



شركة الديرة القابضة

التقرير السنوي 2024



سمو الشيخ
صباح الخالد الحمد الصباح
ولي عهد دولة الكويت



حضرة صاحب السمو
الشيخ مشعل الأحمد الجابر الصباح
أمير دولة الكويت

المحتويات

الصفحة

4	اعضاء مجلس الإدارة
5	كلمة رئيس مجلس الإدارة
7	تقرير الحوكمة السنوي للسنة المالية المنتهية في 31/12/2024
8	القاعدة الأولى : بناء هيكل متوازن لمجلس الإدارة
16	القاعدة الثانية : التحديد السليم للمهام والمسئوليات
24	القاعدة الثالثة : اختيار اشخاص من ذوي الكفاءة لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية
27	القاعدة الرابعة : نزاهة التقارير المالية
28	القاعدة الخامسة : وضع نظم سليمة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية
29	القاعدة السادسة : تعزيز السلوك المهني والقيم الأخلاقية
31	القاعدة السابعة : الإفصاح والشفافية بشكل دقيق وفي الوقت المناسب
31	القاعدة الثامنة : احترام حقوق المساهمين
32	القاعدة التاسعة : إدراج دور اصحاب المصالح
33	القاعدة العاشرة : تعزيز وتحسين الأداء
34	القاعدة الحادية عشر : التركيز على اهمية المسؤولية الاجتماعية
37	تقرير لجنة التدقيق للجمعية العامة عن السنة المالية المنتهية 2024/12/31
40	البيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2024
41	تقرير مراقب الحسابات المستقل
45	بيان الارباح أو الخسائر المجمع
46	بيان الارباح او الخسائر والإيرادات الشاملة الاخرى المجمع
47	بيان المركز المالي المجمع
48	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
50	بيان التدفقات النقدية المجمع

أعضاء مجلس الإدارة

طلال بدر البحر
رئيس مجلس الإدارة

بدر جاسم الهاجري
نائب رئيس مجلس الإدارة

رامي حبلي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

صالح محمد التيب
عضو مجلس الإدارة

فهد حسام الشمالان
عضو مجلس الإدارة

كلمة رئيس مجلس الإدارة

حضرات السادة المساهمين ،

بعد التحية ،،،

بالاصالة عن نفسي وبالنيابة عن إخواني أعضاء مجلس إدارة شركة الديرة القابضة، أقدم لكم التقرير السنوي عن اعمال الشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

لمحة عامة

سجل عام 2024 إستمرار تحقيق الأرباح بالرغم من دخول الحرب الروسية الاوكرانية لعامها الثالث وكذلك الحرب على قطاع غزة لعامها الثاني وما لها من تأثيرات سلبية على المنطقة ، مما أدى إلى تضخم أسعار السلع والخدمات والذي بدوره أدى إلى رفع الفوائد . وقد انخفض سعر النفط إلى معدل 76 دولار امريكي في نهاية العام 2024 مما كان له تأثير على ميزانيات دول الخليج العربي . وقد سجل عام 2024 صعوداً في المؤشرات وذلك بسبب توقع الأسواق لخفض أسعار الفائدة التي وصلت إلى مستوي قياسي خلال السنة السابقة .

الأداء المالي:

سجلت الشركة للعام الرابع على التوالي أرباح خلال العام 2024 بلغت 3,392,664 دينار كويتي (ما يعادل ربح 32.86 فلساً للسهم الواحد) مقابل ارباح بلغت 1,976,541 دينار كويتي (ما يعادل ربح 19.14 فلساً للسهم الواحد) خلال العام السابق 2023 . وقد نتجت الأرباح عن عام 2024 من حصة من أرباح الشركات الزميلة بمبلغ 2,354,858 د.ك وكذلك زيادة في القيمة العادلة لإستثمارات من خلال الأرباح والخسائر بمبلغ 1,990,857 د.ك . كما سجلت تكاليف التمويل خلال العام مبلغ 479,584 د.ك بالإضافة إلى المصاريف العمومية والإدارية للشركة بمبلغ 284,232 د.ك وتكاليف الموظفين بمبلغ 197,618 د.ك . بالإضافة إلى ذلك تم تسوية ما يقارب 7.2 مليون دينار كويتي من مديونيات وإلتزامات الشركة مما أدى إلى انخفاض الإلتزامات إلى 6.650 مليون دينار كويتي . كما شهدت حقوق الملكية نمواً مطرداً حيث ارتفعت من 21 مليون دينار كويتي إلى 32 مليون دينار كويتي .

الأداء العام للشركات التابعة والزميلة :-

لقد حققت إحدى شركاتنا الزميلة (مجموعة أرزان المالية للتمويل والاستثمار) خلال العام 2024 أرباحاً بمقدار 14.097 مليون دينار كويتي مقارنة بـ ارباح بلغت 7.034 مليون دينار كويتي في العام السابق 2023 . ويعود إستقرار الأداء إلى ارتفاع الإيرادات و ارباح أصول مملوكة لتلك الشركة . وقد بدأت الشركة بتنفيذ استراتيجيتها الجديدة والتركيز على تحقيق هدفها بجعل الشركة رائدة في تقديم الخدمات المالية والاستثمارية المميزة والمبتكرة . كما أوصى مجلس إدارة مجموعة أرزان المالية بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة 3 % بواقع 3 فلساً للسهم الواحد، بالإضافة إلى أسهم منحة بنسبة 5 % بواقع 5 سهم لكل مائة سهم.

الخطط المستقبلية :

أما خطط الشركة المستقبلية ، فإن الشركة تقوم حالياً على الإستفادة من بعض الفرص الاستثمارية المجزية في بورصة الكويت كما انها تدرس عدد من الاستثمارات في مشاريع جديدة . وتبقى الشركة ملتزمة بسياسة الشركة بضبط مصاريفها والأعباء المالية عليها مما يساهم في تفعيل استراتيجيتها الشركة للإستثمار في أصول جديدة وواعدة . وفي الختام، أتقدم بالشكر والامتنان لكافة مساهمي الشركة الكرام على دعمهم المتواصل والدائم والثقة التي أولتموها لنا ، وبإسمكم جميعاً نعرب عن تقديرنا للجهد الذي بذله فريق الادارة وموظفي الشركة في أداء عملهم وذلك لتحقيق أهداف الشركة، راجيا لهم التوفيق والنجاح .

طلال بدر البحر
رئيس مجلس الإدارة

تقرير المعاملات مع أطراف ذات صلة التي تمت خلال عام 2024 أو ستم

إلى : السادة / المساهمين

قامت الشركة خلال عام 2024 بتعاملات مع أطراف ذات صلة :-

- قامت شركة ايم للخدمات الاستشارية بتقديم خدمات إدارية للشركة بقيمة 151,000 دينار كويتي .
- قامت شركة الديرة القابضة باحتساب فوائد على شركة أرزان كابيتال بقيمة 87,176 د.ك بناء على إتفاقية Repo Agreement الموقعة معهم .
- قامت الشركة بتحمل تكاليف تمويل على القروض من شركة الكويت القابضة وشركة الرنا للتجارة والمقاولات بمبلغ 132,188 دينار كويتي .
- قامت شركة الديرة القابضة بتسوية قرض بمبلغ 1,150,000 د.ك مع شركة النزهة الدولية العقارية مما نتج عنه ربح بمبلغ 847,703 د.ك .
- قامت شركة الديرة القابضة بتسوية قرض بمبلغ 2,727,886 د.ك مع شركة الرنا للتجارة العامة والمقاولات مما نتج عنه ربح بمبلغ 1,879,401 د.ك .
- قامت شركة الديرة القابضة بتسوية قرض بمبلغ 1,671,849 د.ك مع شركة الكويت القابضة مما نتج عنه ربح بمبلغ 1,162,867 د.ك .
- قامت شركة الديرة القابضة بتسوية رصيد دائن مع شركة الرنا للتجارة العامة والمقاولات بمبلغ 779,877 د.ك مما نتج عنه ربح بمبلغ 533,626 د.ك .
- قامت شركة الديرة القابضة بتسوية رصيد دائن مع شركة مد البحر القابضة بمبلغ 705,000 د.ك مما نتج عنه ربح مبلغ 482,392 د.ك .
- قامت شركة الديرة القابضة بتسوية رصيد دائن مع شركة الكويت القابضة بمبلغ 199,549 د.ك مما نتج عنه ربح بمبلغ 136,540 د.ك .

هذا عن المعاملات التي تمت مع أطراف ذات صلة عن السنة المالية المنتهية في 2024/12/31 ، ويطلب مجلس الإدارة من السادة المساهمين تفويضه في إجراء معاملات مع أطراف ذات صلة في السنة المالية المنتهية في 2025/12/31 ، على أن يلتزم المجلس بعرض المعاملات على الجمعية العامة للمساهمين والخاصة بعام 2024 للموافقة عليه من عدمه .

تقرير الحوكمة



يسعى مجلس إدارة ("المجلس") شركة الديرة القابضة ("الشركة") دائماً من خلال قراراته وأعماله على المحافظة على مصالح المساهمين والعملاء وباقي أصحاب المصالح. كما يحرص المجلس على إرساء أعلى المعايير وأفضل الممارسات لقواعد الحوكمة السليمة، والتأكد من أن أنظمة الرقابة الداخلية داخل الشركة تتم وفق أفضل الممارسات.

كما يسعى إلى تأكيد مبدأ الثقة في إدارة الشركة لمواردها المختلفة وذلك من خلال المحافظة على تلك الموارد وتميئتها وإدارتها إدارة حصيفة. ويعمل المجلس على حماية الأطراف ذوي الصلة، والالتزام بتطبيق سياسات وإجراءات الشركة المعتمدة بهذا الخصوص، وبيّاشر مهامه بالإشراف على تلك العمليات، ويتأكد من تمام عملية الإفصاح عنها للمساهمين بكل شفافية ووضوح.

تعرف الحوكمة بأنها النظام الذي يتم من خلاله توجيه وإدارة أعمال الشركة ومراقبتها من أعلى مستوى وتعزيز قدراتها على تحقيق الأهداف الإستراتيجية طويلة الأجل، وذلك من خلال الالتزام بتطبيق سياسات وإجراءات عمل الشركة والامتثال للمتطلبات القانونية والتنظيمية.

