

شركة راسيات القايسة - ش.م.ك.عامة
والشركات التابعة لها
ءولة الكووت
الببانات المالة اللمعة
للسنة المنتهية فف 31 ءبسمبر 2022
مع
تقرفر مراقب الءسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
4-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
5	بيان المركز المالي المجمع
6	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
7	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
9	بيان التدفقات النقدية المجمع
44- 10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة/ المساهمين المحترمين
شركة راسيات القابضة - ش.م.ك.عامة
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة راسيات القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ المجموعة)، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022، وبيان الأرباح أو الخسائر المجموع وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022، وعن نتائج أعمالها المجمعة وتدقيقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لتقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفق تلك المعايير قد تم شرحها ضمن فقرة مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أننا مستقلين عن المجموعة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع متطلبات المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. إننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساساً في إبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، حسب تقديرنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن فحوى تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، وإلى التوصل إلى رأينا المهني حولها، وأنها لا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. كما قمنا بتحديد الأمور الميينة أدناه كأمر التدقيق الرئيسية.

تقييم العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية للمجموعة ما نسبته 41% من إجمالي الموجودات وتتألف من أراضي في المغرب وسوريا. إن تقييم العقارات الاستثمارية يعتبر مجالاً حكماً هاماً يتطلب عدداً من الافتراضات بما في ذلك سعر السوق والمقارنة مع المعاملات السوقية الأخيرة. إن التغيرات في هذه الافتراضات والأحكام قد تؤدي إلى تغيرات هامة في تقييم العقارات الاستثمارية وبالتالي في الأرباح أو الخسائر غير المحققة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. إن إفصاحات المجموعة حول عقاراتها الاستثمارية مدرجة في الإفصاحات 2.4.5 و 21.3.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة راسيات القابضة - ش.م.ك. عامة (تمة)

أمر التدقيق الرئيسية - تقييم العقارات الاستثمارية (تمة)

إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها شملت تقييم مدى ملاءمة عملية الإدارة لمراجعة وتقييم عمل المقيمين الخارجيين وتقييماتهم بما في ذلك اعتبارات الإدارة لكفاءة واستقلالية المقيمين الخارجيين. كما قمنا بتقييم مدى ملاءمة منهجيات التقييم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بما في ذلك المناقشات مع الإدارة واختبار التقديرات والافتراضات ومنهجية التقييم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.

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

إن الإدارة مسؤولة عن "المعلومات الأخرى" تتكون فقرة "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها.

لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ونحن لا نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وأثناء القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متطابقة جوهرياً مع البيانات المالية المجمعة المرفقة أو مع معلوماتنا التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق أو غير ذلك من الأمور التي قد يشوبها أخطاء مادية. وإذا ما استنتجنا، بناء على الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، بأن هناك فعلاً أخطاء مادية ضمن تلك المعلومات الأخرى، فالمطلوب منا بيان تلك الأمور. ليس لدينا أي شيء للتقرير عنه في هذا الشأن.

مسئولية الادارة و المسؤولين عن تطبيق الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الضبط الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة بشكل خالٍ من فروقات مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

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

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

مسئوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة، بشكل متكامل، خالية من فروقات مادية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، واطدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تكتشف دائماً الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الفروقات يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ وتعتبر مادية سواء كانت منفردة أو مجتمعة، عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة راسيات القابضة - ش.م.ك. عامة (تمة)

مسئوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

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

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الفروقات المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوز مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لبدء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تضارب، أو تزوير، أو حذفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
- استيعاب إجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية إجراءات الضبط الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والايضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك أمور جوهرية قائمة ومرتبطة بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية. وإذا ما توصلنا إلى وجود تلك الشكوك الجوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق وإلى الإفصاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإفصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك إلى تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات أو الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لبدء رأي حول البيانات المالية المجمعة. أننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على وأداء أعمال تدقيق المجموعة. لا نزال المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول أعمال التدقيق التي قمنا بها.

لقد قمنا بالعرض على المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، وضمن أمور أخرى، خطة وإطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي تم اكتشافها، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الضبط الداخلي التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن تطبيق الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.


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

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة راسيات القابضة - ش.م.ك. عامة (تمة)

المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. وقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، مخالفات لأحكام قانون الشركات ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، والتعديلات اللاحقة لهما، على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي المجموع.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، وحسبما وصل إلى علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010، والتعديلات اللاحقة له، في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.


رابعة سعد المهنا
سجل مراقبي الحسابات رقم 152 فئة أ
كرو المهنا وشركاه

الكويت في 21 فبراير 2023

2021	2022	إيضاح	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات غير المتداولة
8,275,813	8,094,917	4	ممتلكات ومنشآت ومعدات
486,111	444,444	5	موجودات غير ملموسة
7,192,172	7,586,511	6	عقارات استثمارية
421,772	351,858	7	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
18,514	15,879	8	استثمارات في شركات زميلة
16,394,382	16,493,609		
			الموجودات المتداولة
1,383,484	1,752,928	9	ذمم مدينة وموجودات أخرى
654,116	152,380	10	النقد والتقد المعادل
2,037,600	1,905,308		
18,431,982	18,398,917		
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
15,000,000	15,000,000	11	رأس المال
751,821	-	12	إحتياطي قانوني
751,821	-	12	إحتياطي اختياري
1,493,489	1,481,669		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
(1,391,150)	(1,146,104)		إحتياطي القيمة العادلة
(5,247,030)	(3,610,004)		خسائر متراكمة
11,358,951	11,725,561		إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
3,397,568	3,587,321		الحصص غير المسيطرة
14,756,519	15,312,882		
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
2,033,250	1,491,050	13	تسهيلات ائتمانية - الجزء غير المتداول
370,576	323,351	14	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى - الجزء غير المتداول
152,485	208,313		مخصص مكافأة لحماية خدمة الموظفين
2,556,311	2,022,714		
			المطلوبات المتداولة
542,200	542,200	13	تسهيلات ائتمانية - الجزء المتداول
576,952	521,121	14	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى - الجزء المتداول
1,119,152	1,063,321		
3,675,463	3,086,035		
18,431,982	18,398,917		

صالح محمد الرومي
المدير العام

مشاري أيمن بودي
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من الصفحة رقم 10 حتى الصفحة رقم 44 تعتبر جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة

شركة راسيات القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			العمليات المستمرة
			الإيرادات
3,114,629	3,182,458		رسوم دراسية وإيرادات ذات صلة
9,000	9,000		أتعاب إدارة
(46,652)	472,244		التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
(2,494)	-		خسارة من تسوية دفعة مقدمة لشراء عقار استثماري
273	-		ربح محقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
8,365	(3,135)	8	حصة من نتائج أعمال شركات زميلة
(258)	-		خسائر فروقات عملات أجنبية
30,733	-		امتيازات عقود إيجار
-	78,085		إيرادات توزيعات أرباح
84,873	119,485		إيرادات أخرى
3,198,469	3,858,137		
			المصاريف والأعباء الأخرى
(1,788,710)	(2,091,795)		تكاليف مباشرة لرسوم دراسية وإيرادات ذات صلة
(334,926)	(366,720)	15	مصاريف عمومية وإدارية
(443,099)	(504,880)	4	استهلاكات
(41,667)	(41,667)	5	إطفاء موجودات غير ملموسة
(30,000)	-	4	خسائر انخفاض في قيمة حق انتفاع أرض
(91,041)	(145,825)		تكاليف تمويلية
184	(1,919)		(خسارة)/ ربح من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
(2,729,259)	(3,152,806)		
469,210	705,331		ربح السنة من العمليات المستمرة
35,484	-		ربح من العمليات المتوقفة
504,694	705,331		ربح السنة قبل مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية ومخصص الزكاة
(10,832)	(12,584)		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(4,333)	-		مخصص الزكاة
489,529	692,747		ربح السنة
			العائدة إلى:
364,191	434,967		مالكي الشركة الأم
125,338	257,780		الحصص غير المسيطرة
489,529	692,747		ربح السنة
2.43 فلس	2.90 فلس	16	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مالكي الشركة الأم
2.19 فلس	2.90 فلس	16	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة العائدة إلى مالكي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من الصفحة رقم 10 حتى الصفحة رقم 44 تعتبر جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة

شركة راسيات القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
489,529	692,747	ربح السنة
		الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى:
		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
(122,743)	(28,373)	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		بنود يعاد تصنيفها لاحقاً في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
(71,179)	(63,921)	فروقات التحويل الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
(17,089)	-	فروقات التحويل الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية محولة للربح أو الخسارة
(211,011)	(92,294)	مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
278,518	600,453	مجموع الدخل الشامل للسنة
		مجموع الدخل الشامل العائدة إلى:
236,498	410,700	مالكي الشركة الأم
42,020	189,753	الحصص غير المسيطرة
278,518	600,453	مجموع الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من الصفحة رقم 10 حتى الصفحة رقم 44 تعتبر جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة

شركة راسيات القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
بيان التفورات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم	
الجموع	دينار كويتي	الجموع الفرعي	دينار كويتي	القيمة المضافة	دينار كويتي	القيمة المضافة	دينار كويتي	القيمة المضافة	دينار كويتي	القيمة المضافة	دينار كويتي	القيمة المضافة	دينار كويتي	القيمة المضافة	دينار كويتي
14,756,519	3,397,568	11,358,951	(5,247,030)	(1,391,150)	1,493,489	751,821	751,821	751,821	15,000,000	الرصيد في 1 يناير 2022					
692,747	257,780	434,967	434,967	-	-	-	-	-	-	ربح السنة					
(92,294)	(68,027)	(24,267)	-	(12,447)	(11,820)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى					
600,453	189,753	410,700	434,967	(12,447)	(11,820)	-	-	-	-	مجموع (الخسارة)/الدخل الشامل للسنة					
-	-	-	1,503,642	-	-	(751,821)	(751,821)	(751,821)	-	تحول من الاحتياطيات إلى الخسائر التراكمية (إيضاح 19)					
-	-	-	(257,493)	257,493	-	-	-	-	-	تحول عند إلغاء الإعراف الموجودات مالية					
(44,090)	-	(44,090)	(44,090)	-	-	-	-	-	-	بالقيمة المضافة من خلال الدخل الشامل الأخرى					
15,312,882	3,587,321	11,725,561	(3,610,004)	(1,146,104)	1,481,669	-	-	-	15,000,000	تكلفة حيازة حصص غير مسيطرة معدلة					
16,666,282	5,912,352	10,753,930	(5,979,714)	(1,300,219)	1,530,221	751,821	751,821	751,821	15,000,000	الرصيد في 1 يناير 2021					
489,529	125,338	364,191	364,191	-	-	-	-	-	-	ربح السنة					
(211,011)	(83,318)	(127,693)	-	(90,961)	(36,732)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى					
278,518	42,020	236,498	364,191	(90,961)	(36,732)	-	-	-	-	مجموع (الخسارة)/الدخل الشامل للسنة					
-	-	-	(30)	30	-	-	-	-	-	تحول عند إلغاء الإعراف الموجودات مالية					
(2,188,281)	(2,556,804)	368,523	368,523	-	-	-	-	-	-	بالقيمة المضافة من خلال الدخل الشامل الأخرى					
14,756,519	3,397,568	11,358,951	(5,247,030)	(1,391,150)	1,493,489	751,821	751,821	751,821	15,000,000	حيازة حصص إضافية في شركة تابعة					
										الرصيد في 31 ديسمبر 2021					

إن الإيضاحات المرفقة من الصفحة رقم 10 حتى الصفحة رقم 44 تعتبر جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة

شركة راسيات القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
489,529	692,747		الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			تعديلات لـ:
443,099	504,880	4	استهلاكات
41,667	41,667	5	إطفاء موجودات غير ملموسة
30,000	-	4	خسائر انخفاض قيمة حق انتفاع أرض
(273)	-		ربح محقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,494	-		خسارة من تسوية دفعة مقدمة لشراء عقار استثماري
(184)	1,919		خسارة/ (ربح) من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
46,652	(472,244)	6	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
-	(78,085)		إيرادات توزيعات أرباح
91,041	145,825		تكاليف تمويلية
(8,365)	3,135	8	حصة من نتائج أعمال شركات زميلة
62,195	66,158		مخصص مكافأة لحماية خدمة الموظفين
1,197,855	906,002		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
5,207	(310,122)		ذمم مدينة وموجودات أخرى
(510,226)	(177,206)		ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
692,836	418,674		النقد الناتج من العمليات
(8,254)	(10,330)		المدفوع من مكافأة نهاية خدمة الموظفين
684,582	408,344		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
3,261	-		المحصل من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
157	16,733		المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(211,862)	(325,903)	4	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
221	-		المحصل من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
312,659	-		المحصل من تسوية دفعة مقدمة لشراء عقار استثماري
(2,188,281)	-		مدفوع لحيازة حصص إضافية في شركات تابعة
-	(500)	8	استثمار في شركات زميلة
-	43,571		توزيعات أرباح مستلمة
(2,083,845)	(266,099)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			الأنشطة التمويلية
1,359,807	(542,200)		التغير في تسهيلات ائتمانية
(91,041)	(115,765)		تكاليف تمويلية مدفوعة
1,268,766	(657,965)		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية
(15,696)	13,984		صافي أثر تعديل ترجمة عملات أجنبية
(146,193)	(501,736)		النقص في النقد والنقد المعادل
800,309	654,116		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
654,116	152,380	10	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من الصفحة رقم 10 حتى الصفحة رقم 44 تعتبر جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة

1) التأسيس والأنشطة

إن شركة راسيات القابضة - ش.م.ك. (عامة) ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة كويتية تأسست في 3 ديسمبر 2005. إنعقد إجتماع الجمعية العمومية لتأسيس الشركة الأم في وزارة التجارة والصناعة بتاريخ 14 ديسمبر 2005. خلال الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين المنعقدة في عام 2022، قررت واعتمدت الجمعية العمومية غير العادية على تغيير إسم الشركة الأم من "الشركة الخليجية المغاربية القابضة - ش.م.ك. (عامة)" إلى "شركة راسيات القابضة - ش.م.ك. (عامة)" (إيضاح 19). تم إدراج أسهم الشركة الأم في بورصة الكويت بتاريخ 23 مارس 2010.

الأغراض الأساسية التي أسست من أجلها الشركة الأم هي:

- تقديم القروض إلى الشركات المستثمر فيها وتقديم الضمانات للغير، شريطة أن لا تقل حصة الشركة القابضة في الشركة المستثمر فيها عن 20%.
- تملك الحقوق الصناعية والملكية الفكرية المتعلقة بما أو أي علامات تجارية صناعية أخرى أو رسوم صناعية وأي حقوق أخرى متعلقة بما وتأجيرها للغير سواء داخل الكويت أو خارجها.
- تملك العقارات والمباني اللازمة للقيام بأنشطتها حسب ما يسمح به القانون.
- تملك الأسهم في الشركات المساهمة الكويتية والأجنبية بالإضافة إلى تملك الحصص في الشركات ذات المسؤولية المحدودة الكويتية والأجنبية والمشاركة في رأس مال تلك الشركات بنوعها بما في ذلك إدارتها وإقرضها وكفالتها ضد الغير.
- إستغلال الفوائض المالية من خلال استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- للشركة الأم القيام بأنشطتها داخل الكويت أو خارجها سواء بصورة مباشرة أو بالوكالة.
- يحق للشركة الأم أن يكون لها مصلحة أو تشارك مع أي طرف أو جهة أخرى تقوم بأنشطة مماثلة لأنشطتها أو تقوم بمساعدتها على تحقيق أغراضها سواء في الكويت أو في الخارج. كما يحق للشركة الأم تأسيس أو شراء هذه الجهات أو المساهمة فيها.
- إن أسهم الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت. تتشكل المجموعة من الشركة الأم والشركات التابعة لها. ولمزيد من التفاصيل عنها يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم 3.

في جميع الحالات تخضع الشركة الأم في جميع أنشطتها إلى أحكام الشريعة الإسلامية وجميع الأنشطة التي تتمثل لتلك الأحكام تكون ملزمة للشركة الأم.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو: ص. ب 4425، الصفاة 13045، دولة الكويت.

وافق مجلس إدارة الشركة الأم على إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 بتاريخ 21 فبراير 2023، وهي خاضعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

2) أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1) أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء العقارات الاستثمارية وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي ("د.ك.") وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

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

2.1) أساس الإعداد (تتمة)

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر في المبالغ المفصّل عنها في هذه البيانات المالية المجمعة حيث قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. إن الأمور التي تكون فيها التقديرات والافتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة أو تلك التي تتطلب قدراً أكبر من الأحكام، قد تم الإفصاح عنها في إيضاح 23.

2.2) أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة لتطبيق المعايير الجديدة

خلال السنة الحالية طبقت المجموعة عدد من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولي والتي أصبحت واجبة التطبيق للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير هام على البيانات المالية المجمعة.

يسري للفترات السنوية

البيان

التي تبدأ في أو بعد

1 يناير 2022	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 - "تحديث الإطار المفاهيمي للتقارير المالية".
1 يناير 2022	تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم 16 - "العائدات قبل الإستخدام المقصود".
1 يناير 2022	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37 - "العقود المرهقة - تكاليف إتمام العقد".
1 يناير 2022	دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2018-2020.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 - "تحديث الإطار المفاهيمي للتقارير المالية".

تضيف التعديلات متطلباً، بالنسبة للالتزامات الواقعة في نطاق معيار المحاسبة الدولي 37، وهو أن يقوم المشتري بتطبيق معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي موجوداً في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستكون ضمن نطاق رسوم تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 21، يطبق المشتري تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي أدى إلى التزام بدفع الضريبة قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ. تضيف التعديلات أيضاً بياناً صريحاً بأن المشتري لا يعترف بالموجودات المحتملة المقتناة في عملية دمج الأعمال

تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم 16 - "العائدات قبل الإستخدام المقصود".

يحظر التعديل على أي منشأة أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات أي مبالغ مستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام المنشأة بإعداد ذلك الأصل لاستخدامه المعني. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود والتكاليف ذات الصلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37 - "العقود المرهقة - تكاليف إتمام العقد".

تناول التعديلات تحديد التكاليف التي يجب على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد مرهقاً أم خاسراً. تطبق التعديلات "نهج التكلفة ذات الصلة المباشرة". تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم سلع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال، تكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتخصيص التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد (على سبيل المثال، استهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وكذلك تكاليف إدارة العقود والإشراف عليها). التكاليف العامة والإدارية لا تتعلق مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2018-2020.

المعيار الدولي للتقارير المالية 1 - تبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الاولى

يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية 1، على قياس الفروق التراكمية في الترجمة باستخدام المبالغ المبلغ عنها من قبل الشركة الأم، على أساس تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يتم تطبيق هذا التعديل أيضًا على الشركة الزميلة أو مشروع مشترك يختار تطبيق الفقرة د 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 - الأدوات المالية

تتعلق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 برسوم الاختبار بنسبة "10 في المائة" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية - في سبيل تحديد ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بأي بند من المطلوبات المالية الذي تم تعديله أو استبداله، تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت الشروط مختلفة بشكل كبير. يوضح التعديل الرسوم التي تدرجها أي منشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط أي بند جديد أو معدل من المطلوبات المالية تختلف اختلافًا جوهريًا عن شروط المطلوبات المالية الأصلية.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - عقود الإيجارات

إن التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 يلتفت عن احتمالية حدوث غموض في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار نظراً للكيفية التي تم بها توضيح المثال التوضيحي 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لمتطلبات حوافز الإيجار. قبل التعديل، تم إدراج المثال التوضيحي 13 كجزءاً من النمط الحقيقي للسداد المتعلقة بتحسينات مباني مستأجرة؛ ولم يُبين المثال بوضوح النتيجة التي تم التوصل إليها بشأن ما إذا كان السداد سيُفي بتعريف حافز الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 16. قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية إزالة احتمالية نشوء غموض عن طريق حذف عملية السداد المتعلقة بتحسينات مباني مستأجرة من المثال التوضيحي 13.

2.3) المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة ولم تصبح بعد سارية المفعول :

إن المعايير المعدلة التالية والتي تسري على الفترات المالية المستقبلية التي تبدأ بعد تاريخ التقرير، لم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة ولا تتوقع الإدارة أن ينتج عن تطبيق هذه المعايير المعدلة أي أثر مادي على البيانات المالية للمجموعة في الفترات المستقبلية.

يسري للفترات السنوية

البيان

التي تبدأ في أو بعد

لا يوجد تاريخ محدد

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28 - بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

1 يناير 2023

تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم 1 - "تصنيف المطلوبات إلى متداولة وغير متداولة".

1 يناير 2023

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

1 يناير 2023

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28 - بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (2011) معالجة بيع أو المساهمة في الأصول من المستثمر إلى الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ، على النحو التالي:

- تتطلب الاعتراف الكامل في البيانات المالية للمستثمر بالأرباح والخسائر الناشئة عن بيع أو المساهمة في الأصول التي تشكل نشاطاً تجارياً (على النحو المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 "دمج الأعمال").

- تتطلب الاعتراف الجزئي بالأرباح والخسائر حيث لا تشكل الأصول عملاً تجارياً ، أي أن الربح أو الخسارة يتم الاعتراف به فقط في حدود مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

تنطبق هذه المتطلبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة ، على سبيل المثال ما إذا كان البيع أو المساهمة في الأصول يحدث من قبل مستثمر يقوم بتحويل الأسهم في شركة تابعة تحتفظ بالأصول (مما يؤدي إلى فقدان السيطرة على الشركة التابعة) ، أو عن طريق البيع المباشر للأصول نفسها.

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ النفاذ إلى أجل غير مسمى حتى إنجاز المشاريع الأخرى. مع ذلك، يسمح بالتنفيذ المبكر.

تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم 1 - "تصنيف المطلوبات إلى متداولة وغير متداولة".

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ، أن تصنيف المطلوبات على أنها إما متداولة أو غير متداولة يستند إلى حقوق المنشأة كما في نهاية فترة البيانات المالية. كما توضح أن توقعات الإدارة حول ما إذا كان سيتم تأجيل السداد من عدمه لا يؤثر على تصنيف المطلوبات. لقد أضافت إرشادات حول شروط الإفراض وكيف يمكن أن تؤثر على التصنيف وتضمنت متطلبات الالتزامات التي يمكن تسويتها باستخدام أدوات المنشأة الخاصة.

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - "الإفصاح عن السياسات المحاسبية"

تطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 من الشركات الإفصاح عن سياستها المحاسبية ذات الأهمية النسبية بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. توضح التعديلات أن معلومات السياسة المحاسبية قد تكون ذات أهمية نسبية نظراً لطبيعتها حتى لو لم تكن المبالغ المتعلقة بها ذات أهمية نسبية.

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 8 - "تعريف التقديرات المحاسبية"

في فبراير 2021، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 والذي يقدم تعريف "التقديرات المحاسبية" توضح التعديلات التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء، أيضاً، توضح التعديلات كيف تستخدم المنشآت تقنيات ومدخلات القياس لتطوير التقديرات المحاسبية.

2.4 السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة موضحة أدناه:

2.4.1 أسس التجميع

تسيطر المجموعة على شركة تابعة عندما تتعرض ل، أو يكون لها الحق بعوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة التابعة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ التقرير و التي لا تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ التقرير للشركة الأم ، باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم عمل التعديلات لتعكس تأثير المعاملات الهامة والأحداث الأخرى التي تقع بين هذا التاريخ و تاريخ التقرير للبيانات المالية للشركة الأم.

لغرض التجميع، تم حذف كافة المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. وحيث أن الخسائر غير المحققة نتيجة معاملات بيع الأصول بين شركات المجموعة قد تم عكسها لأغراض التجميع، إلا أن تلك الأصول تم اختبارها لتحديد أي انخفاض في قيمتها وذلك بالنسبة للمجموعة ككل. تم تعديل المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة للشركات التابعة، أينما وجدت، للتأكد من توحيد السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة.

تم تسجيل بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الخاصة بالشركات التابعة التي تم شراؤها أو استبعادها خلال السنة، من تاريخ الحياة إلى تاريخ الاستبعاد، حسب الاقتضاء.

