# شركة المجموعة المالية هيرميس – إيفا للوساطة المالية ش.م.ك.م.
# دولة الكويت

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

**شركة المجموعة المالية هيرميس – إيفا للوساطة المالية ش.م.ك.م.**
**دولة الكويت**

| *المحتويات* | *الصفحة* |
|---|---|
| تقرير مراقب الحسابات المستقل | 3 – 1 |
| بيان المركز المالي | 4 |
| بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر | 5 |
| بيان التغيرات في حقوق الملكية | 6 |
| بيان التدفقات النقدية | 7 |
| إيضاحات حول البيانات المالية | 26 – 8 |

**كي بي ام جي القناعي وشركاه**
برج الحمراء ، الدور 25
شارع عبدالعزيز الصقر
ص ب.24 ، الصفاة 13001
دولة الكويت
تلفون:7000 2228 965+

# تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة/ المساهمين المحترمين
شركة المجموعة المالية هيرميس – إيفا للوساطة المالية ش.م.ك.م.
دولة الكويت

## الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة المجموعة المالية هيرميس – إيفا للوساطة المالية ش.م.ك.م. ("الشركة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية بذلك التاريخ، وإيضاحات تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

برأينا، إن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، في كافة النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2023، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية).

## أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقًا لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في بند "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" في تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وفقًا لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) ("الميثاق") كما قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لمتطلبات الميثاق. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس يمكننا من إبداء رأينا.

## معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها في تاريخ تقرير مراقب الحسابات هي تقرير مجلس الإدارة الوارد في التقرير السنوي للشركة، ولكن لا تتضمن البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا يقدم أي تأكيدات حول النتائج المتعلقة بها بأي شكل.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أخطاء مادية بشأنها.

إذا توصلنا، استنادا إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بالمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير بشأنها. ليس لدينا ما نشير إليه في تقريرنا بهذا الشأن.

كي بي إم جي القناعي وشركاه، مراقبي حسابات بدولة الكويت ومكتب عضو في مؤسسة كي بي إم جي العالمية للمكاتب الأعضاء المستقلون والتابعة لشركة كي بي إم جي العالمية المحدودة، وهي شركة تضامن محدودة إنجليزية خاصة.

## مسوولیات الإدارة والمسوولین عن الحوکمة عن البیانات المالیة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لتلك البيانات المالية وفقا للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية ومسؤولة عن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت نتيجة للغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على متابعة أعمالها على أساس الاستمرارية، والإفصاح إن أمكن عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية بالإضافة إلى استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تعتزم الإدارة إما تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها؛ أو إذا كانت لا تمتلك بديلًا واقعيًا آخر باستثناء القيام بذلك.

المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

## مسوولیات مراقب الحسابات عن تدقیق البیانات المالیة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى مستوى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تكشف دائمًا الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء المادية عن الغش أو الخطأ وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر، بصورة فردية أو مجمعة، على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكامًا مهنية وحافظنا على أسلوب الشك المهني خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر بالإضافة إلى الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تزيد عن تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بالتدقيق لوضع إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول مدى فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى الشركة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

- التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استنادا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي قد يثير شكًا جوهريًا حول قدرة الشركة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حال توصلنا إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نلفت الانتباه إلى ذلك في تقرير مراقب الحسابات حول الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو يجب علينا تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإفصاحات. تستند نتائجنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف الشركة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإفصاحات، وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المقرر لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية تم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

## التقرير على المتطلبات النظامية والقانونية الأخرى

كذلك فإننا حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق وأن البيانات المالية تتضمن المعلومات التي نص عليها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما. برأينا، أن الشركة تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية وأن المعلومات المحاسبية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة. لم يرد لعلمنا أية مخالفات، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة أو في مركزها المالي.

كذلك نبين أنه خلال أعمال التدقيق، لم يرد لعلمنا أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010، وتعديلاته، بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية وتعديلاته ولائحته التنفيذية خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو في مركزها المالي.

صافي عبدالعزيز المطوع
مراقب حسابات - ترخيص رقم 138
من كي بي إم جي القناعي وشركاه
عضو في كي بي إم جي العالمية

الكويت في 14 مارس 2024

صافي عبدالعزيز المطوع
مرخص تحت رقم (١٣٨) فئة ١

**شركة المجموعة المالية هيرميس – إيفا للوساطة المالية ش.م.ك.م.**
**دولة الكويت**

## بيان المركز المالي
*كما في 31 ديسمبر* **2023**

| | إيضاح | 2023<br>دينار كويتي | 2022<br>دينار كويتي |
|---|---|---|---|
| **الموجودات** | | | |
| ممتلكات ومعدات | *5* | 96,273 | 76,881 |
| حق استخدام الموجودات | *6* | 61,071 | 171,523 |
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | *7* | 5,595,129 | 5,795,129 |
| **الموجودات غير المتداولة** | | 5,752,473 | 6,043,533 |
| مدينون وموجودات أخرى | *8* | 1,079,071 | 422,848 |
| النقد والنقد المعادل | 9 | 6,791,463 | 8,223,545 |
| **الموجودات المتداولة** | | 7,870,534 | 8,646,393 |
| **إجمالي الموجودات** | | 13,623,007 | 14,689,926 |
| **حقوق الملكية** | | | |
| رأس المال | *10* | 10,000,000 | 10,000,000 |
| احتياطي إجباري | *11* | 1,214,796 | 1,149,599 |
| احتياطي القيمة العادلة | | 2,195 | 202,195 |
| مساهمة من الشركة الأم الكبرى | 13 | 131,117 | 102,027 |
| أرباح مرحلة | | 605,997 | 1,530,093 |
| **إجمالي حقوق الملكية** | | 11,954,105 | 12,983,914 |
| **المطلوبات** | | | |
| مطلوبات التأجير | *6* | - | 35,582 |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين | *14* | 979,470 | 960,892 |
| **المطلوبات غير المتداولة** | | 979,470 | 996,474 |
| مطلوبات التأجير | *6* | 35,582 | 111,013 |
| دائنون ومطلوبات أخرى | *15* | 647,335 | 578,351 |
| مبالغ مستحقة إلى طرف ذي صلة | *16* | 6,515 | 20,174 |
| **المطلوبات المتداولة** | | 689,432 | 709,538 |
| **إجمالي المطلوبات** | | 1,668,902 | 1,706,012 |
| **إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات** | | 13,623,007 | 14,689,926 |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية.

طلال بدر جاسم البحر
رئيس مجلس الإدارة

**شركة المجموعة المالية هيرميس – إيفا للوساطة المالية ش.م.ك.م.**
**دولة الكويت**

## بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
*للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023*

| | إيضاح | 2023<br>دينار كويتي | 2022<br>دينار كويتي |
|---|---|---|---|
| إيرادات عمولة | | 3,861,728 | 5,411,598 |
| عمولة شركة بورصة الكويت | | (1,163,711) | (1,631,338) |
| **صافي إيرادات العمولة** | | 2,698,017 | 3,780,260 |
| خسائر تداول العملاء | | (21,600) | (155,540) |
| تكاليف موظفين | | (1,665,543) | (1,747,514) |
| مصروفات إدارية | *17* | (629,613) | (549,480) |
| استهلاك ممتلكات ومعدات | *5* | (63,855) | (62,639) |
| استهلاك حق استخدام الموجودات | *6* | (110,452) | (110,685) |
| (خسارة) / ربح تحويل عملات أجنبية | | (29) | 192 |
| رد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة | *8* | - | 260,819 |
| إيرادات توزيعات أرباح | | 218,366 | 7,755 |
| إيرادات أخرى | | - | 212,875 |
| ربح من بيع ممتلكات ومعدات | | 243 | 450 |
| **ربح التشغيل** | | 425,534 | 1,636,493 |
| إيرادات فوائد | | 234,150 | 107,043 |
| مصروفات تمويل | | (7,709) | (12,978) |
| **ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة** | | 651,975 | 1,730,558 |
| حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي | *18* | (5,868) | (15,575) |
| الزكاة | *19* | (5,006) | (11,834) |
| **ربح السنة** | | 641,101 | 1,703,149 |
| **الخسارة الشاملة الأخرى للسنة** | | | |
| *البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر* | | | |
| التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | *21* | (200,000) | (251,617) |
| **الخسارة الشاملة الأخرى للسنة** | | (200,000) | (251,617) |
| **إجمالي الدخل الشامل للسنة** | | 441,101 | 1,451,532 |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية.