يؤمن المجلس بأن وجود نظام حوكمة ملائم للشركة أمر بالغ الأهمية، ويعزز من سلامة أعمال الشركة وثقة المستثمرين فيها، وبناءً عليه يسعى المجلس بانتظام لتحسين فاعلية وأداء نظام الحوكمة من خلال مراقبة أداء اللجان التابعة لمجلس الإدارة. على مدار السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024؛ قامت الشركة بالعمل على اتباع اللوائح والنظم الخاصة بحوكمة الشركات الصادرة عن هيئة أسواق المال. تتمثل فلسفة الشركة في تحقيق أعلى مستويات المسؤولية والشفافية والنزاهة في تسيير وأداء أعمالها مع التركيز على الالتزام بكل ما يصدر من أنظمة وقوانين في مجالها.

هذا وقد اعتمدت الشركة مجموعة من السياسات وأفضل الممارسات لتعزيز الشفافية والإفصاح عن المعلومات بالدقة وبالوقت المناسبين، وذلك فيما يتعلق ببياناتها المالية وأدائها التشغيلي وإدارتها ونظام الحوكمة المعتمد لديها.



القاعدة الأولى بناء هيكل متوازن لمجلس الإدارة

اتسم تشكيل المجلس بهيكل يتناسب مع طبيعة ونشاط الشركة، مع مراعاة أن يكون غالبية أعضاء مجلس الإدارة من الأعضاء غير التنفيذيين ولا تربط بينهم أي علاقة من شأنها أن تؤثر على استقلالية قراراتهم. ويضم المجلس عدد كافي من الأعضاء بما يسمح له تشكيل العدد الملائم من اللجان المنبثقة منه. تتألف لجان مجلس الإدارة من لجنة الترشيحات والمكافآت، ولجنة التدقيق، ولجنة إدارة المخاطر. لكل لجنة من هذه اللجان لوائح عمل معتمدة تحدد مجال عملها وصلاحياتها ومسؤولياتها وواجباتها.

يعتبر المجلس مسؤولاً أمام الجمعية العامة للمساهمين، ويعهد إليه مسؤولية حماية مصالح الشركة وتطوير أعمالها وتحقيق رؤيتها ورسالتها واستراتيجيتها وأهدافها لتحقيق تطلعات المساهمين وباقي أصحاب المصالح، ويعمل المجلس أيضاً على تجنب تعارض المصالح على أن تكون الأولوية دائماً لمصالح الشركة.

يتكون المجلس من خمسة أعضاء تنتخبهم الجمعية العامة للشركة لمدة ثلاث سنوات. حيث يتسم هيكل المجلس وبصورة جماعية، بالتنوع في الخبرات والمؤهلات والمعرفة في الأنشطة التي تعمل فيها الشركة، متضمناً ذلك الإلمام بالجوانب القانونية، والاقتصادية، والحوكمة، والرقابة الداخلية وإدارة المخاطر، والإدارة المالية، وكذلك جوانب التخطيط الاستراتيجي.

تشكيل مجلس الإدارة وذلك على النحو الآتي:

تاريخ الإختخاب أو التعيين	المؤهل العلمي والخبرة العملية	تصنيف العضوية	الاسم
14 مايو 2024	<p>- شهادة بكالوريوس إدارة الأعمال (تخصص تمويل – إدارة نظم المعلومات) جامعة بوسطن – الولايات المتحدة الأمريكية عام 2001.</p> <p>- شهادة في برنامج الأسهم الخاص – كلية إدارة الأعمال - لندن عام 2008.</p> <p>- شهادة تدريبية – قيادة التغيير والتجديد التنظيمي - كلية إدارة الأعمال - جامعة هارفارد عام 2016 .</p> <p>- شهادة تدريبية – كلية ادارة الاعمال بجامعة هارفارد– Negotiation and Competitive Decision Making- 2018.</p> <p>- شهادة تدريبية – كلية ادارة الاعمال بجامعة هارفارد– Creating Smarter Corporations – 2019 .</p> <p>- شهادة تدريبية – كلية ادارة الاعمال بجامعة هارفارد - Certificate of Management Excellence – 2019 .</p> <p>- شهادة من أكاديمية التداول لقوانين ولوائح هيئة اسواق المال (مايو 2021) .</p> <p>- شهادة مهنية للتمويل والاستثمار (Finance and Investment Program) الهيئة العامة للاستثمار – دولة الكويت 2001.</p> <p>- شهادة اون لاين من اكاديمية التداول (اتحاد شركات الاستثمار) مكافحة غسل اموال الجرائم المالية 2022 & 2023 .</p> <p>وتقلد خلال مسيرته المهنية عدة ناصب:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. نائب الرئيس التنفيذي – مجموعة أرزان المالية للتمويل والإستثمار . 2. مدير تنفيذي إدارة الإصول والوساطة المالية – مجموعة أرزان المالية للتمويل والاستثمار. 3. رئيس مجلس الإدارة - شركة المجموعة المالية (هيرميس إيفا للوساطة المالية) . 4. نائب رئيس مجلس الإدارة – الشركة الدولية الكويتية للاستثمار . 5. عضو مجلس الإدارة - الشركة الكويتية للمقاصة . 6. عضو لجنة الاشراف على انتخابات غرفة التجارة والصناعة . 7. عضو مجلس الإدارة – شركة شبكة المعلومات الائتمانية. 8. مدير تنفيذي بالإنابة (قطاع الائتمان والتحويل) - شركة مجموعة أرزان المالية للتمويل والاستثمار. <p>ويشغل حالياً المناصب التالية :-</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. رئيس مجلس الإدارة في شركة المجموعة المالية هيرميس إيفا . 2. رئيس مجلس الإدارة - شركة الديرة القابضة . 3. نائب رئيس مجلس الإدارة - الشركة الكويتية للمقاصة . 4. رئيس مجلس الإدارة – الشركة الكويتية للتقاص . 5. عضو لجنة السياسات الاقتصادية – اتحاد شركات الاستثمار . 6. مدير – شركة رافينيا . 7. عضو مجلس إدارة شركة الوطنية للغاز . 	<p>رئيس مجلس الإدارة (غير تنفيذي)</p>	<p>طلال بدر البحر</p>

تاريخ الإلتخاب أو التعيين	المؤهل العلمي والخبرة العملية	تصنيف العضوية	الاسم
14 مايو 2024	<p>- شهادة بكالوريوس إدارة الأعمال – (تخصص تسويق) - جامعة الكويت عام 1999.</p> <p>تقلد خلال مسيرته المهنية عدة مناصب:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. مدير الخدمات المصرفية – بنك بوبيان 2. نائب رئيس لشئون الهيئات والجهات الحكومية – شركة فاست تلكو . 3. مدير اول – إدارة توظيف الاستثمار – الأولى للاستثمار . 4. عضو مجلس إدارة شركة إيفا للاستشارات المالية الدولية . <p>ويشغل حالياً المناصب التالية :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. نائب رئيس مجلس الإدارة – شركة الديرة القابضة. 2. نائب الرئيس التنفيذي (الإدارة العقارية) - شركة عقارات الكويت. 3. نائب رئيس مجلس الإدارة – شركة العقدين الكويتية للتطوير العقاري. 4. نائب رئيس مجلس الإدارة – شركة البحار السبعة للمنتجات. 5. عضو مجلس إدارة – شركة المجموعة المالية (هيرميس إيفا للوساطة المالية). 6. عضو مجلس إدارة - مجموعة أرزان المالية للتمويل والاستثمار . 7. عضو مجلس إدارة – الشركة الدولية الكويتية للاستثمار . 8. عضو مجلس إدارة – اتحاد العقاريين. 9. عضو مجلس إدارة – الأولى للتأمين التكافلي. 	<p>نائب رئيس مجلس الإدارة</p> <p>(غير تنفيذي)</p>	<p>السيد/ بدر جاسم الهاجري</p>

تاريخ الانتخاب أو التعيين	المؤهل العلمي والخبرة العملية	تصنيف العضوية	الاسم
14 مايو 2024	<p>- شهادة بكالوريوس إدارة الأعمال BBA- الجامعة الأمريكية ببيروت عام 1996.</p> <p>- شهادة ماجستير في إدارة الأعمال MBA - جامعة بوسطن عام 1999.</p> <p>- شهادة محاسب قانوني معتمد CPA – ماسشوستس - الولايات المتحدة الأمريكية عام 1999.</p> <p>- شهادة المحلل المالي معتمد CFA – الولايات المتحدة الأمريكية عام 2002.</p> <p>- شهادة محاسب معتمد CA & CPA - اونتاريو - كندا عام 2003.</p> <p>تقلد خلال مسيرته المهنية عدة مناصب:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. نائب الرئيس التنفيذي للاستثمار - شركة الكويت القابضة 2. نائب الرئيس للاستثمار – شركة الرناج للإستثمار . 3. مدير مجموعة في إدارات تمويل الشركات والتدقيق الدخلي – صناعات الغانم . 4. مدير في شركة Deloitte في فرع بوسطن وتورونتو . 5. محلل مالي – شركة عبد اللطيف جميل (السعودية) . <p>ويشغل حالياً المناصب التالية :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة - شركة الديرة القابضة. 2. عضو مجلس إدارة – شركة الوطنية للغاز. 3. عضو مجلس إدارة – شركة سهيل للخدمات الهاتفية . 4. عضو مجلس إدارة – شركة الوطنية للمسالخ . 5. عضو مجلس إدارة EFS Facilities Management - DIFC . 6. عضو مجلس في شركة الركن الخامس للتأمين التكافلي (باكستان) . 7. عضو مجلس إدارة – شركة الاولى للتأمين التكافلي . 	<p>الرئيس التنفيذي</p> <p>(تنفيذي)</p>	<p>السيد/رامي حبل</p>

