شركه اكتتاب القابضة
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت
البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

مكتب الواحة لتدقيق الحسابات

عضو في نكسيا الدولية – (انجلترا)

شركه اكتتاب القابضة

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

المحتويات	صفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل	4-1
بيان المركز المالي المجمع	5
بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	6
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع	7
بيان التغيرات فى حقوق الملكية المجمع	8
بيان التدفقات النقدية المجمع	9
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	27-10

مكتب الواحة لتدقيق الحسابات
محاسبون قانونيون وخبراء و مصفي وحارس قضائي
عضو في نكسيا انترناشونال - إنجلترا
منذ ١٩٨٨

A member of Nexia International
Al-Waha Auditing Office

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة / المساهمين المحترمون
شركه اكتتاب القابضة شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة اكتتاب القابضة - ش.م.ك. عامة "الشركة الأم" وشركاتها التابعة (المجموعة) ، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2023 ، وبيانات الأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية ، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة ، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا ، وباستثناء الأثر المحتمل للأمر المبين فى فقرة اساس ابداء الرأى المتحفظ الوارد في تقريرنا ، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي المادية ، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023 ، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس ابداء الرأي المتحفظ

- كما فى 31 ديسمبر 2023 تم اثبات القيمة المسجلة للاستثمار فى الشركة الزميلة شركة رعاية للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقفلة) (والمعروفة سابقاً باسم (شركة دار السلام للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقفلة))) بمبلغ 3,612,405 دينار كويتي ، وحصة "المجموعة" فى نتائج أعمال الشركة الزميلة بمبلغ 2,613 دينار كويتي استناداً إلى آخر بيانات مالية معدة من قبل ادارة الشركة الزميلة كما في 31 ديسمبر 2023 ، وكما هو وارد بالايضاح رقم (8) حول البيانات المالية المجمعة بخصوص إستمرارية الشركة الزميلة شركة رعاية للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقفلة) (والمعروفة سابقا باسم (شركة دار السلام للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقفلة))) حيث لم تقم الشركة الزميلة بتجديد الترخيص المتعلق بالشركات المعتمدة لدي وحدة تنظيم التأمين علي الرغم من انتهاء الترخيص الخاص بها وتوقفها عن ممارسة النشاط الذي تنظمة وحدة تنظيم التأمين، مما يشير الي وجود شك جوهري في قدرة الشركة الزميلة علي الاستمرارية وممارسة نشاطها. وبالتالي فإننا لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء تسويات او تعديلات ضرورية او فيما اذا كان هناك انخفاض في القيمة الدفترية للقيمة المسجلة للاستثمار فى الشركة الزميلة بتاريخ البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2023.

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق ، إن مسؤوليتنا وفقا لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الواردة في تقريرنا. كما أننا مستقلين عن المجموعة وفقا لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي للمعايير الأخلاقية للمحاسبين ، بالإضافة الى المتطلبات الأخلاقية والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الكويت ، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع تلك المتطلبات والميثاق. أننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها ، كافية وملائمة لتكون أساساً في ابداء رأينا المتحفظ.

تاكيد على أمر

نود ان نلفت الانتباه الى ما ورد بايضاح رقم (2) حول البيانات المالية المجمعة بخصوص إستمرارية إحدى الشركات التابعة (شركة بترو للأعمال المتكاملة القابضة ش.م.ك (مقفلة)) .

Kuwait - Sharq
Ahmed Al-jabir Street
Samra Adan Mills Building - 2nd Floor
P.O.Box: 27387 Safat 13134 Kuwait

www.alwahauditing.com
Email : info@alwahauditing.com
Tel: 22423415 / 7 - 22424919
Mob : 99021289

الكويت - شرق - شارع احمد الجابر
عمارة مطاحن سمراء عدن - مقابل
الفتوى والتشريع - الدور الثاني
ص.ب : 27387 الصفاة 13134 الكويت

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور ، والتي حسب تقديراتنا المهنية ، كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل ، وإلى التوصل إلى رأينا المهني ، وأننا لا نبدي رأيا منفصلا حول تلك الأمور. هذا ولقد تم عرض أمور التدقيق الهامة التالية:

الإستثمارات في الأوراق المالية

تم تصنيف إستثمارات المجموعة فى الأوراق المالية كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ونظراً لأهمية هذا البند بالنسبة للبيانات المالية المجمعة ووجود بعض التقديرات والأحكام التي تمارسها إدارة المجموعة عند تقييم بعض هذه الإستثمارات فقد اعتبرنا أن بند الإستثمارات في الأوراق المالية من أمور التدقيق الرئيسية.

كجزء من إجراءات التدقيق، فقد قمنا، بمراجعة القيمة العادلة المدرجة بسوق الأوراق المالية من خلال مقارنة القيمة العادلة المطبقة من قبل المجموعة بالبيانات المتاحة فى السوق. أما بالنسبة لتقييمات المستويين 2 و 3 (والمبينة بإيضاح 22) فقد قمنا بالإطلاع على طرق التقييم المستخدمة ومراجعة الأحكام الرئيسية التى بنيت عليها ومدى معقوليتها، كما قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بهذه الإستثمارات ضمن البيانات المالية المجمعة. إن سياسة "المجموعة" المتعلقة بتقييم الإستثمارات فى الأوراق المالية مبينة بالإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. إن المعلومات الأخرى تتضمن المعلومات الواردة بتقرير مجلس الإدارة ، ولا تتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مدقق الحسابات عليها.
إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى المرتبطة بها ، كما أننا لا نعبر عن أية تأكيدات حولها. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة تلك المعلومات الأخرى ، وللقيام بذلك ، فإننا نأخذ في الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة بشكل مادي مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها من خلال التدقيق ، أو أنها تتضمن أخطاء مادية. هذا واذا ما استنتجنا نتيجة للعمل الذي قمنا به أن هناك أخطاء مادية في تلك المعلومات الأخرى ، فعلينا التقرير بذلك. لا يوجد لدينا أي شيء لتقريره بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه مناسبا لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة، بحيث لا تتضمن أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة ، تكون إدارة الشركة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرارية والافصاح 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 بدائل أخرى واقعية لتحقيق ذلك.

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

Kuwait - Sharq
Ahmed Al-jabir Street
Samra Adan Mills Building - 2nd Floor
P.O.Box: 27387 Safat 13134 Kuwait

www.alwahauditing.com
Email : info@alwahauditing.com
Tel: 22423415 / 7 - 22424919
Mob : 99021289

الكويت - شرق - شارع احمد الجابر
عمارة مطاحن سمراء عدن - مقابل
الفتوى والتشريع - الدور الثاني
ص.ب : 27387 الصفاة 13134 الكويت

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من أخطاء مادية ، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ ، وإصدار 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 دائما الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الأخطاء وسواء كانت منفردة أو مجتمعة والتي يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ تعتبر مادية عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم والمتخذة بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

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 الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة ، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساسا لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ ، أو تزوير ، أو الحذف المتعمد ، أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف ، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة .

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات 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 عدم تأكد جوهري ومرتبط بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية ، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق ونشير بالتقرير إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة ، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة ، ليتم 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 والمحتوى ، بما في ذلك الإيضاحات ، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض العادل.

- الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمجموعة أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. أننا مسؤولين عن التوجيه ، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولين بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

لقد قمنا بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق ضمن أمور أخرى بخطة وإطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي تم اكتشافها ، بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

Kuwait - Sharq
Ahmed Al-jabir Street
Samra Adan Mills Building - 2nd Floor
P.O.Box: 27387 Safat 13134 Kuwait

www.alwahauditing.com
Email : info@alwahauditing.com
Tel: 22423415 / 7 - 22424919
Mob : 99021289

الكويت - شرق - شارع احمد الجابر
عمارة مطاحن سمراء عدن - مقابل
الفتوى والتشريع - الدور الثاني
ص.ب : 27387 الصفاة 13134 الكويت

تابع / مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بالاستقلالية ، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في استقلاليتنا ، أو حيثما وجدت ، والحماية منها.
ومن بين الأمور التي تم التواصل بها مع المسؤولين عن الحوكمة ، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة 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 جدا ، قررنا عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنبا لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تطغي على المصلحة العامة.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا كذلك ، أن البيانات المالية المجمعة لشركة اكتتاب القابضة - ش.م.ك. عامة ، تتضمن ما نص علية قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا ، وأن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة ، وأن الجرد أجري وفقا للأصول المرعية ، وأن البيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الادارة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر ماديا في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.
تبين ايضا أنه خلال تدقيقنا، لم يرد الى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجه قد يكون له تأثيرا ماديا على نشاط الشركة الام أو مركزها المالي المجمع.

د. على عويد رخيص
مراقب حسابات -72أ
عضو فى نكسيا الدولية (إنجلترا)
مكتب الواحة لتدقيق الحسابات

الكويت في 30 مارس 2024

Kuwait - Sharq
Ahmed Al-jabir Street
Samra Adan Mills Building - 2nd Floor
P.O.Box: 27387 Safat 13134 Kuwait

www.alwahauditing.com
Email : info@alwahauditing.com
Tel: 22423415 / 7 - 22424919
Mob : 99021289

الكويت - شرق - شارع احمد الجابر
عمارة مطاحن سمراء عدن - مقابل
الفتوى والتشريع - الدور الثاني
ص.ب : 27387 الصفاة 13134 الكويت

بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2023

	ايضاح	2023 دينار كويتي	2022 دينار كويتي
الموجودات			
النقد والنقد المعادل	3	**2,066**	19,902
مدينون وأرصدة مدينة اخري	4	**4,675**	32,960
مستحق من اطراف ذات صلة	5	**1,108,952**	784,955
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر	6	**77,329**	94,844
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	7	**5,092,917**	5,020,917
استثمار في شركة زميلة	8	**3,612,405**	3,742,728
مشاركة	9	-	390,552
ممتلكات ومعدات		**4**	4
مجموع الموجودات		**9,898,348**	10,086,862
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
دائنون وأرصدة دائنة أخري	10	**412,319**	383,446
مستحق الي طرف ذي صلة	5	**33,220**	32,850
مجموع المطلوبات		**445,539**	416,296
حقوق الملكية			
رأس المال	11	**31,862,423**	31,862,423
احتياطي اجباري	12	**94,506**	94,506
إحتياطي التغير في القيمة العادلة		**(324,917)**	(418,481)
حصة في احتياطيات شركة زميلة		**(1,229,922)**	(1,096,178)
خسائر متراكمة		**(20,952,543)**	(20,738,005)
مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام		**9,449,547**	9,704,265
الحصص غير المسيطرة		**3,262**	(33,699)
مجموع حقوق الملكية		**9,452,809**	9,670,566
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		**9,898,348**	10,086,862

عماد حسين نعمه
رئيس مجلس الادارة

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

	إيضاح	2023 دينار كويتي	2022 دينار كويتي
خسائر محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر		-	(92)
خسائر غير محققة من التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر		(17,515)	(77,430)
ايرادات مشاركة	9	15,622	63,647
حصة من نتائج اعمال شركة زميلة	8	2,613	839
مخصص انتفت الحاجة اليه	5	-	108,600
توزيعات نقدية		-	10,432
مصروفات اخري		-	(825)
مجموع الايرادات		720	105,171
مصاريف واعباء اخرى			
مصاريف عمومية وادارية		(158,538)	(213,713)
مجموع المصاريف العامة والاعباء الاخرى		(158,538)	(213,713)
صافي خسارة السنة		(157,818)	(108,542)
الخاص بـ :			
مساهمي الشركة الأم		(157,650)	(108,143)
الحصص غير المسيطرة		(168)	(399)
صافي خسارة السنة		(157,818)	(108,542)
خسارة السهم - فلس	17	(0.49)	(0.34)

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان الارباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

	2023 دينار كويتي	2022 دينار كويتي
صافي خسارة السنة	**(157,818)**	(108,542)
الدخل الشامل الآخر :		
بنود من الممكن ان يعاد تصنيفها لاحقا إلى الأرباح أو الخسائر		
حصة المجموعة في احتياطيات شركة زميلة	**(132,936)**	(16,139)
	(132,936)	(16,139)
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقا إلى الأرباح أو الخسائر		
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	**94,068**	(197,491)
العكس الناتج من بيع موجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	**(20,749)**	(1,724)
	73,319	(199,215)
الدخل الشامل الآخر للسنة	**(59,617)**	(215,354)
مجموع الخسائر الشاملة للسنة	**(217,435)**	(323,896)
الخاص بـــ :		
مساهمي الشركة الأم	**(254,396)**	(323,635)
الحصص غير المسيطرة	**36,961**	(261)
مجموع الخسائر الشاملة للسنة	**(217,435)**	(323,896)

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام								
	رأس المال دينار كويتي	إحتياطي إجباري دينار كويتي	إحتياطي التغير في القيمة العادلة دينار كويتي	حصة في احتياطيات شركة زميلة دينار كويتي	خسائر متراكمة دينار كويتي	المجموع الجزئي دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة دينار كويتي	مجموع حقوق الملكية دينار كويتي
الرصيد في 31 ديسمبر 2021	31,862,423	94,506	(220,852)	(1,080,039)	(20,628,138)	10,027,900	(33,438)	9,994,462
صافي خسارة السنة	-	-	-	-	(108,143)	(108,143)	(399)	(108,542)
مجموع الخسائر الشاملة الاخرى للسنة			(197,629)	(16,139)	(1,724)	(215,492)	138	(215,354)
الرصيد في 31 ديسمبر 2022	31,862,423	94,506	(418,481)	(1,096,178)	(20,738,005)	9,704,265	(33,699)	9,670,566
صافي خسارة السنة	-	-	-	-	(157,650)	(157,650)	(168)	(157,818)
مجموع الخسائر الشاملة الاخرى للسنة	-	-	93,564	(132,936)	(20,672)	(60,044)	427	(59,617)
أثر التغيرات في حصص حقوق ملكية شركة تابعة	-	-	-	(808)	(36,216)	(37,024)	36,702	(322)
الرصيد في 31 ديسمبر 2023	**31,862,423**	**94,506**	**(324,917)**	**(1,229,922)**	**(20,952,543)**	**9,449,547**	**3,262**	**9,452,809**

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

	2023 دينار كويتي	2022 دينار كويتي
التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية		
صافي خسارة السنة	(157,818)	(108,542)
تسويات		
خسائر محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر	-	92
خسائر غير محققة من التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر	17,515	77,430
مخصص انتفت الحاجة اليه	-	(108,600)
حصة من نتائج اعمال شركة زميلة	(2,613)	(839)
	(142,916)	(140,459)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
مدينون وارصدة مدينة اخري	28,285	23,587
أطراف ذات صلة	(323,627)	(1,188,493)
دائنون وارصدة دائنة اخري	28,873	68,911
صافي النقد المستخدم في الانشطة التشغيلية	(409,385)	(1,236,454)
التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	11,135
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	892	5,466
مشاركة	390,552	1,200,620
صافي النقد الناتج من الانشطة الاستثمارية	391,444	1,217,221
التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية		
التغير في الحصص غير المسيطرة	105	-
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	105	-
صافي النقص في النقد والنقد المعادل	(17,836)	(19,233)
النقد والنقد المعادل في بداية السنة	19,902	39,135
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة	2,066	19,902

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

1- التأسيس والنشاط

تأسست شركة اكتتاب القابضة "الشركة الأم" – شركة مساهمة كويتية عامة - عام 1999. تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم 105414، وتم إدراج أسهمها في سوق الكويت للأوراق المالية في 19 ديسمبر 2005.