**شركة المجموعة المالية هيرميس – إيفا للوساطة المالية ش.م.ك.م.**
**دولة الكويت**

## بيان التغيرات في حقوق الملكية
*للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023*

| | رأس المال<br>دينار كويتي | احتياطي إجباري<br>دينار كويتي | احتياطي اختياري<br>دينار كويتي | احتياطي القيمة العادلة<br>دينار كويتي | مساهمة من الشركة الأم الكبرى<br>دينار كويتي | أرباح مرحلة/ (خسائر متراكمة)<br>دينار كويتي | إجمالي حقوق الملكية<br>دينار كويتي |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **الرصيد في 1 يناير 2022** | 10,000,000 | 1,990,835 | 10,733 | 453,812 | 56,101 | (1,025,025) | 11,486,456 |
| **إجمالي الدخل الشامل للسنة** | | | | | | | |
| ربح السنة | - | - | - | - | - | 1,703,149 | 1,703,149 |
| الخسارة الشاملة الأخرى للسنة | - | - | - | (251,617) | - | - | (251,617) |
| **إجمالي الدخل الشامل للسنة** | - | - | - | (251,617) | - | 1,703,149 | 1,451,532 |
| **المعاملات مع مالكي الشركة** | | | | | | | |
| مساهمة من الشركة الأم الكبرى | - | - | - | - | 45,926 | - | 45,926 |
| **إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة** | - | - | - | - | 45,926 | - | 45,926 |
| إطفاء الخسائر المتراكمة مقابل الاحتياطيات | - | (1,014,292) | (10,733) | - | - | 1,025,025 | - |
| المحول إلى الاحتياطي الإجباري (إيضاح 11) | | 173,056 | - | - | - | (173,056) | - |
| **الرصيد في 31 ديسمبر 2022** | 10,000,000 | 1,149,599 | - | 202,195 | 102,027 | 1,530,093 | 12,983,914 |
| **الرصيد في 1 يناير 2023** | 10,000,000 | 1,149,599 | - | 202,195 | 102,027 | 1,530,093 | 12,983,914 |
| **إجمالي الدخل الشامل للسنة** | | | | | | | |
| ربح السنة | - | - | - | - | - | 641,101 | 641,101 |
| الخسارة الشاملة الأخرى للسنة | - | - | - | (200,000) | - | - | (200,000) |
| **إجمالي الدخل الشامل للسنة** | - | - | - | (200,000) | - | 641,101 | 441,101 |
| **المعاملات مع مالكي الشركة** | | | | | | | |
| مساهمة من الشركة الأم الكبرى | - | - | - | - | 29,090 | - | 29,090 |
| توزيعات أرباح (إيضاح 1) | - | - | - | - | - | (1,500,000) | (1,500,000) |
| **إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة** | - | - | - | - | 29,090 | (1,500,000) | (1,470,910) |
| المحول إلى الاحتياطي الإجباري (إيضاح 11) | - | 65,197 | - | - | - | (65,197) | - |
| **الرصيد في 31 ديسمبر 2023** | 10,000,000 | 1,214,796 | - | 2,195 | 131,117 | 605,997 | 11,954,105 |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية.

**شركة المجموعة المالية هيرميس – إيفا للوساطة المالية ش.م.ك.م.**
**دولة الكويت**

## بيان التدفقات النقدية
*للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023*

| | إيضاح | 2023<br>دينار كويتي | 2022<br>دينار كويتي |
|---|---|---|---|
| **التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية** | | | |
| ربح السنة | | 641,101 | 1,703,149 |
| *تسويات لـ:* | | | |
| استهلاك ممتلكات ومعدات | *5* | 63,855 | 62,639 |
| استهلاك حق استخدام الموجودات | *6* | 110,452 | 110,685 |
| خسارة / (ربح) تحويل عملات أجنبية | | 29 | (192) |
| رد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة | *8* | - | (260,819) |
| إيرادات فوائد | | (234,150) | (107,043) |
| مصروفات تمويل | | 7,709 | 12,978 |
| ربح من بيع ممتلكات ومعدات | | (243) | (450) |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين | *14* | 108,662 | 137,185 |
| | | 697,415 | 1,658,132 |
| *التغيرات في:* | | | |
| مدينون وموجودات أخرى | | (639,808) | 325,679 |
| دائنون ومطلوبات أخرى | | 94,300 | 59,236 |
| المبلغ المستحق إلى طرف ذي صلة | | (13,659) | 19,158 |
| التغيرات في رصيد بنكي محتجز لصالح الشركة الكويتية للمقاصة | *9* | 431,220 | (2,047) |
| **التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية** | | 569,468 | 2,060,158 |
| مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة | *14* | (90,084) | (10,808) |
| **صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية** | | 479,384 | 2,049,350 |
| **التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية** | | | |
| شراء ممتلكات ومعدات | *5* | (83,453) | (54,912) |
| المحصل من بيع ممتلكات ومعدات | | 449 | 450 |
| المحصل من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | | - | 156,306 |
| إيرادات فوائد مستلمة | | 217,706 | 75,215 |
| **صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية** | | 134,702 | 177,059 |
| **التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية** | | | |
| المدفوع من مطلوبات التأجير | *6* | (114,948) | (114,948) |
| توزيعات أرباح مدفوعة | *1* | (1,500,000) | - |
| **صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية** | | (1,614,948) | (114,948) |
| **صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل** | | (1,000,862) | 2,111,461 |
| النقد والنقد المعادل في 1 يناير | | 6,757,767 | 4,646,306 |
| **النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر** | *9* | 5,756,905 | 6,757,767 |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية.

**شركة المجموعة المالية هيرميس – إيفا للوساطة المالية ش.م.ك.م.**
**دولة الكويت**

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

## 1. التأسيس والنشاط

تأسست شركة المجموعة المالية هيرميس – إيفا للوساطة المالية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة") كشركة مساهمة كويتية مسجلة في دولة الكويت في 23 فبراير 1986. رقم السجل التجاري للشركة 2368 بتاريخ 11 مارس 1986.

إن الشركة خاضعة لرقابة هيئة أسواق المال والقانون رقم 7 لسنة 2010، وتعديلاته ولائحته التنفيذية بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية.

فيما يلي الأغراض الأساسية للشركة:

- وسطاء أوراق مالية مسجل في بورصة الأوراق المالية (رمز النشاط 650270) ؛
- بيع وشراء الأسهم والسندات لحساب الشركة فقط (رمز النشاط 649917) ؛
- تملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة عملها في الحدود المسموح بها وفقا للقانون (رمز النشاط 642030) ؛
- استثمار الفوائض المالية في محافظ مالية عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة (رمز النشاط 649918).