تاريخ الانتخاب أو التعيين	المؤهل العلمي والخبرة العملية	تصنيف العضوية	الاسم
14 مايو 2024	<p>شهادة ماجستير (علوم المحاسبة) - جامعة سان دييغو - عام 2010 .</p> <p>تقلد خلال مسيرته المهنية عدة مناصب:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. عضو مجلس إدارة – شركة الأولى للمسالخ . 2. عضو مجلس إدارة – شركة إيفا الغذائية . 3. الرئيس التنفيذي – شركة سوق الياسمين فود المركزي . 4. عضو مجلس الادارة – الشركة الدولية الكويتية للاستثمار القابضة (ش.م.ك) مقفلة <p>ويشغل حالياً المناصب التالية :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. عضو مجلس إدارة – شركة الديرة القابضة . 2. الرئيس التنفيذي – شركة اون كوست كاش اند كاري . 3. المدير العام – شركة النزهة المتحدة لإدارة المطاعم. 4. المدير العام – مجموعة النزهة الكويتية لإدارة المطاعم. 5. نائب رئيس مجلس الإدارة – شركة إيفا الغذائية . 6. رئيس لجنة التدقيق – شركة الأولى تكافل. 7. المدير العام – شركة بلو جاي للاستيراد والتصدير. 8. المدير العام – شركة سموث لوجستيك للتخزين في المستودعات ش.ش.و. 9. عضو مجلس الادارة – الشركة الدولية الكويتية للاستثمار القابضة (ش.م.ك) مقفلة. 	<p>عضو مجلس إدارة</p> <p>(مستقل)</p>	<p>السيد/ صالح محمد التتیب</p>

تاريخ الانتخاب أو التعيين	المؤهل العلمي والخبرة العملية	تصنيف العضوية	الاسم
14 مايو 2024	<p>- بكالوريوس هندسة معمارية من جامعة ميامي، كلية الهندسة المعمارية ، فلوريدا – سنة 2000</p> <p>- ماجستير في إدارة الأعمال والتمويل والأعمال الدولية من جامعة ميامي ، كلية الدراسات العليا للأعمال ، فلوريدا – سنة 2004</p> <p>تقلد خلال مسيرته المهنية عدة مناصب:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. مدير مشروع معاون - FORBES ARCHITECTS ، ميامي ، فلوريدا من سنة 2000 – 2002 2. مدير التطوير والتصميم - GLOBAL DESTINATIONS DEVELOPMENT, LLC ، ميامي ، فلوريدا من يونيو 2004 – مارس 2008 3. مدير الاستثمار والاستحواذ – شركة ايفا للفنادق والمنتجعات ، دبي ، الإمارات العربية المتحدة من مايو – ديسمبر 2008 4. رئيس الاستثمارات – RAIMON LAND PLC ، بانكوك ، تايلاند من أكتوبر 2009 – فبراير 2010 5. مدير الاستثمار والتطوير - شركة ايفا للفنادق والمنتجعات - إفريقيا والمحيط الهندي ، دربان ، جنوب إفريقيا من فبراير إلى أكتوبر 2010 6. مدير التطوير - شركة ايفا للفنادق والمنتجعات ، بيروت ، لبنان من أكتوبر 2010 – مايو 2011 <p>ويشغل حالياً المناصب التالية:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. نائب الرئيس – إدارة الاستثمار والاستحواذ – شركة عقارات الكويت 2. عضو مجلس إدارة شركة الديرة القابضة 3. عضو مجلس إدارة الشركة الكويتية للمسالخ 4. عضو مجلس إدارة شركة العقدين الكويتية للتطوير العقاري 5. عضو شركة اكتيف القابضة . 	<p>عضو مجلس إدارة</p> <p>(غير تنفيذي)</p>	<p>السيد/ فهد حسام الشملان</p>

تاريخ تعيين أمين السر	المؤهل العلمي والخبرة العملية	تصنيف الوظيفة	الاسم
14 مايو 2024	شهادة بكالوريوس محاسبة – جامعة حلوان	مساعد مدير – المالية وأمين سر المجلس واللجان	محمد كمال عبدالعزيز

ويقوم بأمانة سر اجتماعات مجلس الإدارة السيد / محمد كمال عبدالعزيز والذي تم إعادة تعيينه بموجب قرار صادر عن المجلس بتاريخ 14 مايو 2024 . وقد قام المجلس بإنشاء سجل خاص لمحاضر الاجتماعات بالمناقشات والمداولات ومبيناً بها مكان الاجتماع وتاريخه وساعة بدايته ونهايته. وقد تم ترقيم محاضر الاجتماعات بأرقام متتابعة للسنة التي انعقدت فيها وتم تبويبها وحفظها بطريقة سهل الرجوع إليها. وحرصاً من المجلس على ضمان توفير كافة المعلومات والبيانات المطلوبة بشكل دقيق وفي الوقت المناسب لجميع أعضاء المجلس تم توفير كافة المعلومات والبيانات المحدثة التي قد يحتاجها أي عضو لدى أمين سر المجلس .

نبذة عن اجتماعات مجلس إدارة الشركة وذلك من خلال البيان التالي:

عقد المجلس بدعوة من رئيس مجلس الإدارة احد عشر اجتماع خلال عام 2024 وفقا لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، وقد تم تزويد أعضاء المجلس بجدول أعمال المجلس بموضوعات محددة معززاً بالوثائق والمعلومات اللازمة قبل الاجتماع بوقت كافي للدراسة والاطلاع، وتم إقرار جداول الأعمال خلال انعقاد الاجتماعات.

إجتماعات المجلس خلال عام 2024:

م.	اسم العضو	صفة العضوية	اجتماع رقم (1) 2024/02/07	اجتماع رقم (2) 2024/03/30	اجتماع رقم (3) 2024/05/14	اجتماع رقم (4) 2024/05/19	اجتماع رقم (5) 2024/05/28	اجتماع رقم (6) 2024/06/05	اجتماع رقم (7) 2024/06/12	اجتماع رقم (8) 2024/07/04	اجتماع رقم (9) 2024/08/14	اجتماع رقم (10) 2024/11/13	اجتماع رقم (11) 2024/12/22	عدد الاجتماعات	نسبة الحضور
1	السيد/ طلال بدر البحر	رئيس مجلس الإدارة	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	11	%100
2	السيد/ بدر جاسم الهاجري	نائب رئيس مجلس الإدارة	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	11	%100
3	السيد /رامي آيه حبلبي	الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	11	%100
4	السيد/ صالح محمد التنيب	عضو مجلس الإدارة	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	11	%100
5	السيد / فهد حسام الشماليان	عضو مجلس إدارة	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	11	%100

تطبيق متطلبات التسجيل والتنسيق وحفظ محاضر اجتماعات مجلس إدارة

تحتفظ الشركة من خلال أمين سر مجلس الإدارة بسجل مرقم يوضح تواريخ اجتماعات مجلس الإدارة خلال عام 2024.

القاعدة الثانية

التحديد السليم للمهام والمسؤوليات

تحديد مهام ومسؤوليات كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية في السياسات واللوائح المعتمدة وكذلك السلطات والصلاحيات التي يتم تفويضها للإدارة التنفيذية يتولى مجلس إدارة الشركة جميع الصلاحيات والسلطات اللازمة لإدارتها، ويتحمل المسؤولية النهائية عن الشركة، وتم تحديد مهام ومسؤوليات كل من المجلس والإدارة التنفيذية للشركة بشكل واضح في السياسات واللوائح المعتمدة بما يعكس التوازن في الصلاحيات والسلطات بينهما. يمارس المجلس مهامه وأعماله من خلال اللجان المنبثقة منه، حيث قام المجلس بتفويض بعض الصلاحيات لتلك اللجان بناء على موثيق معتمدة. كما يتحمل المجلس مسؤولية اعتماد كافة السياسات، والتأكد من وجود الاستراتيجية المناسبة التي تخدم أهدافه وتطلعاته.

تتضمن مهام ومسؤوليات المجلس ما يلي:

1. اعتماد الأهداف والاستراتيجيات وخطط العمل الرئيسية ومراجعتها وتوجيهها.
2. إقرار الميزانيات التقديرية السنوية واعتماد البيانات المالية المرحلية والسنوية.
3. الإشراف على النفقات الرأسمالية الرئيسية للشركة، وتملك الأصول والتصرف بها.
4. التأكد من مدى التزام الشركة بالسياسات والإجراءات التي تضمن احترام الشركة للأنظمة واللوائح الداخلية المعمول بها.
5. ضمان دقة وسلامة البيانات والمعلومات الواجب الإفصاح عنها وذلك وفق سياسات ونظم عمل الإفصاح والشفافية المعمول بها.
6. إرساء قنوات اتصال فاعلة تتيح لمساهمي الشركة الاطلاع بشكل مستمر ودوري على أوجه الأنشطة المختلفة للشركة وأية تطورات جوهرية.
7. وضع نظام حوكمة خاص بالشركة والإشراف العام عليه ومراقبة مدى فاعليته وتعديله عند الحاجة.
8. تشكيل لجان مختصة منبثقة عن المجلس وفق لوائح عمل معتمدة توضح مدة اللجنة وصلاحياتها ومسؤولياتها وكيفية رقابة المجلس عليها وتسمية الأعضاء وتحديد مهام وحقوق وواجبات أعضاء هذه اللجان، وتقييم أداء وأعمال هذه اللجان وأعضاؤها.
9. التأكد من أن السياسات واللوائح المعتمدة للشركة تتسم بالشفافية والوضوح بما يتيح عملية اتخاذ القرار وتحقيق مبادئ الحوكمة الرشيدة، والفصل في السلطات والصلاحيات بين كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، من خلال ما يلي:
 - أ. اعتماد اللوائح والأنظمة الداخلية المتعلقة بعمل الشركة وتطويرها، وما يتبع ذلك من تحديد للمهام والاختصاصات والواجبات والمسؤوليات بين المستويات التنظيمية المختلفة.
 - ب. اعتماد سياسة تفويض وتنفيذ الأعمال المنوطة بالإدارة التنفيذية.
10. تحديد الصلاحيات التي يتم تفويضها للإدارة التنفيذية، وإجراءات إتخاذ القرار ومدة التفويض، وتحديد الموضوعات التي يحتفظ المجلس بصلاحيته البت فيها.
11. الرقابة والإشراف على أداء أعضاء الإدارة التنفيذية، والتأكد من قيامهم بأداء كافة المهام الموكلة إليهم.
12. تحديد شرائح المكافآت التي سيتم منحها للموظفين.
13. وضع سياسة تنظم العلاقة مع أصحاب المصالح من أجل حفظ حقوقهم
14. متابعة أداء كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وفق مؤشرات الأداء الموضوعية (KPIs)
15. وضع آلية لتنظيم التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة، وذلك للحد من تعارض المصالح.