إن الأغراض التي تأسست من أجلها "الشركة الأم" هي:

- تملك اسهم شركات مساهمة كويتية او اجنبية وكذلك تملك اسهم اوحصص في شركات ذات مسئولية محدودة كويتية او اجنبية او الاشتراك في تاسيس هذه الشركات بنوعياتها وادارتها .
- اقراض الشركات التي تملك فيها اسهما وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين الا يقل نسبة مشاركة المجموعة القابضة في راس مال المجموعة المقترضة عن 20% على الاقل .
- تملك حقوق الملكية الصناعية وبراءات الاختراع او علامات تجارية صناعية او رسوم صناعية او اية حقوق اجمالية تتعلق بذلك وتاجيرها لشركات اخرى لاستغلالها سواء داخل الكويت او خارجها .
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقا للقانون .
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات متخصصة .

إن "الشركة الأم" تمارس نشاطها وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية.

يقع مقر "الشركة الأم" الرئيسي في: منطقة/ الشرق – مجمع/ محمد صالح يوسف بهبهانى – الدور (16) – مدينة الكويت.

- تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الام بتاريخ 30 مارس 2024 ان البيانات المالية المجمعة المرفقة خاضعة للمصادقة عليها من قبل الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم. إن للجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2- السياسات المحاسبية الهامة

- اساس العرض

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم ، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا بعض الموجودات والتى تدرج بالقيمه العادلة كما هو مشار الية بالسياسات المحاسبية ادناه.

تستند التكلفة التاريخية عموما على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع في مقابل السلع والخدمات. إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الإلتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الأراء والتقديرات والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

- الاستمرارية

تم اعداد البيانات المالية لاحدى الشركات التابعة (شركة بترو للأعمال المتكاملة القابضة - ش.م.ك قابضة) علي اساس مبدأ الاستمرارية بالرغم من ان تلك الشركة تكبدت خسائر متراكمة بلغت 5,257,207 ديناركويتي كم في 31 ديسمبر 2023 (31 ديسمبر 2022: 5,211,599 دينار كويتي) بما يجاوز 75% من رأس مال الشركة ، وطبقاً للمادة رقم (274) من قانون الشركات فانه يجب عقد جمعية عمومية للنظر في استمرارية الشركة ومعالجة الخسائر المتراكمة .

- المعايير والتفسيرات الصادرة جارية التاثير

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض التعديلات للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2023 وبيانها كما يلي:

المعايير أو التفسيرات أو التحسينات	يفعل للسنوات المالية التي تبدأ في
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية - وبيان الممارسة رقم 2	1 يناير 2023
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف تقديرات المحاسبة	1 يناير 2023
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	1 يناير 2023

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية وبيان الممارسة رقم 2**

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) تغير متطلبات الإفصاح عن السياسات المحاسبية حيث تستبدل التعديلات جميع حالات مصطلح "السياسات المحاسبية الجوهرية" بـ "معلومات السياسة المحاسبية الهامة". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية هامة إذا، عند النظر إليها جنبًا إلى جنب مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، فمن المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية.

كما تم تعديل الفقرات المؤيدة في معيار المحاسبة الدولي رقم (1) لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير مهمة ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية هامة بسبب طبيعة تلك المعاملات أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى لو كانت المبالغ غير مادية. ومع ذلك، ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى هامة في حد ذاتها.

كما قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتطوير إرشادات وأمثلة لشرح وإظهار تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" والموضحة في بيان الممارسة رقم 2 للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، مع السماح بالتطبيق المبكر ويتم تطبيقها بشكل مستقبلي في حالة نشوء مثل هذه التعديلات.

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

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

لقد تم حذف تعريف "التغيير في التقديرات المحاسبية". ومع ذلك، احتفظ المجلس بمفهوم التغييرات في التقديرات المحاسبية في المعيار مع الإيضاحات التالية:

- لا يعتبر التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة تصحيحًا لخطأ
- إن تأثيرات التغيير في أحد المدخلات أو أسلوب القياس المستخدم لتطوير التقدير المحاسبي هي تغييرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء فترات سابقة.

إن التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 للتغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة

في 7 مايو 2021 ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة وهي توضح كيفية احتساب الشركات للضرائب المؤجلة على المعاملات مثل الإيجارات والتزامات وقف التشغيل ويعترف بالأثر التراكمي لتطبيق التعديلات مبدئيًا كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة (أو مكون آخر من حقوق الملكية ، حسب الاقتضاء) في ذلك التاريخ.

ان التغيير الرئيسي في الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12) هو إعفاء من الإعفاء الأولي للاعتراف المنصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي 12.15 (ب) ومعيار المحاسبة الدولي 12.24. وفقًا لذلك، لا ينطبق الإعفاء من الاعتراف الأولي على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة عند الاعتراف الأولي. وهذا موضح أيضًا في الفقرة المدرجة حديثًا من معيار المحاسبة الدولي 12.22A.

إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها أي تأثير مادى على البيانات المالية المجمعة .

- **المعايير والتفسيرات الصادرة وغير جارية التأثير**

إن المعايير الجديدة والمعدلة التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ، ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة:

المعايير أو التفسيرات أو التحسينات	يفعل للسنوات المالية التي تبدأ في
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) – عرض البيانات المالية - "تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة"	1 يناير 2024
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) – عرض البيانات المالية - " المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات"	1 يناير 2024
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (7) بشأن ترتيبات تمويل الموردين	1 يناير 2024
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) "التأجير". متطلبات القياس الأولية واللاحقة لالتزام الإيجار الناشئ عن معاملة البيع وإعادة التأجير.	1 يناير 2024

- **التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) – عرض البيانات المالية - "تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة"**

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

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

بالإضافة إلى ذلك ، تم إضافة متطلبات جديدة للعرض والإفصاح عن الديون والتعهدات المستقبلية نتيجة لهذه التعديلات.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) – عرض البيانات المالية - " المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات"

تم إصدار هذه التعديل في الأصل في يناير 2020 ، ثم تم تعديله لاحقًا وإعادة إصداره في 31 أكتوبر 2022 بعد النظر في ملاحظات أصحاب المصلحة. التعديل ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024.

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة لا يعتمد إلا على التعهدات التي يتطلب من المنشأة الالتزام بها في تاريخ البيانات المالية أو قبل هذا التاريخ. إضافة إلى ذلك، يتعين على المنشأة الإفصاح عن هذه المعلومات ضمن الإيضاحات بما يمكن مستخدمي البيانات المالية من استيعاب التعرض للمخاطر عندما تصبح الالتزامات غير المتداولة في ظل هذه التعهدات قابلة للسداد في غضون اثنا عشر شهرا.

يتضمن التعديل:

- إنشاء قسم جديد حول مفهوم التسوية لغرض تصنيف التزام على أنه متداول مقابل غير متداول. تشير التسوية إلى التحويل إلى الطرف المقابل الذي ينتج عنه إنهاء الالتزام الذي يمكن أن يكون نقدًا أو موردًا اقتصاديًا آخر أو أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة ؛
- يوضح التعديل أن تصنيف الالتزام لا يتأثر باحتمالية أن تمارس المنشأة حقها في تأجيل تسوية الالتزام لمدة 12 شهرًا على الأقل بعد فترة التقرير ، وبدلاً من ذلك تركز على حقوق تأجيل التسوية الجوهرية والقائمة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير ؛ و
- يوضح التعديل أنه إذا كان الحق في إرجاء التسوية خاضعًا للامتثال للكيان لشروط محددة (أي , التعهدات) , فإن هذا التعديل سوف يطبق فقط على الشروط الموجودة عندما يتم قياس الامتثال في أو قبل تاريخ التقرير.

بعد فترة التقرير، تفصح المنشأة عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم مخاطر الالتزامات التي تصبح مستحقة السداد خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير.