بلغ إجمالي عدد موظفي الشركة 56 موظفًا كما في 31 ديسمبر 2023 (2022: 56 موظفًا).

العنوان البريدي للشركة: ص.ب: 22695 الصفاة 13087 دولة الكويت.

إن الشركة هي شركة تابعة لشركة أوفست القابضة ش.م.ك.، والتي بدورها شركة تابعة لشركة اي اف جي هولدينغ إس إيه إي ("الشركة الأم الكبرى")، وهي شركة مساهمة مصرية مدرجة في البورصة المصرية وبورصة لندن.

بتاريخ 28 مايو 2023، وافقت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين على البيانات المالية المدققة للشركة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بقيمة 15 فلسا للسهم الواحد على المساهمين المسجلين في تاريخ انعقاد الجمعية العمومية بمبلغ 1,500,000 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 والتي تم دفعها لاحقا.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 من قبل مجلس إدارة الشركة في 12 مارس 2024، وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين، التي لها صلاحية التعديل على هذه البيانات المالية بعد إصدارها.

## 2. أسس الإعداد

### أ) الأساس المحاسبي

تم إعداد البيانات المالية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ("المعايير الدولية للتقارير المالية") والأحكام ذات الصلة من قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة والقرار الوزاري رقم 18 لسنة 1990.

### ب) أسس القياس

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية أو التكلفة المطفأة، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

### ج) عملة التعامل والعرض

يتم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي، وهو عملة التعامل للشركة.

د) استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه البيانات المالية، تتخذ الإدارة أحكامًا وتقديرات وافتراضات، والتي قد تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلا جوهريا على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في فترات مستقبلية.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الضمنية بصفة مستمرة. ويتم إدراج التغيرات في التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.
إن المعلومات حول الأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أبلغ الأثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية مدرجة في الايضاحات التالية:

- إيضاح 3 (أ) - استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات؛
- إيضاح 3 (ب) – عقود التأجير؛
- إيضاح 3 (ج) – المخصصات؛
- إيضاح 3 (و) – تصنيف الموجودات المالية؛
- إيضاح 3 (و) – الانخفاض في قيمة الموجودات المالية؛ و
- إيضاح 3 (ز) – الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.

هـ) التغيرات في السياسات المحاسبية

فيما يلي أدناه عدد من التعديلات على المعايير والتفسيرات التي يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، ولكن ليس لها تأثيرًا ماديًا على البيانات المالية للشركة.

- المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين؛
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان 2 لممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية)؛
- تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8)؛
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة فردية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12)؛ و
- الإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12)

## 3. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بثبات على كافة الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية، باستثناء ما هو مبين في إيضاح 2 (هـ).

أ) ممتلكات ومعدات

*(i) التحقق والقياس*

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض في القيمة المتراكمة يرجى الرجوع إلى (إيضاح 3 (ز)). تتضمن التكلفة النفقات التي تتعلق مباشرة بشراء الأصل.

يتم تحديد أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع بند من بنود الممتلكات المعدات عن طريق مقارنة المبالغ المحصلة من عملية البيع مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم إدراجها بالصافي ضمن الدخل الآخر في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

*(ii) نفقات لاحقة*

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة. يتم الاعتراف بمصاريف الإصلاحات والصيانة المستمرة كمصاريف عند تكبدها.

*(iii) الاستهلاك*

يتم استهلاك بنود الممتلكات والمعدات اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه جاهزة للاستخدام. يتم احتساب لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة باستخدام أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة.

يتم إدراج الاستهلاك في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود الممتلكات والمعدات الهامة:

| | *سنوات* |
|---|---|
| أثاث وتركيبات | 2-5 سنوات |
| ديكورات | 4 سنوات |

تتم مراجعة طرق الاستهلاك، والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ كل بيان مركز مالي وتعديلها إذا لزم الأمر بتاريخ كل بيان مركز مالي للتأكد من أن فترة الاستهلاك تتفق مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمعدات. يتم تطبيق التغير في العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات في بداية الفترة التي حدث فيها التغير فقط وليس بأثر رجعي.

ب) عقود التأجير

تعترف الشركة بالحق في استخدام الأصل والتزام التأجير في تاريخ بدء التأجير. يتم قياس حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة والتي تتكون من المبلغ الأصلي لالتزام التأجير المعدل بأي دفعات إيجار تصرف في أو قبل تاريخ بدء العقد مضافاً إليها أي تكاليف مباشرة مبدئية يتم تكبدها وتقدير التكاليف اللازمة لتفكيك ونقل الأصل المعني أو استرداد الأصل المعني أو الموقع يوجد عليه مخصوماً منها أي حوافز يتم استلامها.

يتم احتساب استهلاك الحق في استخدام الأصل لاحقًا باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة عقد التأجير، ما لم يترتب على عقد التأجير نقل ملكية الأصل المعني إلى الشركة بنهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت تكلفة حق استخدام الأصل تشير إلى أن الشركة سوف تمارس خيار الشراء. وفي هذه الحالة، يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدار العمر الإنتاجي للأصل المعني، والذي يتم تحديده على نفس الأساس المطبق بالنسبة للممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض حق استخدام الأصل بصورة دورية بقيمة طريق خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديله بأي إعادة قياس معينة لالتزام التأجير.

يتم قياس التزام التأجير مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، مخصوماً باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد التأجير أو، في حالة عدم إمكانية تحديد ذلك السعر بسهولة، يتم استخدام معدل الاقتراض المتزايد للشركة. وبشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد كمعدل خصم.

تشمل مدفوعات التأجير المدرجة في قياس التزام التأجير ما يلي:

- المدفوعات الثابتة، بما في ذلك المدفوعات الثابتة الجوهرية؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والتي يتم قياسها في البداية باستخدام المؤشر أو كمعدل في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقع وجوب دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي توقن الشركة بشكل معقول ممارسته، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كان لدى الشركة تيقن معقول من ممارسة خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر لعقد التأجير ما لم يكن لدى الشركة تيقن معقول من عدم الإنهاء مبكرًا.

يتم قياس التزام التأجير بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. وتتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات التأجير المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، أو إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت الشركة بتغيير تقييمها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء، أو إذا كانت هناك دفعة تأجير جوهرية ثابتة معدلة.

عندما يتم إعادة قياس التزام التأجير بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لحق استخدام الأصل، أو يتم تسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لحق استخدام الأصل إلى الصفر.

*عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة*
تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير قصيرة الأجل لديها. كما تطبق إعفاء الاعتراف بتأجير الموجودات منخفضة القيمة على عقود التأجير التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بمدفوعات التأجير الناتجة من عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

*الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد التأجير للعقود ذات خيارات التجديد*
تحدد الشركة مدة عقد التأجير على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار إضافة إلى أي فترات يشملها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أن تتم ممارسته، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد التأجير، إذا من المؤكد بصورة معقولة عدم ممارسته.

تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقول ممارسة خيار التجديد. وهذا يعني أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزا اقتصاديا لممارسة التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغيير هاز في الظروف والذي يقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

ج) <u>المخصصات</u>

يتم إثبات المخصص في حال كان على الشركة، نتيجة لحدث ماضي، التزامات قانونية حالية أو استدلالية يمكن تقديرها بشكل موثوق فيه ويكون من المحتمل أن يتطلب تسوية هذا الالتزام تدفق منافع اقتصادية خارج الشركة. فإذا كان التأثير ماديا فإنه يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى الحد الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للالتزام حيثما كان ملائما.