16. التأكد وبصفة دورية من فاعلية وكفاية نظم الرقابة الداخلية المعمول بها في الشركة والشركات التابعة لها ومن ذلك :
 - التأكد من سلامة الأنظمة المالية والمحاسبية، بما في ذلك الأنظمة ذات الصلة بإعداد التقارير المالية.
 - التأكد من تطبيق أنظمة رقابية مناسبة لقياس وإدارة المخاطر، وذلك من خلال تحديد نطاق المخاطر التي قد تواجه الشركة وإنشاء بيئة ملمة بثقافة الحد من المخاطر على مستوى الشركة، وطرحها بشفافية مع أصحاب المصالح والأطراف ذات الصلة بالشركة.
17. إعداد تقرير سنوي يتلى في الجمعية العامة السنوية للشركة يتضمن متطلبات وإجراءات استكمال قواعد حوكمة الشركات ومدى التقيد بها.
18. وضع خطة/سياسة لتضمين عوامل الاستدامة في الاستراتيجية الشاملة للشركة وخطط العمل الرئيسية وعملية قياس وإدارة المخاطر إن تطلب الأمر.

إنجازات مجلس الإدارة خلال عام 2024

1. متابعة سير إنجاز أعمال الشركة من خلال الاجتماعات الدورية مع الإدارة التنفيذية، ومناقشة نتائج أعمال الشركة من خلال حزمة من التقارير المالية والتشغيلية الدورية.
2. العمل على تطوير وتحقيق أهداف الشركة الاستراتيجية.

الإدارة التنفيذية

تتم مواصلة أنشطة الشركة من قبل الإدارة التنفيذية وذلك بهدف تحقيق توازن في العلاقات بين الشركة ومساهميها وموظفيها وعملائها وباقي أصحاب المصالح، والتأكد من العمل ضمن أغراض الشركة وتكريس مواردها بشكل مناسب لتلبية أهدافها بما يتوافق مع سياسة واستراتيجية الشركة. وتعتبر الإدارة التنفيذية مسؤولة أمام المجلس عن ممارسات وأنشطة وأعمال الشركة، وتشمل المسؤوليات والواجبات الأساسية للإدارة بشكل عام تحقيق الأهداف والإشراف على العمليات اليومية لأنشطة الشركة والمشاركة بالتخطيط الاستراتيجي وإعداد الميزانيات والتقارير المالية وغيرها.

تقع مسؤولية الإشراف على الإدارة التنفيذية للشركة على عاتق مجلس الإدارة، وتشمل هذه المسؤولية ما يلي:

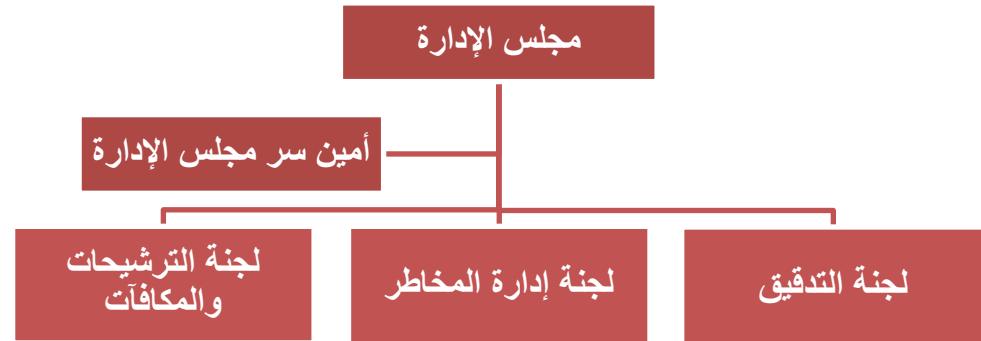
1. تعيين أو عزل أيًا من أعضاء الإدارة التنفيذية بما في ذلك الرئيس التنفيذي أو من في حكمه.
2. وضع معايير الأداء التي تقوم على التقييم الدوري لأعضاء الإدارة التنفيذية وضمان وجود استراتيجية فعالة لإحلال أعضاء الإدارة التنفيذية.
3. التأكد من أن مؤهلات وخبرات أعضاء الإدارة التنفيذية متنسقة مع طبيعة نشاط الشركة والمخاطر التي تتعرض لها.
4. الإشراف على أعضاء الإدارة التنفيذية للتأكد من تنفيذهم للأدوار المسندة طبقاً لأهداف وسياسات الشركة التي أقرها المجلس.
5. مراقبة الإجراءات التي تتخذها الإدارة التنفيذية للتأكد من توافقها مع الاستراتيجية والسياسات التي أقرها المجلس وطبقاً لدرجة قابلية الشركة للمخاطر المعتمدة.
6. عقد اجتماعات دورية مع الإدارة التنفيذية إذا لزم الأمر لمناقشة الأمور المختلفة بالشركة.
7. مراجعة ومناقشة المعلومات والتقارير المقدمة من الإدارة التنفيذية.

واجبات الإدارة التنفيذية تجاه مجلس الإدارة

1. تنفيذ خطة الشركة الاستراتيجية المعتمدة من المجلس وما يرتبط بها من سياسات ولوائح داخلية والتأكد من كفايتها وفعاليتها.
2. تقديم التوصيات بخصوص الاستراتيجية المتبعة بهدف التحسين والتطوير من خلال خطط مدروسة.
3. إعداد تقارير دورية بشكل دقيق وشامل عن أداء الإدارات بشأن مستوى التقدم في أنشطة الشركة في ضوء الخطط والأهداف الإستراتيجية على أن تعرض على مجلس الإدارة.
4. وضع نظام محاسبي متكامل يحتفظ بدفاتر وسجلات وحسابات تعكس بشكل مفصل ودقيق البيانات المالية وحسابات الدخل، بما يتيح المحافظة على أصول الشركة وإعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة من قبل هيئة أسواق المال .
5. رفع تقارير دورية عن ممارستها للصلاحيات المفوضة، ومتابعة تطبيق الصلاحيات والمسؤوليات الممنوحة وفقا لمصفوفة الصلاحيات المعتمدة.
6. تطوير وتعديل وتحديث السياسات والإجراءات ومناقشتها واعتمادها لأفضل تطبيق.
7. وضع نظم الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر والتأكد من كفاية وفعاليتها تلك النظم.
8. إدارة جميع الأنشطة والموارد البشرية والمالية بشكل فاعل لتعزيز الأرباح وتقليل النفقات وتحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة.
9. المشاركة الفاعلة في بناء وتنمية القيم الأخلاقية داخل الشركة.

تطبيق متطلبات تشكيل مجلس الإدارة للجان متخصصة تتمتع بالاستقلالية.

في إطار الدور المتطور الذي ينهض به المجلس فيما يتعلق بالإشراف والتخطيط الاستراتيجي والحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية للشركة، تم تشكيل اللجان المنبثقة عن المجلس للقيام بأعماله بكفاءة وفعالية، وتمثل تلك اللجان بما يلي:



لجنة التدقيق

تاريخ التشكيل

بتاريخ 14 مايو 2024 تم تشكيل لجنة التدقيق ويستمر عملها إلى حين إعادة انتخاب مجلس إدارة جديد لعام 2027، وتهدف لجنة التدقيق إلى مساعدة المجلس في القيام بمسؤولياته الخاصة بالرقابة من خلال الإشراف على إدارة التدقيق الداخلي ومتابعة أعمال مراقب الحسابات الخارجي، والتأكد من التطبيق الفعال لسياسات الشركة المختلفة. وتعمل هذه اللجنة على ترسيخ ثقافة الالتزام داخل الشركة وذلك من خلال ضمان سلامة ونزاهة التقارير المالية للشركة، فضلاً عن التأكد من كفاية وفاعلية أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة في الشركة.

وتشمل مهام ومسؤوليات اللجنة ما يلي:

1. مراجعة البيانات المالية الدورية قبل عرضها على مجلس الإدارة، وإبداء الرأي والتوصية بشأنها للمجلس، وذلك بهدف ضمان عدالة وشفافية التقارير المالية.
2. التوصية لمجلس الإدارة، بتعيين وإعادة تعيين مراقب الحسابات الخارجي أو تغييره وتحديد أتعابه، وبراى عند التوصية بالتعيين التأكد من استقلاليته ومراجعة خطابات تعيينه.
3. متابعة أعمال مراقب الحسابات الخارجي، والتأكد من عدم قيامه بتقديم خدمات إلى الشركة عدا الخدمات التي تقتضيها مهنة التدقيق.
4. دراسة ملاحظات مراقب الحسابات الخارجي على القوائم المالية للشركة ومتابعة ما تم في شأنها.
5. دراسة السياسات المحاسبية المتبعة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.
6. تقييم مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية المطبقة داخل الشركة وإعداد تقرير يتضمن رأي وتوصيات اللجنة في هذا الشأن.
7. الإشراف الفني على نشاط التدقيق الداخلي في الشركة من أجل التحقق من مدى فاعليتها في تنفيذ الأعمال والمهام المحددة من قبل مجلس الإدارة.
8. التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مسؤول التدقيق الداخلي، ونقله، وعزله، وتقييم أدائه، أو التوصية بإسناد أعمال التدقيق الداخلي لجهة خارجية.
9. تقييم أداء نشاط التدقيق الداخلي.
10. مراجعة وإقرار خطط التدقيق المقترحة من نشاط التدقيق الداخلي، وخطط عمل مراقب الحسابات الخارجي، وإبداء ملاحظات عليها.
11. مراجعة نتائج تقارير التدقيق الداخلي، والتأكد من أنه قد تم اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة بشأن الملاحظات الواردة في التقارير.
12. مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتأكد من أنه قد تم اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها.