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

عند بيع حصة مسيطرة في الشركات التابعة، فإن الفرق بين سعر البيع وصافي قيمة الأصول بالإضافة إلى فرق الترجمة التراكمي والشهرة يسجل في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

إن التغير في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان المجموعة للسيطرة على الشركات التابعة تتم المحاسبة عليها كمعاملات حقوق ملكية. إن القيم الدفترية لخصص المجموعة والحصص غير المسيطرة يتم تعديلها لتعكس التغيرات في حصصها المعنية في الشركات التابعة. وأي فرق بين المبلغ الذي يتم به تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم يتم تسجيله مباشرة في حقوق الملكية ويخصص لمالكي الشركة الأم.

2.4.2 دمج الأعمال

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الشراء في محاسبة دمج الأعمال. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة لغرض الحصول على ميزة السيطرة على الشركة التابعة، بمجموع القيم العادلة للأصول المحولة والالتزامات القائمة وحقوق الملكية المصدرة للمجموعة كما في تاريخ الشراء ، والتي تشمل كذلك، القيم العادلة لأي موجودات أو مطلوبات قد تنتج عن ترتيبات طارئة أو محتملة. يتم تسجيل تكاليف الشراء كمصاريف عند حدوثها. وفي جميع معاملات دمج الأعمال، يقوم المشتري بتسجيل حصة الأطراف غير المسيطرة اما بالقيمة العادلة أو بنصيبه من حصته في صافي الأصول المعروفة للشركة المشترية.

وفي حالة ما إذا تمت معاملة دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس القيمة العادلة للحصص التي تم شراؤها في السابق بقيمتها العادلة كما في تاريخ الإقضاء وذلك من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

2.4.2) دمج الأعمال (تمة)

تقوم المجموعة بتسجيل الأصول المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات القائمة التي تم الحصول عليها نتيجة دمج الأعمال بغض النظر عما اذا كانت قد تم تسجيلها ضمن البيانات المالية للشركة التي تم شراؤها أم لا، قبل تاريخ الإقضاء. ويتم عادة قياس الأصول المشتراه والمطلوبات المنقولة بشكل عام بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء.

يتم احتساب قيمة الشهرة بعد تسجيل قيمة الموجودات غير الملموسة التي تم تعريفها وبشكل منفصل. ويتم احتسابها على أنها الزيادة ما بين : أ) القيمة العادلة للمقابل المقدم، ب) القيمة المسجلة للحصص غير المسيطرة في سجلات الشركة التي تم شراؤها، وبين، ج) القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء، لأي حقوق ملكية قائمة في الشركة المشتراه فوق القيمة العادلة بتاريخ الشراء لصافي الأصول التي تم تعريفها. إذا كانت القيم العادلة للأصول المعرفة تزيد عن مجموع البنود أعلاه، يتم تسجيل تلك الزيادة (التي تعتبر ربح نتيجة المفاضلة) ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع مباشرة. بعد التسجيل المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر إنخفاض القيمة، لغرض إختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الإقضاء، إلى كل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المقتناة على تلك الوحدات.

2.4.3) ممتلكات ومنشآت ومعدات واستهلاكات

يتم تسجيل الممتلكات والمنشآت والمعدات مبدئياً بتكلفة الشراء بما في ذلك التكاليف الإضافية اللازمة لجلب هذا الأصل إلى الموقع والحالة التي يمكن استخدامه من قبل إدارة المجموعة.

لاحقاً، يتم قياس الممتلكات والمنشآت والمعدات باستخدام نموذج التكلفة، وهو التكلفة ناقصاً الاستهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض القيمة بعد خصم قيمة الخردة للمعدات. يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن الطريقة المستخدمة وفترة الاستهلاك متماثلة مع المنافع الاقتصادية الناتجة من بنود الممتلكات والالات والمعدات. إن الأعمار الانتاجية هي كالتالي:

العمر الإنتاجي

18 سنة	مباني على أرض مستأجرة
3 سنوات	أجهزة كمبيوتر وبرامج
5 سنوات	أثاث وتجهيزات
5 سنوات	ديكورات، معدات مكتبية وأجهزة
2 سنة	مكتبة
14 سنة	حق استخدام أصول

يتم تحديث البيانات الخاصة بتقديرات قيمة الخردة أو العمر الإنتاجي عندما يتطلب الأمر، وتكن على الأقل سنوياً.

عند ظهور مؤشر انخفاض القيمة، يتم تخفيض الموجودات الى قيمتها الممكن استردادها ويتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة الناتجة في الأرباح أو الخسائر. لغرض تقدير مبلغ الانخفاض، يتم تصنيف الأصول إلى أدنى مستويات تشير إلى تدفقات نقدية بشكل كبير (وحدات منتجة للنقد). عند بيع الأصل أو استبعاده، يتم حذف التكلفة والاستهلاك المتراكم الخاص به من الحسابات وأية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة.

2.4.4) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم حيازتها بشكل مستقل، بالتكلفة عند التحقق المبدئي. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة التي يتم حيازتها في دمج الأعمال، هي القيمة العادلة كما في تاريخ الحيازة. وبعد التحقق المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تطفاً تكلفة الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية محددة المدة، على مدى أعمارها الاقتصادية الإنتاجية ويتم تقييمها لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة في حالة وجود مؤشرات إلى أن الأصل غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل سنة مالية على الأقل. ويتم المحاسبة عن التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية من الأصول من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، وتعتبر تغيرات في التقديرات المحاسبية. تبوب مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في بيان الدخل المجموع في فئة المصروفات المتسقة مع وظيفة الأصل غير الملموس.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عدم الاعتراف بأصل غير ملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل. وتدرج هذه الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل المجموع.

العمر الإنتاجي

فيما يلي، ملخص السياسة المطبقة على الموجودات غير الملموسة للمجموعة:

18 سنة

حق ترخيص وتشغيل كلية تقنية

(تبدأ عملية الإطفاء عند الإنهاء من المشروع)

2.4.5) عقارات استثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية تلك العقارات المحتفظ بها لغرض التأجير أو لغرض الزيادة في قيمتها، ويتم محاسبتها باستخدام نموذج القيمة العادلة. يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما فيها تكاليف المعاملة. يتم لاحقاً إعادة تقييم العقارات الاستثمارية سنوياً وتدرج في بيان المركز المالي المجموع بقيمتها العادلة. ويتم تحديد هذه القيم من قبل مقيمين مستقلين خارجيين لهم خبرة كافية في تقييم العقارات خاصة فيما يتعلق بموقع وطبيعة تلك العقارات الاستثمارية مؤيدة بإثباتات من السوق.

يتم الاعتراف مباشرة بأي أرباح أو خسائر سواء ناتجة عن فروقات في القيمة العادلة أو عن بيع العقار في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

تم التحويلات إلى أو من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من العقار الاستثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة الجديدة اللاحقة هي القيمة العادلة بتاريخ التغير في الاستخدام. فإذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، عندها تقوم المجموعة بإحتساب هذا العقار وفقاً للسياسة الظاهرة ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات في تاريخ التغير في الاستخدام.

2.4.6) عقارات قيد التطوير

تمثل العقارات قيد التطوير في عقارات محتفظ بها للاستخدام المستقبلي كعقارات استثمارية ويتم قياسها مبدئياً بالتكلفة. يتم لاحقاً إدراج العقارات قيد التطوير بالقيمة العادلة التي يتم تحديدها بناء على تقييم من قبل مقيمين مستقلين في نهاية كل سنة مالية وذلك باستخدام طرق تقييم متفقة مع أحوال السوق في تاريخ التقرير المالي. الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة يتم تسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

إذا قررت المجموعة بأن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية قيد التطوير لا يمكن تحديدها بشكل يعتمد عليه لكنها تتوقع بأن يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات بشكل يعتمد عليه عند اكتمال الانشاء، عندها تقوم المجموعة بقياس تلك العقارات الاستثمارية قيد التطوير بالتكلفة حتى تصبح قيمتها العادلة من الممكن تحديدها بشكل يعتمد عليه او عند اكتمال التطوير (أيهما اقرب).

2.4.7 الاستثمار في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة، هي تلك الشركات التي بإمكان المجموعة ممارسة التأثير الفعال عليها والتي لا تكون شركات تابعة أو مشروع مشترك. يتم تسجيل الشركات الزميلة مبدئياً بالتكلفة وبعد ذلك يتم محاسبتها باستخدام طريقة حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بالشهرة أو التعديلات في القيمة العادلة لحصة المجموعة بشكل منفصل ولكن يتم تسجيلها ضمن قيمة الإستثمار في الشركة الزميلة. عند استخدام طريقة حقوق الملكية، يتم زيادة وتخفيض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر والإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركة الزميلة بعد عمل التعديلات اللازمة لمطابقة السياسات المحاسبية مع سياسات المجموعة. يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة إلى حد حصة المجموعة في تلك الشركات. وعندما يتم حذف الخسائر غير المحققة، يتم إختبار الأصول المعنية بتلك المعاملات لغرض التأكد من عدم انخفاض قيمتها. لا تتعدى نهاية الفترات المالية بين المجموعة والشركات الزميلة عن ثلاثة شهور. كما يتم عمل التعديلات اللازمة للمعاملات أو الأحداث الجوهرية التي تتم خلال تلك الفترة بين نهاية فترة الشركة الزميلة ونهاية فترة المجموعة. كما يتم التأكد من أن السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة الزميلة هي ذاتها المستخدمة من قبل المجموعة في تلك المعاملات أو الأحداث الشبيهة. عند فقدان ميزة التأثير الفعال على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل الحصة المتبقية بالقيمة العادلة، ويتم تسجيل أي فرق بين القيمة الجارية للشركة الزميلة عند فقدان ميزة التأثير الفعال والقيمة العادلة للحصة المتبقية مضافاً إليها المبالغ المحصلة نتيجة البيع، ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

2.4.8 الاعتراف وعدم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالأصل أو الالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. لا يتم الاعتراف بالأصل المالي (كلياً أو جزئياً) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم المجموعة فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية أو عندما لا تقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية ولم تعد تحتفظ بسيطرتهما عليه لا يتم الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد بالعقد أو عند إلغاءه أو انتهاء صلاحيته.

2.4.9 تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم الموجودات المالية استناداً إلى مجموعة من نماذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات المالية.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها بالمستوى الذي يعبر بشكل أفضل عن كيفية إدارة مجموعة الموجودات المالية لتحقيق هدفها. وذلك سواء كان هدف المجموعة هو فقط تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات. إذا لم ينطبق أي من كلاهما (على سبيل المثال الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة)، عندئذ يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "البيع" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة). يستند نموذج أعمال المجموعة إلى العوامل الملحوظة مثل:

• طريقة تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا النموذج ورفع تقارير حول أدائها لموظفي الإدارة العليا بالمنشأة؛

• المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالأخص طريقة إدارة تلك المخاطر؛

2.4.9 تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

تقييم نموذج الأعمال (تتمة)

طريقة مكافأة مدراء الأعمال (على سبيل المثال، ما إذا كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة لهذه الموجودات المدارة أو إلى التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة).

كما أن معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها يعتبر من الجوانب المهمة للتقييم الذي تجريه المجموعة.

تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأساسي والعائد فقط (اختبار تحقيق دفعات المبلغ الأساسي والعائد فقط).

إذا استهدف نموذج الأعمال الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل دفعات المبلغ الأساسي والعائد فقط الخاصة باختبار تحقق دفعات المبلغ الأساسي والعائد فقط.

لأغراض هذا الاختبار، يعرف "أصل المبلغ" بالقيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبدي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (كأن يتم سداد المبلغ الأساسي أو إطفاء القسط/ الخصم).

إن العناصر الأكثر أهمية للعائد في أي ترتيب إقراض أساسي تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان، بخلاف مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح، واختبار تحقق دفعات المبلغ الأساسي والعائد، تقوم المجموعة بتطبيق أحكام، وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المقوم بها الأصل المالي وفترة تحقق معدل العائد عن هذا الأصل.

تصنف المجموعة موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدي ضمن الفئات التالية:

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛

تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في دفعات للمبلغ الأساسي والعائد فقط على المبلغ الأساسي القائم.