د) <u>مساهمة من الشركة الأم الكبرى</u>

بالنسبة لمعاملات المدفوعات بالأسهم التي يتم تسويتها بحقوق الملكية، تقوم الشركة بقياس الخدمات المستلمة والزيادة المقابلة في حقوق الملكية، بشكل غير مباشر، بالرجوع إلى القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الممنوحة. يتم قياس القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية في تاريخ المنح.

تؤخذ شروط الاستحقاق، باستثناء ظروف السوق، في الاعتبار عن طريق تعديل عدد أدوات حقوق الملكية المدرجة في قياس مبلغ المعاملة بحيث يعتمد المبلغ المسجل للخدمات المستلمة كمقابل لأدوات حقوق الملكية الممنوحة في النهاية على عدد أدوات حقوق الملكية التي تستحق في النهاية. وبالتالي، بالنسبة للأساس التراكمي، لا يتم الاعتراف بأي مبلغ للخدمات المستلمة إذا كانت أدوات حقوق الملكية الممنوحة غير مستحقة بسبب عدم الوفاء بشرط الاستحقاق. تعترف الشركة بمبلغ مقابل الخدمات المستلمة خلال فترة الاستحقاق بناءً على أفضل تقدير متاح لعدد أدوات حقوق الملكية المتوقع استحقاقها ومراجعة هذا التقدير، في حال الضرورة، إذا تبين من المعلومات اللاحقة أن عدد أدوات حقوق الملكية المتوقع استحقاقها يختلف عن التقديرات السابقة. في تاريخ الاستحقاق، يجب على المنشأة مراجعة التقدير ليعادل عدد أدوات حقوق الملكية التي تستحق في النهاية.

هـ) <u>مكافأة نهاية الخدمة للموظفين</u>

يستحق الموظفون مكافأة نهاية خدمة وفقاً لنصوص قانون العمل الكويتي على أساس مدة الخدمة التراكمية وآخر راتب والعلاوات المدفوعة الأخرى.

إن حقوق التقاعد والحقوق الاجتماعية الأخرى الخاصة بالموظفين الكويتيين يتم تغطيتها حسب أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية والتي يتم بموجبها تحصيل اشتراكات شهرية من الشركة والعاملين على أساس نسبة منوية ثابتة من الرواتب. يتم تحميل حصة الشركة من المساهمات في هذا النظام وهو نظام تقاعدي ذو مساهمات محددة كمصروفات في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في السنة التي تنشأ فيها.

و) *الأدوات المالية*

i. *تصنيف وقياس الموجودات المالية*

يتم الاعتراف مبدئيًا بالموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، مع تسجيل تكاليف المعاملة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. ويتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مبدئيا بالقيمة العادلة زائداً أية تكاليف معاملات متعلقة مباشرة بحيازتها أو إصدارها.

يستند تصنيف الموجودات المالية وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 بشكل عام إلى نموذج الأعمال للشركة الذي يُدار من خلاله الأصل المالي وخصائص تدفقاتهم النقدية التعاقدية.

طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، عند الاعتراف المبدئي، تصنف الموجودات المالية بأنها:

- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة؛ أو
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ أو
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف المبدئي بها ما لم تغير الشركة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة، يعاد تصنيف كافة الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من الفترة المالية الأولى التي تعقب التغيير في نموذج الأعمال.

*الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة*
يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى كل من الشرطين التاليين ولم يصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي إلى وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة، والتي تقتصر فقط على مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة على المبلغ القائم منه.

يتم قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة.

يتم الاعتراف بإيرادات التمويل وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من الاستبعاد في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

يتم تصنيف النقد والنقد المعادل والأرصدة المدينة والموجودات الأخرى كموجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

أ) *تقييم نموذج الأعمال*

تقوم الشركة بإجراء تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي لأن هذا يعكس على أكمل وجه الطريقة التي تدار بها الأعمال والمعلومات المقدمة إلى الإدارة. إن المعلومات التي تؤخذ في الاعتبار تشمل:

- السياسات والأهداف المقررة للموجودات المالية وتطبيق تلك السياسات في الممارسة العملية، وتشمل ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات فوائد تعاقدية أو مطابقة مدة الموجودات المالية بمدة التدفقات النقدية المستخدمة المتوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع/ استبعاد الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء الموجودات المالية ورفع تقارير به إلى إدارة الشركة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية مكافأة مديري النشاط؛

- تكرار وحجم وتوقيت المبيعات الخاصة بالموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب تلك المبيعات، وتوقعاته بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.

إن تحويلات الموجودات المالية إلى الغير في معاملات لا تؤهل للاستبعاد لا يتم اعتبارها مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالموجودات.

*ب) اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط*

لأغراض هذا التقييم، يُعرّف "أصل المبلغ" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي. تُعرّف الفائدة بأنها المقابل نظير القيمة الزمنية للمال ونظير مخاطر الائتمان المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة معينة ومقابل مخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى، وكذلك، هامش الربح.

عند تقييم إذا ما كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة، تأخذ الشركة في الاعتبار البنود التعاقدية للأداة ويشمل هذا تقييم إذا ما كان الأصل المالي يحتوي على بند تعاقدي من شأنه تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث أنه قد لا يستوفي هذا الشرط. وعند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار:

- الأحداث الطارئة التي يمكن أن تغير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- البنود التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدي بما في ذلك خصائص الفائدة المتغيرة
- خصائص الدفعات مقدمًا وتمديدها؛
- البنود التي تقيد مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الموجودات المحددة (ومنها على سبيل المثال: بدون حق الرجوع)

يستوفي خيار الدفع المقدم معايير مدفوعات المبلغ الأصلي وفوائده فقط، إذا كان المبلغ المدفوع مقدمًا يمثل المبالغ غير المدفوعة من المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة على المبلغ القائم منه، والذي قد يشمل عوضًا إضافيًا معقولًا مقابل الإنهاء المبكر للعقد. إضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم اقتناؤه بخصم أو علاوة على المبلغ الاسمي التعاقدي، فإنه يتم التعامل مع الخيار الذي يسمح أو يتطلب سداد المبلغ الذي يمثل المبلغ الاسمي التعاقدي والفائدة المستحقة (لكنها غير مدفوعة) مقدمًا (والذي قد يشمل كذلك عوضًا إضافيًا معقولًا مقابل الإنهاء المبكر للعقد) بأنه يستوفي المعايير، إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع مقدمًا ليست جوهرية عند الاعتراف المبدئي.

*الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر*
عند التحقق المبدئي، تختار الشركة بشكل لا رجعة فيه تصنيف استثماراتها في الأسهم كاستثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقا 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 الاستثمارات في الأسهم التي تقاس وفقا للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً وفقا للقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك بند تحويل العملات الأجنبية ضمن الدخل الشامل الآخر وعرضها ضمن التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة كجزء من حقوق الملكية. ويتم تحويل الأرباح والخسائر المتراكمة المسجلة سابقا ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المرحلة عند الاستبعاد، ولا يتم تحققها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الآخر.

وبالنسبة لإيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم التي تقاس وفقا للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فيتم تحققها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الآخر ما لم تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار وفي تلك الحالة يتم تسجيلها ضمن الدخل الشامل الآخر.