وتتشكل اللجنة من السادة الأعضاء التالية اسمائهم :

م.	اسم العضو	المسمى	صفة العضو	تاريخ التعيين
1	السيد / فهد حسام الشملان	رئيس اللجنة	غير تنفيذي	2024/5/14
2	السيد / بدر جاسم الهاجري	عضو	غير تنفيذي	2024/5/14
3	السيد / صالح محمد التنيب	عضو	غير تنفيذي (مستقل)	2024/5/14

الجدول التالي يوضح ملخص اجتماعات اللجنة خلال العام 2024:

نسبة الحضور	عدد الأعضاء الحاضرين	رقم الاجتماع	تاريخ الاجتماع	
%100	3	اجتماع لجنة التدقيق رقم (1)	2024/02/07	1
%100	3	اجتماع لجنة التدقيق رقم (2)	2024/03/30	2
%100	3	اجتماع لجنة التدقيق رقم (3)	2024/05/14	3
%100	3	اجتماع لجنة التدقيق رقم (4)	2024/08/14	4
%100	3	اجتماع لجنة التدقيق رقم (5)	2024/11/13	5
%100	3	اجتماع لجنة التدقيق رقم (6)	2024/12/22	6

ويقوم السيد / محمد كمال عبد العزيز بأمانة سر اللجنة.

وكانت أبرز إنجازات اللجنة خلال 2024 :

1. مراجعة التقارير المالية المرحلية والسنوية والتوصية لمجلس الإدارة بإعتماهاها.
2. مراجعة تقرير كفاية النظم الداخلية داخل الشركة الذي صدر من مكتب تدقيق مُستقل والذي يتضمن مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية المطبقة داخل الشركة.
3. إعداد تقرير لجنة التدقيق عن كفاية النظم الداخلية 2024 داخل الشركة تمهيداً لتلاوته في الجمعية العامة.
4. مراجعة التقارير الصادرة عن التدقيق الداخلي خلال العام 2024.
5. دراسة مدى استقلالية مراقب الحسابات .
6. مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية الصادرة خلال عام 2024 .

خلال عام 2024 لم يكن هناك أي تعارض بين توصيات لجنة التدقيق وقرارات مجلس الإدارة وأيضا بين توصيات الجهة الإستشارية المتخصصة المسند إليها أعمال التدقيق الداخلي بالشركة وقرارات مجلس الإدارة.

لجنة إدارة المخاطر

تاريخ التشكيل

بتاريخ 14 مايو 2024 تم تشكيل لجنة ادارة المخاطر ويستمر عملها إلى حين إعادة إنتخاب مجلس إدارة جديد لعام 2027، وتهدف لجنة إدارة المخاطر إلى وضع السياسات واللوائح لإدارة المخاطر.

وتشمل مهام ومسؤوليات اللجنة ما يلي:

1. إعداد ومراجعة إستراتيجيات وسياسات إدارة المخاطر قبل اعتمادها من المجلس، والتأكد من تنفيذ هذه الإستراتيجيات والسياسات، وأنها تتناسب مع طبيعة وحجم أنشطة الشركة.
2. ضمان توافر الموارد والنظم الكافية لإدارة المخاطر.
3. تقييم نظم وآليات تحديد وقياس ومتابعة أنواع المخاطر المختلفة التي قد تتعرض لها الشركة، وذلك لتحديد أوجه القصور بها.
4. مساعدة المجلس على تحديد وتقييم مستوى المخاطر المقبول في الشركة، والتأكد من عدم تجاوز الشركة لهذا المستوى من المخاطر بعد إعماده من قبل المجلس.
5. مراجعة الهيكل التنظيمي لإدارة المخاطر ووضع توصيات بشأنه قبل إعماده من قبل المجلس.
6. التأكد من إستقلالية موظفي إدارة المخاطر عن الأنشطة التي ينجم عنها تعرض الشركة للمخاطر.
7. التأكد من أن موظفي وحدة إدارة المخاطر لديهم الفهم الكامل للمخاطر المحيطة بالشركة، والعمل على زيادة وعي العاملين بثقافة المخاطر وإدراكهم لها.
8. إعداد التقارير الدورية حول طبيعة المخاطر التي تتعرض لها الشركة، وتقديم هذه التقارير إلى المجلس.
9. التأكد من قيام الإدارة التنفيذية بوضع نظم للرقابة الداخلية وإدارة المخاطر في الشركة، والتأكد من فاعلية وكفاية تلك النظم، وحرص الإدارة التنفيذية على الالتزام بنزعة المخاطر المعتمدة من قبل المجلس.
10. النظر فيما يحيله إليها المجلس من أمور ذات صلة بعمل اللجنة.

وتتشكل اللجنة من السادة الأعضاء التالية اسمائهم :

م.	اسم العضو	المسمى	صفة العضو	تاريخ التعيين
1	السيد/ بدر جاسم الهاجري	رئيس اللجنة	غير تنفيذي	2024/5/14
2	السيد/ رامي ايه حبلي	عضو	تنفيذي	2024/5/14
3	السيد / فهد حسام الشمالان	عضو	غير تنفيذي	2024/5/14

الجدول التالي يوضح ملخص إجتماعات اللجنة خلال العام 2024 :

نسبة الحضور	عدد الأعضاء الحاضرين	رقم الاجتماع	تاريخ الاجتماع	
%100	3	اجتماع لجنة إدارة المخاطر رقم (1)	2024/02/05	1
%100	3	اجتماع لجنة إدارة المخاطر رقم (2)	2024/03/28	2
%100	3	اجتماع لجنة إدارة المخاطر رقم (3)	2024/06/12	3
%100	3	اجتماع لجنة إدارة المخاطر رقم (4)	2024/07/04	4
%100	3	اجتماع لجنة إدارة المخاطر رقم (5)	2024/10/09	5

ويقوم السيد / محمد كمال عبدالعزيز بأمانة سر اللجنة.

وكانت أبرز إنجازات اللجنة خلال 2024:

1. مراجعة خطة إدارة المخاطر الخاصة بالشركة.
2. مراجعة تقارير إدارة المخاطر الصادرة خلال عام 2024.

خلال عام 2024 لم يكن هناك أي تعارض بين توصيات لجنة المخاطر وقرارات مجلس الإدارة.

لجنة المكافآت والترشيحات

تاريخ التشكيل

بتاريخ 14 مايو 2024 تم تشكيل لجنة المكافآت والترشيحات، ويستمر عملها إلى حين إعادة إنتخاب مجلس إدارة جديد لعام 2027 ، وتهدف لجنة المكافآت والترشيحات لمساعدة مجلس الإدارة للقيام بمسؤولياته وواجباته الإشرافية لضمان ترشيح الكفاءات اللازمة لعضوية مجلس الإدارة والمناصب التنفيذية والإدارية في الشركة، وتشمل مهام ومسؤوليات اللجنة ما يلي:

1. التوصية بقبول الترشيح وإعادة الترشيح لأعضاء المجلس والإدارة التنفيذية.
2. مراجعة هيكل المجلس ورفع التوصيات في شأن التغييرات التي يمكن إجراؤها.
3. عمل مراجعة سنوية للإحتياجات المطلوبة من المهارات المناسبة لعضوية المجلس، والسعي لإستقطاب أعضاء للمجلس.
4. وضع توصيف وظيفي للأعضاء التنفيذيين والأعضاء غير التنفيذيين والأعضاء المستقلين.
5. التأكد من عدم إنتفاء صفة الإستقلالية عن عضو مجلس الإدارة المستقل.

6. إستقطاب طلبات الراغبين في شغل المناصب التنفيذية حسب الحاجة، ودراسة ومراجعة تلك الطلبات.

7. وضع سياسة واضحة لمكافآت أعضاء المجلس والإدارة التنفيذية.

8. تحديد شرائح المكافآت التي سيتم منحها للموظفين في الشركة، مثل شريحة المكافآت الثابتة، وشريحة المكافآت المرتبطة بالأداء، وشريحة المكافآت في شكل أسهم، وشريحة مكافآت نهاية الخدمة.

9. إعداد تقرير سنوي مفصل عن كافة المكافآت الممنوحة لأعضاء المجلس والإدارة التنفيذية، سواء كانت مبالغ أو منافع أو مزايا، أيًا كانت طبيعتها ومسامها، على أن يعرض هذا التقرير على الجمعية العامة للشركة للموافقة عليه ويتلى من رئيس مجلس الإدارة .

10. مساعدة المجلس في تحديد جوانب الضعف والقوة وإقتراح معالجتها بما يتفق مع مصلحة الشركة.

11. النظر فيما يحيله إليها المجلس من أمور ذات صلة بعمل اللجنة.

وتتشكل اللجنة من السادة الأعضاء التالية اسمائهم :

م.	اسم العضو	المسمى	صفة العضو	تاريخ التعيين
1	السيد/ طلال بدر البحر	رئيس اللجنة	غير تنفيذي	2024 /5/ 14
2	السيد/ بدر جاسم الهاجري	عضو	غير تنفيذي	2024 /5/ 14
3	السيد/ صالح محمد التتیب	عضو	غير تنفيذي (مستقل)	2024 /5/ 14

الجدول التالي يوضح تفاصيل اجتماعات اللجنة خلال العام 2024:

	تاريخ الإجتماع	رقم الإجتماع	عدد الأعضاء الحاضرين	نسبة الحضور
1	2024/03/30	اجتماع لجنة الترشيحات والمكافآت رقم (1)	3	%100
2	2024/04/24	اجتماع لجنة الترشيحات والمكافآت رقم (2)	3	% 100

ويقوم السيد / محمد كمال عبدالعزيز بأمانة سر اللجنة.

خلال عام 2024 لم يكن هناك أي تعارض بين توصيات لجنة الترشيحات والمكافآت وقرارات مجلس الإدارة.

آلية تطبيق المتطلبات التي تتيح لأعضاء مجلس الإدارة الحصول على المعلومات والبيانات:

يتم تمكين أعضاء مجلس الإدارة من خلال أمين السر للحصول على المعلومات والبيانات كما هو منصوص عليه في لائحة عمل المجلس المعتمدة، ويقوم أمين السر بتوفير البيانات والمعلومات للأعضاء بوقت كاف لدراستها قبل الإجتماع والمناقشة فيها.