يتم تصنيف النقد والنقد المعادل وذمم مدينة وموجودات أخرى مصنفة بطبيعتها كموجودات مالية كأدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة عند شرائها أو إصدارها بصورة رئيسية لغرض تحقيق أرباح قصيرة الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو عندما تشكل جزءاً من محفظة أدوات مالية مدارة، في حالة توافر دليل على وجود نمط حديث لتحقيق الأرباح قصيرة الأجل. إضافة إلى ذلك، قد تلجأ المجموعة عند التحقق المبدي إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يجد بصورة ملحوظة من أي حالات عدم تطابق محاسبي قد تنشأ.

2.4.9) تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية (تمة)

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

التصنيف والقياس اللاحق للمطلوبات المالية

جميع المطلوبات المالية يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة ذمم دائنة ومطلوبات أخرى وتسهيلات ائتمانية.

الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى

يتم تسجيل المطلوبات لمبالغ سيتم دفعها في المستقبل عن بضائع وخدمات إستلمت سواء صدر بها فواتير من قبل المورد أم لم تصدر.

دائنو تورق

يتمثل دائنو التورق في المبالغ المستحقة على أساس النسوية المؤجل. يتم إدراج دائنو التورق بالمبلغ التعاقدى المستحق ناقصاً الربح المؤجل المستحق. يتم صرف الربح المستحق على أساس تناسبي مع الوضع في الاعتبار معدل الربح العائد والرصيد القائم.

مستحق إلى أطراف ذات صلة

يتمثل المستحق إلى أطراف ذات صلة في مطلوبات مالية تنشأ خلال النشاط الإعتيادي للمجموعة والتي ليس لها دفعات ثابتة أو محددة وغير مدرجة في سوق نشط.

2.4.10) انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتم تحديث الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ بيان المركز المالي المجمعة.

يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأداة المالية بطريقة تعكس المبالغ بشكل غير متحيز ومرجح بالاحتمالات والتي يتم تحديدها من خلال تقديم مجموعة من النتائج المحتملة والقيمة الزمنية للأموال والأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. يطبق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على كافة الأدوات المالية باستثناء الاستثمار في أدوات حقوق الملكية ويتم بانتظام مراجعة المنهجيات والافتراضات بما في ذلك توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 طريقة مكونة من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المنهج العام. وتطرأ تغيرات على الموجودات تؤدي إلى انتقالها بين المراحل الثلاثة التالية استناداً إلى التغير في الجودة الائتمانية منذ التحقق المبدي.

2.4.10) انخفاض قيمة الموجودات المالية (تمة)

تتضمن المرحلة 1 الأدوات المالية التي لم ينتج عنها زيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية منذ التحقق المبدي أو تلك التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة كما في تاريخ التقرير. وبالنسبة لتلك الموجودات، يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرًا.

تضع المجموعة في اعتبارها أن الأصل المالي يحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية عندما يكون تصنيف المخاطر الائتمانية مساوية لتعريف "التصنيف الائتماني المرتفع" المتعارف عليه دولياً.

تتضمن المرحلة 2 الأدوات المالية التي نتج عنها زيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية منذ التحقق المبدي (ما لم يكن لها مخاطر ائتمانية منخفضة كما في تاريخ التقرير) ولكن لا يوجد دليل موضوعي على انخفاض قيمتها. وبالنسبة لتلك الموجودات، يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار عمرها عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأدوات المالية قد زادت بشكل ملحوظ، تراعي الإدارة المعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة من أجل مقارنة مخاطر التعثر التي تحدث في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر التي تحدث عند الاعتراف المبدي للأداة المالية عندما يتعذر على المجموعة قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس كل أداة على حدة بسبب القيود المتعلقة بالتكلفة والجهد، فإنها تحدد الزيادة الملحوظة في المخاطر الائتمانية على أساس جماعي، ولهذا الغرض يتم تجميع الأدوات المالية على أساس الخصائص المشتركة للمخاطر الائتمانية.

تتضمن المرحلة 3 الموجودات المالية التي لها دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة كما في تاريخ التقرير، استنادًا إلى العوامل التي تتضمن صعوبات مالية يواجهها العميل أو أحداث تعثر أو وقوع حالات تأخر في أجل الإستحقاق. بالنسبة لتلك الموجودات، يتم تسجيل الخسائر الائتمانية على مدار عمرها كالفرق بين مجمل القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة محصومة بمعدل العائد الفعلي الأصلي للموجودات المالية. تقوم المجموعة بقياس محصصات الخسائر بمبلغ يساوي 100% من صافي التعرض أي بعد الخصم من مبلغ التعرض وقيمة الضمانات.

يتم تسجيل أي تعديلات على القيمة الدفترية للأصل المالي الناتجة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة في الربح أو الخسارة كريح أو خسارة ناتجة عن انخفاض القيمة ويتم عرض محصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كاستقطاع من مجمل القيمة الدفترية للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة هي الخسائر الائتمانية التي تنتج من أحداث التعثر المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية. وتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرًا جزءًا من الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة والتي تنتج من أحداث التعثر المحتملة لمدة 12 شهرًا بعد تاريخ التقرير.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الناتج المخصوم من احتمالية التعثر وقيمة التعرض عند التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر. تتمثل احتمالية التعثر في احتمالية تعثر المقترض في الوفاء بالتزاماته المالية إما لمدة 12 شهرًا (احتمالية التعثر لمدة 12 شهرًا) أو على مدى المدة المتبقية من الالتزام (احتمالية التعثر خلال مدة الالتزام). تتمثل قيمة التعرض عند التعثر في قيمة التعرض المتوقعة عند حدوث تعثر. تحدد المجموعة قيمة التعرض عند التعثر من التعرض الحالي للأدوات المالية والتغيرات المحتملة على المبالغ القائمة المسموح بها بموجب العقد بما في ذلك الإطفاء.

تمثل قيمة التعرض عند التعثر للأصل المالي إجمالي قيمته الدفترية. يمثل معدل الخسارة عند التعثر الخسارة المتوقعة المشروطة بوقوع حدث تعثر وقيمتها المتوقعة عند التحقق والقيمة الزمنية للأموال.

تسجل المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأرصدة البنكية باستخدام المنهج العام الموضح أعلاه. تطبق المجموعة منهج مبسط لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة على الذمم المدينة والموجودات الأخرى الأخرى المصنفة كموجودات مالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

2.4.10 انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

حدث التعثر

تسجل المجموعة حدث تعثر عندما تشير المعلومات التي تم إعدادها داخلياً أو الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المرجح أن يقوم المدين بدفع المبالغ المستحقة كاملة لدائنيه (دون النظر إلى أي ضمانات محتفظ بها من قبل المجموعة). بغض النظر عن هذا الأساس، ترى المجموعة أن التعثر يحدث عندما ينقضي تاريخ استحقاق أي أصل مالي لفترة تزيد عن 90 يوماً ما لم يكن لدى المجموعة أي معلومات معقولة ومؤيدة تشير إلى وجود معيار تعثر آخر أكثر ملائمة.

2.4.11 الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والعمليات المتوقفة

تصنف المجموعة الموجودات غير المتداولة كمحتفظ بها بغرض البيع في حال كانت قيمتها الدفترية سيتم استردادها بشكل أساسي من خلال البيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يتم اعتبار أنه تم استيفاء تصنيف الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع فقط عندما تكون احتمالية البيع مرتفعة ويكون الأصل متاحاً للبيع الفوري بظرفه الحالي. يجب أن تشير الإجراءات لإنجاز البيع أنه من غير المحتمل بدرجة عالية حدوث تغيرات هامة في عملية البيع أو سيتم إلغاء قرار البيع. ويجوز للإدارة مد فترة إتمام البيع لأكثر من عام إذا كان التأخير خارجاً عن سيطرة الشركة الأم ويوجد دليل كافي يفيد بأن الشركة الأم لاتزال ملتزمة بخطة بيع الموجودات.

لا يتم إهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات عندما تصنف كمحتفظ بها بغرض البيع. تم عرض الموجودات والمطلوبات المحتفظ بها بغرض البيع كبنود متداولة منفصلة في بيان المركز المالي المجموع. يتم استبعاد العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة وتم عرضها كمبالغ منفصلة، كبيع أو خسارة بعد الضريبة من العمليات المتوقفة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

2.4.12 مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجموع فقط إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ حالياً لمقاصة المبالغ المسجلة وكانت هناك نية للمقاصة على أساس صافي أو لتحقيق الأصول وتسوية الخصوم في آن واحد.

2.4.13 القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في أسواق نشطة بتاريخ كل تقرير مالي يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة أو أسعار المتداولين (سعر العرض للمراكز المالية الطويلة وسعر الطلب للمراكز المالية القصيرة)، دون أي خصم خاص بتكاليف المعاملة. بالنسبة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم مناسبة. وهذه التقنيات قد تتضمن استخدام معاملات على أسس تجارية حديثة في السوق؛ الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة مالية أخرى ماثلة بصورة جوهرية؛ تحليل تدفقات نقدية مخصومة أو أساليب تقييم أخرى.

2.4.14 اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم الاعتراف بالفرق ما بين القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد والقيمة الممكن تحقيقها (وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع أو قيمة استخدام الأصل)، كخسارة لإنخفاض في القيمة. ولغرض تقدير قيمة استخدام الأصل. تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من هذا الأصل وكذلك تقدير سعر عائد معقول لغرض احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المستقبلية. علماً بأن المعلومات المستخدمة لإختبار إنخفاض القيمة تكون مرتبطة مباشرة بآخر موازنة تقديرية معتمدة للمجموعة، والتي يتم تعديلها عند الضرورة لاستبعاد تأثير إعادة الهيكلة وتطوير الأصول.

2.4.14) اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

كما يتم تقدير سعر الخصم بشكل منفصل ولكل وحدة منتجة للنقد على حدة وهو يمثل إنعكاس للمخاطر المصاحبة لهذا الأصل كما تم تقديرها من قبل الإدارة.

يتم استخدام مبلغ إنخفاض قيمة الأصل أو للوحدة المنتجة للنقد أولاً لتخفيض قيمة الشهرة المرتبطة بهذا الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. ويتم توزيع ما تبقى من هذا الإنخفاض على الأصول الأخرى كلاً حسب نسبته. وبإستثناء الشهرة، وفي حال وجود دليل على أن خسائر الإنخفاض في القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة يتم عكس خسائر انخفاض القيمة وزيادة قيمة الأصل الدفترية إلى قيمته الممكن استردادها.

2.4.15) حقوق الملكية، الاحتياطات ومدفوعات توزيعات الأرباح

يتمثل رأس المال في القيمة الإسمية للأسهم التي تم إصدارها ودفعتها. يتكون الإحتياطي القانوني والإختياري من استقطاعات من أرباح الفترة الحالية والفترات السابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم.

تتضمن البنود الأخرى لحقوق الملكية ما يلي:

• إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية - والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات الأجنبية للمجموعة إلى الدينار الكويتي.

• إحتياطي القيمة العادلة - والذي يتكون من الأرباح والخسائر المتعلقة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تتضمن الخسائر المتراكمة كافة الربح/ (الخسارة) المحتفظ بها للفترة الحالية والفترات السابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الأم تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.

توزيعات الأرباح المستحقة لأصحاب حقوق الملكية تدرج في الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في إجتماع الجمعية العمومية للمساهمين.

2.4.16) أسهم الخزينة

تتكون أسهم الخزينة من أسهم الشركة الأم المصدرة والتي تم إعادة شرائها من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها حتى الآن. يتم احتساب أسهم الخزينة بإستخدام طريقة التكلفة. وبموجب هذه الطريقة، فإن متوسط التكلفة الموزون للأسهم المعاد شرائها يحمل على حساب له مقابل في حقوق الملكية.

عند إعادة إصدار أسهم الخزينة، تقيد الأرباح بحساب منفصل في حقوق الملكية، ("إحتياطي أسهم الخزينة")، وهو غير قابل للتوزيع. وأي خسائر محققة تحمل على نفس الحساب إلى مدى الرصيد الدائن على ذلك الحساب. كما أن أي خسائر زائدة تحمل على الأرباح المحتفظ بها ثم على الإحتياطي القانوني والإختياري. لا يتم دفع أي أرباح نقدية على هذه الأسهم. إن إصدار أسهم المنحة يزيد من عدد أسهم الخزينة بصورة نسبية ويخفض من متوسط تكلفة السهم دون التأثير على إجمالي التكلفة لأسهم الخزينة.