وقد يتضمن ذلك معلومات حول التعهدات (بما في ذلك طبيعة التعهدات ومتى يتعين على المنشأة الالتزام بها)، والقيمة الدفترية للالتزامات ذات الصلة والحقائق والظروف، إن وجدت، التي تشير إلى أن المنشأة قد تواجه صعوبات في الالتزام بالتعهدات.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (7) بشأن ترتيبات تمويل الموردين

تطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيرها على التزامات الشركة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الافصاح هي استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة ببعض الشركات ليست واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) "التأجير"، متطلبات القياس الأولية واللاحقة للالتزام الإيجار الناشئ عن معاملة البيع وإعادة التأجير.

في سبتمبر 2022 ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً مستهدفًا على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 ، عقود الإيجار ، لإضافة متطلبات القياس الأولية واللاحقة لالتزام الإيجار الناشئ عن معاملة البيع وإعادة التأجير.

يتطلب التعديل من (البائع - المستأجر) تحديد القياس الأولي لأصل حق الاستخدام من خلال مقارنة القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتوقعة ، مخصومة باستخدام السعر المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 الفقرة 26 ، بالقيمة العادلة للأصل المباع .

يتم تقديم إرشادات إضافية حول المدفوعات التي تشتمل على مدفوعات الإيجار المتوقعة للبيع ومعاملات إعادة التأجير.

يجب قياس التزام الإيجار الناتج عن إعادة الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتوقعة التي لم تُدفع في تاريخ البدء ، مخصومة باستخدام السعر المحدد في الفقرة 16 من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 26. سوف تشمل مدفوعات الإيجار المتوقعة الآن مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

تابع / تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) "التأجير". متطلبات القياس الأولية واللاحقة لالتزام الإيجار الناشئ عن معاملة البيع وإعادة التأجير.

سيُطلب من (البائع - المستأجر) لاحقًا قياس التزام الإيجار الناشئ عن معاملة إعادة التأجير من خلال:-

- زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.
- تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المتوقعة للفترة المشمولة بالتقرير كما هو محدد في تاريخ البدء ، أو إن أمكن ، مدفوعات الإيجار المتوقعة المعدلة للفترة المشمولة بالتقرير كما هو محدد في تاريخ إعادة القياس ؛
- إعادة قياس القيمة الدفترية كما هو محدد في المعيار ، عند الاقتضاء. و
- الاعتراف بأي فرق بين المدفوعات الفعلية (باستثناء أي شروط السوق المذكورة أعلاه) التي تم إجراؤها لفترة الإيجار كما هو محدد في الفقرة 38. إذا كان هناك نقص في المدفوعات الفعلية التي تم سدادها أو استرداد حالات النقص ، يجب على (البائع - المستأجر) أيضًا تعديل القيمة الدفترية لمبلغ التزام الإيجار وإجراء تعديل مقابل وذلك على النحو المبين في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 الفقرة 38.

من خلال هذه التعديلات ، لن يعترف (البائع - المستأجر) بأي مبلغ مكسب أو خسارة يتعلق بأصل حق الاستخدام الذي احتفظ به ، ما لم يكن الربح أو الخسارة مرتبطين بالإنهاء الجزئي أو الكامل لعقد الإيجار.

إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها أي تأثير مادى على البيانات المالية المجمعة.

- **أسس التجميع**

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وللشركة التابعة التالية (المجموعة) :

الشركات التابعة

تتضمن هذه البيانات المالية المجمعة البيانات المالية "للشركة الأم" وشركتها التابعة يعرفوا مجتمعتين "بالمجموعة".

الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية % 2023	نسبة الملكية % 2022
شركة بترو للأعمال المتكاملة القابضة ش.م.ك (مقفلة)*	دولة الكويت	شركة قابضة	99.46%	98.75%
شركة مجموعة اكتتاب الدولية القابضة ذ.م.م**	دولة الكويت	شركة قابضة	100%	100%

- تم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة استناداً الى بيانات مالية مدققة من قبل مراقبي حسابات آخرين كما في 31 ديسمبر 2023.

* كما في 31 ديسمبر 2023 ، تم اعداد البيانات المالية للشركة التابعة (بترو للاعمال المتكاملة القابضة - ش.م.ك قابضة) على اساس مبدا الاستمرارية بالرغم من ان تلك الشركة تكبدت خسائر متراكمة بلغت 5,257,207 ديناركويتي بما يجاوز 75 % من رأس مال الشركة ، (31 ديسمبر 2022: الشركة تكبدت خسائر متراكمة بلغت 5,211,599 دينار كويتي هو ما يزيد عن رأس مال الشركة) وطبقاً للمادة رقم (274) من قانون الشركات فانه يجب عقد جمعية عمومية للنظر في استمرارية الشركة ومعالجة الخسائر المتراكمة ، وبناءا على الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ 05 يونيو 2023 تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصرح والمصدر والمدفوع من مبلغ 3,000,000 دينار كويتي إلى مبلغ 7,000,000 دينار كويتي بقيمة 4,000,000 دينار كويتي باصدار عدد 40,000,000 سهم عادي جديد بقيمة 100 فلس كويتي لكل سهم منها وبدون علاوة إصدار ، على ان تكون الزيادة مخصصة للدائن شركة اكتتاب القابضة ، مع تنازل المساهمين الحاليين عن حقهم في الاكتتاب ، ليصبح رأس مال الشركة المصرح والمصدر والمدفوع مبلغ 7,000,000 دينار كويتي موزعاً على عدد 70,000,000 سهم . واوصى مجلس الادارة باطفاء جزء من الخسائر المتراكمة من خلال رصيد الاحتياطي الاجباري والاختياري.

** تملك الشركة الام في شركة مجموعة أكتتاب الدولية القابضة - ذ.م.م نسبة ملكية 50% ملكية مباشرة ، ونسبة 50% ملكية غير مباشرة مسجلة باسم طرف ذو صلة ويوجد تنازل خطي غير موثق لصالح الشركة الام وعليه اصبح لدي الشركة الام السيطرة علي السياسات المالية والتشغلية لهذه الشركة. وقد تم تجميع البيانات المالية لتلك الشركة بنسبة 100% .

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم. وتوجد السيطرة عندما تكون الشركة الأم:

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

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

تابع / أسس التجميع

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

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

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ زوال السيطرة الفعلية. عند التجميع ، يتم إستبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركات بالكامل ، بما فيها الأرباح المتبادلة والخسائر والأرباح غير المحققة. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة بإستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

يتم إظهار الحصص غير المسيطرة من صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة في بند مستقل من حقوق ملكية المجموعة. إن الحصص غير المسيطرة تتكون من مبلغ تلك الحصص في تاريخ بدء دمج الأعمال ونصيب الحصص غير المسيطرة من التغير في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج.

تقاس الحصص غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة ، أو بحصتها النسبية من الموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المشتراة ، وذلك على أساس كل عملية على حده.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغير في السيطرة بطريقة حقوق الملكية. يتم تعديل المبالغ الدفترية لحصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات للحصص المتعلقة بها في الشركات التابعة. إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملاك الشركة الأم. يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى و إن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة ، فإنها تقوم بالأتي:

- إستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- إستبعاد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- إستبعاد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- إدراج القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقا في الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح أو الخسائر أوالأرباح المرحلة طبقا لما يلزم لهذه البنود.

- **الأدوات المالية**

يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات. تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع النقد لدي البنك والمدنيين والمستحق من / الى أطراف ذات صلة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الابارح والخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والدائنين.