القاعدة الثالثة

اختيار أشخاص من ذوي الكفاءة لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

تطبيق متطلبات تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت

إلتزاماً من الشركة بتعليمات هيئة أسواق المال، تم تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت لتقديم توصيات بتعيين أعضاء مجلس الإدارة وإعادة الإلتخاب في الجمعية العامة، هذا بالإضافة إلى عمل التقييم الذاتي السنوي لأداء أعضاء المجلس. كما تتولى اللجنة مسؤولية تنسيق عملية تقييم مكافآت أعضاء المجلس والإدارة التنفيذية وفقاً للأهداف الإستراتيجية طويلة الأجل الخاصة بالشركة. تحدد لائحة عمل لجنة الترشيحات والمكافآت جميع شروط ومتطلبات تشكيل اللجنة وفقاً لقواعد الحوكمة الخاصة بهيئة أسواق المال من حيث شروط العضوية ومدة العضوية وكل المتطلبات الأخرى.

تقرير المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والمدراء

تمنح الشركة موظفيها مكافآت سنوية في حال تحقيق الشركة للأهداف المنشود تحقيقها، ولا تعد هذه المكافآت ملزمة للشركة وإنما تخضع للدراسة السنوية وتحقيق الشركة لأهدافها وإقرارها من قبل مجلس إدارة الشركة. يتم إعداد مقترح المكافآت السنوية من إدارة الموارد البشرية بناءً على المخصصات المحددة والتقييم الخاص بموظفي الشركة، ويتم تقييم أداء الرئيس التنفيذي للشركة وباقي أعضاء الإدارة التنفيذية من قبل مجلس الإدارة، ومن ثم يتم تحديد وإعتماد مبلغ المكافآت من قبل المجلس بناءً على توصية لجنة المكافآت والترشيحات. تقوم لجنة المكافآت والترشيحات بمراجعة مقترح مكافآت أعضاء مجلس الإدارة.

يجوز للجمعية العامة العادية بناءً على اقتراح مجلس الإدارة أن توزع في نهاية السنة المالية أرباحاً على المساهمين ويشترط لصحة هذا التوزيع أن يكون من أرباح حقيقية، وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، والا يمس هذا التوزيع رأس مال المدفوع للشركة.

ملخص سياسة المكافآت والحوافز المتبع لدى الشركة وبشكل خاص ما يرتبط بأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والمدراء :

وضعت الشركة سياسة واضحة لمنح المكافآت لرئيس وأعضاء مجلس الإدارة والتي تتضمن مراعاة احكام قانون الشركات واستقطاب افضل الكفاءات من الموظفين والمساواة داخل الشركة والشفافية في منح المكافآت .

وتنص المادة (25) من النظام الأساسي للشركة: "لايجوز تقدير مجموع مكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة بأكثر من 10% من الربح الصافي بعد استئزال الاستهلاك والاحتياطات وتوزيع ربح لا يقل عن 5% من رأس المال على المساهمين، ويجوز توزيع مكافآت سنوية لاتزيد على ستة آلاف دينار لرئيس مجلس الإدارة ولكل عضو من أعضاء هذا المجلس من وقت عدم تحقيق الشركة لأرباح لحين تحقيق الأرباح التي تسمح لها بتوزيع المكافآت، ويجوز بقرار يصدر عن الجمعية العامة العادية للشركة استثناء عضو مجلس الإدارة المستقل من الحد الأعلى للمكافأة المذكورة".

• مكافآت اعضاء مجلس الإدارة :

تلتزم الشركة بنظام المكافآت لمجلس الإدارة بما نصت عليه المادة 198 من قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ويتم أخذ موافقة الجمعية العمومية على مكافآت أعضاء مجلس الإدارة .

• مكافآت وحوافز الإدارة التنفيذية والمدراء :

تضم المكافآت كلا من الرواتب والمزايا (بما فيها مكافآت نهاية الخدمة) ، والتي تمنح بموجب سلم الدرجات والرواتب والقوانين واللوائح المعمولة السارية ، ودليل السياسات والإجراءات الخاص بإدارة الموارد البشرية ، كما ترتبط المكافآت بعملية تحقيق الاهداف المحددة سابقا ، وتم تصميم هذا النوع من المكافآت لتحفيز ومكافآت أعضاء الإدارة التنفيذية ، يتم تخصيص المكافآت وفقا للأداء الفردي لعضو الإدارة التنفيذية والأداء العام للشركة .

ملخص سياسة الترشيحات

المادة (16) من النظام الأساسي للشركة: يجب ان تتوافر في من يرشح لعضوية مجلس الإدارة الشروط التالية :

- 1- أن يكون متمتعاً بأهلية التصرف .
- 2- ألا يكون قد سبق الحكم عليه في جناية بعقوبة مقيدة للحرية أو في جريمة إفلاس بالتقصير أو التدليس أو جريمة مخلة بالشرف أو الأمانة ، أو بعقوبة مقيدة للحرية بسبب مخالفته لأحكام قانون الشركات ما لم يكن قد رد إليه اعتباره.
- 3- فيما عدا أعضاء مجلس الإدارة المستقلين يجب أن يكون عضو مجلس الإدارة من مساهمي الشركة . وإذا فقد عضو مجلس الإدارة أي من الشروط المتقدمة زالت عنه صفة العضوية من تاريخ فقدان الشرط.

يوضح الجدول التالي تفاصيل المكافآت والمنافع والمزايا الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية عن العام 2024:

المكافآت والمزايا لأعضاء مجلس الإدارة

المكافآت والمزايا من خلال الشركات التابعة				المكافآت والمزايا من خلال الشركة الأم			إجمالي عدد الأعضاء
المكافآت والمزايا المتغيرة (دينار كويتي)		المكافآت والمزايا الثابتة (دينار كويتي)		المكافآت والمزايا المتغيرة (دينار كويتي)		المكافآت والمزايا الثابتة (دينار كويتي)	
مكافآت لجان	مكافآت سنوية	الرواتب الشهرية (الإجمالية خلال العام)	تأمين صحي	مكافآت لجان	مكافآت سنوية	تأمين صحي	
--	--	--	--	--	25,000	2,075	5

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

المكافآت والمزايا من خلال الشركات التابعة							المكافآت والمزايا من خلال الشركة الأم							إجمالي عدد المناصب التنفيذية
المكافآت والمزايا المتغيرة (دينار كويتي)		المكافآت والمزايا الثابتة (دينار كويتي)					المكافآت والمزايا المتغيرة (دينار كويتي)		المكافآت والمزايا الثابتة (دينار كويتي)					
مكافآت سنوية	بدل تعليم الأبناء	بدل موصلات	بدل سكن	تذاكر سنوية	تأمين صحي	الرواتب الشهرية (الإجمالية خلال العام)	مكافآت سنوية	بدل تعليم الأبناء	بدل موصلات	بدل سكن	تذاكر سنوية	تأمين صحي	الرواتب الشهرية (الإجمالية خلال العام)	
--	--	--	--	--	--	--	34,813	--	--	--	10,800	4,160	125,415	5

*ملاحظة : إجمالي عدد المديرين بالشركة (5) فقط .

لم تسجل الشركة خلال العام أية انحرافات عن السياسة المعتمدة في منح المكافآت والمزايا .

القاعدة الرابعة ضمان نزاهة التقارير المالية

التعهدات الكتابية من قبل كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بسلامة ونزاهة التقارير المالية المعدة

حرصاً من مجلس إدارة الشركة على ضمان نزاهة التقارير المالية، قامت الإدارة التنفيذية بالتعهد لمجلس الإدارة كتابياً بأن التقارير المالية تم عرضها بصورة سليمة وعادلة، وأنها تستعرض كافة الجوانب المالية للشركة وفق معايير المحاسبة الدولية المعتمدة من قبل الهيئة، كما أن التقرير السنوي المرفوع للمساهمين من المجلس يتعهد بسلامة ونزاهة البيانات المالية أيضاً، وذلك تعزيزاً لعملية المسائلة سواءً مسائلة الإدارة من قبل المجلس، أو مسائلة المجلس من قبل المساهمين.

تطبيق متطلبات تشكيل لجنة التدقيق

التزاماً من الشركة بتعليمات هيئة أسواق المال، تم تشكيل لجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس الإدارة لتتولى مسؤولية مساعدة المجلس في أداء إلتزاماته فيما يتعلق بالإشراف على جودة وسلامة الممارسات المحاسبية والتدقيق الداخلي والخارجي والرقابة الداخلية وإطار عمل إدارة المخاطر والتقارير المالية والإطار العام للحوكمة الخاص بالشركة. تجدر الإشارة بأنه تم تحديد دور ومسؤولية اللجنة وكافة الشروط المتعلقة بتشكيلها بلانحة لجنة التدقيق المعتمدة من المجلس. في حال وجود تعارض بين توصيات لجنة التدقيق وقرارات مجلس الإدارة يتم تضمين بيان يفصل ويوضح التوصيات والسبب أو الأسباب من وراء قرار مجلس الإدارة بعدم التقيد بها.

إلتزاماً بأعلى معايير الشفافية وضعت الشركة الآلية التي تُتيح في حال وجود تعارض بين توصيات لجنة التدقيق وقرارات المجلس، خاصة عندما يرفض المجلس إتباع توصيات اللجنة فيما يتعلق بمراقبي الحسابات الخارجيين و/أو المدقق الداخلي، حيث يلتزم المجلس وفي حال وجود أي تعارض.

التأكيد على إستقلالية وحيادية مراقب الحسابات الخارجي

حرصاً من المجلس على الحد من حالات تعارض المصالح المحتملة قامت لجنة التدقيق بالتأكد من إستقلالية وحيادية مراقب الحسابات الخارجي، عن طريق وضع المعايير والأسس لتقييم إستقلاليته، وذلك حتى يتسنى لها تقديم التوصية للمجلس بتعيين وإعادة تعيين مراقب الحسابات أو تغييره.