2.4.17) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند إستحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لإتمام حد ادني من مدة الخدمة وفقاً لقانون العمل وعقود الموظفين. كما أن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق طوال فترة التعيين. إن هذا الإلتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لانتهاء الخدمة بتاريخ التقرير.

بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بعمل مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين.

2.4.18 (2.4.18) ترجمة العملات الأجنبية

عملة العرض الرئيسية والوظيفية

تقوم كل شركة في المجموعة بتحديد عملتها الرئيسية الوظيفية والنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة يتم قياسها باستخدام تلك العملة الوظيفية.

معاملات العملة الأجنبية والأرصدة

يتم تحويل معاملات العملة الأجنبية إلى العملة الرئيسية للمنشأة المعنية في المجموعة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). إن أرباح وخسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن تسوية مثل تلك المعاملات وعن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف في نهاية السنة المالية تسجل في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم إعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحويل باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

العمليات الأجنبية

في البيانات المالية للمجموعة، فإن جميع الموجودات والمطلوبات والمعاملات الخاصة بشركات المجموعة ذات العملة الوظيفية بخلاف الدينار الكويتي يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي عند التجميع. كما أن العملة الوظيفية لمنشآت المجموعة بقيت دون تغيير خلال فترة التقارير المالية. يتم عند التجميع ترجمة الموجودات والمطلوبات إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال بتاريخ التقرير. إن تعديلات الشهرة والقيمة العادلة الناتجة عند حيازة شركة أجنبية قد تم معاملتها كأصول ومطلوبات للشركة الأجنبية ويتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بتاريخ الإقفال. إن الإيرادات والمصاريف تم تحويلها إلى الدينار الكويتي بمتوسط سعر الصرف طوال فترة التقرير. فروقات الصرف تحمل على/تقيد في الإيرادات الشاملة الأخرى وتسجل في إحتياطي ترجمة العملة الأجنبية ضمن حقوق الملكية. وعند استبعاد عملية أجنبية، فإن فروقات الترجمة التراكمية المتعلقة بها والمسجلة في حقوق الملكية يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع وتسجل كجزء من الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد.

2.4.19 (2.4.19) المخصصات، الأصول والالتزامات المحتملة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على المجموعة إلتزام حالي قانوني أو إستدلالي نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من المجموعة تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج ويكون بالإمكان تقدير المبالغ بشكل يعتمد عليه. أن توقيت أو مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكد. يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الإلتزام الحالي إستناداً إلى الدليل الأكثر وثوقاً والمتوفر بتاريخ التقرير المالي، بما في ذلك المخاطر والتقدير غير المؤكدة المرتبطة بالإلتزام الحالي. وحينما يوجد عدد من الإلتزامات المماثلة، فإن إحتيالية طلب تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج في التسوية تحدد بالنظر في درجة الإلتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية.

لا يتم تسجيل الأصول المحتملة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون هناك إحتمال تدفق منافع اقتصادية إلى الداخل. لا يتم تسجيل الإلتزامات المحتملة في بيان المركز المالي المجموع لكن يتم الإفصاح عنها مالم يكن إحتمال تدفق منافع اقتصادية إلى الخارج أمراً مستبعداً.

2.4.20 تحقق الإيرادات

تقوم المجموعة بالإعتراف بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بالمبلغ الذي يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه لتبادل هذه الخدمات أو البضاعة. يتم قياس الإيرادات وفقاً للقيمة التي تتوقع المجموعة أنها تحق لها من العميل بعد خصم أي مبالغ محصلة نيابة عن أطراف أخرى. استنتجت المجموعة أنها الوكيل (المالك) لكافة ترتيبات إيراداتها حيث أنها عادة تسيطر على البضائع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

بيع البضاعة

يتم الاعتراف بإيرادات بيع البضاعة في النقطة الزمنية التي عندها تتحول السيطرة على الأصل إلى العميل والتي عادة تكون عند تسليم البضاعة.

إيرادات الخدمات

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات بمرور الوقت وعند تقديم الخدمات ذات الصلة ويمكن قياس قيمة الإيرادات بصورة موثوقة.

إيراد توزيعات الأرباح

إيرادات توزيعات الأرباح، خلاف أرباح الشركات الزميلة، يتم تسجيلها عندما يثبت حق استلام دفعات تلك الأرباح.

إيرادات إيجارات

يتم تسجيل إيرادات الإيجارات الناتجة من العقارات الإستثمارية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

2.4.21 المصاريف التشغيلية

يتم تسجيل المصاريف التشغيلية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند استخدام الخدمات المقدمة أو عند حدوثها.

2.4.22 تكاليف تمويل

يتم احتساب وإدراج تكاليف التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع على أساس نسبي زمني خلال فترة المطلوبات المتعلقة بها.

2.4.23 الضرائب

ضريبة دعم العمالة الوطنية (NLST)

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة بعد خصم أتعاب أعضاء مجلس الإدارة للسنة. وطبقاً للقانون، فإن الإيرادات من الشركات المحلية المدرجة التي هي شركات زميلة وشركات تابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية يجب خصمها من ربح السنة.

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي (KFAS)

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة وفقاً لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار أعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على أن الإيرادات من الشركات المساهمة المحلية التي هي شركات زميلة وشركات تابعة، ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي القانوني يجب استثناءها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

الزكاة

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

2.4.23 (2.4.23) الضرائب (تتمة)

الضريبة على الشركات التابعة الأجنبية

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

2.4.24 (2.4.24) الإيجارات

الإيجارات - المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد بمثابة، أو كان ينطوي على، إيجار. أي أنه إذا كان العقد يقوم بنقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية محددة لقاء مقابل.

تطبق المجموعة أسلوب الاعتراف والقياس الفردي على جميع الإيجارات باستثناء الإيجارات قصيرة الأجل والإيجارات المتعلقة بالأصول متدنية القيمة. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالمطلوبات الإيجارية لسداد الدفعات الإيجارية وأصول حقوق الاستخدام والتي تمثل الحق في استخدام الأصول الهامة.

(أ) حق استخدام أصول

تقوم المجموعة بالاعتراف بحق استخدام أصول في تاريخ بداية الإيجار (أي تاريخ توافر الأصل الهام للاستخدام). ويتم قياس حق استخدام أصول بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك تراكمي وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للمطلوبات الإيجارية. وتتضمن تكلفة حق استخدام أصول مبلغ المطلوبات الإيجارية المعترف به والتكاليف المباشرة المبدئية التي تم تكبدها والدفعات الإيجارية المسددة في أو قبل تاريخ البداية ناقصاً أي حوافز إيجارية مستلمة. وما لم تكن المجموعة على يقين بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية فترة الإيجار، يتم إهلاك حق استخدام أصول بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر وفترة الإيجار أيهما أقصر. ويخضع حق استخدام أصول لانخفاض القيمة، كما يتم عرض القيمة الدفترية لحق استخدام أصول تحت الممتلكات والمعدات في بيان المركز المالي المجموع.

(ب) التزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة في بداية الإيجار بالاعتراف بالتزامات عقود الإيجار والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات الإيجارية التي تتم على مدار فترة الإيجار. وتتضمن الدفعات الإيجارية المبالغ الثابتة بما في ذلك (الدفعات الجوهرية الثابتة) ناقصاً أي حوافز إيجارية مستلمة والدفعات الإيجارية المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو نسبة ما والمبالغ المتوقع أن يتم سدادها وفقاً لظمانات القيمة المتبقية. كما تتضمن الدفعات الإيجارية أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء والذي يكون من المؤكد بشكل معقول أن تتم ممارسته من قبل المجموعة ومبالغ الجزاءات نتيجة لفسخ الإيجار إذا كانت فترة الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لحق الإنهاء. إن الدفعات الإيجارية المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو نسبة يتم الاعتراف بها كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفعة.

2.4.24 (2.4.24) الإيجارات (تمة)

(ب) التزامات عقود الإيجار (تمة)

وفي سبيل احتساب القيمة الحالية للدفعات الإيجارية، تقوم المجموعة باستخدام معدل الربح التصاعدي في تاريخ بداية الإيجار إن كان معدل الربح ضمناً في الإيجار ولم يكن من الممكن تحديده. وبعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لكي يعكس تراكم الربح ويتم تخفيضه بالنسبة للدفعات الإيجارية المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للمطلوبات الإيجارية إذا كان هناك تعديلات أو تغير في فترة الإيجار أو تغير في الدفعات الإيجارية الثابتة بشكل جوهري أو كان هناك تغيير في التقييم الخاص بشراء الأصل الهام ويتم عرضه تحت المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي المجموع.

2.4.25 (2.4.25) التقارير القطاعية

للمجموعة قطاعين تشغيليين: القطاع المحلي والقطاع الدولي. ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الإدارة بتتبع الخطوط الإنتاجية للمنتجات الرئيسية والخدمات. يتم إدارة تلك القطاعات التشغيلية بشكل منفصل حيث أن احتياجات وطريقة إدارة كل قطاع تكون مختلفة. يتم معالجة كافة المعاملات البيئية بين القطاعات بالأسعار المتداولة. ولأغراض الإدارة، تستخدم المجموعة نفس سياسات المقاييس المستخدمة ضمن البيانات المالية. بالإضافة إلى ذلك، فإن الأصول أو المطلوبات غير المخصصة لقطاع تشغيلي معين، لا يتم إدراجها لقطاع.

3 الشركات التابعة

تشكيل المجموعة

إن تفاصيل الشركات التابعة هي كالتالي:

النشاط	حقوق التصويت		بلد التأسيس	
	2021	2022		
أنشطة عقارية	%100	%100	الكويت	شركة الجزور العقارية - ش.ش.و.
أنشطة عقارية	%48.29	%48.29	جزر كايمان	شركة كازابلانكا العقارية المحدودة
أنشطة عقارية	%47.09	%47.09	جزر كايمان	شركة دريم العقارية المحدودة
أنشطة عقارية	%100	%100	الجزائر	شركة سارل الأورس الخليجية المحدودة
أنشطة عقارية	%100	%100	المغرب	شركة المغرب الشمال افريقية المحدودة القابضة
أنشطة التعليم	%93.10	%93.10	الكويت	شركة مجموعة السراج القابضة ش.م.ك (مقفلة)
أنشطة عقارية	%54.49	%54.49	الكويت	شركة رواج القابضة ش.م.ك (مقفلة)

الشركات التابعة مع الحصص غير المسيطرة الهامة

تتضمن المجموعة الشركات التابعة التالية مع الحصص غير المسيطرة الهامة:

(3) الشركات التابعة (تتمة)

أ) شركة كازابلانكا العقارية المحدودة

أدناه ملخص المعلومات المالية لشركة كازابلانكا العقارية المحدودة قبل الحذف داخل المجموعة:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,775,871	6,320,670	الموجودات غير المتداولة
192	189	الموجودات المتداولة
2,955,870	3,038,775	المطلوبات المتداولة
1,361,871	1,584,918	مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
1,458,322	1,697,166	الحصص غير المسيطرة
(44,627)	205,940	ربح / (خسارة) السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم
(47,787)	220,525	ربح / (خسارة) السنة العائد إلى الحصص غير المسيطرة
(92,414)	426,465	ربح / (خسارة) السنة
(19,390)	(27,520)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة العائدة إلى مالكي الشركة الأم
(20,764)	(29,468)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
(40,154)	(56,988)	مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(64,017)	178,420	مجموع الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة العائدة إلى مالكي الشركة الأم
(68,551)	191,057	مجموع الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
(132,568)	369,477	مجموع الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
(167)	(4)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(167)	(4)	صافي التدفقات النقدية الخارجة

ب) شركة دريم العقارية المحدودة

أدناه ملخص المعلومات المالية لشركة دريم العقارية المحدودة قبل الحذف داخل المجموعة:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,416,301	1,265,841	الموجودات غير المتداولة
835,814	812,759	الموجودات المتداولة
345,356	308,649	المطلوبات المتداولة
897,893	833,470	مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
1,008,866	936,481	الحصص غير المسيطرة