ولا تخضع الاستثمارات في الأسهم التي تقاس وفقا للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

يتم قياس استثمار الدين وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفائه للشرطين التاليين ولم يكن مصنفا بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج أعمال يكون الغرض منه تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات المبالغ الأصلية والفوائد فقط على الرصيد القائم من المبلغ الأصلي.

يتم قياس استثمار الدين المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاحقاً وفقا للقيمة العادلة. ويتم احتساب إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، مع إدراج أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر.

عند الاستبعاد، تصنف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

*الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر*
الموجودات المالية ضمن هذه الفئة هي تلك الموجودات التي تم تصنيفها من قبل الإدارة عند الاعتراف المبدئي أو يتعين قياسها إلزامياً بالقيمة العادلة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9. تصنف الإدارة الأداة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تستوفي بخلاف ذلك متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط في حال كانت تستبعد، أو تخفض بشكل كبير، عدم تطابق محاسبي قد ينشأ بخلاف ذلك. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التعاقدية التي لا تمثل فقط مدفوعات أصل المبلغ والأرباح يتعين إلزاميًا قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم لاحقًا قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من استثمارات الأسهم التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عندما يثبت الحق في استلام الدفعة.

*ii. تصنيف وقياس المطلوبات المالية*

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمطلوبات يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي كمدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة أو إذا كان أداة مشتقة أو إذا تم تصنيف كذلك عند الاعتراف المبدئي.

يتم قياس المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فوائد، ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. يتم لاحقًا قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم الاعتراف بمصاريف الفوائد والأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. ويتم الاعتراف كذلك بأي ربح أو خسارة ناتجة عن الاستبعاد ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

*iii. استبعاد الموجودات المالية والمطلوبات المالية*

*الموجودات المالية*

تستبعد الشركة الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية الناتجة من الأصل المالي أو عندما تقوم الشركة بنقل الحقوق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية على الأصل المالي في معاملة تنتقل فيها كافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي أو إما لا تقوم فيها الشركة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

*المطلوبات المالية*

تستبعد الشركة الالتزام المالي عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاؤها. تستبعد الشركة كذلك الالتزام المالي عند تعديل شروطه وعندما تكون التدفقات النقدية للالتزام المُعدل مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد بالقيمة العادلة استنادًا إلى الشروط المُعدلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المادي المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية منقولة أو مطلوبات متكبدة) ضمن بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر.

*iv. المقاصة*

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط عندما يكون لدى الشركة حق قانوني ملزم بإجراء المقاصة بين المبالغ، ويكون لديها النية إما للتسوية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

*v. انخفاض قيمة الموجودات المالية*

*خسائر الائتمان المتوقعة*
تطبق الشركة نموذج خسارة الائتمان المتوقعة على النقد لدى البنوك والأرصدة المدينة والموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

تطبق الشركة طريقة مكونة من ثلاث مراحل لقياس خسائر الائتمان المتوقعة:

المرحلة 1: خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً
بالنسبة للانكشافات التي لا ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل جزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة المالية والمرتبط باحتمالية وقوع أحداث تعثر خلال فترة 12 شهراً التالية.

المرحلة 2: خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة – دون التعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية
بالنسبة للانكشافات التي ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي ولكن دون التعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية، يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة المالية.

المرحلة 3: خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة – في حالة التعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية
يتم تقييم الموجودات المالية كمنخفضة في القيمة ائتمانياً في حالة وقوع حدث أو أكثر ذي تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل.

يعتبر الأصل المالي "منخفض ائتمانياً" في حالة وقوع حدث واحد أو أكثر ذي تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل المالي. تشتمل الأدلة على الانخفاض في القيمة الائتمانية للأصل المالي على البيانات الملحوظة التالية:

- مواجهة المقترض أو جهة الإصدار لصعوبة مالية جوهرية
- مخالفة بنود العقد مثل وقوع أحداث العجز أو التأخر في السداد
- قيام الشركة بإعادة هيكلة القروض والسلفيات في ضوء شروط لم تأخذها الشركة في اعتبارها في حالات مخالفة لذلك
- احتمالية تعرض المقترض للإفلاس أو ترتيبات إعادة تنظيم مالي أخرى
- غياب سوق نشط للورقة المالية نظرا لصعوبات مالية.

*قياس خسائر الائتمان المتوقعة*
إن خسائر الائتمان المتوقعة هي التقديرات المرجحة بالاحتمالات لخسائر الائتمان وتقاس بالقيمة الحالية لكافة أوجه العجز النقدي مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي للأداة المالية. يمثل العجز النقدي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى الشركة طبقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. تشتمل العناصر الرئيسية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة:

- احتمالية التعثر (PD)؛
- معدل الخسارة عند التعثر (LGD)؛ و
- قيمة التعرض عند التعثر (EAD)

تحتسب خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المصنفة ضمن المرحلة الأولى من خلال ضرب احتمالية التعثر لمدة 12 شهرا في معدل الخسارة عند التعثر وقيمة التعرض عند التعثر. تحتسب خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة بضرب احتمالية التعثر على مدار عمر الأداة في معدل الخسارة عند التعثر وقيمة التعرض عند التعثر.

تستمد احتمالية التعثر بشكل رئيسي من خلال جمع معلومات الأداء والتعثر بشأن التعرض لمخاطر الائتمان في درجات مخاطر الائتمان. يمثل معدل الخسارة عند التعثر حجم الخسارة المحتملة في حال وقع تعثر عن السداد، وذلك استنادًا إلى تجربة معدلات استرداد المطالبات السابقة من الأطراف المقابلة المتعثرة مع الأخذ في الاعتبار الهيكل وقطاع الطرف المقابل. إن قيمة التعرض عند التعثر لأصل مالي هي إجمالي قيمته الدفترية في وقت التعثر في السداد.

ز) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية والمخزون للشركة بتاريخ كل بيان مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على انخفاض القيمة. فإذا وجد هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في حال تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة انتاج النقد التي ينتمي إليها الأصل المبلغ القابل للاسترداد.

تمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة انتاج النقد التابعة له القيمة الأعلى بين القيمة التشغيلية والقيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع. عند تقدير القيمة التشغيلية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة انتاج النقد التابعة له. وبغرض اختبار الانخفاض في القيمة، فإنه يتم تجميع الموجودات في مجموعات أصغر بالنسبة للموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو وحدات انتاج النقد.

يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فقط إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بالصافي بعد الاستهلاك أو الإطفاء، في حال عدم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة.

ح) المطلوبات المحتملة

المطلوبات المحتملة هي الالتزامات الحالية التي تنشأ من أحداث ماضية والتي لا يحتمل أن ينتج عنها تدفق للمنافع الاقتصادية أو التي لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

لا يتم اثبات المطلوبات المحتملة في بيان المركز المالي ولكن يتم الإفصاح عنه ما لم تكن إمكانية تدفق المنافع الاقتصادية مستبعدة.

ط) تحقق الإيرادات

*i. إيرادات عمولات*

يتم إثبات إيرادات العمولات في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند تقديم الخدمات. تكسب الشركة إيرادات عمولات من خدمات الوساطة التي تقدمها للعملاء. يتم تحقيق إيرادات العمولات الناتجة عن خدمات الوساطة عند إنجاز المعاملة المعنية.

*ii. إيرادات فوائد*

تتحقق إيرادات الفوائد بصورة سنوية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

*iii. إيرادات توزيعات أرباح*

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبات حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح.