تصنيف الموجودات المالية

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

تقييم نموذج الأعمال

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

الاعتراف المبدئي

يتم الاعتراف بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ التسوية، وهوالتاريخ الذي يتم فيه تسليم الأصل للمجموعة أو شراؤه من قبل المجموعة. يتم الاعتراف بالموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملات لكافة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إلغاء الاعتراف

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

فئات قياس الموجودات المالية

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة.
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الأخر، مع إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الإعتراف إلى بيان الأرباح أو الخسائرالمجمع.
- أدوات الملكية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الأخر، مع عدم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الإعتراف إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- **النقد والنقد المعادل**

يتمثل النقد والنقد المعادل في النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال فترة 3 شهور أو أقل من تاريخ الإيداع والقابلة للتحويل إلى مبالغ محددة من النقد والتي تتعرض لمخاطر غير مادية من حيث التغيرات في القيمة.

- **مدينون تجاريون**

يمثل المدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن تأجير وحدات أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف مبدئيا بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصا مخصص الانخفاض في القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تصنف المجموعة الموجودات المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا كان قد تم شراؤها أو إصدارها بصورة رئيسية لتحقيق ربح قصير الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو تشكل جزء من محفظة أدوات مالية تدار معاً، ويوجد دليل على نموذج حديث من تحقيق أرباح قصيرة الأجل. تسجل الموجودات المحتفظ بها لغرض المتاجرة وتقاس في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك، يجوز للمجموعة عند الاعتراف المبدئي أن تصنف موجودات مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا كان ذلك يلغي أو يحد بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ.

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

تصنف المجموعة الاستثمارات في أدوات الملكية وأدوات الدين المسعرة ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع .

- **الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر**

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

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

تصنف المجموعة الاستثمارات في أدوات الملكية المسعرة وغير المسعرة ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في بيان المركز المالي المجمع.

- **انخفاض قيمة الموجودات المالية**

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) من المجموعة تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

يتحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع .

- **دمج الأعمال والشهرة**

أ. **دمج الأعمال**

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

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

عند دمج الأعمال على مراحل ، يتم إعادة قياس حصة المشترى السابقة على تاريخ الإقتناء بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإقتناء ، ويدرج أي ربح أو خسارة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري يتم إدراجه بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإقتناء. يتم إدراج التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل والتي قد تكون أصل أو إلتزام وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 – "الأدوات المالية: التحقق والقياس". عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية ، فإنه لا تتم إعادة قياسه حتى يتم تسويته نهائيا ضمن حقوق الملكية.

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

ب. **الشهرة**

تمثل الشهرة الزيادة في المقابل المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والإلتزامات المحتملة كما في تاريخ عملية الإقتناء. تظهر الشهرة مبدئيا كأصل بالتكلفة ولاحقا يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصا خسائر الإنخفاض المتراكمة في القيمة.

إذا كان هناك زيادة في صافي القيمة العادلة لحصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات والإلتزامات عن التكلفة ، فإن المجموعة مطالبة بإعادة تقييم القياس والتحديد لصافي الموجودات ومراجعة قياس تكلفة الإقتناء ، ومن ثم إدراج قيمة الزيادة المتبقية بعد إعادة التقييم مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

لغرض التأكد من وجود إنخفاض في قيمة الشهرة ، فإنه يتم توزيع الشهرة على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والمتوقع لها الإنتفاع من عملية الدمج. تتم مراجعة وحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنويا أو بصورة أكثر تكرارا عند وجود دليل على إنخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية لتلك الوحدة ، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدة بقيمة إنخفاض القيمة ، ومن ثم يتم تخفيض باقي الموجودات في نفس الوحدة بشكل نسبي طبقا للقيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة ، ولا يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات اللاحقة.

عندما تشكل الشهرة جزءا من وحدة توليد النقد ويتم إستبعاد جزء من العمليات بداخل هذه الوحدة ، فإن الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة تمثل جزءاً من القيمة الدفترية لهذه العمليات ، وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد هذه العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

إن سياسة المجموعة الخاصة بالشهرة الناتجة عن عملية إقتناء شركة زميلة قد تم عرضها في سياسة الاستثمار في الشركات الزميلة.

- **الشركات الزميلة**

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

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

تابع / الشركات الزميلة

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

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

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

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

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية ، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسائر إنخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة. تحدد المجموعة بتاريخ كل فترة مالية ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد إنخفضت قيمته. فإذا ما وجد ذلك الدليل ، تقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الإنخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إدراج هذا المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

- **ممتلكات ومعدات**

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

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة. عند بيع أوإنهاء خدمة الموجودات ، يتم إستبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إستبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع .

يتم إحتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبنود الممتلكات والمعدات وهى 20% سنويا .

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دوريا للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتفقان مع نمط المنافع الإقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمعدات.

يتم إلغاء الاعتراف ببنود الممتلكات والمعدات عند استبعادها أو عند إنتفاء وجود منفعة إقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

إنخفاض قيمة الموجودات

في نهاية الفترة المالية ، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات لتحديد فيما إذا كان هناك دليل على وجود إنخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا وجد دليل على الإنخفاض ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لإحتساب خسائر الإنخفاض في القيمة ، (إن وجدت). إذا لم يكن من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل منفرد ، يجب على المجموعة تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة ، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة المستخدمة للأصل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مقابل القيمة الحالية لها بتطبيق سعر الخصم المناسب. يجب أن يعكس سعر الخصم تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالأصل.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل (أو وحدة توليد النقد) أقل من القيمة الدفترية للأصل ، فإنه يجب تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يجب الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائرالمجمع ، إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة خسارة إنخفاض قيمة الأصل كإنخفاض إعادة تقييم.

عند عكس خسارة الإنخفاض في القيمة لاحقا ، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ الدفتري بسبب عكس خسارة إنخفاض القيمة عن المبلغ الدفتري الاصلي. يجب الإعتراف بعكس خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائرالمجمع إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الإنخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

- **الدائنون**

يمثل رصيد الدائنون الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. يمثل بند الدائنون التجاريون الإلتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات التي تم شراؤها ضمن النشاط الاعتيادي. يتم إدراج الدائنين التجاريين مبدئيا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقا بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف الدائنون كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول) ، وبخلاف ذلك ، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

- **توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم**

تقوم المجموعة بالاعتراف بتوزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم كمطلوبات عند إقرار تلك التوزيعات نهائيا ، وعندما لا يعود قرار تلك التوزيعات خاضعا لإدارة المجموعة. يتم إقرار تلك التوزيعات عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم ، حيث يتم الاعتراف بقيمة تلك التوزيعات بحقوق الملكية.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع إدراج نتيجة إعادة القياس بالقيمة العادلة مباشرة ضمن حقوق الملكية. عند القيام بتلك التوزيعات غير النقدية ، فان الفرق بين القيمة الدفترية لذلك الالتزام والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم الافصاح عن توزيعات الارباح التي تم إقرارها بعد تاريخ البيانات المالية كأحداث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي المجمع.

- **مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

يتم إحتساب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقا لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وعقود الموظفين إن هذا الإلتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف ، فيما لو تم إنهاء خدماته في نهاية الفترة المالية ، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الإلتزام النهائي.

- **رأس المال**

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. إن التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار أسهم جديدة يتم عرضها ضمن حقوق الملكية مخصومة من المبالغ المحصلة.

- **تحقق الإيراد**

يتضمن الإيراد القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المدينة عن بيع بضائع أو تقديم خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للمجموعة . يتم إظهار الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات ، والخصومات والتنزيلات

تقوم المجموعة بالتحقق من الإيرادات عندما يكون من الممكن قياسها بصورة موثوق بها ، وأنه من المرجح أن المنافع المستقبلية الإقتصادية سوف تتدفق للمجموعة ، وأن بعض الخصائص قد تم التأكد منها لكل من عمليات المجموعة كما هو مذكور أدناه. إن مبالغ الإيرادات لا تعتبر موثوق بها إلى أن يتم حل جميع الإلتزامات المرتبطة بعملية البيع. تستند المجموعة في التقديرات على النتائج التاريخية ، بعد الأخذ في الإعتبار نوعية العملاء ونوعية العمليات ومتطلبات كل عقد على حده.

