل ثلاثة أيام عمل. كما يتأكد من إتباع الأعضاء للإجراءات التي أقرها المجلس من خلال الاحتفاظ بسجل خاص يدون فيه محاضر اجتماعات مجلس الإدارة بأرقام متتابعة للسنة التي عقد فيها الاجتماع، كما يبين هذا السجل مكان الاجتماع وتاريخه وساعة بدايته ونهايته والأعضاء الحاضرين والمتغييبين والقرارات المتخذة وإجراءات المتابعة على القرارات المتخذة. بالإضافة إلى توفيره لأعضاء مجلس الإدارة إمكانية الوصول إلى محاضر اجتماعات المجلس والمعلومات والوثائق والسجلات المتعلقة بالشركة ببسر وسهولة.


إقرار العضو المستقل

إقرار عضو مجلس الإدارة المستقل

أقر أنا الموقع أنهاء عضو مجلس إدارة مستقل لدى شركة التخصيص القابضة (ش.م.ك.ع) بأنه تتوافر لدي الشروط التالية:

1- أنني أمتنع بالاستقلالية على النحو الوارد في المادة (2-3) من الفصل الثالث من الكتاب الخامس عشر (حوكمة الشركات) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم (7) لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية وتعديلاتهما.

2- أنه يتوافر لدي المؤهلات والخبرات والمهارات الفنية التي تتناسب مع نشاط الشركة.

الإسم:	عبد اللطيف مساعد إبراهيم العصفور
رقم البطاقة المدنية:	284071301553
التاريخ:	28 يوليو 2021
التوقيع:	

القاعدة الثانية

التحديد السليم للمهام والمسئوليات

مهام ومسئوليات كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، وكذلك السلطات والصلاحيات التي يتم تفويضها للإدارة التنفيذية يعتبر دور مجلس الإدارة في شركة التخصيص القابضة نقطة توازن تعمل على تحقيق أهداف المساهمين ومتابعة الإدارة التنفيذية، حيث إن مجلس الإدارة يسعى إلى تحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة من خلال التأكد من قيام الإدارة التنفيذية بمهامها اليومية. هناك فصل في الاختصاصات بين مجلس إدارة الشركة والإدارة التنفيذية لضمان الاستقلالية الكاملة، حتى يتسنى لمجلس الإدارة القيام بمسئوليته بشكل فعال.

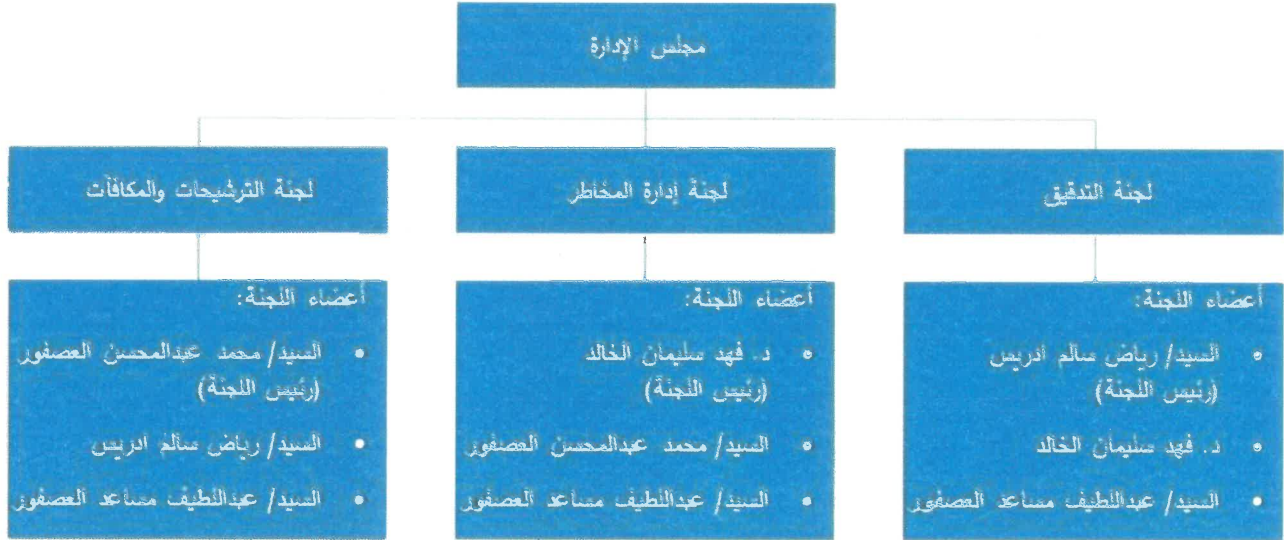
يتولى مجلس الإدارة مسؤولية إدارة عمليات الشركة والإشراف عليها وإعطاء التوجيهات للإدارة التنفيذية لتحقيق أهداف الشركة. وتتولى الإدارة التنفيذية العمليات اليومية للشركة تحت إشراف نائب الرئيس التنفيذي. كما تم تحديد واعتماد مهام ومسئوليات الإدارة التنفيذية بشكل واضح في السياسات والأوصاف الوظيفية وتشمل هذه المهام والمسئوليات الدور الرئيسي الملقى على عاتقها من تنفيذ الخطط الاستراتيجية للشركة والمسئولية الكاملة عن الأداء العام للشركة ونتائج أعمالها. كما تشمل مهام ومسئوليات الإدارة التنفيذية ما نصت عليه المادة (3-10) من اللائحة التنفيذية في قواعد حوكمة الشركات.

تم تحديد مهام ومسئوليات كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بشكل واضح في السياسات واللوائح والأوصاف الوظيفية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وتشمل هذه المهام والمسئوليات ما نصت عليه المادة (3-7) من اللائحة التنفيذية في قواعد حوكمة الشركات. كما أن مسؤوليات مجلس الإدارة محددة في النظام الأساسي للشركة، حيث له أوسع سلطة لإدارة الشركة وللقيام بجميع الأعمال التي تقتضيها إدارة الشركة وفقاً لأغراضها. تم تحديد واعتماد مهام ومسئوليات رئيس مجلس الإدارة بشكل واضح وفقاً للمادة (3-8) من اللائحة التنفيذية في قواعد حوكمة الشركات، لضمان قيام رئيس مجلس الإدارة بالواجبات والمسئوليات المنوطة به.

إنجازات مجلس الإدارة خلال العام 2022

- الاطلاع على محاضر اجتماعات اللجان والمصادقة عليها.
- اعتماد خطة العمل والميزانيات التقديرية السنوية.
- اعتماد البيانات المالية المرحلية والسنوية الخاصة بالشركة والإفصاح عنها وفقاً للمتطلبات الرقابية.
- مراجعة التقارير الدورية المستلمة من الإدارة التنفيذية بشأن التقدم المحرز في نشاط الشركة في ضوء خطط وأهداف الشركة الاستراتيجية.
- الإشراف على النفقات الرأسمالية الرئيسية للشركة، وتملك الأصول والتصرف بها.
- التأكد من مدى التزام الشركة بالسياسات والإجراءات التي تضمن احترام الشركة للأنظمة واللوائح الداخلية المعمول بها وذلك بمساندة كل من لجنة التدقيق ولجنة إدارة المخاطر المنبثقتين عن مجلس الإدارة.
- ضمان دقة وسلامة البيانات والمعلومات الواجب الإفصاح عنها وذلك وفقاً للسياسات ونظم عمل الإفصاح والشفافية المعمول بها.
- متابعة أداء كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وفق لمؤشرات الأداء الموضوعية (KPIs) بمساندة لجنة الترشيحات والمكافآت المنبثقة عن مجلس الإدارة.
- اعتماد تقرير الحوكمة السنوي ليتلى في الجمعية العامة للشركة، والذي يتضمن متطلبات وإجراءات استكمال قواعد حوكمة الشركات ومدى التقيد بها.
- اعتماد تقرير مراجعة تقييم أداء نشاط التدقيق الداخلي عن السنوات الثلاثة من يوليو 2019 حتى يونيو 2022.
- اعتماد تحديث لوائح اللجان وسياسة الإفصاح والتعاملات مع الأطراف ذات العلاقة.

تشكيل لجان مجلس الإدارة



ينتهج مجلس الإدارة إجراءات شفافة لكي يتسنى له مراجعة المسائل الهامة وتوفير القيادة ضمن إطار ضوابط يتسم بالحيادية والفعالية ولتقييم وإدارة المخاطر، وهذه الإجراءات تجعل بإمكان مجلس الإدارة البقاء على اطلاع بصورة دائمة على الأداء المالي والتشغيلي لشركة التخصيص القابضة على مدار السنة واتخاذ قرارات مبنية على معلومات موثوقة، وقد أنشأ المجلس ثلاث لجان واعتمد لكل من هذه اللجان لوائح تتضمن مهامها ومسئولياتها، وهي كالتالي:

- لجنة التدقيق
- لجنة إدارة المخاطر
- لجنة الترشيحات والمكافآت

1- لجنة التدقيق

مهام وإنجازات اللجنة خلال العام 2022

- توصية مجلس الإدارة بتعيين مراقب الحسابات.
- مراجعة خطة عمل التدقيق الداخلي.
- عقد اجتماعات دورية مع مراقب الحسابات والمدقق الداخلي.
- متابعة أعمال مراقب الحسابات الخارجي، والتأكد من عدم قيامه بتقديم خدمات إلى الشركة عدا الخدمات التي تقتضيها مهنة التدقيق.
- دراسة ملاحظات مراقب الحسابات الخارجي على القوائم المالية للشركة ومتابعة ما تم في شأنها.
- دراسة السياسات المحاسبية المتبعة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة بشأنها.
- مراجعة البيانات المالية المرحلية والسنوية ورفع التوصيات لمجلس الإدارة للاعتماد.
- إعداد التقرير السنوي المتعلق بأعمال اللجنة.
- الاطلاع على تقرير الرقابة الداخلية (ICR) المُعد من قبل مكتب استشاري مستقل.
- الإشراف الفني على نشاط التدقيق الداخلي للتحقق من مدى فاعليته في تنفيذ الأعمال والمهام المحددة من قبل مجلس الإدارة.
- مراجعة نتائج تقارير التدقيق الداخلي والتأكد من أنه قد تم اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة بشأن الملاحظات الواردة في التقارير.
- التأكد من التزام الشركة بالقوانين والسياسات والنظم والتعليمات ذات العلاقة.
- تقييم أداء المكتب الاستشاري (القائم بأعمال التدقيق الداخلي) والتوصية بإعادة تعيينه.
- الموافقة على تقرير تقييم أداء نشاط التدقيق الداخلي عن ثلاث سنوات من يوليو 2019 حتى يونيو 2022.

تاريخ تشكيل اللجنة ومدتها

تم إعادة تشكيل اللجنة في تاريخ 28 يوليو 2021، ومدة عملها مدة عمل المجلس.

أعضاء اللجنة

المنصب	اسم العضو
رئيس اللجنة	رياض سالم ادريس
عضو	فهد سليمان الخالد
عضو	عبد اللطيف مساعد العصفور

عدد الاجتماعات التي عقدتها اللجنة خلال العام 2022

رقم الإجتماع	تاريخ الإجتماع
(2022/1)	17 مارس 2022
(2022/2)	21 مارس 2022
(2022/3)	12 مايو 2022
(2022/4)	30 يونيو 2022
(2022/5)	11 أغسطس 2022
(2022/6)	09 نوفمبر 2022
(2022/7)	17 نوفمبر 2022

2- لجنة إدارة المخاطر

المهام الرئيسية للجنة إدارة المخاطر

- مناقشة إطار عمل إدارة المخاطر.
- تقييم نظم وآليات تحديد وقياس ومتابعة أنواع المخاطر المختلفة التي قد تتعرض لها الشركة وتحديد أوجه القصور بها.
- مراجعة الهيكل التنظيمي لإدارة المخاطر.
- مناقشة خطة عمل إدارة المخاطر السنوية.
- مراجعة تقارير المخاطر والتي يتم إعدادها بشكل ربع سنوي من قبل المكتب الاستشاري، ورفعها إلى مجلس الإدارة.
- مناقشة التقارير المعدة لمراجعة الصفقات المقترحة أن تقوم بها الشركة مع الأطراف ذات العلاقة.
- تقييم أداء المكتب الاستشاري (القائم بأعمال إدارة المخاطر) والتوصية بإعادة تعيينه.

تاريخ تشكيل اللجنة ومدتها

تم إعادة تشكيل اللجنة في تاريخ 28 يوليو 2021، ومدة عملها مدة عمل المجلس.

أعضاء اللجنة

المنصب	اسم العضو
رئيس اللجنة	فهد سليمان الخالد
عضو	محمد عبد المحسن العصفور
عضو	عبد اللطيف مساعد العصفور

عدد الاجتماعات التي عقدتها اللجنة خلال العام 2022

رقم الإجتماع	تاريخ الإجتماع
(2022/1)	02 يونيو 2022
(2022/2)	21 أغسطس 2022
(2022/3)	22 سبتمبر 2022
(2022/4)	17 نوفمبر 2022

3- لجنة الترشيحات والمكافآت

مهام وإنجازات اللجنة خلال العام 2022

إن وجود مجلس إدارة يرأس الشركة يتسم بالكفاءة والتأهيل والخبرة اللازمة من أهم مقومات نجاح الشركة وتتمثل أهداف لجنة الترشيحات والمكافآت بتعزيز الفاعلية والأداء من خلال المشاركة في اختيار أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين المؤهلين لتحقيق رؤية الشركة وبما يتماشى مع السياسات والمعايير المعتمدة، كما تقوم اللجنة بتقديم أي توصيات لمجلس الإدارة بخصوص الاحتياجات المطلوبة من المهارات المناسبة لعضوية المجلس بما يحقق أغراض الشركة ويحمي مصالح المساهمين والمستثمرين بكفاءة عالية وتكلفة معقولة. تتضمن مهام وإنجازات اللجنة خلال العام 2022 ما يلي:

- مراجعة مهارات أعضاء مجلس الإدارة وهيكلمهم وأدائهم.
- التوصية باعتماد البرامج التدريبية لأعضاء مجلس الإدارة.
- مساعدة مجلس الإدارة في تقييم أداء الإدارة التنفيذية.
- التوصية بقبول الترشيح وإعادة الترشيح لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
- التوصية لمجلس الإدارة بانتهاج سياسة تتعلق بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وكذلك تحديد مختلف المكافآت الممنوحة للموظفين.
- التأكد من عدم انتفاء صفة الاستقلالية عن عضو مجلس الإدارة المستقل.
- وضع توصيف وظيفي للأعضاء التنفيذيين وغير التنفيذيين والمستقلين.
- إعداد تقرير المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والمدراء سواء كانت مبالغ أو منافع أو مزايا، أياً كانت طبيعتها ومسامها في صورة مباشرة أو غير مباشرة من خلال الشركة أو الشركات التابعة.

تاريخ تشكيل اللجنة ومدتها

تم إعادة تشكيل اللجنة في تاريخ 28 يوليو 2021، بعد الاختيار من الجمعية العامة المنعقدة في 14 يوليو 2021، ومدة عملها مدة عمل المجلس.

أعضاء اللجنة

المنصب	اسم العضو
رئيس اللجنة	محمد عبد المحسن العصفور
عضو	رياض سالم ادريس
عضو	عبد اللطيف مساعد العصفور

عدد الاجتماعات التي عقدتها اللجنة خلال العام 2022

رقم الإجتماع	تاريخ الإجتماع
(2022/1)	27 مارس 2022

المتطلبات التي تتيح لأعضاء مجلس الإدارة الحصول على المعلومات والبيانات بشكل دقيق وفي الوقت المناسب

تقدم جميع الطلبات والبيانات التي يتقدم بطلبها أعضاء مجلس الإدارة عن طريق أمين سر المجلس الذي يقوم بدوره على توفير المعلومات والبيانات بشكل كامل ودقيق في الوقت المناسب وذلك بالتنسيق مع نائب الرئيس التنفيذي للشركة، حيث تحتفظ الشركة في سجلات خاصة وفي تكنولوجيا المعلومات بكل ما يتعلق في أمور الشركة مثل البيانات المالية، والتقارير، والمشاريع وغيرها مما يسهل تقديمها لأعضاء مجلس الإدارة.

القاعدة الثالثة

اختيار أشخاص من ذوي الكفاءة لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

لجنة الترشيحات والمكافآت

تتكون لجنة الترشيحات والمكافآت من ثلاثة أعضاء من مجلس الإدارة غير التنفيذيين ومنهم عضو مستقل ورئيسها من أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين. حدد مجلس الإدارة مدة عضوية اللجنة وأسلوب عملها والموثق ضمن اللائحة الخاصة بها والمعتمدة من قبل مجلس الإدارة. اجتمعت اللجنة مرة واحدة خلال العام 2022.

تم تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت بهدف إعداد الترشيحات بشأن تعيين أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وإعداد سياسات المكافآت وتقرير المكافآت، بالإضافة إلى التدريب المستمر لأعضاء مجلس الإدارة. إن شركة التخصيص القابضة ملتزمة تماماً بتوظيف الأعضاء ذوي الخبرات والمؤهلات المطلوبة كأعضاء في مجلس الإدارة وكأفراد في الإدارة العليا، من مختلف الخلفيات الثقافية ومن ذوي الخبرات المهنية وممن يملكون مهارات متخصصة.

تقرير المكافآت والبدلات الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والمدراء

• ملخص سياسة المكافآت والحوافز المتبع لدى شركة التخصيص القابضة

تقوم لجنة الترشيحات والمكافآت بإعداد تقرير المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والمدراء سواء كانت مبالغ أو منافع أو مزايا أياً كانت طبيعتها ومسامها في صورة مباشرة أو غير مباشرة من خلال الشركة أو الشركات التابعة، وذلك وفقاً لجدول المكافآت المبينة في هذا التقرير، والتي توضح إجمالي المكافآت والمزايا الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة وخمسة من كبار التنفيذيين ممن تلقوا أعلى المكافآت، من ضمنهم الرئيس التنفيذي والمدير المالي أو من يقوم مقامهما.

تحتفظ الشركة بسجل خاص يتضمن كل البيانات المتعلقة بالمكافآت والرواتب والحوافز وغيرها من المزايا المالية الأخرى التي تم منحها بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل الشركة أو الشركات التابعة ومن حق كافة مساهمي الشركة الاطلاع على هذا السجل خلال ساعات العمل المعتادة لدى الشركة دون أي رسم أو مقابل.

أقرت لجنة الترشيحات والمكافآت السياسات والإجراءات الخاصة بالمكافآت والتي توضح كيفية توزيع مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والمدراء وفقاً لمؤشرات الأداء الموضوعية (KPIs) وعلى استبيان يوقعه كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة بهدف تقييم الأعضاء واللجان ومجلس الإدارة ككل.

أ- أعضاء مجلس الإدارة

يحق لكل عضو من أعضاء مجلس الإدارة الحصول على مكافأة عضوية سنوية. يحدد المبلغ الإجمالي سنوياً ويراجع من قبل لجنة الترشيحات والمكافآت على ألا يتجاوز إجمالي المكافآت 10% من صافي أرباح الشركة (بعد استنزال الاستهلاك، والاحتياطات، وتوزيع أرباح للمساهمين لا تقل عن 5% من رأس مال الشركة أو أي نسبة أعلى من ذلك).

يمنح أعضاء مجلس الإدارة مكافأة لجان نظير لعضويتهم في لجان مجلس الإدارة، وتكون بحد أقصى 5,000 دينار كويتي، وذلك بعد اعتمادها من الجمعية العامة للشركة.

ب- الإدارة التنفيذية

إن نظام المكافآت الخاص بالإدارة التنفيذية يأخذ في الاعتبار النتائج التي تحققها الشركة ودرجة تحمل الشركة للمخاطر. يتم تحديد المكافآت الثابتة في الشركة حسب مستوى المسؤوليات المسندة والمسار المهني المحدد للعضو التنفيذي أو المدراء في الشركة. يتم الاتفاق على المكافآت الثابتة ومكافأة نهاية الخدمة تعاقدياً مع أعضاء الإدارة التنفيذية والمدراء كمقابل لمهاراتهم وكفاءاتهم وخبراتهم المستخدمة لأداء دورهم الوظيفي ووفقاً لمتطلبات قانون العمل في القطاع الأهلي وغيره من المتطلبات الرقابية ذات الصلة، حيث يتم تحديد المكافآت الثابتة، بما فيها الرواتب والبدايات والمزايا، ضمن هيكل الرواتب والدرجات الوظيفية المعتمد من مجلس إدارة الشركة.

يمنح أعضاء الإدارة التنفيذية والمدراء مكافأة سنوية ويتم تخصيص المكافآت المتغيرة بناءً على الأداء الفردي لأعضاء الإدارة التنفيذية والمدراء وأداء الشركة عموماً. أيضاً، يتم تقديم المكافآت المتغيرة بشكل نقدي أو على شكل أسهم في حال قررت الشركة تبني نظام لخيارات الأسهم. ويتم تحديد هذا الأمر سنوياً من قبل لجنة الترشيحات والمكافآت قبل اعتماده من مجلس الإدارة. يستند نظام المكافآت المتغيرة في الشركة على عملية تحديد مؤشرات الأداء الخاصة بالإدارة التنفيذية. ومن خلال الالتزام بهذه المؤشرات، تحدد قيمة المكافآت المتغيرة المستحقة لأعضاء الإدارة التنفيذية والمدراء، ويتم توزيع تلك المكافآت بناءً على الأداء الفردي.