القاعدة الخامسة وضع نظم سليمة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية

تطبيق تشكيل إدارة مستقلة لإدارة المخاطر

تعتبر إدارة المخاطر مسؤولة عن تحديد وقياس ومراقبة وتخفيف المخاطر وإعداد التقارير الدورية عن المخاطر. ووظيفة إدارة المخاطر مستقلة عن وحدات الأعمال الأخرى مع السماح لهذه الإدارة بالوصول إلى كافة الأنشطة لفهم طبيعة عملها أو طلب بيانات معينة لتقييم ومتابعة المخاطر بشكل صحيح. تقوم الشركة بإتباع أساليب مختلفة للتعامل مع أنواع المخاطر المحيطة التي قد تتعرض لها أعمال الشركة عن طريق نقل المخاطر، مشاركة المخاطر، رفض المخاطر أو قبول المخاطر القابلة للسيطرة ووضع خطط التخفيف والحد منها وفقاً للأهداف والعوائد ومعايير التكلفة الفعالة لعملية إدارة المخاطر.

تطبيق متطلبات تشكيل لجنة إدارة المخاطر

قام المجلس بتشكيل لجنة إدارة المخاطر المنبثقة عنه، حيث حرص على إستيفاء متطلبات هيئة أسواق المال، فعلى سبيل المثال لا الحصر، راعى بتشكيله بأن لا يكون رئيس المجلس عضواً في تلك اللجنة، وتم تحديد مهامها ومسؤولياتها ومدة عضوية أعضاء اللجنة وأسلوب عملها ضمن لائحة لجنة إدارة المخاطر المعتمدة من المجلس. تهدف اللجنة إلى تحسين الإشراف الفاعل للمجلس من خلال توليها المهام المتعلقة بكافة نواحي إدارة المخاطر، بما في ذلك، مساعدة مجلس الإدارة على تحديد وتقييم مستوى المخاطر المقبول في الشركة، والتأكد من عدم تجاوز الشركة لهذا المستوى من المخاطر.

أنظمة الضبط والرقابة الداخلية

نظام الرقابة الداخلية بالشركة عبارة عن إجراء متكامل تنفذه الإدارة وموظفوا الشركة، وقد تم إعداده ليستهدف معالجة المخاطر، كما يستهدف كفاءة وفاعلية كافة عمليات الشركة وتأكيد صحة ودقة القوائم المالية والالتزام بالقوانين واللوائح السارية وبالتالي يضمن حماية الممتلكات من التلف أو الضياع أو سوء الاستخدام.

(1) الهيكل التنظيمي

هيكل الشركة التنظيمي يحدد المسؤوليات ويفوض السلطات ويبين العلاقات الهيكلية بوضوح لا لبس فيه، كما أنه يجسد إستراتيجية الشركة وهيكلها الإستثماري. ويحرص المجلس على إختيار من يتمتع بالنزاهة والكفاءة الفنية والخبرة في مجال عمل الشركة. ويتعين الحصول على موافقة المجلس عند تعيين باقي أعضاء الإدارة التنفيذية في الشركة والذين سوف يكونوا تحت إشراف الرئيس التنفيذي، ويتم توفير الإشراف الكافي على الإدارة التنفيذية في الشركة للتحقق من قيامها بالدور المنوط بها في إطار تحقيق الشركة لأهدافها وأغراضها، والتحقق من تطبيق السياسات المعتمدة من المجلس.

(2) السلطة التفويضية

قام مجلس الإدارة بتفويض الإدارة التنفيذية في الشركة لتولي عمليات الشركة اليومية، وقد تم توضيح جميع المعاملات المالية التي لا يمكن تفويضها للإدارة التنفيذية والتي تتطلب موافقة المجلس. الإدارة التنفيذية مسؤولة أمام المجلس بتولي كامل إدارة وتقييم أداء الشركة، وتقوم الإدارة التنفيذية بإدارة الشركة وفق الإستراتيجية، والخطط والسياسات الموافق عليها من قبل المجلس.

(3) نظم معلومات متطورة

تعتمد الشركة على مجموعة من الأنظمة المتطورة التي تعتمد على المعايير العالمية وتساهم بفاعلية في الرقابة الداخلية وتوفير معلومات دقيقة وشفافة.

4 إجراءات الرقابة الداخلية

إجراءات الرقابة الداخلية تشمل الرقابة الإدارية والمحاسبية ونظام التحكم الداخلي للشركة، ويجري تطبيقها بصفة دورية. وقد تم وضع إجراءات تمكن الموظفين من الاتصال برئيس مجلس الإدارة للإبلاغ عن مخاوفهم بشأن احتمالية حدوث مخالفات، وتتضمن هذه الإجراءات التأكيد على توفير الحماية إلى هؤلاء المبلغين عن المخالفات بما يعطيهم الطمأنينة الكافية لعدم تعرضهم لأي تهديد أو جزاءات حتى في حالة عدم ثبوت ما يؤكد هذه المخاوف.

5 نظام توثيق الرقابة الداخلية

يتم حفظ وتصنيف كافة الوثائق المتعلقة بنظام الرقابة الداخلية للاستفادة منها في تدريب الموظفين وإجراءات الفحص والاختبارات التي تستهدف التأكد من كفاءة وفعالية النظام. وقد تم إعداد كافة التوصيفات الوظيفية المفصلة للوظائف لجميع الوظائف في الشركة.

6 توافر الكفاءات اللازمة للموظفين

سعت الشركة لتوفير أفضل الكفاءات على المستوى المحلي للاطلاع بتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية بكفاءة وفاعلية.

تطبيق متطلبات تشكيل إدارة/مكتب/ وحدة مستقلة للتدقيق الداخلي

نشاط التدقيق الداخلي يتبع هيكلها لمجلس إدارة الشركة مباشرة، وقد تم إسناد أعمالها إلى جهة خارجية، وتقوم هذه الجهة بالتأكد من سلامة إجراءات الرقابة الداخلية التي تستهدف كافة عمليات الشركة، والتأكد من حماية أصولها الملموسة وغير الملموسة، والتأكد من صحة ودقة التقارير المالية حسب المعايير المحاسبية والالتزام بالقوانين واللوائح السارية. كذلك يساعد نشاط التدقيق الداخلي الشركة في تحقيق أهدافها من خلال تطبيق نظام يهدف إلى تحسين عناصر التحكم في المخاطر وتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية وتعزيز نظام حوكمة الشركة. جميع تقارير التدقيق الداخلي يتم رفعها للجنة التدقيق المنبثقة من المجلس.

القاعدة السادسة

تعزيز السلوك المهني والقيم الأخلاقية

ميثاق العمل الذي يشتمل على معايير ومحددات السلوك المهني والقيم الأخلاقية

تهدف مبادئ وأخلاقيات العمل المدرجة في ميثاق سلوكيات العمل إلى توجيه مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية لإتخاذ القرارات الصحيحة - كأفراد وبالنيابة عن الشركة. يعتبر الالتزام بميثاق سلوكيات العمل من مسؤوليات كل موظف في الشركة، ومن خلال هذه القيم والمبادئ، يكون للشركة تأثيراً إيجابياً في القطاع الذي تعمل فيه الشركة، وفي المجتمعات التي تعمل فيها، كما أن هذا الأمر سيساعد في بناء مؤسسة تكون مصدر فخر لجميع الأطراف، وتكون المسؤولة اجتماعياً من أهم مميزاتها.

النزاهة

يتطلب ميثاق سلوكيات العمل في الشركة تبني النزاهة والأمانة والإنصاف في جميع التعاملات بشكل يومي من قبل الشركة ومورديها وشركاء أعمالها وغيرهم من أصحاب العلاقة. تدرك الشركة ضرورة تطوير ميثاق سلوكيات العمل الخاص بها ليعكس التغيرات التي تطرأ على البيئة التشريعية والرقابية. وعلى هذا الأساس، وضعت الشركة سياسة مراجعة وتحديث مستمرة، وهي السياسة التي من شأنها أن تسمح لها بالامتثال لأعلى معايير الأمانة والإنصاف والشفافية والنزاهة.

السرية

يتعين على أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة التنفيذية، وكذلك جميع الموظفين الحفاظ على سرية المعلومات الموكلة إليهم، باستثناء تلك الحالات المرخصة من قبل الإدارة التنفيذية للشركة، أو المفروضة من قبل الهيئات الرقابية. تشمل المعلومات السرية على جميع المعلومات غير العامة، والتي قد تكون ذات جدوى للمنافسين أو ضارة للشركة أو لعملائها إذا ما تم الإفصاح عنها، وتشتمل أيضاً على المعلومات التي يعهد بها الموردون والعملاء إلى الشركة، ويستمر إلزام الحفاظ على سرية المعلومات حتى بعد إنتهاء عمل الموظف لدى الشركة.

الإمتثال للقوانين والقواعد الرقابية

يتعين على جميع أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والموظفين وغيرهم، أن يمثلوا لكل القوانين والقواعد الرقابية التي تنطبق على صفاتهم الوظيفية، بإعتبارهم جزء من الشركة، بما في ذلك الشفافية والإفصاح عن المعلومات الجوهرية.

سياسة الإبلاغ عن المخالفات

إن سياسة الإبلاغ عن المخالفات توفر مناخاً للعمل يتسم بالتعاون والشفافية لجميع الموظفين. حيث تتيح لموظفي الشركة بنقل مخاوفهم بشأن أية مخالفات أو ممارسات خاطئة وسلوكيات غير سليمة إلى مجلس الإدارة، وتتم تلك الإجراءات ضمن إطار يضمن حماية الموظف وتوفير التحقيق اللازم والإشراف على تلك الإجراءات.

السياسات والآليات بشأن الحد من حالات تعارض المصالح

تعارض المصالح

تلتزم الشركة بإدارة تعارض المصالح المحتملة التي قد تنشأ، كما أن الشركة تتفانى في سبيل تلبية إلتزامات الشركة تجاه المحافظة على الترتيبات التنظيمية والإدارية الفعالة، وتضمن السياسات الحالية أن هناك إجراءات وتدابير ملائمة سارية من أجل تحديد وإدارة أي تعارض في المصالح. كما تضمن هذه السياسات أيضاً أن المجلس يتعامل بشكل ملائم مع تعارض المصالح الفعلي والمحتمل، وأنه يتم إتخاذ جميع القرارات بما يخدم تحقيق مصالح الشركة.