ي) تحديد القيمة العادلة

تتطلب العديد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. تم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/ أو الافصاح بناءً على الطرق التالية. عند سريانها، تم الافصاح عن معلومات أكثر عن افتراضات تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات المحددة لتلك الموجودات أو المطلوبات.

*الأسهم*

تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للأسهم باستخدام السعر المعلن في سوق نشط بتاريخ بيان المركز المالي، وإذا كانت غير مسعرة، تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تزيد من استخدام المدخلات القابلة للقياس وتقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للقياس. يشتمل أسلوب التقييم الذي تم اختياره على كافة العوامل التي يمكن أن يأخذها جميع المشاركين في السوق في اعتبارهم عند تسعير المعاملات.

*المطلوبات المالية غير المشتقة الأخرى*

يتم احتساب القيمة العادلة، والتي يتم تحديدها لأغراض الإفصاح، بناءً على القيمة الحالية للمبلغ الأصلي والتدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد المستقبلية، مخصومة بمعدل فائدة السوق في تاريخ بيان المركز المالي.

ك) المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب سعر الصرف السائد في تاريخ بيان المركز المالي. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى عملة التعامل باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها استنادا إلى التكلفة التاريخية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. يتم إدراج فروق صرف العملات الأجنبية عموما في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

إلا أن فروق صرف العملات الأجنبية الناتجة عن ترجمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (باستثناء الانخفاض في القيمة، وفي هذه الحالة فإن فروق العملة الأجنبية التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر) يتم إدراجها في الدخل الشامل الآخر.

## 4. معايير وتفسيرات جديدة لم يتم تطبيقها بعد

يسري عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير للفترات السنوية التي تبدأ بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه البيانات المالية.

- المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1)؛
- مطلوبات التأجير في معاملة البيع وإعادة الاستئجار (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16)؛
- ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7)؛
- عدم إمكانية صرف العملات الأجنبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21).

## 5. ممتلكات ومعدات

| | أثاث وتركيبات<br>دينار كويتي | ديكورات<br>دينار كويتي | الإجمالي<br>دينار كويتي |
|---|---|---|---|
| **التكلفة** | | | |
| في 1 يناير 2022 | 840,472 | 104,741 | 945,213 |
| إضافات | 54,712 | 200 | 54,912 |
| استبعادات | (494,192) | - | (494,192) |
| في 31 ديسمبر 2022 | 400,992 | 104,941 | 505,933 |
| في 1 يناير 2023 | 400,992 | 104,941 | 505,933 |
| إضافات | 82,080 | 1,373 | 83,453 |
| استبعادات | (48,849) | - | (48,849) |
| في 31 ديسمبر 2023 | 434,223 | 106,314 | 540,537 |
| **الاستهلاك المتراكم** | | | |
| في 1 يناير 2022 | 760,299 | 100,306 | 860,605 |
| المحمل على السنة | 61,125 | 1,514 | 62,639 |
| استبعادات | (494,192) | - | (494,192) |
| في 31 ديسمبر 2022 | 327,232 | 101,820 | 429,052 |
| في 1 يناير 2023 | 327,232 | 101,820 | 429,052 |
| المحمل على السنة | 62,131 | 1,724 | 63,855 |
| استبعادات | (48,643) | - | (48,643) |
| في 31 ديسمبر 2023 | 340,720 | 103,544 | 444,264 |
| **القيمة الدفترية** | | | |
| في 31 ديسمبر 2022 | 73,760 | 3,121 | 76,881 |
| في 31 ديسمبر 2023 | 93,503 | 2,770 | 96,273 |

## 6. عقود التأجير

*i. حق استخدام الموجودات*

| | 2023<br>دينار كويتي | 2022<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| **كما في 1 يناير** | 171,523 | 87,184 |
| إضافات خلال السنة | - | 195,024 |
| مصروف الاستهلاك | (110,452) | (110,685) |
| **كما في 31 ديسمبر** | 61,071 | 171,523 |

*ii. مطلوبات التأجير*

| | 2023<br>دينار كويتي | 2022<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| كما في 1 يناير | 146,595 | 62,380 |
| إضافات خلال السنة | - | 195,024 |
| تكلفة التمويل | 3,935 | 4,139 |
| دفعات التأجير خلال السنة | (114,948) | (114,948) |
| كما في 31 ديسمبر | 35,582 | 146,595 |

فيما يلي الجزء المتداول وغير المتداول لمطلوبات التأجير:

| | | |
|---|---|---|
| المتداول | 35,582 | 111,013 |
| غير المتداول | - | 35,582 |
| | 35,582 | 146,595 |

*iii. المبالغ المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر:*

| | 2023<br>دينار كويتي | 2022<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| الفائدة على مطلوبات التأجير (المدرجة ضمن مصروف التمويل) | 3,935 | 4,138 |
| استهلاك الحق في استخدام الموجودات | 110,452 | 110,685 |
| | 114,387 | 114,823 |

*iv. المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية:*

| | 2023<br>دينار كويتي | 2022<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| إجمالي التدفقات النقدية الخارجة لعقود التأجير | 114,948 | 114,948 |

## 7. موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

| | 2023<br>دينار كويتي | 2022<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| أسهم محلية غير مسعرة | 5,586,313 | 5,786,313 |
| أسهم أجنبية غير مسعرة | 8,816 | 8,816 |
| | 5,595,129 | 5,795,129 |

تم الإفصاح عن تسلسل القيمة العادلة وأساس التقييم بالتفصيل في إيضاح 21.

## 8. مدينون وموجودات أخرى

| | 2023<br>دينار كويتي | 2022<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| مستحق من الشركة الكويتية للمقاصة | 264,147 | 196,260 |
| إيرادات مستحقة | 16,444 | 18,850 |
| مصروفات مدفوعة مقدماً | 69,711 | 94,373 |
| تأمينات مستردة | 15,671 | 13,093 |
| ذمم موظفين | 29,892 | 40,127 |
| أرصدة مدينة أخرى | 683,365 | 60,304 |
| | 1,079,230 | 423,007 |
| مخصص خسائر الائتمان المتوقعة | (159) | (159) |
| | 1,079,071 | 422,848 |

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

| | 2023<br>دينار كويتي | 2022<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| الرصيد في 1 يناير | 159 | 260,978 |
| رد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة | - | (260,819) |
| الرصيد في 31 ديسمبر | 159 | 159 |

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، قامت الشركة بتحصيل كامل الرصيد المستحق المتعلق بتصفية صندوق الأوسط للسوق النقدي. وبالتالي، فإن المخصص المتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ 260,819 دينار كويتي، والذي تم تسجيله سابقًا، تم رده في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

## 9. النقد والنقد المعادل

| | 2023<br>دينار كويتي | 2022<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| الأرصدة لدى البنوك | 1,295,223 | 1,668,003 |
| ودائع لأجل ذات فترات استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر | 5,500,000 | 6,559,302 |
| | 6,795,223 | 8,227,305 |
| مخصص خسائر الائتمان المتوقعة | (3,760) | (3,760) |
| النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي | 6,791,463 | 8,223,545 |
| ناقصاً: رصيد بنكي محتجز لصالح الشركة الكويتية للمقاصة | (1,034,558) | (1,465,778) |
| النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية | 5,756,905 | 6,757,767 |

إن الودائع الأجل تمثل ودائع لدى بنوك محلية ذات فترات استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر، وتحمل معدل فائدة فعلي يتراوح من 4.10% إلى 4.20% سنوياً (2022: من 2.94% إلى 4.31% سنوياً).