جدول المكافآت والمزايا الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة

المكافآت والمزايا لأعضاء مجلس الإدارة

المكافآت والمزايا من خلال الشركات التابعة		المكافآت والمزايا من خلال الشركة الأم		المكافآت والمزايا الثابتة (دينار كويتي)		إجمالي عدد الأعضاء
المكافآت والمزايا المتغيرة (دينار كويتي)	المكافآت والمزايا الثابتة (دينار كويتي)	المكافآت والمزايا المتغيرة (دينار كويتي)	المكافآت والمزايا الثابتة (دينار كويتي)	المكافآت والمزايا المتغيرة (دينار كويتي)	المكافآت والمزايا الثابتة (دينار كويتي)	
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	
مكافأة لجان	مكافأة سنوية	الرواتب الشهرية (الإجمالية خلال العام)	تأمين صحي	مكافأة لجان	مكافأة سنوية	
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	

جدول المكافآت والمزايا الممنوحة لادارة التنفيذ والمدراء

إجمالي المكافآت والمزايا الممنوحة لخمسة من كبار التنفيذيين ممن تلقوا أعلى مكافآت، يضاف إليهم الرئيس التنفيذي والمدير المالي أو من يقوم مقامهما

المكافآت والمزايا التابعة		المكافآت والمزايا من خلال الشركة الأم					إجمالي عدد المناصب التنفيذية		
المكافآت والمزايا المتغيرة (دينار كويتي)	المكافآت والمزايا الثابتة (دينار كويتي)		المكافآت والمزايا المتغيرة (دينار كويتي)	المكافآت والمزايا الثابتة (دينار كويتي)					
	بدل تعليم الأبناء	تناكر سنوية	الرواتب الشهرية (الإجمالية خلال العام)	مكافأة سنوية	بدل تعليم الأبناء	تناكر سنوية		تأمين صحي	الرواتب الشهرية (الإجمالية خلال العام)
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	4,410	342,240	5

القاعدة الرابعة

ضمان نزاهة التقارير المالية

تعهدات مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بسلامة ونزاهة التقارير المالية

تقوم الإدارة التنفيذية للشركة بالتعهد لمجلس إدارة الشركة كتابياً بأن التقارير المالية للشركة يتم عرضها بصورة سليمة وعادلة، وأنها تستعرض كافة الجوانب المالية للشركة من بيانات ونتائج تشغيلية، كما أنه يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة من قبل هيئة أسواق المال. كذلك يتعهد أعضاء مجلس إدارة الشركة للمساهمين بسلامة ونزاهة كافة البيانات المالية وكذلك التقارير ذات الصلة بنشاط الشركة. كما يتضمن التقرير السنوي المرفوع للمساهمين من مجلس إدارة الشركة التعهد بسلامة ونزاهة كافة البيانات المالية وكذلك التقارير ذات الصلة بنشاط الشركة.

تشكيل لجنة التدقيق

تتكون لجنة التدقيق من ثلاثة أعضاء من مجلس الإدارة غير التنفيذيين ومنهم عضو مستقل ورئيسها من أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين. حدد مجلس الإدارة مدة عضوية اللجنة وأسلوب عملها والموثق ضمن اللائحة الخاصة بها والمعتمدة من قبل مجلس الإدارة. اجتمعت اللجنة 7 مرات خلال العام 2022. كما اجتمعت مع مراقب حسابات الشركة ومع المدقق الداخلي.

يتمتع أعضاء اللجنة بالمؤهلات العلمية والخبرات العملية في المجالات المحاسبية والمالية. خلال 2022، لم يتم تسجيل أي حالة تعارض بين توصيات اللجنة وقرارات مجلس الإدارة.

استقلالية وحيادية مراقب الحسابات الخارجي

يتم تعيين / إعادة تعيين مراقب حسابات الشركة من قبل الجمعية العامة العادية للشركة، وذلك بناءً على ترشيح لجنة التدقيق وتوصية مجلس الإدارة، حيث تراعى اللجنة تقييد مراقب الحسابات في السجل الخاص لدى الهيئة، وتتأكد من استقلاليته عن الشركة وعن مجلس الإدارة، وعدم قيامه بأعمال إضافية للشركة لا تدخل ضمن أعمال المراجعة والتي قد تؤثر على الحيادية أو الاستقلالية.

تقوم اللجنة - أيضاً - بمناقشة تقرير البيانات المالية السنوية مع مراقب الحسابات الخارجي قبل رفعه إلى مجلس الإدارة لاتخاذ القرار بشأنه.

يقوم مراقب الحسابات بحضور اجتماعات الجمعيات العامة العادية السنوية، حيث يقوم بتلاوة التقرير المعد من قبله على المساهمين.

قامت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ 28 أبريل 2022 وبناءً على ترشيح لجنة التدقيق وتوصية مجلس الإدارة بتعيين السيد فيصل صقر عبدالكريم الصقر من مكتب BDO النصف وشركاه.

القاعدة الخامسة

وضع نظم سليمة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية

إدارة المخاطر

يوجد لدى الشركة إدارة مخاطر مستقلة وفقاً للهيكل التنظيمي المعتمد من مجلس الإدارة. تتبع إدارة المخاطر بشكل مباشر للجنة المخاطر، فضلاً عن تمتعهم بقدر كبير من الصلاحيات وذلك من أجل القيام بمهامهم على أكمل وجه دون منحهم سلطات وصلاحيات مالية أو أي سلطات أو صلاحيات تؤدي إلى تعارض مع دورهم الرقابي.

تستعين لجنة المخاطر بمستشارين ذو مؤهلات وخبرات عالية في إدارة المخاطر، حيث يتم اسناد مهام إدارة المخاطر إلى المستشارين. تتضمن الأنشطة الرئيسية لإدارة المخاطر ما يلي:

- وضع الأنظمة والإجراءات الفعالة لإدارة المخاطر، وذلك كي تكون الشركة قادرة على أداء مهامها الرئيسية والمتمثلة في قياس ومتابعة كافة أنواع المخاطر التي تتعرض لها الشركة، وتتم هذه العملية بشكل مستمر وتتم مراجعتها بشكل دوري وذلك بتعديل الأنظمة والإجراءات عند الحاجة.
- تحديث وقياس ومراقبة المخاطر والتوصية بإجراءات تخفيف المخاطر التي تتعرض لها الشركة في كل إدارتها / أنشطتها.
- وضع إطار عمل لإدارة المخاطر في الشركة.
- التأكد من تطبيق سياسات المخاطر بالنسبة للمخاطر الجوهرية وتحليل أي تغييرات واقتراح التعديلات على السياسة عند اللزوم.
- التنسيق مع الإدارة التنفيذية لوضع حدود تحمل المخاطر وقبول المخاطر والتوصية بتلك الحدود.
- مراجعة ومراقبة خطط وأنشطة ونتائج إدارة المخاطر للتأكد من الالتزام بحدود تحمل المخاطر بالشركة.
- التأكد من تحديد المخاطر وإجراءات مراقبة المخاطر بالنسبة للإنكشافات الجوهرية.
- تطوير نظم تقارير المخاطر بما يتناسب مع عمليات الشركة.
- مراجعة الصفقات والتعاملات المقترح أن تقوم بها الشركة مع الأطراف ذات العلاقة وتقديم التوصيات المناسبة بشأنها إلى مجلس الإدارة.

لجنة إدارة المخاطر

تتكون لجنة إدارة المخاطر من ثلاثة أعضاء من مجلس الإدارة غير التنفيذيين ومنهم عضو مستقل ورئيسها من أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين. حدد مجلس الإدارة مدة عضوية اللجنة وأسلوب عملها والموثق ضمن اللائحة الخاصة بها والمعتمدة من قبل مجلس الإدارة. اجتمعت اللجنة 4 مرات خلال العام 2022، وناقشت عدة مواضيع تتعلق بصلاحياتها ومهامها.

أنظمة الضبط والرقابة الداخلية في الشركة

يتوفر لدى الشركة أنظمة ضبط ورقابة داخلية تغطي جميع أنشطة الشركة، ووضعت الشركة سياسات وإجراءات معتمدة لكل الإدارات والتي تعمل على الحفاظ على سلامة الشركة المالية ودقة بياناتها وكفاءة عملياتها من مختلف الجوانب. حيث يتم تنفيذ العمليات اليومية من قبل الإدارة التنفيذية لمختلف الإدارات تحت إشراف نائب الرئيس التنفيذي. ويتوافر لدى الشركة مصفوفة صلاحيات مالية وإدارية، إضافة إلى وجود فصل عام بين المهام على مختلف المستويات من بدء التعاملات والتصريح بها ومراجعتها وتنفيذها. كما يوجد لدى الشركة سياسة خاصة لتعارض المصالح والتي تغطي الممارسات غير السليمة التي قد تؤدي إلى تعارض المصالح. تستخدم الشركة نظم وتطبيقات (نظام Oracle ERP للمحاسبة وغيرها من التطبيقات للوظائف المساندة) لتنفيذ التعاملات اليومية، ومن ثم الحد من الأخطاء المكتنية والبشرية. ويتم تحديد الصلاحيات والمسئوليات من خلال الهيكل التنظيمي المعتمد من مجلس الإدارة والذي يوضح خطوط المسئوليات والصلاحيات المتعلقة بالإدارات بالإضافة إلى المسمى الوظيفي لكل موظف في الإدارات. وتلتزم الشركة بالفحص والرقابة المزدوجة من خلال السياسات والإجراءات والآليات الخاصة بجميع الإدارات. كما تستخدم الشركة مبدأ التوقيع المزدوج في مختلف أنشطتها وتعاملاتها.

تعاقبت الشركة مع مكتب مستقل للقيام بتقييم ومراجعة نظم الرقابة الداخلية وإعداد تقرير في هذا الشأن، حيث قام المكتب بإعداد هذا التقرير لعام 2022 وتم موافاة هيئة أسواق المال به.

وحدة التدقيق الداخلي

الشركة متعاقدت مع مكتب خارجي مستقل لإدارة عمليات التدقيق الداخلي، ويتوافر في الهيكل التنظيمي للشركة المعتمد من مجلس الإدارة وحدة تدقيق داخلي تتبع لجنة التدقيق وبالتبعية مجلس الإدارة. حيث يقوم المكتب بإعداد تقارير التدقيق الداخلي عن عمليات وإدارات الشركة بما يتضمن الملاحظات والتأثير الناتج عنها والتوصيات إضافة إلى ردود الإدارات وخطط العمل المحددة لاتخاذ الإجراءات اللازمة وفقاً للتوصيات المقدمة وعرض تلك التقارير على لجنة التدقيق. تم إعادة تعيين مكتب التدقيق الداخلي من قبل مجلس الإدارة وذلك بناءً على ترشيح لجنة التدقيق.

تعاقبت الشركة مع مكتب السور محاسبون قانونيون للقيام بمراجعة وتقييم أداء مكتب التدقيق الداخلي وتم موافاة لجنة التدقيق ومجلس الإدارة بنسخة من هذا التقرير.

القاعدة السادسة

تعزيز السلوك المهني والقيم الأخلاقية

معايير ومحددات السلوك المهني والقيم الأخلاقية

يعزز ترسيخ ثقافة السلوك المهني والقيم الأخلاقية داخل الشركة من ثقة المستثمر في نزاهة الشركة وسلامتها المالية، حيث إن التزام أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وكافة العاملين بالشركة بالسياسات واللوائح الداخلية والمتطلبات القانونية والرقابية لتحقيق مصالح كافة الأطراف ذات العلاقة بالشركة وبصفة خاصة المساهمين وذلك دون تعارض في المصالح وبدرجة كبيرة من الشفافية.

تحدد قاعدة السلوك الخاصة بشركة التخصيص القابضة المبادئ الأساسية المتوافق مع معايير الممارسات الفاضلة والتي تشكل جزءاً جوهرياً من فلسفة الشركة وقيمها ومعاييرها كشركة. تملك الشركة سجلاً ناصحاً من الاستقامة والالتزام القائمين على المبادئ الأساسية للعدالة والأمانة والسلوك الأخلاقي القويم، إن قواعد السلوك القوية تكفل سلامة التعاملات اليومية الخاصة بشركة التخصيص القابضة سواء ضمن الشركة أو في بيئة تعاملها الخارجية وكجزء من هذا الالتزام وضع مجلس الإدارة ميثاق سلوكيات العمل لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية لتشجيع الممارسات والسلوكيات الأخلاقية وحماية المصالح طويلة الأجل.

تشدد قواعد الأخلاق الخاصة بالشركة على الاحترافية في العمل ويشمل ذلك وجود قواعد محددة لحظر التداول من قبل الأشخاص المطلعين ووضع إجراءات وقواعد حماية مناسبة. إن المحافظة على هذه القيم الأساسية الخاصة بشركة التخصيص القابضة وممارسة الأعمال بشكل أخلاقي يشكلان جزءاً من مسؤوليات جميع إدارات وأقسام وأفراد الشركة.

تتطبق قواعد الأخلاق الخاصة بشركة التخصيص القابضة على جميع الموظفين وأعضاء مجلس الإدارة ومختلف الشركات التابعة والزميلة وعلى جميع أصحاب المصالح. توفر الشركة التدريب المناسب وبرنامجاً لإعادة تأكيد الالتزام بقواعد الأخلاق علماً بأن أي إخلال بالإجراءات يتم التعامل معه بحزم حيث يتم اتخاذ إجراءات تأديبية فورية أو إنهاء الخدمة.

سياسات وآليات الحد من حالات تعارض المصالح

تلتزم شركة التخصيص القابضة بإدارة حالات تعارض المصالح المحتملة بشكل فعال لضمان التطبيق الفعال للعمليات التشغيلية والإدارية والتأكد من اكتشاف والتعامل مع كافة حالات تعارض المصالح في الوقت المناسب.

يوجد لدى الشركة سياسات وإجراءات للحد من حالات تعارض المصالح والتي اشتملت على أمثلة عديدة وواضحة لحالات تعارض المصالح وكيفية معالجتها والتعامل معها وذلك دون الإخلال بالحالات الواردة في قانون الشركات.

توضح السياسات والإجراءات دور عضو مجلس الإدارة بإبلاغ مجلس الإدارة بما له مصلحة شخصية في الأعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة، ويثبت هذا الإبلاغ في محضر اجتماع المجلس. حيث لا يقوم العضو ذي المصلحة بالاشتراك في التصويت على القرارات التي تصدر لهذه الحالات. وفي حال وجود مثل هذه الحالات قام رئيس مجلس الإدارة بإبلاغ الجمعية العامة عند انعقادها عن الأعمال والعقود التي كان لأحد أعضاء مجلس الإدارة مصلحة شخصية فيها، وتم إرفاق بهذا التبليغ تقرير خاص من مراقب الحسابات.

تقوم الشركة بتكليف خبير مستقل مثل مقوم أصول أو مستشار استثمار ليقدم للجمعية العامة أو مجلس الإدارة بشأن أي صفقة بين الشركة وأي طرف ذو علاقة لها أو أي ترتيب يدخل بموجبه كل من الطرفين في أي مشروع أو أصل أو يقدم تمويلاً له، متى كانت قيمة الصفقة أو الترتيب تعادل 5% أو أكثر من إجمالي أصول الشركة.

القاعدة السابعة

الإفصاح والشفافية بشكل دقيق وفي الوقت المناسب

آليات العرض والإفصاح الدقيق والشفاف والمرتبطة بتحديد جوانب ومجالات وخصائص الإفصاح

إن الإفصاح الدقيق في الوقت المناسب والشفافية يُعدان من أهم ركائز وقواعد حوكمة الشركات التي تتيح للمساهمين ممارسة حقوقهم على أكمل وجه حيث تعمل على ترسيخ دعائم السلامة المالية للشركة بشكل خاص وللقطاع المالي بشكل عام. كما تعمل على توفير المعلومات والبيانات لجميع المهتمين بالشركة سواء كانوا مستثمرين حاليين أو محتملين بالإضافة إلى تحقيق المتابعة المستمرة فيما يحدث داخل الشركة. يعتبر الإفصاح الدقيق أحد السمات الأساسية لأساليب متابعة أنشطة الشركة وتقييم أدائها، والذي يساهم في تحسين مستويات معرفة المساهمين والمستثمرين والجمهور لهياكل وأنشطة الشركة، وكذلك السياسات المطبقة من قبل الشركة، فضلاً عن تقييم أداء الشركة فيما يتعلق بالمعايير الأخلاقية. قام مجلس الإدارة باعتماد سياسات وإجراءات متعلقة بالإفصاح حيث تتضمن آلية العرض والإفصاح الدقيق والشفاف. كما تتضمن هذه السياسة مصفوفة الإفصاح والتي تغطي كافة البيانات الواجب الإفصاح عنها إلى الجهات الرقابية والتي تحدد جوانب ومجالات وخصائص الإفصاح سواء فيما يتصل بالموضوعات أو العناصر التي يتعين الإفصاح عنها، بالإضافة إلى أساليب الإفصاح عن المعلومات والبيانات المالية وغير المالية التي تتعلق بالوضع المالي للشركة وأداء الشركة وملكية الشركة مع التأكيد على أن المعلومات دقيقة وصحيحة وغير مضللة وذلك باستخدام النماذج المعتمدة من الجهات الرقابية. كما تنشر الشركة كافة إفصاحاتها في موقعها الإلكتروني لتكون متاحة لكافة المساهمين والمستثمرين حفظاً لحقوقهم وضماناً لاطلاعهم على كافة معلومات الشركة.

إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والمدراء

تحتفظ الشركة بسجل خاص بإفصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والمدراء بحيث يحتوي على كل البيانات المتعلقة بالمكافآت والرواتب والحوافز وغيرها من المزايا المالية الأخرى التي تم منحها بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل الشركة أو الشركات التابعة، بالإضافة إلى المعلومات المطلوب الإفصاح عنها وفقاً للقوانين والتعليمات وسياسة الشركة في هذا الشأن. كما تحتفظ الشركة بإقراراتهم بصفتهم أشخاص مطلعين. ويعتبر هذا السجل متاح للاطلاع عليه من قبل كافة مساهمي الشركة دون أي رسم أو مقابل كما يتم تحديث بيانات هذا السجل بشكل دوري بما يعكس حقيقة أوضاع الأطراف ذات العلاقة. خلال العام 2022، لم يتم تسجيل أي تعاملات بأسمهم الشركة سواء لمجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية.

وحدة تنظيم شؤون المستثمرين

تلتزم شركة التخصيص القابضة بتقديم المعلومات والتقارير للمساهمين والمستثمرين المحتملين بشكل دقيق ومنظم من خلال وحدة تنظيم شؤون المستثمرين والتي تتمتع بالاستقلالية المناسبة بحيث تُمكن كافة الأطراف من ممارسة حقوقهم وفقاً للمتطلبات الرقابية. الأهداف الرئيسية لوحدة تنظيم شؤون المستثمرين هي إنشاء قنوات تواصل مع المستثمرين وتعزيز مكانة الشركة في السوق وجذب المساهمين والاستثمارات للشركة. تحتفظ الوحدة بصورة من سجل مساهمي الشركة ومتابعة تحديثات السجل مع الشركة الكويتية للمقاصة لتحديث معلومات المساهمين. كما تتولى الوحدة مسؤولية إدارة عملية التواصل والرد على استفسارات المساهمين فيما يتعلق بتطور أعمال الشركة وحسابات وسجلات المساهمين من خلال الهاتف أو البريد الإلكتروني أو الزيارات الميدانية بالإضافة إلى متابعة قسم علاقات المستثمرين الموجود على الموقع الإلكتروني الخاص بالشركة والتأكد من تحديثه بشكل دوري.

الاعتماد على تكنولوجيا المعلومات في عمليات الإفصاح

الدور الأساسي لإدارة تكنولوجيا المعلومات هي العمل على تحقيق التوافق بين استراتيجيات تكنولوجيا المعلومات مع استراتيجيات التشغيل بهدف تحقيق أغراض نشاط الشركة، حيث تقوم الشركة بالتواصل مع المساهمين بعرض جميع البيانات المالية والمعلومات الحديثة عن كل ما يتعلق بأخر المستجدات التي تهم المساهمين وأصحاب المصالح. تستخدم الشركة عدة برامج لإدارتها المختلفة ومنها على سبيل المثال برنامج (SharePoint) للاحتفاظ بالمستندات وتحديث سجل الإفصاحات الخاص بأعمال الشركة وبرنامج (Office 365). يعرض الموقع الإلكتروني للشركة كافة المعلومات والبيانات الحديثة التي تساعد المساهمين والمستثمرين الحاليين والمحتملين على ممارسة حقوقهم وتقييم أداء الشركة. ويتم تحديث سجل الإفصاحات الخاص بأعمال الشركة على الموقع الإلكتروني بشكل مستمر وذلك للتواصل مع المساهمين والمستثمرين وأصحاب المصالح بالإضافة إلى توفير قسم خاص لحوكمة الشركات والذي يتم تحديثه بشكل دوري.

القاعدة الثامنة

احترام حقوق المساهمين

حماية حقوق المساهمين

يكفل إطار الحوكمة لشركة التخصيص القابضة قيام المساهمين بممارسة حقوقهم الأساسية وذلك على قدر كبير من العدالة والمساواة مثل انتخاب أعضاء مجلس الإدارة وتشكيله والتعديل على النظام الأساسي للشركة واعتماد التعاملات غير العادية وبممارسة هذه الحقوق يتم ضمان المعاملة المتكافئة لجميع المساهمين وكذلك الحماية من انتهاك حقوقهم. يتم معاملة جميع المساهمين المالكين لذات النوع من الأسهم بالتساوي ودون أي تمييز بالإضافة إلى حماية رؤوس أموال المساهمين من الاستخدام السيء الذي قد يحدث من قبل مديري الشركة أو أعضاء مجلس الإدارة أو كبار المساهمين.