الإيرادات الأخرى
يتم تحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

توزيعات الأرباح
يتم تحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في إستلام تلك الدفعات.

أرباح بيع الاستثمارات
تقاس أرباح بيع الاستثمارات بالفرق بين المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع ، ويتم إدراجها في تاريخ البيع.

- **المخصصات**

يتم الإعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة إلتزام قانوني حالي أو محتمل ، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقا صادرا للموارد الإقتصادية لتسوية الإلتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام. ويتم مراجعة المخصصات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود ماديا ، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة لتسوية الإلتزام. لا يتم إدراج المخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

- **العملات الأجنبية**

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الدينار الكويتي وفقا لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. إن البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة على أساس التكلفة التاريخية لا يعاد تحويلها.

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة. أما فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالاستثمارات في الأدوات المالية والمصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فتدرج ضمن أرباح أو خسائر التغير في القيمة العادلة. إن فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالاستثمارات في الأدوات المالية والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع فتدرج ضمن "التغيرات التراكمية في القيمة العادلة" ضمن الدخل الشامل الأخر.

- **الأحداث المحتملة**

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية الا عندما يكون إستخدام موارد إقتصادية لسداد إلتزام قانوني حالي أومتوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحا مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداده بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك ، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر إقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع إقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحاً.

3- النقد والنقد المعادل

	2023 دينار كويتي	2022 دينار كويتي
نقد بالصندوق	-	146
نقد لدي البنوك	323	6,476
نقد لدي محافظ استثمارية	1,743	13,280
	2,066	19,902

4- مدينون وأرصدة مدينة أخري

	2023 دينار كويتي	2022 دينار كويتي
تأمينات مستردة	3,175	5,022
أخري	1,500	27,938
	4,675	32,960

5- معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في مساهمي الشركة الذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وكبار المساهمين، وكذلك الشركات التي يشارك في عضوية مجلس إدارتها أعضاء مجلس إدارة "الشركة الأم" وكذلك كبار المساهمين ، وفي إطار النشاط العادي وبموافقة إدارة "الشركة الأم"، تمت خلال الفترة المنتهية معاملات مع المساهم الرئيسي الحالي وشركتها التابعة. إن هذه المعاملات تمت وفقاً لشروط التعامل مع الغير وبموافقة مجلس الإدارة. وتتمثل المعاملات والأرصدة القائمة التي تتعلق بتلك الأطراف بخلاف ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات الأخرى فيما يلي:

	2023 دينار كويتي	2022 دينار كويتي
بيان المركز المالي المجمع		
مستحق من أطراف ذات صلة *	3,780,001	3,456,004
يخصم : مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (أ)	(2,671,049)	(2,671,049)
	1,108,952	784,955
مشاركة (إيضاح 9)	-	390,552
مستحق الي طرف ذي صلة	33,220	32,850
بيان الربح أو الخسارة المجمع		
إيرادات مشاركة (إيضاح 9)	15,622	63,647

* يتضمن الرصيد المستحق من اطراف ذات صلة مبلغ 576,420 ، 378,696 دينار كويتي يتمثل فى ذمة مستحقة على احد الاطراف (الشركة البريطانية المتحدة ، وشركة الهند القابضة) نتيجة انتهاء عقد المشاركة المبرم بين الطرف وبين الشركة وعدم نية الطرفين فى تجديده.

- إن المعاملات مع أطراف ذات صلة تخضع لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

(أ) **مخصص خسائر ائتمانية متوقعة**

إن حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال السنة المالية هي كما يلي:

	2023 دينار كويتي	2022 دينار كويتي
الرصيد في بداية السنة	**2,671,049**	2,779,649
مخصص انتفت الحاجة الية	**-**	(108,600)
الرصيد في نهاية السنة	**2,671,049**	2,671,049

6- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

	2023 دينار كويتي	2022 دينار كويتي
استثمارات في أسهم محلية – مسعرة	**56,529**	74,044
استثمارات في صناديق محلية – غير مسعرة *	**20,800**	20,800
	77,329	94,844

* تم إدراج قيمة الاستثمارات المالية في صناديق محلية غير مسعرة (صندوق المدينة) بناءاً على صافي قيمة الوحدة للصندوق كما في 31 ديسمبر 2021 حيث إن هذا الصندوق تحت التصفية.
- تم تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لوسائل التقييم المفصح عنها في إيضاح (22).

7- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	2023 دينار كويتي	2022 دينار كويتي
استثمارات في أوراق مالية مسعرة	**20,424**	32,751
استثمارات في أوراق مالية غير مسعرة	**5,072,493**	4,988,166
	5,092,917	5,020,917

إن تفاصيل الحركة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر خلال السنة كما يلي :-

	2023 دينار كويتي	2022 دينار كويتي
الرصيد فى أول السنة	**5,020,917**	5,225,527
الإضافات	**-**	7,589
تحويل من الشركة الام *	**(404,771)**	-
اضافة إلى الشركة التابعة *	**404,771**	-
الإستبعادات	**(20,607)**	(11,600)
التغير في القيمة العادلة	**92,607**	(200,599)
الرصيد فى آخر السنة	**5,092,917**	5,020,917

- تم تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وفقاً لأساليب التقييم المفصح عنها في (إيضاح 22).
* بموجب قرار مجلس الادارة بالتمرير بتاريخ 25 يناير 2023 تم الموافقة على تحويل جزء من اسهم تملكها الشركة الأم (شركة اكتتاب القابضة) إلى الشركة التابعة (شركة بترو للأعمال المتكاملة) بقيمة 404,771 دينار كويتي ، وبموجب اقرارات وشهادات الملكية الصادرة من الشركة الكويتية للمقاصة بتاريخ 16 مايو 2023 تم نقل ملكية هذه الاسهم من الشركة الأم (شركة اكتتاب القابضة) إلى الشركة التابعة (شركة بترو للأعمال المتكاملة) ، ولم ينتج عن هذه العملية ربح او خسارة.

8- إستثمار في شركة زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة:

اسم الشركة الزميلة	نسبة المساهمة %		القيمة (د ك)	
	2023	2022	2023	2022
شركة رعاية للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقفلة) (والمعروفة سابقاً باسم (شركة دار السلام للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقفلة)))	44.48%	44.48%	3,612,405	3,742,728

- بتاريخ 27 فبراير 2023 وبموجب التأشيرة بالسجل التجاري المعاملة رقم 52079 تم تغيير الاسم التجاري للشركة الزميلة من شركة دار السلام للتأمين التكافلى ش.م.ك (مقفلة) الى شركة رعاية للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقفلة) .
- تم اثبات حصة "المجموعة" فى نتائج أعمال الشركة الزميلة بمبلغ 2,613 دينار كويتي استناداً إلى آخر بيانات مالية معدة من قبل ادارة الشركة الزميلة كما في 31 ديسمبر 2023. علاوة على ذلك لم تقم الشركة الزميلة شركة رعاية للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقفلة) (والمعروفة سابقا باسم (شركة دار السلام للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقفلة))) بتجديد الترخيص المتعلق بالشركات المعتمدة لدي وحدة تنظيم التأمين علي الرغم من انتهاء الترخيص الخاص بها وتوقفها عن ممارسة النشاط الذي تنظمهُ وحدة تنظيم التأمين، مما يشير الي وجود شك جوهري في قدرة الشركة الزميلة علي الاستمرارية وممارسة نشاطها. وبالتالي فإننا لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء تسويات او تعديلات ضرورية للقيمة المسجلة للاستثمار فى شركة زميلة بمبلغ 3,612,405 دينار كويتي او حصة الشركة فى نتائج اعمال هذه الشركة الزميلة بتاريخ البيانات المالية المجمعة كما 31 ديسمبر 2023 ، ولم يكن باستطاعتنا ايضا تحديد اذا كان هناك خسائر انخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار فى الشركة الزميلة.
- بموجب قرار مجلس الادارة بالتمرير تم تحويل حصة الشركة الأم (شركة اكتتاب القابضة) إلى الشركة التابعة (شركة بترو للأعمال المتكاملة) ولم ينتج عن هذه العملية ربح او خسارة .