2021	2022	(3) الشركات التابعة (تتمة)
دينار كويتي	دينار كويتي	(ب) شركة دريم العقارية المحدودة (تتمة)
(14,021)	(15,958)	خسارة السنة العائدة إلى مالكي الشركة الأم
(15,753)	(17,978)	خسارة السنة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
(29,774)	(33,936)	خسارة السنة
(21,840)	(62,485)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة العائدة إلى مالكي الشركة الأم
(24,541)	(70,208)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
(46,381)	(132,693)	مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(35,861)	(78,443)	مجموع الخسارة الشاملة العائدة إلى مالكي الشركة الأم
(40,294)	(88,186)	مجموع الخسارة الشاملة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
(76,155)	(166,629)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(264)	(567)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(264)	(567)	صافي التدفقات النقدية الخارجة

(ج) شركة مجموعة السراج القابضة ش.م.ك (مقفلة)

أدناه ملخص المعلومات المالية المجمعة لشركة مجموعة السراج القابضة ش.م.ك (مقفلة) قبل الحذف داخل المجموعة:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,756,817	8,498,591	الموجودات غير المتداولة
4,148,135	3,924,841	الموجودات المتداولة
2,532,381	1,995,115	المطلوبات غير المتداولة
1,381,154	812,339	المطلوبات المتداولة
8,371,033	8,952,501	مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
620,384	663,477	الحصص غير المسيطرة
3,230,235	3,297,649	الإيرادات
(2,358,504)	(2,673,088)	المصاريف
871,731	624,561	ربح السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
676,029	581,468	مجموع الدخل الشامل العائد إلى مالكي الشركة الأم
195,702	43,093	مجموع الدخل الشامل العائد إلى الحصص غير المسيطرة
871,731	624,561	مجموع الدخل الشامل للسنة
(1,301,968)	(493,150)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(208,645)	(148,557)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
1,291,351	(271,100)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(219,262)	(912,807)	صافي التدفقات النقدية الخارجة

شركة رأسيات القايضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

4) ممتلكات ومبشآت ومعدات

الإجمالي	حق استخدام	مكتبة	أجهزة	ديكورات ومعدات	أجهزة كمبيوتر	مباني مقامة	أراضي مستأجرة*	2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	اللكافة
11,333,377	446,242	6,573	18,177	40,185	374,134	453,537	6,624,529	3,370,000
325,903	-	4,030	5,059	164,803	52,380	99,631	-	-
-	-	-	-	86,440	(86,440)	-	-	-
(2,450)	-	-	-	-	(2,450)	-	-	-
11,656,830	446,242	10,603	23,236	291,428	337,624	553,168	6,624,529	3,370,000
(3,057,564)	(90,936)	(4,772)	(4,392)	(28,967)	(251,270)	(346,374)	(2,330,853)	-
(504,880)	(31,819)	(1,710)	(5,100)	(42,732)	(7,268)	(48,222)	(368,029)	-
-	-	-	-	(4,325)	4,325	-	-	-
531	-	-	-	-	531	-	-	-
(3,561,913)	(122,755)	(6,482)	(9,492)	(76,024)	(253,682)	(394,596)	(2,698,882)	-
8,094,917	323,487	4,121	13,744	215,404	83,942	158,572	3,925,647	3,370,000

31 ديسمبر 2022

صافي القيمة الدفترية

31 ديسمبر 2022

الاستهلاك المتراكم:

في 1 يناير 2022

محمل خلال السنة

تحويل

استيعادات

شركة راسيات القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

4) ممتلكات ومشتات ومعدات (تمة)

2021	الإجمالي	حق استخدام	مكينة	أجهزة	ديكورات ومعدات	أجهزة كمبيوتر	مباني مقامة	أراضي مستأجرة*	دينار كويتي	أراضي مستأجرة*	دينار كويتي
الكلية	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
في 1 يناير 2021	11,154,648	446,242	6,102	4,315	35,738	253,098	384,624	6,624,529	3,400,000		
إضافات خلال السنة	211,862	-	471	13,862	4,447	123,219	69,863	-	-		
استعدادات	(3,133)	-	-	-	-	(2,183)	(950)	-	-		
خسارة انخفاض في القيمة	(30,000)	-	-	-	-	-	-	-	(30,000)		
31 ديسمبر 2021	11,333,377	446,242	6,573	18,177	40,185	374,134	453,537	6,624,529	3,370,000		
الاستهلاك المتراكم:											
في 1 يناير 2021	(2,617,561)	(59,116)	(2,712)	(1,974)	(25,879)	(238,121)	(326,936)	(1,962,823)	-		
محمل خلال السنة	(443,099)	(31,820)	(2,060)	(2,418)	(3,088)	(15,295)	(20,388)	(368,030)	-		
استعدادات	3,096	-	-	-	-	2,146	950	-	-		
31 ديسمبر 2021	(3,057,564)	(90,936)	(4,772)	(4,392)	(28,967)	(251,270)	(346,374)	(2,330,853)	-		
صافي القيمة الدفترية											
31 ديسمبر 2021	8,275,813	355,306	1,801	13,785	11,218	122,864	107,163	4,293,676	3,370,000		

(4) ممتلكات ومنشآت ومعدات (تمة)

* الأراضي المستأجرة والمباني المقامة على أراضي مستأجرة

تتمثل الأراضي المستأجرة في أرض مستأجرة من الدولة لفترة 20 عاماً تبدأ من بداية العام الرابع من تاريخ توقيع العقد. بتاريخ 24 فبراير 2010 وقعت شركة كلية الكويت التقنية (شركة تابعة لشركة مجموعة السراج) عقداً مع وزارة المالية - إدارة عقود أملاك الدولة - لتصميم وتنفيذ وإدارة واستثمار مشروع كلية الكويت التقنية على أراضي مخصصة لها وهي تقع في محافظة الأحمدى (أبو حليفة)، تبلغ إجمالي مساحة الأرض 50,000 متر مربع حسب المخطط المساحي م/38358 المعتمد من بلدية الكويت.

بناءً على تقييمات مستقلة حصلت عليها المجموعة بغرض اختبار انخفاض القيمة، بلغت القيمة العادلة للأرض المستأجرة مبلغ 3,370,000 دينار كويتي في 31 ديسمبر 2022. وتم اعتبار أن لها عمر إنتاجي غير محدد بسبب أن اتجاهات السوق الاعتيادية تدعم استمرار تجديدها ولذلك لم يتم إطفائها. تتمثل المباني على الأرض المستأجرة في تكلفة إنشاء مباني مشروع كلية الكويت التقنية على الأرض المستأجرة المذكورة أعلاه.

2021	2022	5) موجودات غير ملموسة
دينار كويتي	دينار كويتي	التكلفة
750,000	750,000	في بداية السنة
750,000	750,000	في نهاية السنة
		الإطفاء
(222,222)	(263,889)	في بداية السنة
(41,667)	(41,667)	محمل خلال السنة
(263,889)	(305,556)	في نهاية السنة
486,111	444,444	صافي القيمة الدفترية

بتاريخ 7 نوفمبر 2006، قامت شركة مجموعة السراج القابضة ش.م.ك (مقفلت) (شركة تابعة حازت عليها المجموعة خلال عام 2018) بالاتفاق على شراء كامل الحصص في شركة كلية الكويت التقنية - ذ.م.م (شركة تابعة لشركة مجموعة السراج القابضة) حيث بلغت القيمة العادلة لصافي الموجودات الملموسة لهذه الشركة التابعة بتاريخ الشراء مبلغ 466 دينار كويتي. ولكن، ومقابل تنازل الشركاء القدامى في تلك الشركة التابعة عن حقوقهم في الترخيص النهائي الصادر من الأمانة العامة لمجلس الجامعات الخاصة بإنشاء الكلية والموقع المخصص لإنشاء الكلية والترخيص الخاص بإنشاء الكلية والصادر بموجب المرسوم رقم 2005/303 بتاريخ 23 نوفمبر 2005 وكافة حقوق المناهج الدراسية الخاصة بالكلية وجميع الإتفاقيات المبرمة مع الجهات ذات الصلة المباشرة بالمشروع بالإضافة إلى الترخيص التجاري لتلك الشركة التابعة، تم الإتفاق على تسديد مبلغ 750,000 دينار كويتي مقابل تلك الحقوق. تتمثل الموجودات غير ملموسة في المبلغ المدفوع لتلك الحقوق.

2021	2022	6) عقارات استثمارية
دينار كويتي	دينار كويتي	عقارات في المغرب
1,416,301	1,265,841	عقارات في سوريا
5,775,871	6,320,670	
7,192,172	7,586,511	

شركة راسيات القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(6) عقارات استثمارية (تمة)

إن الحركة في العقارات الاستثمارية كانت كالتالي:

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
7,311,396	7,192,172
(46,652)	472,244
(72,572)	(77,905)
7,192,172	7,586,511

في 1 يناير

التغير في القيمة العادلة

فروق ترجمة عملات أجنبية

في 31 ديسمبر

إيضاح 21.3 يوضح كيف تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.

(7) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
421,772	351,858
421,772	351,858

استثمارات أجنبية غير مسعرة

كما في 31 ديسمبر 2022، بلغت الاستثمارات الأجنبية غير المسعرة مبلغ 351,858 دينار كويتي وهي تتألف من استثمارات محفظة في وحدات في برج في المملكة العربية السعودية.

(8) استثمارات في شركات زميلة

إن تفاصيل الشركات الزميلة للمجموعة مذكورة أدناه:

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية		دولة التأسيس	إسم الشركة الزميلة
	2021	2022		
أنشطة عقارية	%26	%26	الكويت	الشركة الليبية للتجارة العامة ذ.م.م
شركة قابضة	-	%50	الكويت	شركة تكنو كويت القابضة ذ.م.م

جميع الشركات الزميلة المذكورة أعلاه غير مسعرة.

إن حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة كالتالي:

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
10,149	18,514
-	500
8,365	(3,135)
18,514	15,879

القيمة في 1 يناير

إضافات

حصة من نتائج أعمال السنة

القيمة في 31 ديسمبر

شركة راسيات القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(8) استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة للمجموعة موضحة أدناه:
الشركة الليبية للتجارة العامة ذ.م.م:

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
71,456	60,547
(250)	(250)
71,206	60,297
18,514	15,678
-	-
32,171	(10,909)
8,365	(2,836)

إجمالي الموجودات (موجودات متداولة)

إجمالي المطلوبات (مطلوبات متداولة)

صافي الموجودات

القيمة المدرجة للمجموعة كاستثمار في هذه الشركة الزميلة

الإيرادات

(خسارة) / ربح السنة

حصة المجموعة من (خسارة) / ربح السنة

شركة تكنو كويت القابضة ذ.م.م

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
-	401
-	-
-	401
-	201
-	-
-	(598)
-	(299)

إجمالي الموجودات (موجودات متداولة)

إجمالي المطلوبات (مطلوبات متداولة)

صافي الموجودات

القيمة المدرجة للمجموعة كاستثمار في هذه الشركة الزميلة

الإيرادات

خسارة السنة

حصة المجموعة من خسارة السنة

(9) ذمم مدينة وموجودات أخرى

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
1,001,059	1,462,458
256,310	118,810
88,476	114,862
37,639	56,798
1,383,484	1,752,928

ذمم مدينة

وديعة خطاب ضمان

مصاريف مدفوعة مقدماً

ذمم مدينة أخرى

إن الموجودات المالية تتألف مما يلي:

غير متأخرة أو منخفضة القيمة

حددت المجموعة أن محص الحسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة والموجودات الأخرى غير مادي.

(10) النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمعة مما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,533	9,533	حسابات توفير
3,472	4,667	نقد في الصندوق
640,697	137,766	أرصدة بنكية
414	414	نقد لدى محفظة استثمارية
654,116	152,380	

(11) رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2022، يتألف رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقداً من 150,000,000 سهم بواقع 100 فلس للسهم الواحد (2021: 150,000,000 سهم بواقع 100 فلس للسهم الواحد). جميع الأسهم نقدية.

(12) احتياطات

وفقاً لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته اللاحقة والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي القانوني. ويوقف هذا التحويل بقرار من مساهمي الشركة الأم عندما يزيد عن 50% من رأس المال المدفوع. إن توزيع الإحتياطي القانوني محدد بالمبلغ اللازم لضمان توزيع أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي تكون الأرباح المرحلة غير كافية لدفع هذه التوزيعات.

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإختياري. لا توجد قيود على توزيع الإحتياطي الإختياري. لا يتم التحويل للإحتياطات عندما تتكبد المجموعة خسائر أو عند وجود خسائر متراكمة.