تلتزم شركة التخصيص القابضة بحماية حقوق مساهميها بطريقة تضمن تحقيق مصالح المساهمين والشركة وتوافق بين كل من أهداف المساهمين وأهداف إدارة الشركة. قامت الشركة بإعداد سياسة لحماية حقوق المساهمين لضمان التزام الشركة باحترام وحماية حقوق المساهمين ووضع معايير لحماية حقوق جميع المساهمين. كما يتضمن النظام الأساسي للشركة الإجراءات والضوابط اللازمة لضمان ممارسة جميع المساهمين لحقوقهم بما يحقق العدالة والمساواة وفقاً للقوانين والتعليمات واللوائح ذات الصلة.

الحقوق العامة التي تكفلها الشركة للمساهمين:

- الاطلاع على سجل المساهمين.
- قيد قيمة ملكية المساهمين في سجلات الشركة.
- التصرف في الأسهم من تسجيل للملكية ونقلها و / أو تحويلها.
- الحصول على النصيب المقرر في توزيعات الأرباح.
- الحصول على نصيب من موجودات الشركة في حالة التصفية.
- الحصول على البيانات والمعلومات الخاصة بنشاط الشركة واستراتيجيتها التشغيلية والاستثمار بشكل منتظم وميسر.
- المشاركة في اجتماعات الجمعية العامة للمساهمين والتصويت على قراراتها.
- انتخاب أعضاء مجلس الإدارة.
- مراقبة أداء الشركة بشكل عام وأعمال مجلس الإدارة بشكل خاص.
- مسائلة أعضاء مجلس إدارة الشركة أو الإدارة التنفيذية، وذلك في حال إخفاقهم في أداء المهام المناطة بهم.
- الموافقة على أي عملية بيع أو شراء أو تصرف بأي وجه في أصول الشركة إذا كانت هذه العملية تبلغ قيمتها 50% أو أكثر من القيمة الإجمالية لأصول الشركة.

سجل المساهمين

لأغراض المتابعة المستمرة بكل ما يتعلق ببيانات المساهمين، تمسك الشركة بسجل خاص يحفظ لدى وكالة المقاصة مقيد فيه أسماء المساهمين وجنسياتهم وموطنهم وعدد الأسهم المملوكة لكل منهم، ويتم التأشير عليه بأي تغييرات تطرأ على البيانات المسجلة فيه وفقاً لما تتلقاه الشركة أو وكالة المقاصة من بيانات، ويحق لكل ذي شأن أن يطلب من الشركة أو وكالة المقاصة تزويده ببيانات من هذا السجل. وتقوم الشركة بالتعامل مع البيانات الواردة في السجل وفقاً لأقصى درجات الحماية والسرية بما لا يتعارض مع القانون واللوائح التنفيذية وما يصدر عن الهيئة من تعليمات وضوابط رقابية.

تشجيع المساهمين على المشاركة والتصويت في اجتماعات الجمعية العامة للشركة

تلتزم شركة التخصيص القابضة بتوجيه الدعوة لكافة المساهمين لحضور اجتماعات الجمعية العامة والمساهمة في اتخاذ القرارات، وتتضمن الدعوة لحضور الجمعية متضمنة جدول الأعمال وزمان ومكان انعقاد الاجتماع عن طريق الإعلان مرتين أو بأي وسيلة من وسائل الإعلام الحديثة، ويتم الإعلان في المرة الثانية بعد مضي مدة لا تقل عن سبعة أيام من تاريخ نشر الإعلان الأول وقبل انعقاد الاجتماع بسبعة أيام على الأقل. ويكون الإعلان في الموقع الإلكتروني لشركة بورصة الكويت والموقع الإلكتروني للشركة والصحف اليومية وذلك لضمان قيام كافة المساهمين بممارسة حقوقهم بشكل عادل دون أي انتهاك لحقوقهم.

لكل مساهم أياً كان عدد أسهمه حق الحضور والتصويت في الجمعية العامة بدون فرض أي رسوم مقابل حضور أية فئة من فئات المساهمين أو منح ميزة تفضيلية لأي فئة مقابل الفئات الأخرى من المساهمين، ويكون له عدد من الأصوات يساوي عدد الأصوات المقررة لذات الفئة من الأسهم، وتبين الشركة للمساهمين أنه يحق للمساهم أن يوكل غيره في الحضور عنه وذلك بمقتضى توكيل خاص أو تفويض تعده وكالة المقاصة لهذا الغرض. وتتيح الشركة الفرصة لجميع المساهمين أن يمارسوا حق التصويت دون وضع أي عوائق تؤدي إلى حظر التصويت حيث إن التصويت هو حق أصيل للمساهم ولا يمكن إلغائه بأي طريقة.

يتاح للمساهمين قبل انعقاد الجمعية العامة بوقت كافٍ للحصول على كافة المعلومات والبيانات المتعلقة بنود جدول الأعمال حتى يتسنى للمساهمين ممارسة حقوقهم وتمكينهم من اتخاذ قراراتهم بشكل سليم. كما تتيح الشركة للمساهمين المشاركة الفعالة في اجتماعات الجمعية العامة ومناقشة الموضوعات المدرجة في جدول الأعمال وما يرتبط بها من استفسارات تتعلق بأوجه النشاط المختلفة، وتوجيه الأسئلة بشأنها إلى أعضاء مجلس الإدارة ومراقب الحسابات والإجابة عليها بالقدر الذي لا يعرض مصالح الشركة للضرر. بالإضافة إلى تمكين المساهمين الذين يملكون خمسة بالمائة من رأس مال الشركة من إضافة بنود على جدول أعمال اجتماعات الجمعية العامة.

يتم التصويت لاختيار أعضاء مجلس الإدارة في الجمعية العامة من خلال الآليات التي ينص عليها عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وفي إطار ما هو منصوص عليه في قانون الشركات ولائحته التنفيذية. تقوم الشركة بتوفير نبذة تعريفية عن المرشحين لعضوية مجلس الإدارة قبل إجراء التصويت، وذلك لإعطاء المساهمين فكرة واضحة عن مهارات المرشحين المهنية والتقنية وخبراتهم ومؤهلاتهم الأخرى.

القاعدة التاسعة

إدراك دور أصحاب المصالح

النظم والسياسات التي تكفل الحماية والاعتراف بحقوق أصحاب المصالح

تحرص شركة التخصيص القابضة على احترام وحماية حقوق أصحاب المصالح وفقاً للقوانين والتعليمات الصادرة عن الجهات الرقابية ذات الصلة ولا تقوم الشركة بأي حال من الأحوال بحجب أي من حقوقهم وعرض معالجة عادلة ومنصفة على جميع أصحاب المصالح دون استثناء من خلال دعم هذه الحقوق بما لا يضر بمصالح الشركة أو يتعارض مع القوانين والتعليمات.

يوجد لدى الشركة سياسات وإجراءات تشتمل على القواعد والإجراءات التي تكفل الحماية والاعتراف بحقوق أصحاب المصالح والتي تتضمن آلية تعويض لأصحاب المصالح في حال انتهاك أي من حقوقهم. وتتبنى الشركة سياسة داخلية لتنظيم العمليات الخاصة بترسية العقود والصفقات بأنواعها المختلفة، وتنظم العقود المبرمة مع أصحاب المصالح آلية التعامل بحيث لا يحصل أي من أصحاب المصالح على أي ميزة أو شروط تفضيلية من خلال التعامل. كما يتوافر لدى الشركة آلية لتسوية الشكاوي أو الخلافات والتي قد تنشأ بين الشركة وأصحاب المصالح وذلك لضمان حماية حقوقهم.

تشجيع أصحاب المصالح على المشاركة في متابعة أنشطة الشركة المختلفة

يتوفر لدى الموقع الإلكتروني للشركة قسم علاقات المستثمرين والذي يتيح لأصحاب المصالح الاطلاع على البيانات المالية المرحلية والسنوية. كما تتيح الشركة لأصحاب المصالح إمكانية الحصول على كافة المعلومات والبيانات المتعلقة بأنشطتها. ويتوافر لدى الشركة سياسة الإبلاغ والتي تتضمن إجراءات الإبلاغ عن أي ممارسات غير سليمة قد يتعرض لها أصحاب المصالح لمجلس الإدارة مع توفير الحماية المناسبة للأطراف التي تقوم بالإبلاغ.

القاعدة العاشرة

تعزيز وتحسين الأداء

آليات حصول كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على برامج ودورات تدريبية بشكل مستمر

يشجع مجلس الإدارة أعضائه لحضور الدورات التدريبية التخصصية التي لها أثر في رفع مستوى الأداء وتطوير أعمال الشركة كما يقوم مجلس الإدارة بمراجعة أعمال أداء الإدارة العليا للشركة بهدف ضمان توافقها مع رؤية الشركة على المدى الطويل. كما يتم متابعة الإدارة التنفيذية عن كثب من قبل مجلس الإدارة لضمان توافق الأداء المالي والتشغيلي مع الأهداف المقررة من قبل الإدارة العليا.

كما تنظم شركة التخصيص القابضة برامج تدريب متكاملة لتعزيز وتحسين المهارات الوظيفية ودعم الكفاءة التشغيلية بشكل عام حيث تعتني الشركة برأس مالها البشري من خلال التدريب.

تتولى إدارة الشؤون الإدارية والموارد البشرية جميع الأنشطة الخاصة بالشركة والمتعلقة بالموظفين وتؤمن الشركة بأن موظفيها يشكلون أساس نجاح أعمالها، ومن هذا المنطلق يعتبر الهدف الرئيسي لسياسة الموارد البشرية هو توفير الفرص لجميع العاملين للتطور ومسايرة تطوّر الشركة ونموّها، وتسعى الشركة باستمرار لترسيخ أخلاقيات وقيم العمل السليمة لدى موظفيها عبر إيجاد بيئة عمل تتسم بالإنتاجية العالية وتواكب روح العصر وتوفر الراحة النفسية للموظف وفي الوقت ذاته تبذل الشركة في جميع الأوقات جهوداً متواصلة وهادفة لجذب المواهب والكفاءات المطلوبة وتطويرها والاحتفاظ بها، مع التركيز في الوقت ذاته على التواصل الفعال مع الموظفين من خلال التدريب اللازم لتمكينهم بهدف بناء قوة عمل متماسكة وعالية الإنتاجية.

تم توفير دورة تدريبية لأعضاء مجلس الإدارة (مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب) خلال العام 2022.

تقييم أداء مجلس الإدارة ككل وأداء كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

يوجد لدى الشركة آليات لتقييم أداء كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وفق مؤشرات أداء رئيسية مرتبطة بمدى تحقيق الأهداف الاستراتيجية وكفاية نظم الرقابة الداخلية للشركة. كما قامت الشركة بوضع مؤشرات أداء موضوعية (Key Performance Indicators-KPIs) لتقييم مجلس الإدارة ككل، حيث ساهم كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة وكل لجنة من لجان المجلس في هذا التقييم من خلال تعبئة نموذج تقييم أداء مجلس الإدارة ككل. وكذلك الإدارة التنفيذية، حيث تم تقييم الإدارة التنفيذية والذي يتم بشكل دوري (سنوي)، لتحديد نقاط الضعف والقوة واقتراح خطط لمعالجتها لتتماشى مع مصلحة الشركة.

القيم المؤسسية لدى العاملين في الشركة

يتوافر لدى الشركة نظم التقارير المتكاملة، حيث تشمل هذه التقارير على البيئة الاقتصادية وبيئة العمل، الاستراتيجية، أداء الشركة، إدارة المخاطر والالتزام، الرقابة الداخلية، الحوكمة، المكافآت وتقييم الأداء، ويعمل مجلس الإدارة على خلق القيم داخل الشركة، وذلك من خلال توفير آليات وإجراءات تعمل على تحسين معدلات الأداء وتحفيز العاملين عبر ربط المكافآت والترقيات التي يحصلون عليها وفقاً لأدائهم والذي يتم تقييمه من

خلال معايير واضحة، حيث يساهم ذلك بشكل فعال على خلق القيم المؤسسية لدى العاملين وتحفيزهم على العمل المستمر للحفاظ على السلامة المالية للشركة وتحقيق الأهداف الاستراتيجية.

القاعدة الحادية عشر

التركيز على أهمية المسؤولية الاجتماعية

سياسة المسؤولية الاجتماعية والبرامج والآليات المستخدمة في مجال العمل الاجتماعي

لقد كانت المسؤولية الاجتماعية دائماً تشكل أمراً أساسياً بالنسبة لشركة الخصخصة القابضة وهي تمثل تكاملاً للأهداف البيئية الاجتماعية وأغراض عمل الشركة، مع التركيز على الاستدامة التي تؤمن الشركة بأنها روح المسؤولية الاجتماعية، وتعتر الشركة بالتزامها بالمسؤولية الاجتماعية وترغب في زيادة أنشطتها المتعلقة بهذه المسؤولية من خلال المبادرات المختلفة.

يتوافر لدى الشركة سياسة المسؤولية الاجتماعية والتي تحقق التوازن بين أهداف الشركة وأهداف المجتمع من خلال الالتزام المستمر بموائمة قيمها واستراتيجية أعمالها مع الاحتياجات الاجتماعية والاقتصادية. وذلك عن طريق استقطاب العمالة الوطنية وضمان تطوير قدراتهم باستمرار وتوفير الفرص اللازمة للنمو لرفع كفاءتهم وتنافسيتهم، وتوفير بيئة عمل مناسبة للعاملين، وتشجيع وتعزيز السلوكيات الأخلاقية الإيجابية.

تتوي الشركة تمكين تلك المبادرات لكي تساهم بشكل فعال في انتهاز الفرص الاجتماعية والاقتصادية لتكون جزءاً لا يتجزأ من مسيرة النمو والتطوير الأساسية للمجتمع، وسوف نعمل على تشجيع الأفراد من كافة أطراف المجتمع بغض النظر عن الأصل أو المعتقد أو الدين للاستفادة من مبادرات المسؤولية الاجتماعية للشركة، علماً بأن تلك المبادرات سوف تركز على المجتمعات القريبة من مختلف مشاريع التطوير والتنمية الخاصة بالشركة.

قامت الشركة برعاية ودعم مؤتمر "إدمان المخدرات بين تحديات المواجهة ومتطلبات إعادة التأهيل"، والذي تناول عدة محاور متعلقة بالإدمان والتجارب الدولية في مجال الوقاية من إدمان المخدرات.

كما تقوم الشركة بمبادرة لتشجيع الطلاب وفتح مجال لإبداعاتهم وتطوير أفكارهم. فقد قامت الشركة خلال السنة بدعم مشاريع طلاب في جامعة الكويت - كلية الهندسة والبتترول - بهدف توفير فرص لهم وفتح مجال الإبداع لهم وتطوير أفكارهم وتنمية مهاراتهم.

قامت الشركة بدعم نادي كويت كيدز (Kuwait Kids Camp) معسكر يحتوي على العديد من الأنشطة الفنية والرياضية التي تساهم في صقل شخصية الطفل. بالإضافة إلى توفير فرص عمل للشباب في المرحلة الثانوية والجامعية.



شركة التخصيص القابضة
PRIVATIZATION
HOLDING COMPANY

تقرير لجنة التدقيق

للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

جدول المحتويات

رقم الصفحة	البيان	م
1	أهداف اللجنة	1
1	نطاق عمل اللجنة	2
1	مسئوليات مجلس الإدارة مقابل لجنة التدقيق	3
1	تشكيل اللجنة	4
2	مهام اللجنة	5
2	اجتماعات اللجنة	6
3	إنجازات اللجنة	7
3	استقلالية وحيادية مراقب الحسابات الخارجي	8
3	أنظمة الضبط والرقابة الداخلي في الشركة	9
4	وحدة التدقيق الداخلي	10

أهداف اللجنة

يعد وجود لجنة التدقيق أحد السمات الرئيسية الدالة على تطبيق قواعد الحوكمة الرشيدة، حيث تعمل هذه اللجنة على ترسيخ ثقافة الالتزام داخل الشركة وذلك من خلال ضمان سلامة ونزاهة التقارير المالية للشركة، فضلاً عن التأكد من كفاية وفاعلية أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة في الشركة. كما تساعد مجلس الإدارة على فهم وتحليل المخاطر التي تواجه أنشطة الشركة والحد منها.

نطاق عمل اللجنة

يحق للجنة بناءً على الصلاحيات الممنوحة من قبل مجلس الإدارة، الاطلاع على ومراجعة كافة المعلومات والبيانات والتقارير والسجلات والمراسلات المتعلقة بأنشطة الشركة أو غير ذلك من الأمور التي ترى اللجنة أهمية الاطلاع عليها لضمان أداء أعمال التدقيق بفاعلية بما يتناسب مع أهداف الشركة وذلك لرفع ملاحظات وتوصيات أعمال التدقيق الداخلي المنجزة بشكل دوري لمجلس الإدارة.

مسئوليات مجلس الإدارة مقابل لجنة التدقيق

- اختيار أعضاء مؤهلين للجنة التدقيق من المجلس بما لا يتعارض مع اللائحة التنفيذية الصادرة عن هيئة أسواق المال.
- التقييم الدوري لعمل وأداء اللجنة وإمكانية التجديد للأعضاء الأكثر نشاطاً وكفاءةً.
- مراقبة عمل اللجنة من خلال كفاية اجتماعاتها الدورية والتحقق من إعدادها لخطة العمل اللازمة لمباشرة مهامها.
- منح اللجنة حق الإستعانة بمستشارين ذوي خبرة وكفاءة من خارج الشركة.
- منح الصلاحيات اللازمة لأعضاء اللجنة لتحقيق أهدافها.

تشكيل اللجنة

تتكون اللجنة من ثلاثة أعضاء من مجلس الإدارة غير التنفيذيين ومنهم عضو مستقل ورئيسها من أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين ويتمتع أعضاء اللجنة بالمؤهلات العلمية والخبرات العملية في المجالات المحاسبية والمالية. حدد مجلس الإدارة مدة عضوية اللجنة وأسلوب عملها والموثق ضمن اللائحة الخاصة بها والمعتمدة من قبل مجلس الإدارة. اجتمعت اللجنة 7 مرات خلال العام 2022 بشكل دوري. كما اجتمعت مع مراقب الحسابات ومع المدقق الداخلي.

م	اسم العضو	تصنيف العضو	المنصب
1	رياض سالم ادريس	غير تنفيذي	رئيس اللجنة
3	فهد سليمان الخالد	غير تنفيذي	عضو
4	عبد اللطيف مساعد العصفور	مستقل	عضو

يتولى مهام أمانة سر لجنة التدقيق أمين سر مجلس الإدارة السيد/ أحمد راشد الوهيب، حيث يقوم بحفظ وتنسيق اجتماعات اللجنة.

مهام اللجنة

تتضمن لائحة لجنة التدقيق مهام ومسئوليات اللجنة. فيما يلي ملخص لأهم مهام ومسئوليات لجنة التدقيق:

- مراجعة البيانات المالية المرحلية أو السنوية قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي والتوصية بشأنها، وذلك بهدف ضمان عدالة وشفافية التقارير المالية والتأكد من سلامة ونزاهة التقارير المالية وأنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- التوصية لمجلس الإدارة بتعيين وإعادة تعيين مراقب الحسابات أو تغييره وتحديد أتعابه والتحقق من استقلالته، ومراجعة خطاب تعيينه.
- متابعة أعمال مراقب الحسابات والتأكد من عدم قيامه بتقديم خدمات إلى الشركة عدا الخدمات التي تقتضيها مهنة التدقيق.
- دراسة ملاحظات مراقب الحسابات على القوائم المالية للشركة ومتابعة ما تم في شأنها.
- مراجعة السياسات المحاسبية المتبعة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.
- تقييم مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية المطبقة داخل الشركة.
- الإشراف على إدارة التدقيق الداخلي في الشركة من أجل التحقق من مدى فاعليتها في تنفيذ الأعمال والمهام المحددة من قبل مجلس الإدارة.
- التوصية بتعيين أو إعادة تعيين مكتب التدقيق الداخلي وتحديد أتعابه.
- مراجعة وإقرار خطط التدقيق الداخلي المقترحة من المدقق الداخلي وإبداء الملاحظات عليها.
- التأكد من التزام الشركة بالقوانين والسياسات والنظم والتعليمات ذات العلاقة.

اجتماعات اللجنة

رقم الاجتماع	تاريخ الاجتماع
(2022/1)	17 مارس 2022
(2022/2)	21 مارس 2022
(2022/3)	12 مايو 2022
(2022/4)	30 يونيو 2022
(2022/5)	11 أغسطس 2022
(2022/6)	09 نوفمبر 2022
(2022/7)	17 نوفمبر 2022

إنجازات اللجنة

- مناقشة البيانات المالية مع مراقب الحسابات قبل عرضها على مجلس الإدارة ووضع التوصيات.
- التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مراقب الحسابات وتحديد أتعابه.
- الاجتماع مع المدقق الداخلي لمناقشة تقارير التدقيق الداخلي ومتابعة الإجراءات التصحيحية بشأن الملاحظات الواردة في التقارير.
- التوصية بترشيح مكتب تدقيق خارجي مستقل للقيام بتقييم نظم الرقابة الداخلية.
- التوصية بترشيح مكتب مستقل لإعداد تقرير عن مراجعة وتقييم أداء مكتب التدقيق الداخلي.
- التوصية بإعادة تعيين مكتب التدقيق الداخلي ومراجعة وإقرار خطط التدقيق الداخلي المقترحة من المدقق الداخلي وإبداء الملاحظات عليها.