وفيما يلي الحركة التى تمت على الاستثمار خلال السنة المالية :-

	2023	2022
	دينار كويتى	دينار كويتى
الرصيد فى بداية السنة	3,742,728	3,758,099
حصة المجموعة فى نتائج اعمال شركة زميلة	2,613	839
حصة المجموعة فى احتياطيات شركة زميلة	(132,936)	(16,210)
الرصيد فى نهاية السنة	3,612,405	3,742,728

فيما يلي البيانات المالية المختصرة فيما يتعلق بالشركة الزميلة شركة رعاية للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقفلة) (والمعروفة سابقاً باسم شركة دار السلام للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقفلة)).

ان البيانات المالية المختصرة ادناه تمثل المبالغ المبينة طبقا للبيانات المالية.

	2023	2022
	دينار كويتى	دينار كويتى
الموجودات	8,123,790	8,416,741
المطلوبات	(2,461)	(2,425)
صافي الموجودات	8,121,329	8,414,316
نسبة الملكية للمجموعة فى الشركة الزميلة	44.48%	44.48%
حصة المجموعة فى الموجودات	3,612,405	3,742,728
صافي ربح الشركة الزميلة	5,874	1,886
حصة المجموعة فى نتائج الاعمال	2,613	839

9- مشاركة

- يتمثل هذا البند فى عقد مشاركة تم إبرامه مع طرف ذي صلة ، وبتاريخ المركز المالي المجمع تم انتهاء عقد المشاركة المبرم بينه وبين الشركة وعدم نية الطرفين فى تجديده .(31 ديسمبر 2022: 390,552 دينار كويتى).

10- دائنون وارصدة دائنة اخرى

	2023 دينار كويتى	2022 دينار كويتى
مصروفات مستحقة	**127,826**	96,114
دائنو توزيعات نقدية	**23,583**	23,583
إستقطاعات ضريبية	**246,029**	246,029
أخري	**14,881**	17,720
	412,319	383,446

11- رأس المال

حدد رأس مال "الشركة الأم" المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 31,862,423 دينار كويتي موزعاً على 318,624,230 سهم وبقيمة اسمية 100 فلس للسهم ، وجميعها أسهم نقدية.

12- احتياطي اجباري

وفقا لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم ، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاجباري ، ويجوز للجمعية إيقاف هذا التحويل عندما يتجاوز رصيد الاحتياطي 50% من رأس مال الشركة الأم المصدر. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم.

لم يتم التحويل الي الاحتياطي الاجباري نظراً لوجود خسائر متراكمة .

13- احتياطي اختياري

وفقا لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم ، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري ، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العمومية للمساهمين بناءا على اقتراح مجلس الإدارة.

بناء على قرار الجمعية العامة لمساهمي الشركة الام ، لم يتم التحويل إلى الإحتياطي الإختياري منذ بداية نشاط الشركة.

14- حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الشركة الأم بعد خصم حصتها من أرباح الشركات المساهمة الكويتية التابعة والزميلة والمحول إلى الاحتياطي الاجباري الخاص بالشركة الأم.

لم يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 لعدم وجود ربح تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي على أساسه.

15- ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من ربح الشركة بعد خصم حصتها في أرباح الشركات الزميلة والتابعة غير المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وكذلك حصتها في ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة من الشركات التابعة المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية ، وذلك طبقا للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

لم يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 لعدم وجود ربح ضريبي تحتسب الضريبة على أساسه.

16- الزكاة

يتم احتساب الزكاة بواقع 1% من ربح الشركة المجمع بعد خصم حصتها في أرباح الشركات المساهمة الكويتية الزميلة والتابعة غير المجمعة وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية وكذلك حصة الزكاة المدفوعة من الشركات المساهمة الكويتية التابعة ، وذلك طبقا للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

لم يتم احتساب زكاة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 لعدم وجود ربح مالي تحتسب الزكاة على أساسه.

17- خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم لمساهمي "الشركة الأم" على أساس صافي خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، وفيما يلي بيان حساب خسارة السهم.

	2023	2022
	دينار كويتي	دينار كويتي
صافي خسارة السنة	(157,650)	(108,143)
	سهم	سهم
المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة	318,624,230	318,624,230
	فلس	فلس
خسارة السهم	(0.49)	(0.34)

18- الجمعية العمومية

انعقدت الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة بتاريخ 31 مايو 2023 واعتمدت البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ووافقت على عدم توزيع أرباح نقدية وعدم صرف مكافأة اعضاء مجلس الادارة وذلك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر2022.

19- اقتراحات مجلس الإدارة

اقترح مجلس إدارة "الشركة الأم" بتاريخ 30 مارس 2024 عدم توزيع أرباح وكذلك عدم تخصيص مكافأة لأعضاء مجلس إدارة "الشركة الأم" عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر2023 (2022: لا شيء).

20- إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد والنقد المعادل والمدينين والمستحق من / الي أطراف ذات صلة والاستثمارات والدائنين ، ونتيجة لذلك ، فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه.

أ - مخاطر سعر الفائدة:

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة لموجوداتها ومطلوباتها المالية ذات الفائدة المتغيرة.
لا تتعرض المجموعة حاليا لهذه المخاطر.

ب - مخاطر الائتمان:

إن خطر الائتمان هـو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الأخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل اساسا في النقد لدى البنوك ، والمستحق من أطراف ذات صلة والمدينين . إن النقد لدى البنوك للمجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة ، كما يتم إثبات رصيد المدينين بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الاسمية للنقد لدى البنوك والمستحق من أطراف ذات صلة والمدينين.

جـ - مخاطر العملات الاجنبية :

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والناتجة عن المعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الكويتي. و يمكن للمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول ، وذلك من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

د - مخاطر السيولة :

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

جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات:

	اقل من سنة دينار كويتي	اكثر من سنة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
2023			
دائنون وارصدة دائنة اخري	**397,438**	**14,882**	**412,320**
مستحق الي اطراف ذات صلة	**33,220**	**-**	**33,220**
	430,658	**14,882**	**445,540**
2022			
دائنون وارصدة دائنة اخري	365,726	17,720	383,446
مستحق الي اطراف ذات صلة	32,850	-	32,850
	398,576	17,720	416,296

هـ - مخاطر أسعار أدوات الملكية:

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر إنخفاض القيمة العادلة لأدوات الملكية كنتيجة لتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد. إن التعرض لمخاطر أسعار أدوات الملكية ينشأ من استثمارات المجموعة في أدوات الملكية المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر. لادارة هذه المخاطر ، تقوم المجموعة بتنويع القطاعات المستثمر فيها بمحفظتها الإستثمارية.

21- الادوات المالية

فئات الأدوات المالية

تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية "للمجموعة" كما تظهر في بيان المركز المالي المجمع على النحو التالي:

	2023 دينار كويتي	2022 دينار كويتي
الموجودات المالية		
النقد والنقد المعادل	**2,066**	19,902
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**77,329**	94,844
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	**5,092,917**	5,020,917
استثمار فى شركة زميلة	**3,612,405**	3,742,728
مشاركة	**-**	390,552
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	**4,675**	32,960
مستحق من أطراف ذات صلة	**1,108,952**	784,955
	9,898,344	10,086,858
المطلوبات المالية		
دائنون وأرصدة دائنة أخري	**412,319**	383,446
مستحق إلى أطراف ذات صلة	**33,220**	32,850
	445,539	416,296

22- القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية كالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ، والموجودات غير المالية كالممتلكات والمعدات بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية السنة المالية.

تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن إستلامه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لسداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحتة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الالتزام بإحدى الطرق التالية:

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
- من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الإلتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية من خلال مستوى قياس متسلسل إستنادا إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:

- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المتماثلة.
- المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحا إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

يبين الجدول التالي تحليل البنود المسجلة بالقيمة العادلة طبقا لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة:

	مستوى 1	مستوى 2	مستوى 3	المجموع
2023				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
أوراق مالية مسعرة	56,529	-	-	56,529
صناديق استثمارية	-	20,800	-	20,800
	56,529	20,800	-	77,329
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
أوراق مالية مسعرة	20,424	-	-	20,424
أوراق مالية غير مسعرة	-	-	5,072,493	5,072,493
	20,424	-	5,072,493	5,092,917

	مستوى 1	مستوى 2	مستوى 3	المجموع
2022				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
أوراق مالية مسعرة	74,044	-	-	74,044
صناديق استثمارية	-	20,800	-	20,800
	74,044	20,800	-	94,844
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر				
أوراق مالية مسعرة	32,751	-	-	32,751
أوراق مالية غير مسعرة	-	-	4,988,166	4,988,166
	32,751	-	4,988,166	5,020,917

كما في 31 ديسمبر 2023 ، فان القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية. لقد قدرت إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لموجوداتها ومطلوباتها المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظرا لقصر فترة إستحقاق هذه الأدوات المالية.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الإعتراف بها في البيانات المالية على أساس دوري ، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات قد تمت لهم بين مستويات القياس المتسلسل وذلك عن طريق إعادة تقدير أساس التصنيف (إستنادا إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

23- إدارة مخاطر الموارد المالية

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الاستمرار ، وذلك لتوفير عوائد لحاملي الاسهم ومنافع للمستخدمين الخارجيين ، وكذلك للمحافظة على هيكل مثالي للموارد المالية لتخفيض أعباء خدمة تلك الموارد المالية.

وللمحافظة على أو لتعديل الهيكل المثالي للموارد المالية ، يمكن للمجموعة تنظيم مبالغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين ، تخفيض رأس المال واصدار اسهم جديدة ، بيع بعض الموجودات لتخفيض الديون ، الحصول على قروض.

24- معلومات القطاع

إن القطاع هو جزء منفصل من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية علي أساس التقارير الداخلية التى يتم مراجعتها من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الإستراتيجية حول القطاعات التشغيلية.

المعلومات الجغرافية

تقوم المجموعة بعملياتها ضمن منطقة جغرافية واحدة كما تعمل المجموعة فى سوق جغرافي رئيسي هو السوق المحلي في دولة الكويت.

25- الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن المجموعة تقوم ببعض الآراء والتقديرات والافتراضات تتعلق بأسباب مستقبلية. إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والقيام بتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال السنة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

أ. الآراء

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ، قامت الإدارة بإبداء الآراء التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة.

- تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع إقتصادية محتملة للمجموعة ، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها. إن تحديد ما إذا كان تلبية معايير الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) وسياسة تحقق الإيراد يتطلب آراء هامة.

- مخصص الانخفاض فى القيمة

إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء والعوامل المحددة لإحتساب الإنخفاض في قيمة المدينين تتضمن آراء هامة.

- تصنيف الموجودات المالية

عند اقتناء الأصل المالي، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفه "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات ذات خصائص التدفقات النقدية للأداة. تتبع المجموعة إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) حول تصنيف موجوداتها المالية.

دمج الأعمال

عند اقتناء شركات تابعة، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هذا الاقتناء يمثل اقتناء أعمال أم اقتناء موجودات (أو مجموعة موجودات ومطلوبات). تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ذلك الاقتناء كدمج أعمال عندما يتم اقتناء مجموعة متكاملة من الأنشطة بالإضافة إلى الموجودات، حيث يؤخذ في الاعتبار بشكل خاص ماهية العمليات الجوهرية المقتناة. إن تحديد مدى جوهرية العمليات المقتناة يتطلب آراء هامة.

أما عندما تكون عملية الاقتناء لا تمثل دمج أعمال، فيتم المحاسبة عن تلك العملية كاقتناء موجودات (أو مجموعة موجودات ومطلوبات). يتم توزيع تكلفة الاقتناء على الموجودات والمطلوبات المقتناة استنادا إلى قيمتهم العادلة بدون احتساب شهرة أو ضرائب مؤجلة.

- تحقق السيطرة

تراعي الادارة عند تحديد وجود السيطرة على الشركة المستثمر فيها ما إذا كان لديها سيطرة واقعية على تلك الشركة، وذلك إذا ما كانت تملك أقل من 50% من حقوق التصويت بها. إن تحديد الانشطة المعنية الخاصة بالشركة المستثمر فيها ومدى إمكانية قيام الشركة الأم باستغلال سلطتها للتأثير على العوائد المتغيرة للشركة المستثمر فيها يتطلب آراء هامة.

تقييم التأثير الجوهري

عند تحديد التأثير الجوهري على الشركة المستثمر بها، تأخذ الإدارة في الاعتبار ما إذا كان للمجموعة القدرة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها إذا كانت المجموعة تملك نسبة أقل من 20٪ من حقوق التصويت في الشركة المستثمر بها. يتطلب التقييم آراء هامة تتمثل في النظر في تمثيل المجموعة في مجلس إدارة الشركة المستثمر بها والمشاركة في عمليات صنع السياسة والمعاملات الجوهرية بين المستثمر والشركة المستثمر فيها.

ب. التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير والتي لها مخاطر جوهرية في حدوث تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة هي على الشكل التالي:

- القيمة العادلة للموجودات المالية غير المسعرة

تقوم المجموعة بإحتساب القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أوالأوراق المالية غير المدرجة) عن طريق إستخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم إستخدام عمليات تجارية بحتة حديثة ، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة ، والاعتماد على تحليل للتدفقات النقدية المخصومة ، وإستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة. إن هذا التقييم يتطلب من المجموعة عمل تقديرات عن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم والتي هي عرضة لأن تكون غير مؤكدة.

الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

تراجع المجموعة تقديراتها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك في تاريخ كل بيانات مالية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. يتعلق عدم التأكد من هذه التقديرات بصورة أساسية بالتقادم والتغيرات في العمليات.

- مخصص الإنخفاض في قيمة المدينين

إن عملية تحديد مخصص الإنخفاض في قيمة المدينين تتطلب تقديرات. إن مخصص الإنخفاض في القيمة يستند إلى أسلوب الخسائر الائتمانية المقدرة مستقبلاً. يتم شطب الديون المعدومة عندما يتم تحديدها. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض الذمم المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.

إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

إن الإنخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القابلة للإسترداد. والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة ، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع فى معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة أو أسعار السوق المتاحة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لإستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناء على نموذج خصم التدفقات النقدية. تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة ، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم الشركة بها بعد ، أو أي استثمارات جوهرية والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

26- دعاوي قضائية ومطالبات محتملة

توجد دعاوي قضائية محتملة تتمثل في قضايا منظورة لدى القضاء بدرجاته المختلفة مع أطراف أخرى لا يمكن تحديد نتائجها حتى تاريخ المركز المالي المجمع وترى المجموعة أنه لا يوجد ما يستدعى تكوين مخصصات لهذه المبالغ لحين تحديد نتيجة هذه المطالبات والقضايا.

27- أحداث لاحقة

- لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة المرفقة ، وبناء على عقد تأسيس شركة الشخص الواحد رقم 1213 بتاريخ 29 يناير 2024 والسجل التجاري رقم 495570 بتاريخ 29 يناير 2024 تم تأسيس شركة بترو الدولية القابضة شركة الشخص الواحد برأس مال 10,000 دينار كويتي ومملوكة بنسبة 100 % من قبل الشركة التابعة شركة بترو للاعمال المتكاملة القابضة ش.م.ك.مقفلة (قابضة) ، وبالتالي فإن تأثير هذه العملية سوف ينعكس على البيانات المالية المجمعة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2024 .