إن الأرصدة لدى البنوك تشمل مبلغ 1,034,558 دينار كويتي (2022: 1,465,778 دينار كويتي) محتجز لصالح الشركة الكويتية للمقاصة لتغطية قصور العملاء عن السداد.

## 10. رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2023 و31 ديسمبر 2022، بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع 10,000,000 دينار كويتي ويتكون من 100,000,000 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد. تم سداد جميع الأسهم نقداً.

## 11. احتياطي إجباري

وفقا لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته، والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجباري. يجوز للشركة وقف هذه التحويلات السنوية عنما يصل الاحتياطي إلى 50% من رأس المال المدفوع.

يقتصر توزيع الاحتياطي على المبلغ المطلوب لضمان توزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات.

قامت الشركة بتحويل مبلغ 65,197 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022: 173,056 دينار كويتي).

## 12. احتياطي اختياري

وفقا لمتطلبات النظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة إلى حساب الاحتياطي الاختياري بناءً على قرار من المساهمين وبناء على توصية إدارة الشركة.

## 13. مساهمة من الشركة الأم الكبرى

تمثل المدفوعات بالأسهم حصص الشركة الأم الكبرى الموزعة بين شركاتها. عند الاعتراف المبدئي، على الشركة قياس الأسهم كحقوق ملكية تمت تسويتها نظرًا لأنها غير ملزمة بتقديم أسهم الشركة الأم الكبرى إلى موظفيها. وفقًا لذلك، تم تسجيل المعاملة كمعاملة حقوق ملكية مع اعتراف الشركة الأم الكبرى بزيادة مقابلة في حقوق الملكية كمساهمة من الشركة الأم الكبرى.

تمثل الأسهم المجانية نسبة 5.5% من رأس المال المصدر للشركة الأم الكبرى، ويتم منحها للموظفين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين للمجموعة وشركاتها التابعة. مدة هذا البرنامج خمس سنوات تبدأ من 1 يناير 2021 حتى 31 ديسمبر 2025، وفترة الاستحقاق هي 3-4 سنوات تبدأ من 1 يناير 2021 حتى 31 ديسمبر 2024. ويحق للمستفيد الحصول على الأسهم الممنوحة على 4 أقساط متساوية.

فيما يلي الحركة على الأسهم خلال السنة:

| | 2023<br>سهم | 2022<br>سهم |
|---|---|---|
| في 1 يناير | 471,744 | 235,872 |
| أسهم ممنوحة خلال السنة | 235,872 | 235,872 |
| في 31 ديسمبر | 707,616 | 471,744 |

بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بلغ إجمالي تكلفة الأسهم 131,117 دينار كويتي (2022: 102,027 دينار كويتي).

## 14. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

| | 2023<br>دينار كويتي | 2022<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| في 1 يناير | 960,892 | 834,515 |
| المحمل على السنة | 108,662 | 137,185 |
| المدفوع خلال السنة | (90,084) | (10,808) |
| في 31 ديسمبر | 979,470 | 960,892 |

## 15. دائنون ومطلوبات أخرى

| | 2023<br>دينار كويتي | 2022<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| دائنو توزيعات أرباح | 60,869 | 27,089 |
| مصاريف مستحقة | 554,199 | 518,652 |
| مطلوبات أخرى | 32,267 | 32,610 |
| | 647,335 | 578,351 |

## 16. المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

تتضمن الأطراف ذات الصلة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة، والشركات الخاضعة للسيطرة أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم تسعير المعاملات من قبل إدارة الشركة وفقا للسعر الحر المقارن.

*i) بيان المركز المالي*

| | 2023<br>دينار كويتي | 2022<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| *المبلغ المستحق إلى طرف ذي صلة* | | |
| *شركة اي اف جي هولدينج (الشركة الأم الكبرى)* | 6,515 | 20,174 |

الرصيد المستحق إلى الشركة الأم الكبرى والمسجل في بيان المركز المالي غير مضمون وليس له شروط متفق عليها للسداد، وعليه، تم معاملة الرصيد كمستحق السداد عند الطلب.

*ii) المعاملات المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر:*

| | 2023<br>دينار كويتي | 2022<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| *شركة اي اف جي هولدينج (الشركة الأم الكبرى)* | | |
| المصاريف المحملة | 79,647 | 68,658 |

| | 2023<br>دينار كويتي | 2022<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| *مدفوعات الإدارة العليا* | | |
| مزايا قصيرة الأجل | 186,757 | 207,696 |
| مكافأة نهاية الخدمة للموظفين | 17,918 | 19,971 |
| مكافأة مجلس الإدارة (مدرجة ضمن المصروفات الإدارية) | 24,000 | 18,000 |
| | 228,675 | 245,667 |

## 17. مصروفات إدارية

| | 2023<br>دينار كويتي | 2022<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| أتعاب استشارات | 89,932 | 44,514 |
| مرافق | 39,103 | 8,737 |
| اتصالات وتراخيص | 84,746 | 76,638 |
| سفر وانتقالات | 9,755 | 8,129 |
| كمبيوتر وبرامج | 119,601 | 98,699 |
| صيانة | 8,125 | 7,243 |
| أتعاب الحفظ | 148,514 | 171,036 |
| تأمين | 17,703 | 14,365 |
| أخرى | 112,134 | 120,119 |
| | 629,613 | 549,480 |

## 18. حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة المساهمة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من صافي ربح السنة بعد خصم المحول إلى الاحتياطي الإجباري.

| | 2023<br>دينار كويتي | 2022<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| في 1 يناير | 15,575 | - |
| المساهمة للسنة | 5,868 | 15,575 |
| المدفوع خلال السنة | 15,575 | - |
| في 31 ديسمبر | 5,868 | 15,575 |

## 19. الزكاة

يتم احتساب الزكاة بواقع 1% من صافي ربح السنة.

## 20. إدارة المخاطر المالية

نتيجة لاستخدام الأدوات المالية، تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، كما يوضح أهداف الشركة وسياساتها وأنشطتها نحو قياس وإدارة تلك المخاطر، بالإضافة إلى إدارة الشركة لرأس المال.

أ) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز عميل أو أي طرف أخر في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة أساسية من الأرصدة المدينة والموجودات الأخرى والودائع لأجل والنقد والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات في أوراق الدين.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة تعرضها للمدينين والموجودات الأخرى والودائع لأجل والنقد لدى البنوك، التي يُمكن استردادها من وجهة نظر الشركة، عن كثب وبصورة مستمرة.

*تحليل الجودة الائتمانية*

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

| | 2023<br>دينار كويتي | 2022<br>دينار كويتي |
|---|---|---|
| مدينون وموجودات أخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدما) | 1,009,360 | 328,475 |
| النقد والنقد المعادل | 6,791,463 | 8,223,545 |
| | 7,800,823 | 8,552,020 |

| 31 ديسمبر 2023 | المرحلة 1<br>دينار كويتي | المرحلة 3<br>دينار كويتي | الإجمالي<br>دينار كويتي |
|---|---|---|---|
| مدينون وموجودات أخرى | 1,009,519 | - | 1,009,519 |
| النقد والنقد المعادل | 6,795,223 | - | 6,795,223 |
| | 7,804,742 | - | 7,804,742 |
| مخصص خسائر الائتمان المتوقعة | (3,919) | - | (3,919) |
| | 7,800,823 | - | 7,800,823 |

| 31 ديسمبر 2022 | المرحلة 1<br>دينار كويتي | المرحلة 3<br>دينار كويتي | الإجمالي<br>دينار كويتي |
|---|---|---|---|
| مدينون وموجودات أخرى | 328,634 | - | 328,634 |
| النقد والنقد المعادل | 8,227,305 | - | 8,227,305 |
| | 8,555,939 | - | 8,555,939 |
| مخصص خسائر الائتمان المتوقعة | (3,919) | - | (3,919) |
| | 8,552,020 | - | 8,552,020 |

*النقد والنقد المعادل*

إن النقد لدى البنوك محتفظ به لدى أطراف مقابلة متمثلة في بنوك ومؤسسات مالية يتراوح تصنيفها من Aa3 إلى Baa3 استنادًا إلى تصنيفات مؤسسة موديز.