استقلالية وحيادية مراقب الحسابات الخارجي

يتم تعيين / إعادة تعيين مراقب حسابات الشركة من قبل الجمعية العامة العادية للشركة، وذلك بناءً على إقتراح مجلس الإدارة والتوصية بترشيحه من قبل لجنة التدقيق، حيث تراعى اللجنة تقييد مراقب الحسابات في السجل الخاص لدى الهيئة، وتتأكد من استقلاليته عن الشركة وعن مجلس الإدارة، وعدم قيامه بأعمال إضافية للشركة لا تدخل ضمن أعمال المراجعة والتي قد تؤثر على الحيادية أو الإستقلالية.

تقوم اللجنة - أيضاً - بمناقشة تقرير البيانات المالية السنوية مع مراقب الحسابات الخارجي قبل رفعه إلى مجلس الإدارة لإتخاذ القرار بشأنه.

يقوم مراقب الحسابات بحضور اجتماعات الجمعيات العامة العادية السنوية، حيث يقوم بتلاوة التقرير المعد من قبله على المساهمين.

قامت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ 28 أبريل 2022 وبناءً على إقتراح مجلس الإدارة بتعيين السيد/ فيصل صقر عبدالكريم الصقر مراقب حسابات للشركة وذلك عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

أنظمة الضبط والرقابة الداخلي في الشركة

يتوفر لدى الشركة أنظمة ضبط ورقابة داخلية تغطي جميع أنشطة الشركة، ووضعت الشركة سياسات وإجراءات معتمدة لكل الإدارات والتي تعمل على الحفاظ على سلامة الشركة المالية ودقة بياناتها وكفاءة عملياتها من مختلف الجوانب. حيث يتم تنفيذ العمليات اليومية من قبل الإدارة التنفيذية لمختلف الإدارات تحت إشراف نائب الرئيس التنفيذي. ويتوافر لدى الشركة لائحة صلاحيات مالية وإدارية، إضافة إلى وجود فصل عام بين المهام على مختلف المستويات من بدء التعاملات والتصريح بها ومراجعتها وتنفيذها. كما يوجد لدى الشركة سياسة خاصة لتعارض المصالح والتي تغطي الممارسات غير السليمة التي قد تؤدي إلى تعارض المصالح. تستخدم الشركة نظم وتطبيقات (نظام Oracle ERP للمحاسبة وغيرها من التطبيقات للوظائف المساندة) لتنفيذ التعاملات اليومية، ومن ثم الحد من الأخطاء المكتبية والبشرية. ويتم تحديد الصلاحيات والمسؤوليات من خلال الهيكل التنظيمي المعتمد من مجلس الإدارة والذي يوضح خطوط المسؤوليات والصلاحيات المتعلقة بالإدارات بالإضافة إلى مسمى الوظيفي لكل موظف

في الإدارات. وتلتزم الشركة بالفحص والرقابة المزدوجة من خلال السياسات والإجراءات والآليات الخاصة بجميع الإدارات. كما تستخدم الشركة مبدأ التوقيع المزدوج في مختلف أنشطتها وتعاملاتها.

الشركة متعاقدة مع مكتب مستقل للقيام بتقييم ومراجعة نظم الرقابة الداخلية وإعداد تقرير في هذا الشأن، حيث قام المكتب بإعداد هذا التقرير لعام 2022 وتم موافاة هيئة أسواق المال به.

وحدة التدقيق الداخلي

الشركة متعاقدة مع مكتب خارجي مستقل لإدارة عمليات التدقيق الداخلي، ويتوافر في الهيكل التنظيمي للشركة المعتمد من مجلس الإدارة وحدة تدقيق داخلي تتبع لجنة التدقيق وبالتبعية مجلس الإدارة. حيث يقوم المكتب بإعداد تقارير التدقيق الداخلي عن عمليات وإدارات الشركة بما يتضمن الملاحظات والتأثير الناتج عنها والتوصيات إضافة إلى ردود الإدارات وخطط العمل المحددة لإتخاذ الإجراءات اللازمة وفقاً للتوصيات المقدمة وعرض تلك التقارير على لجنة التدقيق.

خلال 2022، لم يتم تسجيل أي حالة تعارض بين توصيات اللجنة وقرارات مجلس الإدارة.

تعهد مجلس الإدارة بخصوص البيانات المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

السادة/ مساهمو شركة التخصيص القابضة المحترمين

تحية طيبة وبعد ،،،

الموضوع: البيانات المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

نتقدم إليكم بهذا التعهد بخصوص البيانات المالية المجمعة لشركة التخصيص القابضة (ش.م.ك.ع) عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، بأن التقارير المالية للشركة يتم عرضها بصورة سليمة وعادلة، وأنها تستعرض كافة الجوانب المالية للشركة من بيانات ونتائج تشغيلية، كما أنه يتم إعدادها وفق معايير المحاسبة الدولية المعتمدة من قبل هيئة أسواق المال.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام والتقدير ،،،



منصور خلاوي الفضلي

رئيس مجلس الإدارة

شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

صفحة	المحتويات
4-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
5	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
6	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
7	بيان المركز المالي المجمع
9-8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
10	بيان التدفقات النقدية المجمع
53-11	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. المحترمين
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2022 والبيانات المجمعة للأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

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

أساس الرأي

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

تأكيد على أمر

نود أن نلفت الإنتباه إلى إيضاح رقم (24) حول البيانات المالية المجمعة المرفقة، بشأن كتاب مطالبة من بنك الكويت الوطني بصفته داننا لمباشرة إجراءات التنفيذ على أموال طرف آخر والكفلاء. إن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

لقد تم تدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 من قبل مراقب حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظ حول تلك البيانات المالية المجمعة في 22 مارس 2022.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة، حسب تقديرنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، وفي التوصل إلى رأينا المهني حولها، وأنها لا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الهامة التي قمنا بتحديدنا وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة

تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً على بعض الشركات التي تم إعتبارها كشركات زميلة بقيمة دفترية 59,034,017 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022. يتم إثبات الاستثمار في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية، وتقوم الإدارة في نهاية كل فترة بيانات مالية بتحديد مدى وجود أي دليل موضوعي يشير إلى احتمال انخفاض قيمة استثمار المجموعة في الشركات الزميلة. فإذا ما وجد مؤشر على احتمال حدوث انخفاض في قيمة حصة المجموعة في الشركة الزميلة، تقوم الإدارة بمقارنة كامل القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة بالقيمة القابلة للاسترداد.

كما في 31 ديسمبر 2022، حددت الإدارة وجود مؤشراً على انخفاض قيمة شركاتها الزميلة المدرجة حيث تجاوزت القيمة الدفترية للاستثمار قيمته العادلة استناداً إلى السعر السوقي السائد. وبناء عليه، قامت الإدارة بتقييم انخفاض القيمة لحساب قيمة الاستخدام.

قامت إدارة المجموعة بإجراء اختبار انخفاض القيمة والذي نتج عنه خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ 2,643,578 دينار كويتي. وعليه، تم تسجيل خسائر انخفاض في القيمة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

نظراً للأحكام والتقدير الجوهري المتعلقة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد الخاصة باستثمار في الشركات الزميلة، فقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور التدقيق الهامة. تضمنت إجراءات تدقيقنا، من بين أمور أخرى، اختبار تقييم الإدارة لمدى وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة فيما يتعلق بحصة المجموعة في الشركات الزميلة والعوامل النوعية والكمية المستخدمة مثل الأداء المالي للشركة المستثمر فيها بما في ذلك توزيعات الأرباح أو السوق أو البيئة الاقتصادية أو القانونية التي تعمل فيها الشركة الزميلة.

لقد قمنا بمراجعة وتقييم الافتراضات الجوهري وطرق التقييم المستخدمة من قبل الإدارة ومدى معقولية وملائمة تلك الافتراضات والطرق.

لقد ركزنا على مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في إيضاح رقم 11 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

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. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة المجموعة، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الإطلاع 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.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين 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 تحقيق الاستمرارية والإفصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

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


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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استنادا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكنا جوهريا 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 ملائمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة على نحو يحقق العرض العادل.
- الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمجموعة أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الجوهرية بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء عملية التدقيق.
- كما قمنا بتزويد المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في استقلاليتنا، أو حيثما وجدت، والحماية منها.
- ومن بين الأمور التي تم التواصل بها مع المسؤولين عن الحوكمة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية وتم اعتبارها بذلك، من أمور التدقيق الهامة، ولقد قمنا بالإفصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير مراقب الحسابات ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جدا، قررنا عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تطغى على المصلحة العامة.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، 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 دفاتر الشركة الأم. 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 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، على وجه يؤثر ماديا في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.

بالإضافة إلى ذلك، وحسب ما ورد إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا خلال تدقيقنا ما يشير إلى وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية والتعليمات ذات الصلة، وتعديلاتها، خلال السنة المنتهية 31 ديسمبر 2022 على وجه يؤثر ماديا في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.



فيصل صقر الصقر

فيصل صقر الصقر
مراقب حسابات ترخيص رقم 172 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه



الكويت: 29 مارس 2023

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
5,824,301	5,951,704		الإيرادات:
(1,580,478)	(1,218,567)		إيرادات من مبيعات وخدمات
204,263	71,740		خسائر غير محققة من التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة
446,079	689,172		العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
11,639	-	10	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو
-	(3,486)	10	الخسائر
3,173,351	1,831,550	11	إيرادات توزيعات أرباح
53,725	-		التغير في القيمة العادلة لعقار استثماري
2,120	863		خسائر من بيع عقار استثماري
15,497	(155,528)		حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
334,844	68,459		أرباح من بيع استثمار في شركات زميلة
<u>8,485,341</u>	<u>7,235,907</u>		إيرادات فوائد
			(خسائر) / أرباح فروقات عملات أجنبية
			إيرادات أخرى
			مجموع الإيرادات
(8,086,213)	(8,051,156)		المصاريف والأعباء الأخرى:
(2,406,905)	(2,457,955)	6	تكلفة مبيعات وخدمات
(184,951)	(87,768)	13	مصاريف عمومية وإدارية
-	(2,643,578)	11	مخصص خسائر انتمائية متوقعة
(80,706)	1,855		خسائر انخفاض في قيمة استثمار في شركات زميلة
(38,163)	(40,207)		أرباح / (خسائر) من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(1,357,223)	(1,328,016)		أتعاب إدارة محافظ
(12,154,161)	(14,606,825)		تكاليف تمويل
(3,668,820)	(7,370,918)		مجموع المصاريف والأعباء الأخرى
			صافي خسارة السنة
(2,432,465)	(6,288,114)		العائدة إلى:
(1,236,355)	(1,082,804)	5	مساهمي الشركة الأم
(3,668,820)	(7,370,918)		الحصص غير المسيطرة
			صافي خسارة السنة
(3.99)	(10.31)	7	خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات 11 إلى 53 تشكل جزء من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
(3,668,820)	(7,370,918)	
		صافي خسارة السنة بنود الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى:
(23,116)	79,117	<u>ينود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:</u>
538,751	875,317	11 فروقات ترجمة من ترجمة العمليات الأجنبية حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة
		<u>ينود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:</u>
(865,811)	(304,059)	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(350,176)	650,375	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
(4,018,996)	(6,720,543)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(2,774,586)	(5,630,452)	العائدة إلى:
(1,244,410)	(1,090,091)	مساهمي الشركة الأم
(4,018,996)	(6,720,543)	الحصص غير المسيطرة مجموع الخسارة الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات 11 إلى 53 تشكل جزء من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
11,445,080	11,224,282	8	ممتلكات ومنشآت ومعدات
135,645	12,472	9	موجودات غير ملموسة
127,829	-	10	عقارات استثمارية
55,492,520	59,034,017	11	استثمار في شركات زميلة
2,550,218	1,957,349	12	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
6,762,573	3,486,547	13	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>76,513,865</u>	<u>75,714,667</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
1,105,361	1,761,455		مخزون
19,543,907	18,417,762	13	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
22,239,374	20,696,405	14	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,708,970	1,076,916	15	نقد ونقد معادل
<u>44,597,612</u>	<u>41,952,538</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>121,111,477</u>	<u>117,667,205</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
61,000,000	61,000,000	16	رأس المال
24,761,544	17,374,869	16	علاوة إصدار
1,590,532	1,590,532	17	احتياطي إجباري
3,200,595	-	18	احتياطي عام
(4,720,024)	(5,695,488)		احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
490,269	829,456		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(1,913,546)	(548,894)		احتياطيات أخرى
<u>(10,587,270)</u>	<u>(6,225,971)</u>		خسائر متراكمة
73,822,100	68,324,504		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
(680,777)	(1,770,820)	5	الحصص غير المسيطرة
<u>73,141,323</u>	<u>66,553,684</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات:
			المطلوبات غير المتداولة:
1,412,242	1,468,481		مكافأة نهاية خدمة الموظفين
5,199,250	1,773,611	19	قروض لأجل
5,118,094	5,891,943	20	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>11,729,586</u>	<u>9,134,035</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
20,884,521	20,509,840	19	قروض لأجل
717,362	1,417,256	21	سحب على المكشوف لدى البنوك
14,638,685	20,052,390	20	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
36,240,568	41,979,486		مجموع المطلوبات المتداولة
47,970,154	51,113,521		مجموع المطلوبات
<u>121,111,477</u>	<u>117,667,205</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات 11 إلى 53 تشكل جزء من هذه البيانات المالية للمجموعة.

منصور خلاوي الفضلي
رئيس مجلس الإدارة

شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ج. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم									
	المخصص غير المسيطرة	المجموع الوزني	خسائر مترابطة	احتياطيات أخرى	احتياطي ترجمة صلات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي إيجاري	علاوة إصدار	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
73,141,323	(680,777)	73,822,100	(10,587,270)	(1,913,546)	490,269	(4,720,024)	3,200,595	1,590,532	24,761,544	61,000,000
(7,370,918)	(1,082,804)	(6,288,114)	(6,288,114)	-	-	-	-	-	-	-
(304,059)	(11,440)	(292,619)	-	-	-	(292,619)	-	-	-	-
79,117	-	79,117	-	-	79,117	-	-	-	-	-
875,317	4,153	871,164	-	1,293,939	260,070	(682,845)	-	-	-	-
650,375	(7,287)	657,662	-	1,293,939	339,187	(975,464)	-	-	-	-
(6,720,543)	(1,090,091)	(5,630,452)	(6,288,114)	1,293,939	339,187	(975,464)	-	-	-	-
-	-	-	10,587,270	-	-	-	(3,200,595)	-	(7,386,675)	-
132,904	48	132,856	62,143	70,713	-	-	-	-	-	-
66,553,684	(1,770,820)	68,324,504	(6,225,971)	(548,894)	829,456	(5,695,488)	-	1,590,532	17,374,869	61,000,000

كما في 31 ديسمبر 2021
صافي خسائر السنة
(الخسائر) / الدخل الشامل الأخر:
التغيرات في القيمة العادلة لموجودات
مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الأخر
فروقات ترجمة من ترجمة العملات
الأجنبية
حصلة المجموعة من (الخسائر) /
الدخل الشامل الأخر لشركات زميلة
(إيضاح 11)
(الخسائر) / الدخل الشامل الأخر للسنة
مجموع (الخسائر) / الدخل الشامل
للسنة

المحول من علاوة إصدار واحتياطي
عام لإطفاء الخسائر المترابطة
(إيضاح 22)
حصلة من احتياطيات أخرى لشركات
زميلة (إيضاح 11)
كما في 31 ديسمبر 2022

شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ج. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم									
	احتياطي القيمة العادلة									
	لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل	الشمول الآخر	احتياطي ترجمة صلات أجنبية	احتياطي آخرى	خسائر متركمة	المجموع الجزئي	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية	علاوة إصدار	رأس المال
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
كما في 31 ديسمبر 2020	61,000,000	24,761,544	1,590,532	1,590,532	3,200,595	4,621,988	582,696	(4,621,988)	(4,621,988)	61,000,000
صافي خسارة السنة (المحسرة) / الدخل الشامل الآخر:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
التغيرات في القيمة العادلة لموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	(855,486)	-	(855,486)	-	-
فروقات ترجمة من العمليات الأجنبيّة	-	-	-	-	-	(23,116)	-	(23,116)	-	-
حصّة المجموعة من الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى لشركة نميّة (إيضاح 11)	-	-	-	-	-	61,445	(69,311)	(69,311)	61,445	-
(المحسرة) / الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	-	(794,041)	(92,427)	(92,427)	(794,041)	-
مجموع (المحسرة) / الدخل الشامل الآخر للسنة المحول إلى الحسابات الأخرى نتيجة البيع وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	(794,041)	(92,427)	(92,427)	(794,041)	-
289,003	-	-	-	-	-	696,005	(407,002)	(407,002)	696,005	-
(246,158)	-	-	-	-	-	(130,065)	(116,014)	(116,014)	(130,065)	-
40,000	-	-	-	-	-	-	9,185	9,185	-	-
73,141,323	-	-	-	-	-	(4,720,024)	(10,587,270)	(10,587,270)	(4,720,024)	61,000,000
	24,761,544	1,590,532	1,590,532	1,590,532	3,200,595	24,761,544	(680,777)	(680,777)	24,761,544	61,000,000
	24,761,544	1,590,532	1,590,532	1,590,532	3,200,595	24,761,544	(680,777)	(680,777)	24,761,544	61,000,000
	24,761,544	1,590,532	1,590,532	1,590,532	3,200,595	24,761,544	(680,777)	(680,777)	24,761,544	61,000,000

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات 11 إلى 53 تشكل جزء من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(3,668,820)	(7,370,918)	الأنشطة التشغيلية:
		صافي خسارة السنة
		تسويات:
1,580,478	1,218,567	خسائر غير محققة من التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(204,263)	(71,740)	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(446,079)	(689,172)	إيرادات توزيعات أرباح
(11,639)	-	التغير في القيمة العادلة لعقار استثماري
-	3,486	خسائر من بيع عقار استثماري
(3,173,351)	(1,831,550)	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
(53,725)	-	أرباح من بيع استثمار في شركات زميلة
(2,120)	(863)	إيرادات فوائد
(15,497)	155,528	خسائر / (أرباح) فروقات عملات أجنبية
464,114	425,764	إستهلاك
273,837	123,173	إطفاء
184,951	87,768	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	2,643,578	خسائر انخفاض في قيمة استثمار في شركات زميلة
80,706	(1,855)	(أرباح) / خسائر من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,357,223	1,328,016	تكاليف تمويل
126,581	103,723	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(3,507,604)	(3,876,495)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
368,092	(656,094)	مخزون
(1,196,858)	(215,159)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
1,964,637	396,142	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
4,556,865	5,289,970	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
2,185,132	938,364	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(20,768)	(47,484)	مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
2,164,364	890,880	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية:
(149,158)	(152,738)	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
467	51,400	المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	124,343	المحصل من بيع عقار استثماري
(2,849,420)	(234,998)	شراء استثمارات في شركات زميلة
1,001,560	-	المحصل من بيع استثمار في شركات زميلة
3,924,964	288,810	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	2,270,390	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
446,079	689,172	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
2,120	863	إيرادات فوائد مستلمة
2,376,612	3,037,242	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية:
6,612,924	2,351,145	المحصل من قروض لأجل
(9,483,551)	(5,460,802)	المسدد لقروض لأجل
(1,357,223)	(1,260,679)	تكاليف تمويل مدفوعة
(150,092)	(110,584)	سحب على المكشوف لدى البنوك
40,000	-	الحركة على الحصص غير المسيطرة
(4,337,942)	(4,480,920)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
203,034	(552,798)	صافي (النقص) / الزيادة في نقد ونقد معادل
12,850	(79,256)	تعديلات ترجمة عملة أجنبية
1,493,086	1,708,970	نقد ونقد معادل في بداية السنة
1,708,970	1,076,916	نقد ونقد معادل في نهاية السنة (ايضاح 15)

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات 11 إلى 53 تشكل جزء من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

إن شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية مسجلة بتاريخ 10 أكتوبر 1994 ومدرجة في بورصة الكويت.

يرخص للشركة الأم القيام بالأعمال التالية:

- الاستثمار في شركات مساهمة ومحدودة المسؤولية كويتية وأجنبية والاشتراك في تأسيس وإدارة هذه الشركات.
- إقراض هذه الشركات وكفالتها لدى الغير.
- استغلال الفوائد المالية عن طريق استثمارها في محافظ مالية أو عقارية تدار عن طريق جهات متخصصة سواء داخل الكويت أو خارجها.
- الاستثمار في عقارات وتملك حقوق براءات الاختراع وحقوق الطبع إضافة إلى تقديم قروض للشركات الزميلة.
- تمثيل الشركات الاستشارية الأجنبية في السوق المحلي.

تتكون المجموعة من الشركة الأم وشركاتها التابعة. إن تفاصيل الشركات التابعة قد تم إدراجها في إيضاح 5.

إن عنوان الشركة الأم المسجل هو شرق، شارع أحمد الجابر، برج دار العوضي، الطابق 23 ص.ب 4323 الصفاة 13104 الكويت.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 29 مارس 2023. إن الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2022

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة تتفق مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 باستثناء تطبيق معايير جديدة تسري اعتباراً من 1 يناير 2022. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم صدوره ولم يسر مفعوله بعد.