وافقت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة في عام 2022 على تحويل رصيد الإحتياطي القانوني بمبلغ 751,821 دينار كويتي ورصيد الإحتياطي الإختياري بمبلغ 751,821 دينار كويتي إلى الخسائر المتراكمة (إيضاح 19).

(13) تسهيلات ائتمانية

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,575,450	2,033,250	تمويل تورق
(542,200)	(542,200)	ناقصاً: الجزء المتداول
2,033,250	1,491,050	الجزء غير المتداول

يتمثل تمويل التورق في التمويل الإسلامي الذي تم الحصول عليه من إحدى المؤسسات المالية المحلية لتمويل حياة حيازة حصص إضافية في إحدى الشركات التابعة، على أن يتم سداد التمويل على 20 قسط متساوي، وهي مضمونة مقابل وثيقة تأمين على المباني، وتحمل معدل ربح بلغ 3.5% فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي.

شركة راسيات القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	(14) ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
دينار كويتي	دينار كويتي	
332,475	245,475	ذمم دائنة ومستحقات
399,981	348,124	التزامات عقود إيجار
143,173	145,743	مستحق لأطراف ذات صلة (إيضاح 17)
63,349	96,580	مخصص أجازات العاملين
8,550	8,550	دائنو توزيعات أرباح
947,528	844,472	
(370,576)	(323,351)	مستحق بعد سنة
576,952	521,121	

2021	2022	(15) مصاريف عمومية وإدارية
دينار كويتي	دينار كويتي	
144,069	170,993	تكاليف عمالة
190,857	195,727	مصاريف إدارية
334,926	366,720	

(16) ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائد إلى مالكي الشركة الأم
تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربحية السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بإستثناء أسهم الخزينة.

2021	2022	
364,191	434,967	ربحية السنة العائدة إلى مالكي الشركة الأم (د.ك)
150,000,000	150,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
2.43 فلس	2.90 فلس	ربحية لسهم الأساسية والمخفضة لكل سهم
328,707	434,967	ربح السنة من العمليات المستمرة (د.ك)
2.19 فلس	2.90 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة لكل سهم - العمليات المستمرة

(17) معاملات مع أطراف ذات صلة
تمثل الأطراف ذات صلة المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يملك فيها أعضاء مجلس الإدارة وموظفو الإدارة العليا للمجموعة حصصاً رئيسية أو بإمكانهم ممارسة تأثير ملموس أو سيطرة مشتركة عليها. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

2021	2022	فيما يلي بيان بأهم التعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة:
دينار كويتي	دينار كويتي	
30,000	44,593	مستحق لأطراف ذات صلة (إيضاح 14)
113,173	101,150	مستحق لشركة زميلة
143,173	145,743	مستحق لمساهم أقلية في شركة تابعة

(17) معاملات مع أطراف ذات صلة (تتمة)

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,000	9,000	معاملات مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع: إيرادات أتعاب إدارة
		مكافآت موظفي الإدارة العليا
51,619	78,010	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
2,045	3,125	مكافأة نهاية الخدمة
53,664	81,135	

(18) معلومات القطاعات

فيما يلي قطاعات المجموعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8:

- محلي
- دولي

الإجمالي	دولي	محلي	
د.ك	د.ك	د.ك	
3,858,137	550,329	3,307,808	الإيرادات والأرباح التي حققتها المجموعة من القطاعات ملخصة على النحو التالي: 31 ديسمبر 2022
692,747	525,614	167,133	الإيرادات
692,747			ربح القطاع
			ربح السنة
18,398,917	7,990,073	10,408,844	إجمالي الموجودات
3,086,035	107,460	2,978,575	إجمالي المطلوبات
15,312,882	7,882,613	7,430,269	صافي الموجودات
(3,135)	-	(3,135)	حصة من نتائج أعمال شركات زميلة
(504,880)	-	(504,880)	استهلاك

الإجمالي	دولي	محلي	
د.ك	د.ك	د.ك	
3,198,911	(46,652)	3,245,563	الإيرادات والأرباح التي حققتها المجموعة من القطاعات ملخصة على النحو التالي: 31 ديسمبر 2021
489,787	(31,705)	521,492	الإيرادات
(258)			ربح / (خسارة) القطاع
489,529			خسارة تحويل عملات أجنبية
			ربح السنة
18,431,982	7,666,125	10,765,857	إجمالي الموجودات
3,675,463	120,165	3,555,298	إجمالي المطلوبات
14,756,519	7,545,960	7,210,559	صافي الموجودات
8,365	-	8,365	حصة من نتائج أعمال شركات زميلة
(443,099)	-	(443,099)	استهلاك

(19) الجمعية العمومية السنوية

انعقدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين بتاريخ 22 فبراير 2022، وتم اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ولم يقترح مجلس الإدارة أي توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إعتمدت الجمعية العامة السنوية تحويل كامل رصيد الإحتياطي القانوني البالغ 751,821 دينار كويتي وكامل رصيد الإحتياطي الاختياري البالغ 751,821 دينار كويتي إلى الخسائر المتراكمة لإطفاء جزء من الخسائر، ليصبح الرصيد المتبقي من الخسائر المتراكمة بعد التحويل مبلغ 3,743,388 دينار كويتي.

أيضاً، قررت واعتمدت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في التاريخ المذكور أعلاه تغيير إسم الشركة الأم من "الشركة الخليجية المغاربية القابضة - ش.م.ك (عامة)" إلى "شركة راسيات القابضة - ش.م.ك (عامة)"، وتم التأشير على ذلك لدى وزارة التجارة والصناعة.

(20) أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تعرض أنشطة المجموعة إلى العديد من المخاطر المالية ، مثل : مخاطر السوق (وتشمل مخاطر سعر العملة ومخاطر تقلبات الأسعار ومخاطر معدل الربح)، ومخاطر الإئتمان ومخاطر السيولة.

إن مجلس إدارة الشركة الأم مسؤول في النهاية عن وضع السياسات والإستراتيجيات الخاصة بإدارة المخاطر . يتركز عمل إدارة مخاطر المجموعة بشكل أساسي على تأمين الإحتياجات النقدية قصيرة ومتوسطة الأجل للمجموعة والتقليل من إحتماية التفاعل مع المؤشرات السلبية التي قد تؤدي إلى التأثير على نتائج أنشطة المجموعة. تدار الإستثمارات طويلة الأجل على أنها ستعطي مردوداً دائماً.

لا تدخل المجموعة أو تتاجر في الأدوات المالية ، بما فيها مشتقات الأدوات المالية ، على أساس التوقعات المستقبلية. فيما يلي بيان بالمخاطر المالية الهامة التي تتعرض لها المجموعة:-

(20.1) مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملة الأجنبية في تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة لتغير أسعار تحويل العملات الأجنبية.

تعمل المجموعة، وبشكل أساسي، في دولة الكويت ودول الشرق الأوسط وشمال أفريقيا ، وهي بذلك معرضة لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة، بشكل رئيسي من التغيرات في أسعار صرف الدولار الأمريكي والليرة السوري والريال السعودي والدرهم المغربي. قد يتأثر المركز المالي للمجموعة بشكل كبير نتيجة للتغير في أسعار صرف هذه العملات. للتخفيف من تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية، يتم مراقبة التدفقات النقدية بالعملات الأجنبية.

تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية التالية والمحوّلة إلى الدينار الكويتي بأسعار الإقفال في نهاية السنة:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
40,171	38,212	دولار أمريكي
168	164	ليرة سوري
731	524	ريال سعودي
6,866	5,824	درهم مغربي

تم تقدير نسبة الحساسية بناءً على الدولار الأمريكي بمعدل 3% (2021: 3%) والليرة السوري بمعدل 50% (2021: 50%) والريال السعودي 5% (2021: 5%) والدرهم المغربي 5% (2021: 5%) بافتراض الزيادة أو النقص في أسعار الصرف. لم يكن هناك تغيير خلال السنة في الطرق

والإفترضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

20.1) أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

وفي حالة ما إذا إرتفع/ (إنخفض) سعر صرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الأجنبية وبإفترض نسبة الحساسية المذكورة أعلاه، سوف يكون تأثير ذلك على ربح السنة وحقوق الملكية كما يلي:

ربح السنة		
2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
±1,205	±1,146	دولار أمريكي
±84	±82	ليرة سوري
±37	±26	ريال سعودي
±343	±291	درهم مغربي

وتتفاوت مخاطر تقلبات صرف العملة الأجنبية خلال السنة حسب حجم وطبيعة المعاملات. ولكن، يمكن اعتبار التحاليل أعلاه على أنها تمثل مدى تعرض المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار العملة الأجنبية.

ب) المخاطر السعرية

تتعرض المجموعة لمخاطر التقلبات السعرية بالنسبة لإستثماراتها. يتم تصنيف الاستثمارات، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

ولإدارة المخاطر الناتجة عن التقلبات السعرية لإستثماراتها في الأوراق المالية وسندات الدين تقوم المجموعة بتنوع محافظها الإستثمارية. وتتم عملية التنوع تلك ، بناء على حدود موضوعة من قبل المجموعة.

لا تتعرض المجموعة لمخاطر السعرية الهامة كما في تاريخ التقرير وذلك بسبب أن الاستثمارات هي استثمارات غير مسعرة وغير متداولة.

ج) مخاطر معدل الربح

تنشأ مخاطر معدل الربح من إمكانية أن تؤثر التغيرات في معدلات الربح على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. المجموعة معرضة لمخاطر معدل العائد فيما يتعلق بالتسهيلات.

الجدول أدناه يوضح حساسية ربح السنة وحقوق الملكية للتغير الممكن أن يحدث في معدلات الربح +1% و-1% (2021: +1% و -1%) بأثر رجعي من بداية السنة. وهذه التغيرات تعتبر معقولة بناءً على ملاحظة وضع السوق الحالي.

تمت الحسابات بناءً على الأدوات المالية للمجموعة حتى تاريخ المركز المالي. كافة المتغيرات ثابتة، ولا يوجد تأثير على حقوق ملكية المجموعة:

2021		2022		
-1%	+1%	-1%	+1%	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(12,156)	12,156	(25,755)	25,755	ربح السنة

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

20.2 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي تلك المخاطر التي تنتج عن عدم قدرة طرف من أطراف الأدوات المالية الوفاء بالتزاماته تجاه الطرف الآخر مسبباً بذلك خسارة الطرف الآخر. أن سياسة المجموعة تجاه تعرضها لمخاطر الائتمان تتطلب مراقبة تلك المخاطر بشكل دائم. كما تحاول المجموعة عدم تركيز تلك المخاطر على أفراد أو مجموعة عملاء في مناطق محددة أو من خلال تنوع تعاملاتها في أنشطة مختلفة. كما يتم الحصول على ضمانات حيثما كان ذلك مناسباً. إن مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان محدود بالمبالغ المدرجة ضمن الموجودات المالية كما في تاريخ المركز المالي والمملوكة على النحو التالي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,295,008	1,638,066	ذمم مدينة وموجودات أخرى
9,533	9,533	حسابات توفير
640,697	137,766	حسابات بنكية
414	414	حسابات محافظ استثمارية
1,945,652	1,785,779	

إن أرصدة لدى البنوك وحسابات التوفير محتفظ بها لدى مؤسسات مالية ذات جودة إئتمانية عالية إن الذمم المدينة والموجودات الأخرى لم يفت موعدها إستحقاقها ولا يوجد انخفاض في قيمتها.

20.3 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها. وللحد من تلك المخاطر، قامت إدارة المجموعة بتنوع مصادر التمويل وإدارة أصولها بعد الأخذ بعين الاعتبار السيولة ومراقبة تلك السيولة بشكل يومي.

يلخص الجدول التالي قائمة إستحقاق المطلوبات المالية للمجموعة. تم تحديد تواريخ إستحقاق المطلوبات المالية على أساس الفترة المتبقية من تاريخ المركز المالي إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدى والمبلغ المقدر المطلوب لتسوية الإلتزام بالكامل.