ب) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. إن منهجية الشركة في إدارة مخاطر السيولة هي التأكد، قدر الإمكان، من توافر السيولة الكافية لديها لتلبية التزاماتها عند استحقاقها في كل من الظروف العادية وأوقات الضغط وذلك دون تكبد أية خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر المساس بسمعة الشركة.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة لديها من خلال المحافظة على الاحتياطيات النقدية والتسهيلات المصرفية الكافية ومن خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة فترات استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

يبين الجدول أدناه الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في تاريخ بيان المركز المالي:

| 2023 | القيمة الدفترية دينار كويتي | *تحت الطلب* دينار كويتي | أقل من سنة واحدة دينار كويتي | أكثر من سنة واحدة دينار كويتي |
|---|---|---|---|---|
| **المطلوبات المالية** | | | | |
| توزيعات أرباح مستحقة | 60,869 | - | 60,869 | - |
| مطلوبات التأجير | 35,582 | - | 35,582 | - |
| مبلغ مستحق إلى طرف ذي صلة* | 6,515 | 6,515 | - | - |
| | 102,966 | 6,515 | 96,451 | - |

| 2022 | القيمة الدفترية دينار كويتي | *تحت الطلب* دينار كويتي | أقل من سنة واحدة دينار كويتي | أكثر من سنة واحدة دينار كويتي |
|---|---|---|---|---|
| **المطلوبات المالية** | | | | |
| توزيعات أرباح مستحقة | 27,089 | - | 27,089 | - |
| مطلوبات التأجير | 146,595 | - | 111,013 | 35,582 |
| مبلغ مستحق إلى طرف ذي صلة* | 20,174 | 20,174 | - | - |
| | 193,858 | 20,174 | 138,102 | 35,582 |

ج) مخاطر أسعار السوق

تتمثل مخاطر السوق في احتمال تأثير التغيرات التي تحدث في أسعار السوق مثل معدلات الصرف الأجنبي ومعدل الفائدة على إيرادات الشركة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية. إن الهدف من عملية إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرض لمخاطر السوق وضبطها في إطار حدود مقبولة، مع الأخذ في الاعتبار الوصول إلى الحد الأقصى من العوائد.

*مخاطر العملات*
تتمثل مخاطر العملات في مخاطر التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية للشركة نتيجة لتغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية. تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية في المعاملات التي تتم بعملات أخرى غير الدينار الكويتي. تتأكد الشركة من الحفاظ على صافي التعرض عند مستوى مقبول، من خلال التعامل بعملات لا تتقلب أسعارها بشكل كبير مقابل الدينار الكويتي.

لا تتعرض الشركة لأية مخاطر هامة تتعلق بالعملات الأجنبية.

*مخاطر أسعار الأسهم*
تتمثل مخاطر أسعار الأسهم في التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار سوق الأسهم، سواء نتيجة العوامل المحددة لاستثمار فردي، أو الجهة المصدرة أو كافة العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

*مخاطر معدلات الفائدة*
تتمثل مخاطر معدلات الفائدة في التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة التغير في معدلات الفائدة في السوق.

لا تتعرض الشركة إلى مخاطر معدلات الفائدة على الودائع لأجل، حيث إن معدل الفائدة ثابت عليها طوال فترات استحقاقها التعاقدية.

## 21. القيمة العادلة للموجودات المالية

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة (مثل الأوراق المالية المتداولة والمتاحة للبيع) على أساس أسعار السوق المعلنة بتاريخ بيان المركز المالي. إن سعر السوق المعلن للموجودات المالية التي تحتفظ بها الشركة يمثل سعر الطلب الحالي.

*مقاييس القيمة العادلة المعترف بها في بيان المركز المالي*
يبين الجدول التالي تحليل الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة. وقد تم تعريف المستويات المختلفة كما يلي:

- المستوى الأول من قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المطابقة.
- المستوى الثاني من قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من مدخلات غير الأسعار المعلنة في المستوى الأول التي يمكن قياسها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (مثال: مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث من قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تعتمد على بيانات الأسواق التي يمكن قياسها (مدخلات غير قابلة للقياس).

*تسلسل القيمة العادلة*
يقدم الجدول التالي تحليلا للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة بحسب طريقة التقييم.

| | المستوى الثاني<br>دينار كويتي | المستوى الثالث<br>دينار كويتي | الإجمالي<br>دينار كويتي |
|---|---|---|---|
| **31 ديسمبر 2023** | | | |
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | - | 5,595,129 | 5,595,129 |
| | - | 5,595,129 | 5,595,129 |
| **31 ديسمبر 2022** | | | |
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | - | 5,795,129 | 5,795,129 |
| | - | 5,795,129 | 5,795,129 |

يوضح الجدول التالي مطابقة الأرصدة الافتتاحية والختامية للموجودات المالية المصنفة بالمستوى الثالث والتي تم تسجيلها بالقيمة العادلة:

| | دينار كويتي |
|---|---|
| **الرصيد في 1 يناير 2022** | 6,046,746 |
| التغير في القيمة العادلة | (251,617) |
| **الرصيد في 31 ديسمبر 2022** | 5,795,129 |
| التغير في القيمة العادلة | (200,000) |
| **الرصيد في 31 ديسمبر 2023** | 5,595,129 |

فيما يلي بيان للمدخلات الهامة غير قابلة للقياس في التقييم:

| | القيمة بالدينار كويتي | أسلوب التقييم | المدخلات غير القابلة للقياس الهامة | النطاق (المتوسط المرجح) | حساسية المدخلات للقيمة العادلة |
|---|---|---|---|---|---|
| أسهم محلية غير مسعرة | 5,334,613 | طريقة التدفقات النقدية المخصومة | المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال | 8.6% - 9.6% | إن الحركة بنسبة 0.5% في (المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال) يمكن أن يترتب عليه زيادة أو نقص في القيمة العادلة بمبلغ 26,673 دينار كويتي. |
| أسهم محلية وأجنبية غير مسعرة | 260,516 | أسلوب مقارنة السوق | مضاعفات السوق المعدلة | حركة بنسبة 5% | إن الحركة بنسبة 5% في مضاعفات السوق يمكن أن يترتب عليه زيادة أو نقص في القيمة العادلة بمبلغ 13,026 دينار كويتي. |

## 22. إدارة رأس المال

تتمثل أهداف إدارة رأس المال لدى الشركة في حماية قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عائدات للمالكين ومزايا للأطراف أصحاب المصالح الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل للحد من تكاليف رأس المال.

لا تخضع الشركة لمتطلبات رأس المال مفروضة خارجياً، باستثناء متطلبات الحد الأدنى لرأس المال وفقا لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية.

لا يوجد تغيير في منهجية الشركة لإدارة رأس المال خلال السنة.

## 23. أحداث لاحقة

لم تنشأ أي ظروف منذ تاريخ بيان المركز المالي تتطلب تعديلات أو إفصاح في البيانات المالية.