يتم تطبيق العديد من التعديلات لأول مرة في 2022، غير أنه ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37: العقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة الوفاء بالعقد

إن العقد المثقل بالالتزامات هو عقد تكون فيه التكاليف التي لا يمكن تفاديها (أي التكاليف التي لا تستطيع المجموعة تفاديها كونها متعاقدة) للوفاء بالالتزامات التي ينص عليها العقد أكثر من الفوائد الاقتصادية المتوقعة تحقيقها منه.

تحدد التعديلات أنه عند تقييم ما إذا كان العقد مثقلاً بالالتزامات أو يحقق خسائر، فإنه يتعين على المجموعة إدراج التكاليف المرتبطة مباشرة بعقد تزويد سلع أو خدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال، تكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتخصيص التكاليف المرتبطة بأنشطة العقد مباشرة (على سبيل المثال، استهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وكذلك تكاليف إدارة العقد والإشراف). كما أن التكاليف العمومية والإدارية لا ترتبط مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم تكن محملة صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة حيث لم تكن هناك عقود محتملة مثقلة بالالتزامات.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: مراجع إطار المفاهيم

تستبدل التعديلات النسخة السابقة من مرجع إطار المفاهيم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بالنسخة الحالية من المرجع الصادر في مارس 2018 دون إدخال تغييرات جوهرية على متطلباته.

تضيف التعديلات استثناء من مبدأ التحقق الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية 3 اندماج الأعمال وذلك لتجنب إصدار أرباح وخسائر اليوم الثاني المحتمل التي تنشأ فيما يتعلق بالمطلوبات والمطلوبات المحتملة التي ستندرج تحت نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21 - "الضرائب إذا تم تكبدها بشكل منفصل. يتطلب الاستثناء من المنشآت أن تقوم بتطبيق المعايير الواردة في معيار المحاسبة الدولي 37 أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21 على التوالي، بدلاً من إطار المفاهيم، وذلك لتحديد مدى وجود التزام حالي في تاريخ الاستحواذ.

كما تضيف التعديلات فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 3 لتوضح أن الموجودات المحتملة غير مؤهلة للإدراج في تاريخ الاستحواذ.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة نظراً لعدم وجود موجودات محتملة، مطلوبات أو مطلوبات محتملة ضمن نطاق تلك التعديلات التي طرأت خلال الفترة.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2022 (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16: الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الغرض المحدد لها
يحظر التعديل على المنشآت أن تخصم من تكلفة بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أي متحصلات من بيع بنود منتجة أثناء وضع الأصل في الموقع والحالة اللازمة له ليتم تشغيله بالطريقة التي حددتها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المجموعة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود وتكاليف إنتاجها في الأرباح أو الخسائر.

وفقاً للمخصصات الانتقالية، تطبق المجموعة التعديلات بأثر رجعي فقط على بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أول فترة يتم عرضها عندما تطبق المجموعة التعديل للمرة الأولى (تاريخ التطبيق المبدي).

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة نظراً لعدم وجود مبيعات من تلك البنود الناتجة من الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1: تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - الشركة التابعة كأول من يطبق
يسمح التعديل للشركة التابعة التي تقرر تطبيق الفقرة 16د (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية 1 أن تقوم بقياس الفروقات المتراكمة لتحويل العملة باستخدام المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة للشركة الأم بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم للمعايير الدولية للتقارير المالية، في حال عدم إجراء أي تعديلات على إجراءات التجميع وعلى آثار اندماج الأعمال التي قامت الشركة الأم فيها بالاستحواذ على الشركة التابعة. كما يُطبق هذا التعديل على أي شركة زميلة أو شركة محاصة تقرر تطبيق الفقرة 16د (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية 1.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة لأنها ليست المرة الأولى للتطبيق.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية - الرسوم وفق اختبار "بنسبة 10%" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية
يوضح التعديل الرسوم التي تُدرجها المجموعة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف عن شروط الالتزام المالي الأصلي اختلافاً جوهرياً. هذه الرسوم لا تتضمن إلا ما تم دفعه أو استلامه بين المقرض والمقرض ومنها الرسوم المدفوعة أو المستلمة من أي من المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. لا يوجد تعديل مماثل مقترح فيما يتعلق بمعيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس.

وفقاً للمخصصات الانتقالية، تُطبق المجموعة التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المستبدلة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تقوم فيها المجموعة بتطبيق التعديل للمرة الأولى (تاريخ التطبيق المبدي).

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة نظراً لعدم وجود تعديلات على الأدوات المالية للمجموعة خلال الفترة.

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكنها غير سارية بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة عند سريانها حيثما انطبق ذلك.

المعيار الدولي للتقارير المالية 17 - عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4: عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. سيتم تطبيق بعض الاستثناءات القليلة بشأن النطاق. إن الهدف الشامل للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر إفادة وتوافقاً للأطراف المؤمنة. على النقيض خلاف متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 4، والتي تستند إلى حد كبير إلى اعتمادات السياسات المحلية المحاسبية السابقة، يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 17 نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، ويغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو النموذج العام، مضافاً إليه:

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

يُسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تقوم المجموعة أيضاً بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في أو قبل تاريخ تطبيقها للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 أول مرة.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 23 يناير 2020 تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي 1 لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- المقصود بالحق في تأجيل السداد.
- وجوب توافر حق التأجيل في نهاية فترة التقرير.
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة منشأة ما لحقها في التأجيل.
- أنه فقط إذا كان هناك مشتق ضمني في التزام قابل للتحويل يمثل بحد ذاته أداة حقوق ملكية فإن شروط الالتزام لن تؤثر على تصنيفه.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض القائمة بحاجة إلى إعادة التفاوض بشأنها.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020

فيما يلي ملخص لتعديلات دورة التحسينات السنوية 2018-2020:

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 " عقود الإيجار ": حوافز الإيجار

يلغي التعديل توضيح الدفعات المسددة من المؤجر فيما يتعلق بالتحسينات على العين المؤجرة في المثال التوضيحي رقم 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16. وهذا من شأنه أن يزيل اللبس المحتمل حول معالجة حوافز الإيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 أورد فيها تعريفاً "للتقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب ومدخلات القياس لوضع تقديرات محاسبية.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تقع في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما أنه قد تم الإفصاح عن هذا الأمر.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 2
في فبراير 2021، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 2 إصدار الأحكام حول المادية والتي أورد فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المادية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت عند تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية الأكثر جدوى عن طريق استبدال شرط إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "المهمة" بشرط الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشاد حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المادية عند اتخاذ قرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

تطبق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لكون التعديلات على بيان الممارسة رقم 2 تقدم إرشادا غير ملزم بشأن تطبيق تعريف المادية على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية للمجموعة.

3. السياسات المحاسبية المهمة

3.1 بيان الالتزام

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

3.2 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء عقار استثماري، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي يتم إدراجها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

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

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات على أساس مماثل لكل السنوات المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

3.3 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع على أساس تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة. تعد الموجودات متداولة إذا كانت:

- أ. يتوقع تحقيقها أو أن تكون النية ببيعها أو استهلاكها ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- ب. محتفظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
- ج. يتوقع إثباتها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية أو،
- د. نقد ونقد معادل، إلا إذا كانت للتجارة أو لاستخدامها حصرياً لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية.

باستثناء الموجودات المصنفة بناء على الأسس الواردة أعلاه، يجب تصنيف جميع الموجودات الأخرى ضمن فئة الموجودات غير المتداولة.

تعد المطلوبات متداولة إذا كانت:

- أ. من المتوقع سدادها ضمن الدورة التشغيلية العادية؛
 - ب. محتفظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
 - ج. يتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية أو،
 - د. لا يوجد حق مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية.
- وفيما عدا الالتزامات التي يتم تصنيفها بموجب الأسس الواردة أعلاه، فإنه يتم تصنيف كل الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

3.4 أساس التجميع

إن البيانات المالية المجمعة تتضمن البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة"). الشركات التابعة (الشركات المستثمر فيها) هي تلك المنشآت التي تسيطر عليها الشركة الأم. وتوجد السيطرة عندما تكون الشركة الأم:

- لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
- معرضة للمخاطر أو لها الحق في إيرادات متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- لديها قدرة على استخدام سيطرتها بحيث تؤثر على إيراداتها.

تعيد الشركة الأم تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على المنشأة المستثمر فيها أم لا إذا كانت تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغيرات في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه.

عندما تمتلك المجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، يكون لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت حقوق التصويت خاصتها لها القدرة العملية على إدارة الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها بشكل منفرد. تراعي المجموعة كافة الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي شركة مستثمر فيها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.4 أساس التجميع (تتمة)

- حجم حقوق تصويت المجموعة بالنسبة إلى حجم وتوزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها المجموعة أو أصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو ليس لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في وقت الحاجة لاتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تدرج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. وبصفة خاصة، يتم إدراج الدخل والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المشتراة أو المبيعة خلال السنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة الأم حتى تاريخ توقف سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يجب إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة والأحداث الأخرى في الظروف المتشابهة.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. إن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وكل مكون للدخل الشامل الآخر يعود إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة، حتى إذا كانت هذه النتائج في الحصص غير المسيطرة تحتوي على عجز في الرصيد.

المحاسبة عن التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، مع عدم إجراء تغيير بالسيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لخصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة.

يتم إدراج أي فرق بين المبلغ الذي تم تعديل الحصص غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم، مباشرة في حقوق الملكية ويعود إلى مالكي الشركة الأم. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة؛
- تستبعد القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة؛
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية؛
- تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم؛
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
- تحقق أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر؛ و
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المحتفظ بها، حيثما كان ذلك مناسباً.

3.5 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 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 مجموع 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.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.5 تحقق الإيرادات (تتمة)

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

- أن يتلقى العميل المنافع التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء.
- 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 عند تحديد ما إذا كان قد تم نقل 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.

التزامات وموجودات العقود

تعترف المجموعة بالتزامات العقود للمقابل المستلم فيما يتعلق بالتزامات الأداء التي لم يتم تليتها، وتدرج هذه المبالغ مثل المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي المجموع. وبالمثل، إذا قامت المجموعة بتلبية التزامات الأداء قبل استلام المقابل، فإن المجموعة تعترف إما بموجودات العقد أو الذمم المدينة في بيان المركز المالي المجموع وفقاً لما إذا كانت هناك معايير غير مرور الوقت قبل استحقاق المقابل.

التكاليف للحصول على العقد

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

تتمثل إيرادات المجموعة في:

بيع البضائع

تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم تحقق إيراد بيع البضائع عند قيام المجموعة بتحويل السيطرة على البضاعة للعميل. بالنسبة للمبيعات المستقلة التي لم تُعدّل من قبل المجموعة ولم تخضع لخدمات متكاملة كبيرة، يتم تحويل السيطرة في الوقت الذي يتسلم فيه العميل البضاعة دون نزاع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضاعة إلى موقع محدد، كما يتم تحويل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وإما أن يقبلها العميل وفقاً لعقد البيع أو يتم تجاوز شروط القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على تلبية كافية لشروط القبول.

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الخدمات عند تقديم تلك الخدمات. يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة من الوقت عندما يتم استيفاء التزامات الأداء بشكل عام خلال الفترة المالية.

عقود المقاولات

تتحقق إيرادات عقود المقاولات على مدى فترة من الوقت بطريقة التكلفة إلى التكلفة (أسلوب المدخلات)، أي نسبة تكاليف العقد المتكبدة للأعمال المنجزة حتى تاريخه إلى مجموع تكاليف العقد المقدرة. تتحقق الأرباح فقط عندما يصل العقد إلى تلك المرحلة التي يمكن عندها تقدير الأرباح النهائية بدرجة معقولة. وتؤخذ المطالبات، والأوامر التخيرية ودفعات الحوافز للعقد في الاعتبار لغرض احتساب أرباح العقد عند موافقة مالك العقد لها. كما يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة للعقد بالكامل فور تبين حدوثها.

عندما لا يمكن تقدير إيرادات عقود الإنشاءات بشكل موثوق يتم إثبات إيراد العقد إلى المدى الذي يمكن عنده استرداد تكاليف العقد المتكبدة. إن تكاليف العقود يتم الاعتراف بها كمصروف في الفترة التي تم تكبدها فيها.

إيرادات الإنتاج

يتم الاعتراف بإيرادات الإنتاج عند بيع مسلسلات / مشاريع تقدم الخدمة. يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت محدد عند استيفاء التزامات الأداء عند التحويل إلى العميل.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.5 تحقق الإيرادات (تتمة)

إيرادات إيجار

يتم تحقق إيرادات التأجير عند اكتسابها على أساس التوزيع الزمني.

إيرادات بيع عقارات

يتم إثبات إيرادات بيع العقارات على أساس طريقة الاستحقاق الكامل عند استيفاء جميع الشروط التالية:

- إتمام البيع وتوقيع العقود؛
- كفاية استثمار المشتري، حتى تاريخ البيانات المالية، لإثبات الالتزام بالدفع للعقار؛
- قيام المجموعة بنقل السيطرة إلى المشتري؛ و
- إما أن يمكن قياس العمل الذي يتعين إنجازه بسهولة أو أن يكون غير مهم فيما يتعلق بالقيمة الإجمالية للعقد.

أرباح من بيع استثمارات

يتم قياس الأرباح الناتجة عن بيع استثمارات بالفرق بين المتحصلات من البيع والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع، وتحقق في نفس وقت البيع.

إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في تحصيلها.

إيرادات فوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الإيرادات والمصاريف الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى والمصاريف على أساس الاستحقاق.

3.6 تكاليف اقتراض

تتضمن تكاليف الاقتراض الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة ما فيما يتعلق باقتراض الأموال. يتم إضافة تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة بحيازة أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، وهي الموجودات التي تحتاج وقتاً طويلاً لتجهيزها لتصبح صالحة لاستخدامها للغرض المحدد لها، إلى تكلفة هذه الموجودات حتى ذلك الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة تماماً لاستخدامها للغرض المحدد لها أو بيعها. وتطرح إيرادات الاستثمار المحققة من الاستثمار المؤقت للاقتراضات المحددة ريثما يتم صرفها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم تحميل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

3.7 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من الربح العائد لمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، وبعد خصم حصة إيرادات الشركة الأم من الشركات التابعة والزميلة المساهمة الكويتية والمحول إلى الاحتياطي الإجمالي وأي خسائر متراكمة. لم يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي نظراً لعدم وجود ربح يخضع لاحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي على أساسه.

3.8 ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من الربح العائد لمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، وبعد خصم حصة الشركة الأم في أرباح الشركات الزميلة والتابعة المدرجة في بورصة الكويت، وحصة ضريبة دعم العمالة الوطنية، وكذلك حصتها في ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة من الشركات التابعة المدرجة في بورصة الكويت وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة في بورصة الكويت طبقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة لهما. لم يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية نظراً لعدم وجود ربح يخضع لاحتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية على أساسه.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.9 الزكاة

يتم احتساب الزكاة بواقع 1% من الربح العائد لمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، وبعد خصم حصة ربح الشركة الأم من الشركات الزميلة والتابعة المساهمة الكويتية، وكذلك حصتها في الزكاة المدفوعة من الشركات التابعة المساهمة الكويتية، وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة لهما. لم يتم احتساب حصة الزكاة نظراً لعدم وجود ربح يخضع لاحتساب الزكاة على أساسه.

3.10 الضرائب

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

3.11 التقارير القطاعية

لدى المجموعة قطاعين تشغيليين: القطاع الاستثماري والقطاعات الأخرى. ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الإدارة بتتبع الخطوط الإنتاجية لدى المجموعة للمنتجات الرئيسية والخدمات. يتم إدارة كل قطاع بشكل مستقل حيث يتطلب مناهج وموارد مختلفة. إن جميع التحويلات بين القطاعات تتم بأسعار تجارية بحتة.

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

3.12 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الشراء وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة التي تمثل حصص ملكية حالية وتغطي الحق لمالكيها في حصة متناسبة من الموجودات في حالة التصفية إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تدرج تكاليف الاقتناء كمصروف عند تكبدها.

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

عند تحقيق دمج الأعمال في مراحل، فإن القيمة العادلة لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها وفقاً للقيمة العادلة كما في تاريخ الشراء ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع حينما أمكن. إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. إن التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل الذي من المقدر أن يكون أصلاً أو التزاماً، سوف يتم إدراجها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية. عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، لا يعاد قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية.

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.13 ممتلكات ومنشآت ومعدات

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والعقارات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم إعادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والعقارات والمعدات مثل الإصلاحات والصيانة والفحص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام أحد بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسمة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والمنشآت والمعدات.

يتم إدراج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويبرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو تغيرات الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. فإذا وجد هذا الدليل، وحيثما تجاوزت القيمة الدفترية المبلغ المتوقع القابل للاسترداد، يتم إدراج الموجودات بقيمتها القابلة للاسترداد، وهي القيمة الأعلى من قيمتها العادلة ناقصا تكاليف البيع والقيمة التشغيلية لها.

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودات حق الاستخدام (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصا أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة ومعدلاً بأي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات عقد الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصا أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المثبتة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو مدة عقد الإيجار أيهما أقرب. تخضع موجودات حق الاستخدام إلى الانخفاض في القيمة.

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

السنوات	
30-20	مباني مكتبية وتحسينات
20-6	آلات ومعدات
10-4	أثاث وتراكيبات
5	موجودات حق الاستخدام

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الإستهلاك متفقين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات.

إن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات يتم عدم تحققه عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل.

3.14 الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل يتم قياسها عند التحقق المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها ضمن دمج الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الشراء. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم إظهار الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصا أي خسائر مترابطة بالإطفاء أو بانخفاض القيمة. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسمة لا يتم رسمتها حيث تنعكس النفقات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في السنة التي يتم فيها تكبد تلك النفقات. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما كمحددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي وتقييم ما إذا كان هناك دليل على انخفاض القيمة كلما كانت هناك دلالة على احتمال انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذو العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل فترة تقارير مالية على الأقل. إن التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الموجودات يتم أخذها في الاعتبار لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، متى كان ذلك مناسباً، حيث يتم معاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على أساس القسط الثابت على مدى فترة تتراوح من 1 إلى 4 سنوات.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.14 الموجودات غير الملموسة (تتمة)

إنتاج البرامج التلفزيونية
يمثل هذا البند إنتاج برامج تلفزيونية. يتم إدراج بند إنتاج برامج تلفزيونية مبدئياً بالتكلفة، ويتم قياسه لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترام وخسائر الانخفاض في القيمة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة غير محددة العمر ولكن يتم اختبارها سنوياً لمعرفة الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس سنوياً لتحديد استمرار العمل بتقدير العمر غير المحدد. إن لم يكن كذلك يتم إجراء التغيير في تقدير العمر الإنتاجي من العمر غير المحدد إلى العمر المحدد على أساس مستقبلي.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بأصل غير ملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

3.15 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

بتاريخ نهاية كل فترة بيانات مالية تقوم المجموعة بمراجعة للقيم الدفترية لموجوداتها 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). وإذا لم يمكن تقدير القيمة المستردة للأصل الفردي، تقدر المجموعة القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها 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 إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

في حالة تم عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقدير المعدل لقيمتها المستردة بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال إلغاء الاعتراف بأي خسارة نتيجة انخفاض قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

3.16 عقارات استثمارية

تتألف العقارات الاستثمارية من عقار مكتمل، وعقار قيد الإنشاء، أو عقار معاد تطويره محتفظ بها لكسب إيجارات أو لتحقيق عوائد رأسمالية أو كليهما. يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك سعر الشراء وتكاليف المعاملة. لاحقاً للتحقق المبدئي، يتم إثبات العقارات الاستثمارية بقيمتها العادلة في نهاية فترة التقرير. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغييرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة التي تنشأ فيها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للموجودات فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بتلك النفقات إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم تحميل جميع أعمال الصيانة والإصلاح الأخرى على المصاريف عند تكديدها. عند استبدال جزء من العقارات الاستثمارية يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل.

وتحدد تلك القيمة من خلال مقيمين خارجيين ذوي خبرة مهنية مناسبة بموقع وطبيعة تلك العقارات الاستثمارية مستنديين على دليل من السوق.

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية عند استبعادها (أي في تاريخ حصول المتلقي على السيطرة) أو عند سحب العقارات الاستثمارية من الاستخدام بشكل دائم وعندما لا تتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستغناء عن أو التصرف في العقارات الاستثمارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تم التحويلات إلى الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام مثبتاً بنهاية إشغال المالك للعقار أو بداية عقد تأجير تشغيلي لطرف آخر. تتم التحويلات من الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام مثبتاً ببداية إشغال المالك للعقار أو بداية التطوير بنية البيع. فإذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، عندها تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً للسياسة المدرجة ضمن بند ممتلكات ومنشآت ومعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.17 استثمار في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها والمتمثل في القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة الزميلة غير أنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات. وفقا لطريقة حقوق الملكية، يدرج الاستثمار في الشركات الزميلة في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة كما هو معدل للتغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة من تاريخ بدء التأثير الجوهري حتى تاريخ انتهاء التأثير الجوهري فعليا، باستثناء إذا تم تصنيف الاستثمار كاحتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة يتم احتسابه وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة".

تعترف المجموعة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع بحصتها من نتائج عمليات الشركة الزميلة وفي بيان الدخل الشامل الآخر بحصتها من التغيرات في الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة.