جدول استحقاق المطلوبات:

الإجمالي	أكثر من سنة	3 إلى 12 شهر	1 إلى 3 شهر	خلال شهر واحد	كما في 31 ديسمبر 2022
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
2,236,667	1,602,999	473,051	160,617	-	تسهيلات ائتمانية
953,505	412,789	184,863	355,853	-	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
3,190,172	2,015,788	657,914	516,470	-	
الإجمالي	أكثر من سنة	3 إلى 12 شهر	1 إلى 3 شهر	خلال شهر واحد	كما في 31 ديسمبر 2021
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
2,897,446	2,236,668	493,476	167,302	-	تسهيلات ائتمانية
1,077,697	457,158	186,772	433,767	-	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
3,975,143	2,693,826	680,248	601,069	-	

21 قياسات القيمة العادلة

21.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.
- إن الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي يتم تصنيفها إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد المستويات الثلاث بناءً على قابلية الملاحظة للمدخلات الهامة للقياس وذلك على النحو التالي:
- مستوى 1: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
 - مستوى 2: معطيات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للموجودات والمطلوبات سواء بصورة مباشرة (كأسعار) أو بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار).
 - مستوى 3: تقنيات التقييم المتضمنة معطيات الموجودات والمطلوبات المالية التي لا تستند إلى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للملاحظة).

21.2 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة الواردة في بيان المركز المالي المجموع مصنفة على النحو التالي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		موجودات مالية:
		بالتكلفة المطفأة:
654,116	152,380	النقد والنقد المعادل
1,295,008	1,638,066	ذمم مدينة وأصول أخرى
		بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
421,772	351,858	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
2,370,896	2,142,304	
		مطلوبات مالية:
		بالتكلفة المطفأة:
947,528	844,472	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
2,575,450	2,033,250	تسهيلات ائتمانية
3,522,978	2,877,722	

تعتبر الإدارة المبالغ المدرجة للقروض والمدينين وجميع الموجودات والمطلوبات المالية والتي هي بالتكلفة المطفأة بأنها مقاربة لقيمتها العادلة.

تم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنيف الموجودات أو المطلوبات المالية بناءً على أدنى مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة.

إن الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس دوري في بيان المركز المالي المجموع يتم تصنيفها إلى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2022

الإجمالي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
				موجودات مالية بالقيمة
				العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
351,858	351,858	-	-	أوراق مالية غير مسعرة (ج)
351,858	351,858	-	-	

شركة راسيات القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

21.2 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تمة)				
31 ديسمبر 2021				
الإجمالي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
				موجودات مالية بالقيمة
				العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
421,772	421,772	-	-	أوراق مالية غير مسعرة (ج)
421,772	421,772	-	-	

القياس بالقيمة العادلة

الطرق وتقنيات التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة لم تتغير بالمقارنة مع فترة التقارير المالية السابقة.

(أ) أوراق مالية مسعرة

جميع الأسهم العادية المدرجة يتم تداولها عموماً في أسواق الأوراق المالية. كما تم تحديد القيم العادلة بالرجوع إلى آخر سعر معلن بتاريخ التقارير المالية.

(ب) صناديق محلية مدارة

تكون الإستثمارات الضمنية في صناديق محلية مدارة بشكل رئيسي من أوراق مالية محلية مسعرة تم تحديد قيمتها العادلة بالرجوع إلى أسعارها المعلنة بتاريخ

(ج) أوراق مالية غير مسعرة

يتم قياس الأوراق المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة باستخدام نماذج تقييم مختلفة كمنهج السوق والدخل والذي يتضمن بعض الافتراضات غير المدعومة بأسعار أو معدلات سوقية ملحوظة.

(د) مطلوبات مالية

ليس لدى المجموعة أية مطلوبات مالية بالقيمة العادلة.

مستوى 3: قياسات القيمة العادلة

إن موجودات ومطلوبات المجموعة المالية المصنفة ضمن المستوى 3 تستخدم تقنيات تقييم تستند إلى مدخلات هامة لا تعتمد على بيانات سوقية قابلة للمراقبة. كما أن الأدوات المالية ضمن هذا المستوى يمكن تسويتها من بداية السنة المالية إلى نهايتها كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
544,672	421,772	الرصيد في بداية السنة
-	235,408	إضافات
(157)	(276,949)	استبعاد خلال السنة
(122,743)	(28,373)	أرباح أو خسائر مسجلة في:
		الخسارة الشاملة الأخرى
421,772	351,858	الرصيد في نهاية السنة

21.2) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تمة)

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء عمليات تقييم للبنود المالية لأغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3 وذلك بالتشاور مع جهات مستقلة للتقييمات المعقدة، عند الاقتضاء. يتم اختيار تقنيات التقييم بناء على خصائص كل أداة مالية بهدف زيادة الاستفادة من المعلومات السوقية. إن تقنيات التقييم المستخدمة للأدوات المصنفة ضمن المستوى 3 مبنية أدناه:

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

إن القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط (مثل الأوراق المالية غير المسعرة) يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام تقنيات التقييم. كما إن القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية غير المسعرة هي تقريبا إجمالي القيمة المقدرة للاستثمارات المعنية كما لو تم تحقيقها بتاريخ بيان المركز المالي. عند تحديد القيمة العادلة لتلك الاستثمارات، يقوم مدراء الاستثمار باستخدام طرق متنوعة والقيام بافتراضات مبنية على ظروف السوق الموجودة بتاريخ كل مركز مالي. يقوم مدراء الاستثمار باستخدام تقنيات لتحليل التدفق النقدي المخصوم وأسعار أحدث معاملات ومضاعفات السوق لتحديد القيمة العادلة. إن تغيير المدخلات لتقييمات المستوى 3 إلى افتراضات بديلة محتملة ومعقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو إجمالي الأصول أو إجمالي الخصوم أو إجمالي حقوق الملكية.

إن التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو الدخل الشامل الآخر سيكون غير هام إذا كان التغيير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

21.3) قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية

يبين الجدول التالي المستويات ضمن التسلسل الهرمي للموجودات غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر كما في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021:

31 ديسمبر 2022		31 ديسمبر 2021	
الإجمالي	المستوى 3	الإجمالي	المستوى 3
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
عقارات استثمارية:			
عقارات خارج الكويت			
7,586,511	7,586,511	7,192,172	7,192,172
عقارات استثمارية:			
عقارات خارج الكويت			
7,192,172	7,192,172	7,192,172	7,192,172

يتم تقدير القيمة العادلة للأصول العقارية الرئيسية للمجموعة بناء على تقييمات يقوم بها مقيمو عقارات مستقلين ومؤهلين مهنيًا. كما يتم تطوير المدخلات والافتراضات الهامة بالتشاور الوثيق مع الإدارة. مبين أدناه المزيد من المعلومات.

عقارات خارج الكويت

تمثل العقارات الاستثمارية خارج دولة الكويت في أراضي في المغرب ودولة سوريا (2021: المغرب وسوريا). تم تحديد القيمة العادلة بناءً على تقييم تم الحصول عليه من قبل مقيم مستقل وذلك باستخدام نهج مقارنة السوق والذي يعكس أسعار يمكن تتبعها لمعاملات سوقية حديثة لعقارات شبيهة وتتضمن تعديلات لعوامل محددة للأرض موضوع التقييم، بما في ذلك مساحة القسيمة والموقع، والاستخدام الحالي.

21.3) قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية (تتمة)

الجدول التالي يوضح معلومات إضافية عن قياسات القيمة العادلة:

البيان	مدخلات هامة		علاقة المدخلات غير المرصودة بالنسبة للقيمة العادلة
	تقنيات التقييم	نطاق المدخلات غير الملحوظة	
مباني خارج الكويت - سوريا	طريقة المقارنة السوقية	سعر السوق المقدر	كلما زاد سعر المتر المربع زادت القيمة العادلة للأرض (لكل متر مربع) (2021: 14.21 دولار أمريكي)
مباني خارج الكويت - المغرب	طريقة المقارنة السوقية	سعر السوق المقدر	كلما زاد سعر المتر المربع زادت القيمة العادلة للأرض (لكل متر مربع) (2021: 75.72 دولار أمريكي)

الموجودات في هذا المستوى من بداية الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية تم تسويتها كما يلي:

عقارات استثمارية	
2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
7,311,396	7,192,172
(46,652)	472,244
(72,572)	(77,905)
7,192,172	7,586,511

الرصيد في بداية السنة
أرباح أو خسائر مسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:
التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
فروق ترجمة عملات أجنبية
الرصيد في نهاية السنة

22) أهداف إدارة رأس المال

إن أهداف المجموعة الخاصة بإدارة رأس المال هي التأكيد على مبدأ الإستمرارية للمجموعة وتحقيق العائد المناسب للمساهمين، وذلك من خلال استغلال أفضل هيكل لرأس المال.

يتكون رأس مال المجموعة من إجمالي حقوق الملكية. تقوم المجموعة بإدارة هيكلية رأس المال وعمل التعديلات اللازمة، في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية والمخاطر المرتبطة بأصول المجموعة. وللمحافظة على هيكلية رأس المال أو تعديلها، قد تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المدفوعة كتوزيعات أرباح للمساهمين أو إرجاع رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض المديونيات.

23) الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر على المبالغ الواردة في البيانات المالية المجمعة إذا قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. كما يتطلب من الإدارة ممارسة تقديراتها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. مبين أدناه التقديرات والافتراضات التي تعتبر جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة للمجموعة:

(23) الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تمة)

تصنيف الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف الموجودات المالية بناءً على تقييم نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل من خلاله، وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي تتعلق فقط بالمبلغ الأساسي والعوائد على أصل المبلغ القائم. يرجى الرجوع إلى إيضاح 2.4.9 "تصنيف الموجودات المالية" للمزيد من المعلومات.

تقوم المجموعة بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء أدوات حقوق الملكية. ينطوي تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة على استخدام ملحوظ للبيانات الداخلية والخارجية والإفتراسات. للمزيد من المعلومات يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم 2.4.10 "انخفاض قيمة الموجودات المالية".

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تراجع المجموعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة والعقارات الاستثمارية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود خسارة ناتجة عن انخفاض قيمة تلك الموجودات وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح (2.4.14)، كما يتم تحديد القيمة الاستردادية للأصل استناداً إلى القيمة العادلة وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

تصنيف العقارات

يتعين على الإدارة إتخاذ قرار بشأن حيازة عقار معين سواء كان يجب تصنيفه كعقار للمتاجرة أو عقار قيد التطوير أو عقار استثماري.

تقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار للمتاجرة إذا تم حيازته بصفة أساسية بغرض بيعه ضمن نشاط الأعمال العادية.

تقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار قيد التطوير إذا تم حيازته بنية تطويره.

وتقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار استثماري إذا تم حيازته لتحقيق إيرادات من تأجيره أو لرفع قيمته أو لاستخدامات مستقبلية غير محددة.

تقييم السيطرة

عند تحديد السيطرة، تقوم الإدارة بالنظر فيما إذا كانت المجموعة لديها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من تلقاء نفسها لإنتاج عوائد لنفسها. إن تقييم الأنشطة ذات الصلة والقدرة على استخدامها سلطتها للتأثير على العوائد المتغيرة تتطلب أحكاماً هامة.

انخفاض قيمة الشركات الزميلة

تقوم المجموعة بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية بالتحديد فيما إذا كان من الضروري تسجيل أي خسارة إنخفاض في القيمة على استثمار المجموعة في الشركات الزميلة بتاريخ كل تقرير مالي بناء على وجود أي دليل موضوعي على أن الإستثمار في الشركة الزميلة قد إنخفضت قيمته. فإذا كان هذا هو الحال، تقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الإنخفاض بالفرق بين المبلغ الممكن إسترداده للشركة الزميلة وقيمتها المدرجة وتسجيل المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

الأعمار الانتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

تراجع الإدارة تقديرها للأعمال الانتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك في كل تاريخ تقرير وذلك استناداً إلى المنفعة المتوقعة للأصول. إن الشكوك المرتبطة بهذه التقديرات تتعلق التقادم التقني الذي قد يغير المنفعة لبعض البرامج والمعدات.

قياس القيمة العادلة

تقوم الإدارة بتطبيق تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والغير مالية عندما لا تتوفر هناك أسعار سوق نشط. وهذا يتطلب من الإدارة تطوير تقديرات وإفتراسات استناداً إلى معطيات سوقية وذلك بإستخدام بيانات مرصودة سيتم إستخدامها من قبل المتداولين في السوق في تسعير الأداة المالية. فإذا كانت تلك البيانات غير مرصودة، تقوم الإدارة بإستخدام أفضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المقدرة للأدوات المالية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أسس تجارية بتاريخ التقرير (انظر إيضاح 21).