لا يتم إثبات خسائر شركة زميلة بما يتجاوز حصة المجموعة في هذه الشركة الزميلة (التي تشمل أية حصص طويلة الأجل التي تشكل في مضمونها صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) إلا إلى المدى الذي يكون فيه على المجموعة التزاما أو قامت بالسداد نيابة عن الشركة الزميلة. يتم المحاسبة عن تلك الحصص طويلة الأجل التي تشكل في مضمونها جزءا من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة وذلك وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية. تقوم المجموعة أولا بتطبيق خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 قبل تطبيق حصة خسائر الشركة الزميلة على مثل هذه الحصص طويلة الأجل.

يتم حذف الأرباح أو الخسائر مقابل الاستثمار، من المعاملات مع الشركات الزميلة، إلى مدى حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

لا يتعدى الفرق في تواريخ البيانات المالية بين المجموعة والشركات الزميلة ثلاثة أشهر. كما يتم عمل التعديلات بتأثيرات المعاملات أو الأحداث الجوهرية التي تتم بين هذا التاريخ وتاريخ البيانات المالية المجمعة للمجموعة. كما يتم التأكد من أن السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة الزميلة هي ذاتها المستخدمة من قبل المجموعة في تلك المعاملات أو الأحداث الشبيهة.

إن أي زيادة في تكلفة الاقتناء بما يتجاوز حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والمطلوبات المحتملة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الاقتناء يتم الاعتراف بها كشهرة. يتم إدراج الشهرة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة ويتم فحص انخفاض قيمتها كجزء من قيمة الاستثمار. إذا كانت تكلفة الشراء أقل من حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والمطلوبات المحتملة، حينئذ يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تقوم المجموعة بتاريخ كل فترة تقرير بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة، وتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق بالاستثمار. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم اختبار الانخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار بالكامل (بما في ذلك الشهرة)، وتقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة المستردة للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، وإثبات المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بأي عكس في خسارة الانخفاض في القيمة بمقدار الزيادة اللاحقة في القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار.

في حالة عدم وجود تأثير جوهري على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهري عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمحصل من البيع في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

3.18 الأدوات المالية

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

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية وفقا لطبيعة الترتيبات التعاقدية. إن الفوائد، وتوزيعات الأرباح، والأرباح والخسائر التي تتعلق بأداة مالية مصنفة كمطلوبات يتم تسجيلها كمصروف أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم تحميلها مباشرة على حقوق الملكية. يتم إظهار الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتنوي السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد.

تتضمن الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مدينون وأرصدة مدينة أخرى، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، نقد ونقد معادل، قروض لأجل، دائنون وأرصدة دائنة أخرى وسحب على المكشوف لدى البنوك.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.18 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية:

التحقيق والقياس المبني وعدم التحقق

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية – باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات – استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال ولتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية. بحيث تستهدف المجموعة نموذج الأعمال بصورة أساسية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات فقط أو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات. وإذا لم ينطبق أي من الغرضين (مثال: الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فيتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "البيع" ويتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

يتم الاعتراف بمشتریات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. 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 التاليين: (أ) إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الموجودات المالية، 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 إلى الفئات التالية عند التحقق المبني:

- أدوات دين بالتكلفة المطفأة.
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

أدوات دين بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أصل مالي بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي كلا من الشرطين التاليين 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.

أدوات الدين 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 الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.18 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية: (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

إن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تتضمن نقد ونقد معادل ومدينون وأرصدة مدينة أخرى مصنفة كأدوات دين بالتكلفة المطفأة.

نقد ونقد معادل

يتضمن نقد ونقد معادل نقد في الصندوق ولدى البنوك، واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة وذات فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي تتعرض لمخاطر غير مادية من حيث التغيرات في القيمة.

مدينون تجاريون

تمثل مدينون تجاريون مبالغ مستحقة من عملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف بمدينيا بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

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

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبني، يجوز للمجموعة أن تقرر تصنيف بعض من أدوات الملكية دون الرجوع في ذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تتوافق مع تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض، ولا يحتفظ بها لغرض المتاجرة. يتحدد ذلك التصنيف لكل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات الملكية لا يعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تسنّف المجموعة من تلك المحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة. وعند استبعادها، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية. إيرادات فوائد وتوزيعات أرباح مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تمثل استثمارات حقوق ملكية مسعرة وغير مسعرة وصناديق ومحافظ.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تصنف المجموعة الموجودات المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا كان قد تم شراؤها أو إصدارها بصورة رئيسية لتحقيق ربح قصير الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو تشكل جزء من محفظة أدوات مالية تدار معاً، ويوجد دليل على نموذج حديث من تحقيق أرباح قصيرة الأجل. تسجل الموجودات المحتفظ بها لغرض المتاجرة وتقاس في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك، قد تلجأ المجموعة عند التحقق المبني إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

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

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تمثل استثمارات حقوق ملكية مسعرة وغير مسعرة وصناديق.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.18 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية: (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعرّف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تسلمها. عندئذ يتم خصم النقص على نحو تقريبي لمعدل الفائدة الفعلية الأصلية للأصل.

بالنسبة للمدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى، قامت المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط الخاص بالمعيار واحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناء 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، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الانكشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التعثر وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

يحدد 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 مجموع القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. أما بالنسبة لأدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر فيتم تحميل مخصص الخسارة على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

المطلوبات المالية:

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، في حالة خصم تكاليف المعاملات التي تتعلق مباشرة بالقروض والسلف والدائنون. يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

دائنون

تتضمن دائنون تجاريون ودائنون أخرى. الدائنون التجاريون عبارة عن التزامات بالسداد عن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في السياق المعتاد للعمل من موردين. يتم إدراج الدائنون التجاريون مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف الذمم الدائنة كالمطلوبات المتداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول). وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

القروض

يتم إدراج القروض مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملات المتكبدة. ولاحقاً يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة، ويتم احتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكلفة العملية) والقيمة المستردة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.18 الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية: (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهريا أو تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة التبدل أو التغيير كإلغاء اعتراف لأصل الالتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

3.19 مخزون

يتم إثبات مخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة المحققة أيهما أقل. تتضمن التكلفة كافة المصاريف المرتبطة بشكل مباشر بعملية التصنيع بالإضافة إلى حصص مناسبة من المصاريف غير المباشرة المتعلقة بالإنتاج، على أساس طاقة التشغيل العادية. يتم احتساب تكلفة البضاعة الجاهزة بناء على طريقة الوارد أولا ولا يصرف أولا. وبالنسبة للبند الأخرى للمخزون، يتم احتساب التكلفة على طريقة متوسط سعر التكلفة المرجح.

إن صافي القيمة المحققة هو سعر البيع المقدر في أوقات النشاط العادي، ناقصا مصاريف الإنجاز والبيع. يتم إجراء مخصص شطب للبند المتقادمة وبطيئة الحركة استنادا إلى استخدامها المتوقع في المستقبل وصافي القيمة الممكن تحقيقها.

3.20 القيمة العادلة للأدوات المالية

تحدد القيمة العادلة للموجودات المالية المتاجر بها في أسواق مالية منظمة بتاريخ كل تقرير مالي بالرجوع إلى الأسعار المعلنة في السوق أو عروض أسعار المتداول (سعر الشراء للمراكز الطويلة وسعر العرض للمراكز القصيرة)، بدون أي خصم لتكاليف المعاملة.

بالنسبة للأدوات المالية في أسواق غير نشطة، تحدد القيمة العادلة باستخدام أساليب تقييم مناسبة. تتضمن هذه الأساليب استخدام معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة أو الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير، أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

3.21 حقوق ملكية، احتياطات وبنود حقوق ملكية أخرى

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم المصدرة والمدفوعة.

تمثل الاحتياطات الاجباري والاختياري المبالغ المحتفظ بها من أرباح السنة والتي تم احتجازها في تلك الحسابات بموجب المتطلبات المنصوص عليها في عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وقانون الشركات ولائحته التنفيذية.

تتضمن البنود الأخرى لحقوق الملكية ما يلي:

- احتياطي تحويل العملات الأجنبية - والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات الأجنبية للمجموعة إلى الدينار الكويتي.
- احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - والذي يتكون من أرباح وخسائر تتعلق بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- احتياطات أخرى - وتتكون بشكل رئيسي من الأرباح والخسائر الناتجة من الاستحواذ والاستبعاد الجزئي للشركات التابعة والتغير في احتياطات أخرى للشركات الزميلة.

تتضمن الخسائر المتركمة خسائر السنة الحالية والخسائر المتركمة من الفترات السابقة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.22 علاوة إصدار أسهم

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

3.23 أسهم خزينة

تتألف أسهم خزينة من أسهم الشركة الأم التي تم إصدارها وإعادة اقتناؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم حتى حينه إعادة إصدارها أو إلغائها. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة. وطبقاً لطريقة التكلفة يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق المساهمين. عندما يتم إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم إثبات الأرباح في حساب مستقل في حقوق ملكية المساهمين (احتياطي أسهم خزينة) والذي لا يتم توزيعه. يتم تحميل أي خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. يتم تحميل أي خسائر إضافية على الأرباح المرحلة والاحتياطيات ثم علاوة الإصدار على التوالي. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة أولاً لمقابلة الخسائر المسجلة بالترتيب في علاوة الإصدار والاحتياطيات والأرباح المرحلة وحساب احتياطي أسهم الخزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على مجموع تكلفة أسهم الخزينة.

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

3.24 توزيعات أرباح على المساهمين

تدرج المجموعة التزاماً لتوزيع أرباح نقدية أو غير نقدية على مساهمي الشركة الأم عند التصريح بالتوزيع وعندما لا يكون التوزيع حسب تقدير المجموعة. يتم التصريح بالتوزيع عند إقرارها من جانب مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العامة السنوية. ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

عند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة العادلة للالتزام والقيمة الدفترية للموجودات التي تم توزيعها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم الإفصاح عن توزيعات السنة التي يتم اعتمادها بعد تاريخ التقرير كحدث لاحق لتاريخ بيان المركز المالي المجمع.

3.25 مكافأة نهاية خدمة الموظفين

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

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

3.26 تحويل عملة أجنبية

عملة التشغيل والعرض

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

معاملات وأرصدة بالعملة الأجنبية

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.26 تحويل عملة أجنبية (تتمة)

العمليات الأجنبية

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

عند التجميع تم تحويل الموجودات والمطلوبات إلى الدينار الكويتي حسب سعر الإقفال بتاريخ البيانات المالية. تم التعامل مع الشهرة والتعديلات بالقيمة العادلة، الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال. تم تحويل الإيرادات والمصروفات إلى الدينار الكويتي بمتوسط سعر التحويل على مدى فترة البيانات المالية. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الدخل الشامل الآخر وإدراجها في حقوق الملكية ضمن احتياطي تحويل عملة أجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية يتم إعادة تصنيف الفروقات المترجمة لتحويل العملة الأجنبية المثبتة في حقوق الملكية إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وتثبت كجزء من الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد.

3.27 مخصصات

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.

3.28 الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في البيانات المالية المجمعة إلا إذا كان من المحتمل كنتيجة لأحداث سبق وقوعها في الماضي أن تدفقاً صادراً للمنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزامات الحالية أو القانونية أو المحتملة ويمكن تقدير القيمة بشكل موثوق. يتم الإفصاح عن ذلك إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في الخسائر الاقتصادية بعيداً.

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

3.29 عقود الإيجار

المجموعة كمؤجر

إن التأجير الذي يتحمل فيه المؤجر جزءاً جوهرياً من مخاطر ومنافع الملكية يتم تصنيفه كتأجير تشغيلي. تصنف جميع عقود الإيجار الأخرى كمقود إيجار تمويلية. إن تحديد ما إذا كان ترتيب ما يتمثل في أو يشتمل على عقد تأجير يعتمد على جوهر الترتيب ويتطلب تقييماً لما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد أو مجموعة موجودات محددة أم ينقل الترتيب الحق في استخدام ذلك الأصل.

عقود الإيجار التشغيلي

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

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة، في بداية عقد الإيجار، بتقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يتضمن إيجار. تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام والالتزامات عقود الإيجار المقابلة لها فيما يخص كافة ترتيبات عقود الإيجار التي تمثل فيها الطرف المستأجر.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودات حق الاستخدام (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة ومعدلاً بأي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام المبلغ المثبت للالتزامات عقود الإيجار، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المستلمة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المثبتة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو مدة عقد الإيجار أيهما أقرب. تخضع موجودات حق الاستخدام إلى الانخفاض في القيمة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.29 عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتعين سدادها على مدار مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصا أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها وفقا لظروف القيمة المتبقية. وتتضمن دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار، ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار إنهاء عقد الإيجار. ويتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يظهر فيها الحدث أو الظروف التي تؤدي إلى السداد.

عند حساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لتعكس تراكم الربح وتخفيض دفعات عقد الإيجار المستلمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار في حالة حدوث أي تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو حدوث تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو حدوث تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة سياسة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمتلكات والمعدات (أي عقود الإيجار التي تكون مدتها 12 شهرا أو أقل اعتبارا من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار شراء). تطبق كذلك بند الإعفاء من إثبات عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتتبية التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم إثبات دفعات الإيجار بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

3.30 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين، الشركات التابعة، الشركات الزميلة، أعضاء مجلس الإدارة، الموظفين التنفيذيين وأفراد عائلاتهم المقربين والشركات التي يكونوا فيها مساهمين رئيسيين. يتم اعتماد المعاملات مع أطراف ذات صلة من قبل الإدارة.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في إيضاح 3، يجب أن تتخذ الإدارة أحكام وتقديرات وافترضايات بشأن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات والتي لا تتضح بسهولة من خلال 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.

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

تصنيف الموجودات المالية

عند اقتناء أداة مالية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تصنيفها "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استنادا إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول ذات خصائص التدفقات النقدية للأداة. تتبع المجموعة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند تصنيف موجوداتها المالية والموضح في إيضاح 3.

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

الأحكام المحاسبية المهمة (تتمة)

وضع المجموعة بصفتها الموكل

تقوم المجموعة بانتظام بإجراء مراجعة وتقييم لتحديد ما إذا كان وضعها الحالي كطرف أصيل أو وكيل في معاملاته التجارية قد طرأ عليه أي تغيير. تشمل هذه المراجعة والتقييم أي تغيير في العلاقة الكلية ما بين المجموعة والأطراف الأخرى التي تتعامل معها المجموعة والتي يمكن أن تعني أن وضعها الحالي كموكل أو وكيل قد تغير. ومثال ذلك إذا حدثت تغييرات على حقوق المجموعة أو الأطراف الأخرى، تقوم المجموعة بإعادة النظر في وضعها كموكل أو وكيل. إن التقييم الأولي يأخذ في الاعتبار ظروف السوق التي نتج عنها في الأصل عمل المجموعة كموكل أصاله عن نفسه أو وكيل في ترتيبات عقود الإيرادات. وقد توصلت المجموعة إلى نتيجة أنها تعمل أصالة عن نفسها في كافة العقود والترتيبات التي ينتج عنها إيرادات للمجموعة.

تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها. إن تحديد ما إذا كانت ضوابط تحقق الإيرادات على النحو الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالي 15 والسياسة المحاسبية للإيرادات الواردة في إيضاح 3.5 قد تمت تلبيتها أم لا يتطلب أحكاماً مهمة.

تصنيف العقارات

عند اقتناء العقارات، تصنف المجموعة العقارات ضمن واحدة من الفئات التالية، بناء على نية الإدارة في استخدام تلك العقارات:

- عقارات قيد التطوير
عند وجود نية لدى المجموعة في تطوير أراضي وعقارات بغرض البيع في المستقبل، يتم تصنيف كل من الأرض وتكاليف الإنشاءات كعقارات قيد التطوير.

- عقارات للمتاجرة
عند وجود نية لدى المجموعة في بيع عقارات في النشاط الاعتيادي للأعمال، يتم تصنيف العقارات كعقارات محتفظ بها للمتاجرة.

- عقارات استثمارية
عند وجود نية لدى المجموعة في تحقيق إيرادات من إيجار العقارات أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو عند عدم تحديد الرغبة من استخدام العقارات، يتم تصنيف العقارات كعقار استثماري.

مخصص خسائر التمانية متوقعة وبضاعة

إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء وقابلية البضاعة للتسويق والعوامل المحددة لاحتساب الانخفاض في قيمة المدينين والمخزون تتضمن آراء هامة.

تقييم السيطرة

عند تحديد السيطرة على الشركة المستثمر فيها، ترى الإدارة ما إذا كان للمجموعة سيطرة "فعلية" على الشركة المستثمر فيها إذا كان لديها أقل من 50% من حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها. إن تقييم الأنشطة الخاصة بالشركة المستثمر فيها والقدرة على استخدام السيطرة الخاصة بالمجموعة للتأثير على العوائد المتغيرة لدى الشركة المستثمر فيها يتطلب أحكاماً هامة.

تقييم التأثير الجوهري

عند تحديد التأثير الجوهري على الشركة المستثمر فيها، ترى الإدارة ما إذا كان للمجموعة القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها إذا كان لديها أقل من 20% من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها. يتضمن التقييم، الذي يتطلب أحكاماً جوهرياً، مراعاة تمثيل المجموعة بمجلس إدارة الشركة المستثمر فيها والمشاركة في سياسة صنع القرارات والمعاملات المادية بين المستثمر والشركة المستثمر فيها.

عقود الإيجار

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

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

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

التقديرات غير المؤكدة

إن المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي لها أهم الأثر على تحقق وقياس الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف مبنية أدناه. قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهرية عن تلك التقديرات.

الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

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

انخفاض قيمة شركات زميلة

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

عقود الإيجار

إن المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 تتضمن، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- تقدير فترة الإيجار؛
- تحديد المعدل المناسب لخصم دفعات الإيجار؛
- تقييم ما إذا كانت موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها.

القيمة العادلة للموجودات المالية غير المسعرة

إذا كان سوق الأصل المالي غير نشط أو غير متاح، تقوم المجموعة بوضع قيمة عادلة باستخدام طرق التقييم التي تتضمن استخدام المعاملات الحالية على أسس تجارية بحتة، الرجوع إلى أدوات أخرى تعتبر مثيلة بشكل كبير، تحليل التدفقات النقدية المخصومة، نماذج تسعير الخيارات المعدلة لتعكس ظروف المصدر المحددة. يتطلب هذا التقييم من المجموعة إجراء تقديرات حول التدفقات النقدية المتوقعة في المستقبل ومعدلات الخصم التي تخضع لعدم التأكيد.

تقييم العقارات الاستثمارية

تثبت المجموعة عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة وإدراج التغير في القيم العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري بواسطة خبراء تامين عقاري باستخدام أساليب التقييم المعترف بها ومبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية 13.

تم استخدام طريقتين رئيسيتين لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية:

- طريقة الدخل، حيث يتم تقدير قيمة العقار على أساس الدخل الناتج منه، ويتم حسابها بقسمة صافي الدخل التشغيلي للعقار على المعدل المتوقع للعائد من العقار في السوق، والمعروفة باسم "معدل الرسالة".
- يستند التحليل المقارن إلى التقييم الذي أجراه مقيم عقاري مستقل باستخدام قيم المعاملات الفعلية التي تم التعامل فيها مؤخراً من قبل أطراف أخرى للعقارات في نفس المكان والظروف، واستناداً إلى معرفة وخبرة المقيم العقاري.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يوجد انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة التشغيلية أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات المبيعات قيد التنفيذ في معاملات بشروط تجارية بحتة لأصول مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة التشغيلية إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن التدفقات النقدية ناتجة عن موازنة السنوات الخمسة التالية وهي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة حيث أن المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي ستحسن أداء الموجودات للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة المستردة هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية الداخلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير.

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

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتماب خسائر ائتمانية متوقعة للمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمات والعميل والنوع). يستند جدول المخصص بشكل مبدئي إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر لدى المجموعة.

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

على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية المستقبلية (أي مجموع الناتج المحلي ورسملة أسواق الأوراق المالية) على مدار السنة القادمة والذي قد يؤدي إلى الزيادة في عدد حالات التعثر في قطاع الوساطة، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية وخسائر ائتمانية متوقعة. يتأثر مبلغ خسائر ائتمانية متوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر ائتمانية متوقعة للمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى لدى المجموعة في إيضاح رقم 13.

5. استثمار في شركات تابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم والشركات التابعة التالية (بشار إليهم مجتمعين "المجموعة"):

الأنشطة	نسبة الملكية %		بلد التأسيس	مملوكة بشكل مباشر:
	2021	2022		
الاستثمار	%99	%99	دولة الكويت	شركة المشاريع العالمية القابضة - ذ.م.م. (أ)
الاستثمار	%99	%99	دولة الكويت	الشركة التخصصية للخدمات البيئية - ذ.م.م. (أ)
تجارة عامة واستثمار	%62	%62	دولة الكويت	شركة المهن العالمية للتجارة العامة لمواد ومعدات البناء والعقارات - ذ.م.م.
تجارة عامة ومقاولات	%99	%99	دولة الكويت	شركة التخصيص للمقاولات الزراعية - ذ.م.م. (أ)
الخدمات الطبية	%99	%99	دولة الكويت	شركة التخصيص العالمية الطبية - ذ.م.م. (أ)
توليد الطاقة الكهربائية	%99	%99	دولة الكويت	شركة التخصيص العالمية للطاقة الكهربائية - ذ.م.م. (أ)
خدمات تعليمية	%99	%99	دولة الكويت	الشركة التخصصية التعليمية لفتح وإنشاء المدارس - ذ.م.م. (أ)
خدمات استشارية	%99	-	دولة الكويت	شركة وضوح للاستشارات المالية والاقتصادية - ش.م.ك. (مقفلت) (تحت التصفية)
دعاية وإعلان	%99	%99	دولة الكويت	شركة ديتونا للدعاية والإعلان والنشر والتوزيع والإنتاج الفني - ذ.م.م. (أ)
التصنيع	%100	%100	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة التخصيص القابضة - ذ.م.م. - الأردن
عقارات	%100	%100	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة التخصيص القابضة - رينوفيشن - ذ.م.م.
تنظيم المعارض والمؤتمرات والإنتاج المسرحي	%99	%99	دولة الكويت	شركة المهارات الترفيهية للإنتاج المسرحي - ذ.م.م.
تجارة عامة ومقاولات	%50	%50	دولة الكويت	شركة أبيار الخليج للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. ("أبيار") (ب)
تجارة عامة ومقاولات	%99	-	دولة الكويت	شركة ليدر بلس للتجارة العامة - ذ.م.م.
تجارة عامة ومقاولات	%99	%99	دولة الكويت	شركة التخصيص المعتمدة للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. (أ)
خدمات تكنولوجيا المعلومات	%100	%100	دولة الكويت	مملوكة من قبل شركة المشاريع العالمية القابضة: شركة ايلوجيكس سيستمز لاستشارات تقنية المعلومات - ش.ش.و.
تجارة عامة ومقاولات	%81.5	%81.5	دولة الكويت	شركة فيري هب للتجارة العامة ذ.م.م.

أ. إن الحصص غير المسيطرة لهذه الشركات التابعة تمتلكها أطراف أخرى، والتي تم التنازل عنها لصالح الشركة الأم، وبالتالي، فقد قامت الشركة الأم بتجميع هذه الشركات التابعة على أنها شركات تابعة مملوكة بالكامل.

ب. قامت المجموعة بتصنيف استثمارها البالغ 50% في "شركة أبيار الخليج للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. ("أبيار")" كاستثمار في شركة تابعة حيث إن الإدارة ترى أن المجموعة لديها القدرة على السيطرة على الشركة المستثمر فيها من خلال الإدارة العليا والتي هي تعد أيضا مالك مادي.

5. استثمار في شركات تابعة (تتمة)

شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة مادية:

لدى المجموعة شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة مادية كما يلي:

القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة		الخسارة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة		حصص الملكية المحتفظ بها من قبل حصص غير مسيطرة	
2021	2022	2021	2022	2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	%	%
(271,373)	(1,317,853)	(1,218,567)	(1,046,480)	%50	%50
(409,404)	(452,967)	(17,788)	(36,324)		
(680,777)	(1,770,820)	(1,236,355)	(1,082,804)		

شركة أبيار الخليج للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م.
شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة وغير مادية على نحو فردي

فيما يلي ملخص المعلومات المالية لشركة أبيار الخليج للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. قبل الاستبعادات داخل المجموعة:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,695,627	1,511,733	الموجودات غير المتداولة
7,357,611	6,820,301	الموجودات المتداولة
9,053,238	8,332,034	مجموع الموجودات
283,054	270,262	المطلوبات غير المتداولة
9,312,929	10,697,478	المطلوبات المتداولة
9,595,983	10,967,740	مجموع المطلوبات
(542,745)	(2,635,706)	صافي الموجودات
%50	%50	نسبة حصة الملكية المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة (%)
(271,373)	(1,317,853)	صافي الموجودات العائدة للحصص غير المسيطرة

بيان المركز المالي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
760,136	2,647,156	الإيرادات
(3,197,270)	(4,740,116)	المصاريف
(2,437,134)	(2,092,960)	صافي الخسارة
%50	%50	نسبة حصة الملكية المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة (%)
(1,218,567)	(1,046,480)	الخسارة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

6. مصاريف عمومية وإدارية

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,435,145	1,406,895	تكاليف موظفين
971,760	1,051,060	مصاريف أخرى
2,406,905	2,457,955	

7. خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم بقسمة صافي خسارة السنة العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(2,432,465)</u>	<u>(6,288,114)</u>	صافي خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
<u>610,000,000</u>	<u>610,000,000</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (الأسهم)
<u>(3.99)</u>	<u>(10.31)</u>	خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. وشركائها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للشدة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

8. ممتلكات ومشآت ومعدات

المجموع	موجودات	اثاث	آلات ومعدات	مباني مكتبية وتصنيفات	أراضي
دينار كويتي	حق الاستحداام	وتركيبات	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
14,759,137	134,601	490,514	10,638,604	2,125,980	1,369,438
149,158	-	35,069	97,995	667	15,427
(100,317)	-	(100,317)	-	-	-
(47,867)	-	(1,539)	(37,986)	(8,342)	-
14,760,111	134,601	423,727	10,698,613	2,118,305	1,384,865
152,738	-	3,582	149,106	50	-
(123,285)	-	-	(111,775)	(11,510)	-
138,370	-	1,379	94,575	42,416	-
14,927,934	134,601	428,688	10,830,519	2,149,261	1,384,865
2,889,890	4,487	283,578	2,318,006	283,819	-
464,114	26,916	43,762	348,704	44,732	-
(19,144)	-	(19,144)	-	-	-
(19,829)	-	(1,325)	(18,185)	(319)	-
3,315,031	31,403	306,871	2,648,525	328,232	-
425,764	26,916	38,064	321,317	39,467	-
(47,140)	-	-	(38,213)	(8,927)	-
9,997	-	663	6,671	2,663	-
3,703,652	58,319	345,598	2,938,300	361,435	-
11,224,282	76,282	83,090	7,892,219	1,787,826	1,384,865
11,445,080	103,198	116,856	8,050,088	1,790,073	1,384,865

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021

الاستهلاك المقرر:

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020

المحمل على السنة

متعلق بالاستيعادات

تعديلات ترجمة عملة أجنبية

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021

المحمل على السنة

متعلق بالاستيعادات

تعديلات ترجمة عملة أجنبية

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022

صافي القيمة الدفترية:

كما في 31 ديسمبر 2022

كما في 31 ديسمبر 2021

إن ممتلكات ومشآت ومعدات يبلغ 3,801,312 دينار كويتي (2021: 3,754,230 دينار كويتي) مرهونة مقابل دانتو شراء موجودات ثابتة (إيضاح 20).

شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

9. موجودات غير ملموسة

المجموع دينار كويتي	برامج تلفزيونية دينار كويتي	
<u>2,063,078</u>	<u>2,063,078</u>	التكلفة: الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020, 2021, 2022
1,653,596	1,653,596	الإطفاء المتراكم:
273,837	273,837	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020
1,927,433	1,927,433	المحمل على السنة (أ)
123,173	123,173	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021
<u>2,050,606</u>	<u>2,050,606</u>	المحمل على السنة (أ)
		الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022
<u>12,472</u>	<u>12,472</u>	صافي القيمة الدفترية:
<u>135,645</u>	<u>135,645</u>	كما في 31 ديسمبر 2022
		كما في 31 ديسمبر 2021

أ. يتم توزيع الإطفاء المحمل على تكلفة المبيعات والخدمات.

10. عقار استثماري

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
116,190	127,829	الرصيد في بداية السنة
11,639	-	التغير في القيمة العادلة
-	(127,829)	استبعادات
<u>127,829</u>	<u>-</u>	الرصيد في نهاية السنة

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، قامت المجموعة ببيع عقارها الاستثماري بمبلغ 124,343 دينار كويتي مما نتج عنه خسارة بمبلغ 3,486 دينار كويتي وتم تسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

11. استثمار في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل استثمار المجموعة في شركات زميلة:

الأنشطة	حصة حقوق الملكية %		بلد التأسيس	إسم الشركة
	2021	2022		
مواد البناء	46.99%	46.99%	دولة الكويت	الشركة الكويتية لصناعة مواد البناء - ش.م.ك. (مقفلة).
خدمات نقل	16%	16%	دولة الكويت	شركة فيرست إيكوليز للمعدات والنقل - ش.م.ك. (مقفلة) (أ)
مشاريع الطاقة والصناعة	30%	30%	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة - مساهمة الخاصة
خدمات الاتصالات	17.3%	17.3%	مملكة البحرين	شركة ناوند القابضة للاتصالات - ش.م.ب. (مقفلة) ("ناوند") (أ)
استثمارات تصنيع وتسويق مواد البناء	42.98%	42.98%	دولة الكويت	كويت بيلارز للاستثمار المالي - ش.م.ك.م. [سابقا - شركة استراتيجيا للاستثمار - ش.م.ك.ع.]
	14.10%	14.10%	دولة الكويت	شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع. (أ)
تجارة عامة ومقاولات	37.29%	48.37%	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة - م.ع.م.
المقاولات العامة للمباني	51%	51%	دولة الكويت	شركة التخصيص الهندسية للمقاولات العامة للمباني - ذ.م.م. (ب)
مشروع شراكة بين القطاعين العام والخاص مع مكون سكني وتجاري (بنظام البناء والتشغيل والتحويل BOT)	32.5%	32.5%	دولة الكويت	شركة جاتري لإدارة وتطوير الأراضي والعقارات - ذ.م.م.

(أ) تم تصنيف الاستثمار في شركة فيرست إيكوليز للمعدات والنقل وشركة ناوند وشركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع. كاستثمار في شركات زميلة حيث أن المجموعة تمارس تأثير جوهري على هذه الشركات من خلال التمثيل في مجلس الإدارة وقدرتها على المشاركة في عملية اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية.

(ب) تمارس المجموعة تأثير جوهري على شركة التخصيص الهندسية للمقاولات العامة للمباني - ذ.م.م. من خلال المشاركة في عملية اتخاذ القرار فيما يتعلق بسياساتها المالية والتشغيلية.

11. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

إن الحركة على استثمار في شركات زميلة خلال السنة كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
51,037,053	55,492,520	الرصيد في بداية السنة
2,849,420	5,615,694	إضافات (أ)
(2,148,900)	-	استيعادات
-	(2,270,390)	توزيعات أرباح نقدية مستلمة من شركات زميلة
3,173,351	1,831,550	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
-	(2,643,578)	خسائر انخفاض في القيمة (ب)
61,445	(682,845)	حصة المجموعة من (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر من التغيرات المترابطة في القيمة العادلة للشركات الزميلة
(67,041)	264,223	حصة المجموعة من الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى من تعديل ترجمة عملات أجنبية لدى الشركات الزميلة
544,347	1,293,939	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر من الاحتياطات الأخرى لشركات زميلة
(246,158)	132,904	احتياطات أخرى
289,003	-	تعديلات بسبب خسائر مستبعدة من معاملة مع شركة زميلة
55,492,520	59,034,017	الرصيد في نهاية السنة

أ. تتمثل الإضافات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 بشكل رئيسي في الإضافات في شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة - م.ع.م. من خلال زيادة رأس مال الشركة الزميلة (شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة) باستخدام الرصيد الدائن المستحق إلى طرف ذو صلة بمبلغ 4,140,933 دينار كويتي. وبناء عليه، فقد زادت حصة ملكية المجموعة لتصبح 48.37% (2021: 37.29%)

ب. كما في 31 ديسمبر 2022، إن القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في "شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة - م.ع.م." و "شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع." استناداً إلى أسعار السوق المعلنة بالسوق بلغت 4,457,199 دينار كويتي و 9,600,473 دينار كويتي على التوالي، والقيمة الدفترية لهذه الشركات الزميلة تتجاوز سعرها السوقى المعلن. وبالتالي توصلت المجموعة إلى أنه يجب اختبار انخفاض القيمة لوحدة توليد النقد.

أخذت الإدارة في الاعتبار توقعات الأداء والعمليات التجارية لوحدة توليد النقد لتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية لا تتجاوز المبلغ القابل للاسترداد.

تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لشركة الصناعات الوطنية من خلال الحصول على تقييم مستقل لموجودات مادية للشركة الزميلة وإجراء اختبار انخفاض القيمة باستخدام طريقة صافي قيمة الموجودات المعدلة. وعليه، لم ينتج عن ذلك خسارة انخفاض في القيمة.

تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لشركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة - م.ع.م. وفقاً لسعر السوق المعلن، وعليه، تم تسجيل خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ 2,643,578 دينار كويتي ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

إن بعض الشركات الزميلة مسعرة ومدرجة في أسواق الأوراق المالية. تبلغ القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في هذه الشركات الزميلة المدرجة 21,393,750 دينار كويتي (2021: 22,862,642 دينار كويتي) وتبلغ قيمتها السوقية 14,057,672 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022 (2021: 13,111,458 دينار كويتي).

إن استثمار في شركات زميلة بمبلغ 49,215,568 دينار كويتي (2021: 45,925,342 دينار كويتي) مرهونة مقابل بعض القروض لأجل (إيضاح 19).

شركة التخصيص التفاضلية - ش.م.ك.ع. وشركائها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للشدة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

11. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة المالية المجمعة:

	31 ديسمبر 2022	الموجودات:
الموجودات المتداولة	4,103,601	الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة	1,584,880	الموجودات غير المتداولة
المطلوبات:	(437,563)	المطلوبات:
المطلوبات المتداولة	(712,069)	المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة	4,538,849	المطلوبات غير المتداولة
صافي الموجودات	-	صافي الموجودات
الحصص غير المسيطرة	4,538,849	الحصص غير المسيطرة
صافي الموجودات العائدة إلى المساهمين	4,538,849	صافي الموجودات العائدة إلى المساهمين
حصة ملكية المجموعة (%)	%46,99	حصة ملكية المجموعة (%)
حصة المجموعة في صافي الموجودات	2,133,127	حصة المجموعة في صافي الموجودات
خسائر مستبعدة من معاملة مع شركة زميلة	-	خسائر مستبعدة من معاملة مع شركة زميلة
شهرية	439,867	شهرية
القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2022	2,572,994	القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2022
الإيرادات	2,187,124	الإيرادات
المصاريف والأعباء الأخرى	(2,006,836)	المصاريف والأعباء الأخرى
صافي الربح العائد إلى المساهمين	180,288	صافي الربح العائد إلى المساهمين
مجموع الدخل الشامل	180,288	مجموع الدخل الشامل
حصة المجموعة من مجموع الدخل الشامل	84,730	حصة المجموعة من مجموع الدخل الشامل
توزيعات نقدية مستلمة	71,245	توزيعات نقدية مستلمة
شركة كهرباء المملوكة لاستثمارات الطاقة	128,601,062	شركة كهرباء المملوكة لاستثمارات الطاقة
شركة كوييت المملوكة لاستثمارات كويت بيلدز للاستثمار العالي - ش.م.ك.م.	232,152,890	شركة كوييت المملوكة لاستثمارات كويت بيلدز للاستثمار العالي - ش.م.ك.م.
شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع.	61,211,428	شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع.
دينام كويتي	62,933,151	دينام كويتي
دينام كويتي	11,954,788	دينام كويتي
دينام كويتي	31,114,119	دينام كويتي
دينام كويتي	(9,389,383)	دينام كويتي
دينام كويتي	-	دينام كويتي
دينام كويتي	33,679,524	دينام كويتي
دينام كويتي	33,679,524	دينام كويتي
دينام كويتي	89,726,336	دينام كويتي
دينام كويتي	(3,415,353)	دينام كويتي
دينام كويتي	86,310,983	دينام كويتي
دينام كويتي	%14,10	دينام كويتي
دينام كويتي	12,172,618	دينام كويتي
دينام كويتي	289,003	دينام كويتي
دينام كويتي	131,265	دينام كويتي
دينام كويتي	4,763,933	دينام كويتي
دينام كويتي	16,936,551	دينام كويتي
دينام كويتي	14,895,321	دينام كويتي
دينام كويتي	2,431,031	دينام كويتي
دينام كويتي	(1,579,351)	دينام كويتي
دينام كويتي	851,680	دينام كويتي
دينام كويتي	12,243,434	دينام كويتي
دينام كويتي	462,613	دينام كويتي
دينام كويتي	17,051,357	دينام كويتي
دينام كويتي	5,115,407	دينام كويتي
دينام كويتي	198,825	دينام كويتي
دينام كويتي	644,682	دينام كويتي
دينام كويتي	494,870	دينام كويتي

شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

11. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

31 ديسمبر 2021	شركة الكويتية للصناعة مواد البناء - ش.م.ك.م. دينار كويتي	شركة كهرباء لاستثمارات الطاقة دينار كويتي	كويت بيلرز للاستثمار المالي - ش.م.ك.م. دينار كويتي	شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع. دينار كويتي
3,938,414	177,156,395	12,303,401	12,303,401	59,071,791
1,789,375	224,278,512	31,484,233	31,484,233	63,281,754
(551,028)	(214,921,112)	(8,150,000)	(8,150,000)	(20,584,403)
(666,606)	(160,008,553)	(1,066,207)	(1,066,207)	(9,704,315)
4,510,155	26,505,242	34,571,427	34,571,427	92,064,827
-	(7,010,868)	-	-	(3,507,941)
4,510,155	19,494,374	34,571,427	34,571,427	88,556,886
%46.99	%30	%42.98	%14.10	
2,119,641	5,848,312	14,858,383	14,858,383	12,489,362
-	-	289,003	289,003	-
439,867	3,445,748	131,265	131,265	4,763,933
2,559,508	9,294,060	15,278,651	15,278,651	17,253,295
2,657,788	185,848,807	5,070,473	5,070,473	45,703,659
(2,424,708)	(183,037,637)	(1,450,576)	(1,450,576)	(41,189,808)
233,080	2,811,170	3,619,897	3,619,897	4,513,851
233,080	4,459,826	3,760,696	3,760,696	4,506,944
109,541	1,337,948	1,616,302	1,616,302	635,624
-	-	-	-	-

31 ديسمبر 2021

الموجودات:

الموجودات المتداولة

الموجودات غير المتداولة

المطلوبات:

المطلوبات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة

صافي الموجودات

الحصص غير المسيطرة

صافي الموجودات العائدة إلى المساهمين

حصة ملكية المجموعة (%)

حصة المجموعة في صافي الموجودات

خسائر مستتعة من معاملة مع شركة زميلة

شعبة

القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2021

الإيرادات

المصاريف والأعباء الأخرى

صافي الربح العائد إلى المساهمين

مجموع الدخل الشامل

حصة المجموعة من مجموع الدخل الشامل

توزيعات نقدية مستتعة

شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

12. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
408,475	412,437	أوراق مالية مسعرة
1,014,139	946,583	أوراق مالية غير مسعرة
1,127,604	598,329	صناديق ومحافظ
<u>2,550,218</u>	<u>1,957,349</u>	

إن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ 1,010,060 دينار كويتي (2021: 1,524,553 دينار كويتي) مرهونة مقابل بعض القروض لأجل (إيضاح 19).

يتم الإفصاح عن أسس تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في إيضاح 27.

13. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,784,144	9,108,799	مدينون تجاريون
7,866,568	4,543,914	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 23)
3,000,000	3,000,000	مدينو فوائد
115,790	109,648	مصاريف مدفوعة مقدما وإيرادات مستحقة
6,017,126	6,017,126	دفعات مقدمة لمشروع قيد التنفيذ
521,235	697,491	دفعات مقدمة للموردين
1,201,065	1,201,065	مدينو بيع استثمار في شركة زميلة
1,137,587	651,069	أرصدة مدينة أخرى
29,643,515	25,329,112	
(3,337,035)	(3,424,803)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (أ)
<u>26,306,480</u>	<u>21,904,309</u>	

إن الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,152,084	3,337,035	الرصيد في بداية السنة
184,951	87,768	المحمل على السنة
<u>3,337,035</u>	<u>3,424,803</u>	الرصيد في نهاية السنة

تتمثل مدينون وأرصدة مدينة أخرى فيما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,762,573	3,486,547	الجزء غير المتداول
19,543,907	18,417,762	الجزء المتداول
<u>26,306,480</u>	<u>21,904,309</u>	

14. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,052,164	9,428,336	أوراق مالية مسعرة
11,900,848	11,149,026	أوراق مالية غير مسعرة
286,362	119,043	صناديق مشتركة
22,239,374	20,696,405	

كما في 31 ديسمبر 2022، لدى المجموعة بعض الأسهم الخاصة بالأطراف ذات الصلة بقيمة دفترية بمبلغ 2,815,532 دينار كويتي (2021: 3,396,637 دينار كويتي).

إن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بمبلغ 18,803,252 دينار كويتي (2021: 19,459,514 دينار كويتي) مرهونة مقابل بعض القروض لأجل (إيضاح 19).

تم الإفصاح عن أسس تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في إيضاح 27.

15. نقد ونقد معادل

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,409,187	884,341	نقد في الصندوق ولدى البنوك
195,216	162,529	نقد في محافظ
501	-	ودائع بنكية قصيرة الأجل
104,066	30,046	نقد محتجز*
1,708,970	1,076,916	

*يمثل هذا الرصيد نقد محتجز مقابل تسهيلات بنكية.

16. رأس المال وعلاوة الإصدار

حدد رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 61,000,000 دينار كويتي موزعا على 610,000,000 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم وجميع الأسهم مدفوعة نقداً.

تمثل علاوة الإصدار النقد المستلم الزائد عند إصدار الأسهم عن القيمة الاسمية للأسهم المصدرة. إن علاوة الإصدار غير قابل للتوزيع باستثناء الحالات التي نص عليها القانون.

17. احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم، قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، إلى الاحتياطي الإجباري. وللشركة الأم إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يتجاوز رصيد الاحتياطي 50% من رأس المال. إن توزيع الاحتياطي الإجباري مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% على رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بتمثل هذه التوزيعات. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي الإجباري خلال السنة نظراً لوجود صافي خسارة للسنة.

18. احتياطي عام

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم، قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، إلى الاحتياطي العام. ومن الممكن إيقاف مثل هذا التحويل بقرار من المساهمين في اجتماع الجمعية العامة بناء على توصية مجلس الإدارة. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي العام خلال السنة نظراً لوجود صافي خسارة للسنة.

19. قروض لأجل

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
21,234,391	17,243,119	قروض لأجل ممنوحة من مؤسسات مالية محلية وطرف ذو صلة وتحمل معدل فائدة يتراوح من 1.5% إلى 4% سنويا فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.
4,849,380	5,040,332	قروض لأجل ممنوحة من مؤسسات مالية أجنبية وتحمل معدل فائدة يتراوح من 6.25% إلى 9.75% سنويا.
26,083,771	22,283,451	

إن بعض الاستثمارات في الشركات التابعة، الشركات زميلة، موجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مرهونة مقابل قروض لأجل (إيضاحات 11 و 12 و 14).

تتمثل القروض لأجل فيما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,199,250	1,773,611	الجزء غير المتداول
20,884,521	20,509,840	الجزء المتداول
26,083,771	22,283,451	

20. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,096,603	2,646,372	دائنون تجاريون
11,418,932	14,991,880	مستحق إلى أطراف ذات صلة (أ) (إيضاح 23)
3,030,531	3,068,537	دائنو شراء موجودات ثابتة*
4,210,713	5,237,544	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
19,756,779	25,944,333	

(أ) يتضمن بند مستحق إلى أطراف ذات صلة مبلغ 3,018,000 دينار كويتي من طرف ذو صلة ويحمل معدل فائدة بنسبة 1.5% فوق معدل الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي.

* إن ممتلكات ومنشآت ومعدات بمبلغ 3,801,312 دينار كويتي (2021: 3,754,230 دينار كويتي) مرهونة مقابل دائنو شراء موجودات ثابتة (إيضاح 8). يستحق هذا الرصيد على مدار 3 أقساط على أساس سنوي ويحمل معدل فائدة بنسبة 5.3% سنويا.

تتمثل دائنون وأرصدة دائنة أخرى فيما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,118,094	5,891,943	الجزء غير المتداول
14,638,685	20,052,390	الجزء المتداول
19,756,779	25,944,333	

21. سحب على المكشوف لدى البنوك

يتمثل السحب على المكشوف لدى البنوك في تسهيلات سحب على المكشوف لدى البنوك وتحمل معدل فائدة يتراوح من 6% إلى 9.5% (2021: 4% إلى 9.5%) سنويا.

22. الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم

اقترح مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 29 مارس 2023 عدم توزيع أرباح نقدية وعدم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. تخضع هذه الاقتراحات لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

وافقت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 28 أبريل 2022 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، كما وافقت على عدم توزيع أرباح نقدية وعدم صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. كما وافقت على إطفاء الخسائر المترتبة بمبلغ 10,587,270 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 من خلال استخدام الاحتياطي العام بمبلغ 3,200,595 دينار كويتي وعلاوة الإصدار بمبلغ 7,386,675 دينار كويتي.

وافقت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 10 مايو 2021 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 كما وافقت على عدم توزيع أرباح نقدية وعدم صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

23. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة

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

إن الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة المتضمنة في البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
216	76,174	إيرادات توزيعات أرباح
1,452	290	إيرادات فوائد
19,012	23,739	أتعاب إدارة محافظ
39,050	139,953	تكاليف تمويل
		الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجمع:
		نقد لدى مدير محفظة
4,167	4,917	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
831	673	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 13)
7,866,568	4,543,914	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 14)
3,396,637	2,815,532	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 20)
11,418,932	14,991,880	
		مزايا موظفي الإدارة العليا:
		مزايا قصيرة الأجل
555,232	556,878	مكافأة نهاية الخدمة
56,159	52,478	
611,391	609,356	

24. ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		ارتباطات رأسمالية:
14,533,472	14,031,203	التزامات مشروع
94,448	407,241	التزامات أخرى
14,627,920	14,438,444	

24. ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة (تتمة)

الإلتزامات المحتملة

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، قدمت المجموعة ضمانات بنكية للأداء إلى عميل وموردين بمبلغ 3,605,935 دينار كويتي (2021: 3,704,938 دينار كويتي) وإلى المؤسسة العامة للرعاية السكنية بمبلغ 3,120,180 دينار كويتي (2021: 3,120,180 دينار كويتي) وليس من المتوقع أن ينشأ عنها مطلوبات مادية.

قامت الشركة الأم وأطراف أخرى بكفالة طرف آخر (الشركة المدينة) كفالة شخصية مقابل قرض بمبلغ 72.6 مليون دينار كويتي لدى بنك الكويت الوطني خلال عام 2012. وقامت الشركة المدينة بتوقيع عقود لاحقة بتجديد القرض ولم تكن الشركة الأم طرفاً فيها بدمج القرض مع ديون أخرى لأشخاص طبيعيين واعتبارية. وتم الاتفاق على موعد سداد جديد متمثل في أحد عشر قسطاً سنوياً يبدأ اعتباراً من 15 يونيو 2016 مع تقديم ضمانات عينية. إن الشركة الأم لم تجدد التزاماتها بالكفالة في عقود التجديد.

قامت الشركة المدينة وبموجب العقود الجديدة بالسداد حيث أصبح الرصيد المتبقي في ذمتها مبلغ 11,049,644 دينار كويتي (2021: 26,297,015 دينار كويتي) (بخلاف الفائدة). وحيث باشر بنك الكويت الوطني إجراءات التنفيذ بالرصيد ضد الشركة المدينة والكفلاء ومن ضمنهم الشركة الأم ككفيل. وقضت المحكمة في الإشكال المقام من الشركة الأم بوقف تنفيذ العقد. كما أقامت الشركة الأم دعوى بعدم صلاحية العقد وانقضاء الكفالة. في 13 يونيو 2022 صدر حكم برفض الدعوى وتم استئناف الحكم. بتاريخ 28 سبتمبر 2022 أصدرت "محكمة الاستئناف" حكماً بتأييد الحكم الصادر عن "محكمة الدرجة الأولى" واستئنافها أمام "محكمة التمييز". لم يصدر أي حكم من قبل "محكمة التمييز" حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة. لذلك، تعتقد الإدارة إن البنك لا يمكنه تنفيذ سند الضمان على الشركة الأم في الوقت الحالي.

تري إدارة المجموعة أن الشركة الأم ليست جزءاً أو ملتزمة من اتفاقية الضمان. ليس من الممكن تقدير النتائج المالية التي قد تنشأ عن هذه الدعاوي حتى يتم البت فيها بحكم نهائي من قبل القضاء. وبناء عليه لا يمكن تحديد الأثر المالي.

شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ج. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للشركة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

معلومات القطاع 25

لاغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى وحدات أصل استنادا إلى طبيعة أعمالها ولديها قطعين تشغيل يتم إصدار تقارير عنهما كما يلي:

- 1) يمثل قطاع الاستثمار المتأخرة في أسهم بها في ذلك استثمارات معينة في شركات زميلة والاستثمارات الاستراتيجية الأخرى؛ و
- 2) يمثل القطاع الآخر تقديم خدمات غير استثمارية وتجارة عامة ومقاولات.

تراقب الإدارة نتائج التشغيل لوحدات أعمالها بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استنادا إلى العائد من الاستثمارات.

	المجموع		أخرى		الاستثمار	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
دينار كويتي			دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
8,485,341	7,235,907	5,881,162	3,442,545	2,604,179	3,793,362	الإيرادات
(3,668,820)	(7,370,918)	(3,913,945)	(9,078,525)	245,125	1,707,607	ربح / (خسارة) القطاع
(464,114)	(425,764)	(458,812)	(421,288)	(5,302)	(4,476)	إفصاحات أخرى:
3,173,351	1,831,550	(104,936)	(2,582,342)	3,278,287	4,413,892	استهلاك (الإيضاح 8)
121,111,477	117,667,205	37,308,495	32,864,234	83,802,982	84,802,971	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة (الإيضاح 11)
47,970,154	51,113,521	20,026,539	23,061,632	27,943,615	28,051,889	الموجودات
						المطلوبات
55,492,520	59,034,017	5,764,853	7,421,611	49,727,667	51,612,406	إفصاحات أخرى:
149,158	152,738	137,495	151,644	11,663	1,094	استثمار في شركات زميلة (الإيضاح 11)
						إضافات على ممتلكات ومشتات ومعدات (الإيضاح 8)

25. معلومات القطاع (تتمة)

المعلومات الجغرافية

تقوم المجموعة بعملياتها ضمن منطقتين جغرافيتين هما الكويت وخارج الكويت. يوضح الجدول التالي توزيع إيرادات قطاعات المجموعة والموجودات غير المتداولة حسب المنطقة:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,173,904	3,706,789	الإيرادات
1,311,437	3,529,118	دولة الكويت
8,485,341	7,235,907	خارج الكويت

تستند معلومات الإيرادات أعلاه إلى مكان الموجودات التي تحقق الإيرادات.

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
42,341,398	42,936,941	الموجودات غير المتداولة
34,172,467	32,777,726	دولة الكويت
76,513,865	75,714,667	خارج الكويت

26. إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة المجموعة إلى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملة الأجنبية، مخاطر أسعار حقوق الملكية ومخاطر معدل الفائدة)، المخاطر الائتمانية ومخاطر السيولة.

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

لا تدخل المجموعة في أو تتاجر في الأدوات المالية، بما في ذلك مشتقات الأدوات المالية، على أساس التخمينات المستقبلية. فيما يلي توضيح لأهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة.

26.1 مخاطر السوق

أ. مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تعمل المجموعة، وبشكل أساسي، في الكويت ودول الشرق الأوسط، وهي بذلك عرضة لمخاطر العملة الأجنبية الناتجة، بشكل رئيسي من التغيرات في أسعار صرف الدولار الأمريكي، اليورو، الدينار الأردني، الجنيه المصري وغيرهم. قد يتأثر المركز المالي للمجموعة بشكل كبير نتيجة للتغير في أسعار صرف هذه العملات. للتخفيف من تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية، يتم مراقبة التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية.

26. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

26.1 مخاطر السوق (تتمة)

(أ) مخاطر العملة الأجنبية (تتمة)

كان لدى المجموعة صافي التعرضات الهامة التالية بالعملات الأجنبية، محولة إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,209,236	1,050,119	دولار أمريكي
199,248	30,838	يورو
563,163	538,088	دينار أردني
281,417	177,529	جنيه مصري
183,148	152,210	أخرى

تم إجراء اختبارات الحساسية المتعلقة بالعملة الأجنبية بناء على تغير أسعار الصرف زيادة أو نقصان بنسبة 5% في معدلات الصرف. وفي حالة ما إذا ارتفع / (انخفض) سعر صرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الأجنبية وبافتراض نسبة الحساسية ذاتها، يكون تأثير ذلك على ربح أو خسارة السنة وحقوق الملكية كما يلي:

2021		2022		
التأثير على الأرباح أو الخسائر	التأثير على الأرباح أو الخسائر	التأثير على الأرباح أو الخسائر	التأثير على الأرباح أو الخسائر	
الشمائل الآخر	الشمائل الآخر	الشمائل الآخر	الشمائل الآخر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
79,863±	140,325±	58,981±	111,487±	دولار أمريكي
-	9,962±	-	1,542±	يورو
4,338±	23,820±	2,736±	24,168±	دينار أردني
-	14,071±	-	8,876±	جنيه مصري
8,936±	221±	7,398±	212±	أخرى

وتفاوتت مخاطر تقلبات صرف العملة الأجنبية خلال السنة حسب حجم وطبيعة المعاملات. ولكن، يمكن اعتبار التحليل أعلاه على أنه يمثل مدى تعرض المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار العملة الأجنبية.

(ب) مخاطر أسعار حقوق الملكية

تتمثل مخاطر أسعار حقوق الملكية في تقلب القيم العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات حقوق الملكية وقيمة الأسهم الفردية.

تتعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار حقوق الملكية بشكل أساسي من أوراقها المالية المسعرة. وإدارة مخاطر أسعار حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتنويع محفظتها. يتم تنويع المحفظة وفق الحدود الموضوعية من قبل المجموعة.

تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه على أساس التعرض لمخاطر الأسعار بتاريخ البيانات المالية المجمعة.

26. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

26.1 مخاطر السوق (تتمة)

(ب) مخاطر أسعار حقوق الملكية (تتمة)

إذا تغيرت الأسعار بنسبة 5% بالزيادة / النقصان فإن تأثير التغيرات على الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2022 و 2021 كما يلي:

2021		2022	
التأثير على الدخل الشامل الآخر	التأثير على الأرباح أو الخسائر	التأثير على الدخل الشامل الآخر	التأثير على الأرباح أو الخسائر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح أو الخسائر

20,424±	-	20,622±	-
-	502,608±	-	471,417±

(ج) مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة السوقية.

إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية يتعلق أساساً بالقروض لأجل والسحب على المكشوف لدى البنوك ذات معدلات الفائدة المتغيرة وكذلك الودائع لأجل الخاصة بالمجموعة. إن التأثير على ربح المجموعة بسبب التغير بـ (الزيادة) / الانخفاض في سعر الفائدة بواقع 25 نقطة أساس مع بقاء كافة التغيرات الأخرى ثابتة هو على النحو التالي:

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
46,383±	35,502±

التأثير على الأرباح أو الخسائر

تم احتسابها على أساس الأدوات المالية للمجموعة المحتفظ بها بتاريخ كل مركز مالي مجمع.

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

26.2 المخاطر الائتمانية

إن المخاطر الائتمانية هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزام تعاقدية مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية تتمثل أساساً في نقد لدى البنوك، ودائع بنكية قصيرة الأجل ومديون وأرصدة مدينة أخرى. يتم عرض مديون وأرصدة مدينة أخرى بالصافي بعد خصم مخصص خسائر ائتمانية متوقعة.

مديون تجاريون

تطبق المجموعة النموذج المبسط الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لتحقق خسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأداة لكافة المديون التجاريون حيث إن هذه البنود ليس لها عامل تمويل جوهري. عند قياس خسائر ائتمانية متوقعة، تم تقييم المديون التجاريون على أساس جمعي على التوالي وتم تبويبها استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وفترة انقضاء تاريخ الاستحقاق.

26. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

26.2 المخاطر الائتمانية (تتمة)

مدينون تجاريون (تتمة)

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى نموذج الدفع للمبيعات على مدى نموذج العملاء السابق أو المتقادم على مدى 3 - 5 سنوات ماضية قبل 31 ديسمبر 2022 وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة خلال تلك الفترة. يتم تعديل المعدلات التاريخية لتعكس العوامل الاقتصادية الكلية الحالية والمستقبلية التي تؤثر على قدرة العميل على سداد المبلغ المستحق. ولكن نظراً لقصر فترة التعرض لمخاطر الائتمان، فإن أثر العوامل الاقتصادية الكلية هذه لا يعتبر جوهرياً خلال فترة البيانات المالية المجمعة.

يتم شطب مدينون تجاريون (أي إلغاء الاعتراف بها) عند عدم وجود توقع معقول للاسترداد. إن التعثر في السداد خلال 365 يوم اعتباراً من تاريخ الفاتورة وعدم التمكن من إجراء ترتيب بديل للسداد - من بين أمور أخرى - مع المجموعة يعد مؤشراً على عدم وجود توقع معقول للاسترداد، وبالتالي يعتبر كإخفاض في القيمة الائتمانية.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، قامت المجموعة بتسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ 87,768 دينار كويتي (2021: 184,951 دينار كويتي).

ودائع وأرصدة لدى البنوك

إن النقد لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل الخاصة بالمجموعة المقاسة بالتكلفة المطفأة تعد ذات مخاطر ائتمانية منخفضة القيمة، ويستند مخصص الخسارة إلى الخسارة المتوقعة على مدار 12 شهراً. كما أن النقد والودائع لدى المجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة وليس لديها تاريخ سابق للتعثر. استناداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر خسائر ائتمانية متوقعة الناتج عن هذه الموجودات المالية غير جوهري بالنسبة للمجموعة نظراً لأن مخاطر التعثر قد ازدادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي.

ينحصر تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية في القيم الدفترية للموجودات المالية المعترف بها بتاريخ بيان المركز المالي المجموع، كما هو ملخص أدناه:

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
1,689,012	1,064,239
19,652,329	15,080,044
21,341,341	16,144,283

نقد ونقد معادل (باستثناء نقد في الصندوق)
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مصاريف ودفعات مقدمة)

26.3 مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر ألا تكون المجموعة قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وللحد من هذه المخاطر، فقد قامت الإدارة بتوفير مصادر تمويل متنوعة ومراقبة سيولة الموجودات والسيولة بشكل يومي.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة. تم تحديد استحقاقات المطلوبات المالية على أساس الفترة المتبقية من تاريخ المركز المالي المجموع إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية.

إن قائمة الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية استناداً إلى التدفقات النقدية غير المخصومة هي كما يلي:

المجموع	أكثر من 1 سنة	3 إلى 12 أشهر	أقل من 3 أشهر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
22,283,451	1,773,611	20,509,840	-
1,417,256	-	-	1,417,256
25,451,431	5,891,943	11,766,989	7,792,499
49,152,138	7,665,554	32,276,829	9,209,755
26,083,771	5,199,250	20,884,521	-
717,362	-	-	717,362
19,646,942	5,118,094	6,558,878	7,969,970
46,448,075	10,317,344	27,443,399	8,687,332

2022

قروض لأجل
سحب على المكشوف لدى البنوك
دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2021

قروض لأجل
سحب على المكشوف لدى البنوك
دائنون وأرصدة دائنة أخرى

27. قياس القيمة العادلة

27.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

إن الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجموع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في ثلاثة مستويات.

تم تحديد المستويات الثلاثة على أساس ملاحظة المدخلات المهمة للقياس كما يلي:

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

27.2 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات ومطلوبات المجموعة كما هو مثبت في بيان المركز المالي المجموع:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,550,218	1,957,349	الموجودات المالية: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
19,652,329	15,080,044	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة: مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مصاريف ودفعات مقدمة) نقد ونقد معادل
1,708,970	1,076,916	
<u>22,239,374</u>	<u>20,696,405</u>	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>46,150,891</u>	<u>38,810,714</u>	
		المطلوبات المالية: مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة: قروض لأجل دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة) سحب على المكشوف لدى البنوك
26,083,771	22,283,451	
19,646,942	25,451,431	
717,362	1,417,256	
<u>46,448,075</u>	<u>49,152,138</u>	

ترى الإدارة أن القيم الدفترية لكافة الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحدد المستوى الذي تقع ضمنه أصل أو التزام مالي بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.

27. قياس القيمة العادلة (تتمة)

27.2 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة (تتمة)

إن الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على نحو متكرر في بيان المركز المالي المجموع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

2022	المستوى 1 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:				
	412,437	-	-	412,437
	-	598,329	-	598,329
	-	-	946,583	946,583
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:				
	9,428,336	-	-	9,428,336
	-	119,043	-	119,043
	-	482,131	-	482,131
	-	1,199,503	-	1,199,503
	9,428,336	119,043	10,666,895	11,149,026
	412,437	598,329	946,583	1,957,349
	9,840,773	1,717,572	11,613,478	22,653,754
2021	المستوى 1 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:				
	408,475	-	-	408,475
	-	1,127,604	-	1,127,604
	-	-	1,014,139	1,014,139
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:				
	10,052,164	-	-	10,052,164
	-	286,362	-	286,362
	-	863,210	-	863,210
	-	2,277,176	-	2,277,176
	10,052,164	1,153,548	11,037,638	11,900,848
	408,475	1,127,604	1,014,139	2,550,218
	10,460,639	2,381,146	12,051,777	24,789,592

خلال السنة، لم تكن هناك تحويلات بين المستويات 1 و 2 و 3.

28. أهداف إدارة رأس المال

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

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

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس معدل المديونية.

28. أهداف إدارة رأس المال (تتمة)

ويحتسب هذا المعدل في شكل صافي الدين مقسوماً على مجموع حقوق الملكية وصافي الدين كالتالي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
26,083,771	22,283,451	قروض لأجل
717,362	1,417,256	سحب على المكشوف لدى البنوك
3,030,531	3,068,537	دائنو موجودات ثابتة
(1,708,970)	(1,076,916)	ناقصاً: نقد ونقد معادل
28,122,694	25,692,328	صافي الدين
73,822,100	68,324,504	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
101,944,794	94,016,832	مجموع رأس المال وصافي الدين
%27.59	%27.33	معدل المديونية

29. المطالبات القضائية

توجد قضايا قانونية تم رفعها من قبل المجموعة أو ضدها كما في 31 ديسمبر 2022. وبناء على المعلومات المتاحة، لم يكن من الممكن تقدير الالتزام المستحق عن بعض القضايا بشكل موثوق به.

30. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 لتتوافق مع تصنيف السنة الحالية. إن عملية إعادة التصنيف لم ينتج عنها أي تأثير على صافي خسارة السنة أو حقوق الملكية.