يقوم المجلس بإتخاذ كافة الإجراءات المعقولة لتحديد أو منع أو إدارة مشاكل تضارب المصالح التي قد تضر بالشركة. وفي الحالات التي يكون للمساهمين الصغار تأثير في تعيين أعضاء مجلس الإدارة، يتعين على أعضاء المجلس ممارسة واجباتهم تجاه الشركة بغض النظر عن الجهة التي عينتهم. يجب على أعضاء مجلس الإدارة التصرف دائماً لمصلحة الشركة وليس لمصالح مجموعة أو جهة معينة. وهذا يعني طرح المصالح الشخصية جانباً وأداء واجباتهم في المعاملات الخاصة بالشركة بطريقة تعزز من ثقة أصحاب المصالح في سلامة وموضوعية وحيادية المجلس. لا يجوز لأي عضو أن يتلقى أي ربح بصورة مباشرة أو غير مباشرة نتيجة منصبه، شريطة أنه يجوز حصول الأعضاء على النفقات المعقولة التي يتكبدها في أداء واجباتهم.

يتعين على عضو مجلس الإدارة أن يكشف فوراً إلى رئيس لجنة التدقيق و/ أو رئيس مجلس الإدارة عن أي موقف ينطوي، أو من المتوقع بصورة معقولة أن ينطوي على تضارب المصالح.

تتوقع الشركة من موظفيها تجنب أي أنشطة شخصية وأي مصالح مالية أو غير مالية قد تتعارض مع إلتزامهم بأداء وظائفهم بفعالية. إذ أن كل موظف يشارك بنشاط في مصالح تجارية خارج نطاق عمله في الشركة، يتعين عليه الكشف عن تفاصيل هذه الأنشطة التجارية بصورة مكتوبة. يجب على الموظف الحصول على موافقة إدارة الموارد البشرية قبل تقديم خدمات إلى صاحب عمل آخر.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

توضح سياسة المعاملات مع الأطراف ذات علاقة المبادئ الإرشادية حول سبل إجراء وإدارة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة سواء أكانت تلك المعاملات بين الشركة وأعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية والموظفين.

القاعدة السابعة

الإفصاح والشفافية بشكل دقيق وفي الوقت المناسب

تطبيق آليات العرض والإفصاح الدقيق والشفاف التي تحدد جوانب ومجالات وخصائص الإفصاح

تتبع الشركة سياسات وإجراءات الإفصاح والشفافية، حيث تتبنى مصفوفة إفصاح تغطي كافة البيانات والواجب الإفصاح عنها الى هيئة أسواق المال والأطراف الأخرى أصحاب المصالح بالشركة. ويوفر الموقع الإلكتروني للشركة منفذاً واضحاً وسهلاً لكافة المتعاملين مع الشركة وكذلك المساهمين والعموم للحصول على المعلومات الكاملة والدقيقة والمفصّل عنها أيضاً .

تطبيق متطلبات سجل إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

تحتفظ الشركة وبعهددة أمين سر مجلس الإدارة بسجل ينظم إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية حيث يحدث السجل بصورة دورية.

تطبيق متطلبات تشكيل وحدة تنظيم شؤون المستثمرين

يعد الإتصال المستمر مع المساهمين والمجتمع المالي ذات أولوية إستراتيجية للشركة، ودائماً ما يكون هناك حوار منتظم بين مسؤولي الشركة التنفيذيين والمساهمين. خلال العام إتخذت الشركة العديد من الإجراءات التي تضمن الحفاظ على حقوق حملة الأسهم في الحصول على المعلومات بالإفصاح المستمر تبعاً لقواعد هيئة أسواق المال، وذلك عبر القنوات المخصصة ويتضمن الإعلان عن النتائج المالية المرحلية والنتائج المالية السنوية وتوصيات مجلس الإدارة وأي تطورات جوهرية تخص أعمال الشركة.

كيفية تطوير البنية الأساسية لتكنولوجيا المعلومات والإعتماد عليها بشكل كبير في عمليات الإفصاح

تسعى الشركة دائماً إلى تحسين فاعلية الإتصال بالمساهمين وأصحاب المصالح والمجتمع المالي بصفة عامة ونشر المعلومات الصحيحة المتعلقة بالشركة وبتطور عملياتها إيماناً من إدارة الشركة بأهمية الإفصاح الدقيق والمنتظم الذي من شأنه أن ينعكس على الفهم والتقييم العادل للشركة. تقدم إدارة الشركة الدعم المستمر للمساهمين من خلال توفير الكادر المؤهل لإدارة علاقات المساهمين والرد على الإستفسارات فيما يتعلق بتطور أعمال الشركة وحسابات وسجلات المساهمين من خلال الهاتف أو البريد أو الفاكس أو البريد الإلكتروني. كما قامت الشركة بتطوير موقعها الإلكتروني وتطوير البنية الأساسية لتكنولوجيا المعلومات والإعتماد عليها بشكل كبير في عمليات الإفصاح بكافة أشكالها.

القاعدة الثامنة

إحترام حقوق المساهمين

تطبيق متطلبات تحديد وحماية الحقوق العامة للمساهمين وذلك لضمان العدالة والمساواة بين كافة المساهمين

يعد ضمان حقوق المساهمين من أهم المتطلبات التي نصت عليها الكتاب الخامس عشر (حوكمة الشركات) اللائحة التنفيذية وكذلك قانون الشركات، وسعيًا من الشركة للإلتزام بتوفير أعلى معايير الشفافية والمساواة في جميع المعاملات الحالية أو المحتملة للمساهمين، قامت الشركة بإعداد سياسة تضمن تحديد وحماية حقوق المساهمين بما يتوافق مع النظام الأساسي للشركة وسياساتها ولوائحها الداخلية والإجراءات والضوابط اللازمة، وذلك لضمان ممارسة جميع المساهمين لحقوقهم بما يحقق العدالة والمساواة، وبما لا يتعارض مع القوانين واللوائح المعمول بها والقرارات والتعليمات الصادرة. كما تسعى الشركة إلى معاملة جميع المساهمين المالكين لذات النوع من الأسهم بالتساوي والعدالة ودون تمييز.

إنشاء سجل خاص يحفظ لدى وكالة المقاصة، وذلك ضمن متطلبات المتابعة المستمرة للبيانات الخاصة بالمساهمين

تسعى الشركة إلى المتابعة المستمرة لكل ما يتعلق ببيانات المساهمين، فعليه قامت بإنشاء وإسك سجل خاص يحفظ لدى المقاصة، تقيد فيه أسماء المساهمين وجنسياتهم ومواطنهم وعدد الأسهم المملوكة لكل منهم، ويتم التأشير عليه بأي تغييرات تطرأ على البيانات المسجلة فيه وفقاً لما تتلقاه الشركة أو وكالة المقاصة من بيانات ويحق لكل ذي شأن أن يطلب من الشركة أو وكالة المقاصة تزويده ببيانات من هذا السجل.

كيفية تشجيع المساهمين على المشاركة والتصويت في الاجتماعات الخاصة بجمعيات الشركة

حرصاً من الشركة على تسهيل وتوضيح دور المساهمين في اجتماعات الجمعية العامة، تم إعداد آلية التصويت والمشاركة في اجتماعات الجمعية العامة بما يوضح أنه يحق للمساهمين خلال هذه الاجتماعات التصويت على قراراتها ويعد حقاً أصيلاً لكافة المساهمين دون النظر إلى إختلاف مستوياتهم، كما هو منصوص عليه ضمن النظام الأساسي وعقد التأسيس وسياسة إحترام حقوق المساهمين، وتنظيم الاجتماعات العامة للمساهمين حتى تتيح للمساهمين المشاركة الفعالة في اجتماعات الجمعية العامة ومناقشة الموضوعات المدرجة على جدول الأعمال. كما أن الشركة حرصت على أن تتيح للمساهمين حق الإطلاع على كافة البيانات الواردة في السجل الخاص بإفصاحات أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة التنفيذية.

تعمل الشركة على توجيه الدعوة لكافة المساهمين لحضور اجتماعات الجمعية العامة والمساهمة في إتخاذ القرارات، وذلك من خلال كافة قنوات الإعلان، التي تشمل الموقع الإلكتروني لشركة بورصة الكويت والموقع الإلكتروني للشركة والصحف اليومية.

القاعدة التاسعة

إدراك دور أصحاب المصالح

النظم والسياسات التي تكفل الحماية والإعتراف بحقوق أصحاب المصالح

إلتزاماً من الشركة بالإعتراف وحماية حقوق أصحاب المصالح؛ قامت الشركة بإعداد سياسة حماية أصحاب المصالح، وتم تصميم هذه السياسة بهدف ضمان إحترام وحماية حقوق أصحاب المصالح وفقاً للقوانين والتعليمات الصادرة عن الجهات الرقابية ذات الصلة.

إن الهدف من سياسة حماية أصحاب المصالح هو ضمان إحترام حقوق أصحاب المصالح كما هو منصوص عليه في القوانين واللوائح ذات الصلة وحمايتها من قبل الشركة. كما قامت الشركة بحماية حقوق جميع أصحاب المصالح وتوفير الإستقرار والإستدامة الوظيفية من خلال أدائها المالي الجيد. وتم تحديد الأطراف الذين تم إعتبارهم بمثابة أصحاب مصالح في الشركة من خلال السياسة وتم وضع المبادئ التوجيهية حول كيفية حماية هذه الحقوق.

كيفية تشجيع أصحاب المصالح على المشاركة في متابعة أنشطة الشركة المختلفة

1. **المساهمين:** تم وضع سياسة حماية حقوق المساهمين كما هو منصوص عليه في القانون والتعليمات ذات الصلة وكجزء من إطار عمل الحوكمة الخاص بالشركة، هذا بالإضافة إلى التواصل الفعال مع المساهمين للتعرف على وجهات نظرهم حول مختلف الأمور التي تخص الشركة.

2. **الجهات الرقابية:** تلتزم الشركة بالقوانين واللوائح التنفيذية والتعليمات الصادرة عن هيئة أسواق المال ووزارة التجارة والصناعة وأي جهات رقابية أخرى ذات صلة، كما تحرص بشكل مستمر على التأكد من وجود علاقة جيدة بكافة الجهات الرقابية والمحافظة على تلك العلاقة، والتعاون التام مع هيئة أسواق المال والجهات الرقابية ذات الصلة أثناء عمليات التفتيش وكذلك تقديم المعلومات والبيانات، وتقديم الدفاتر والسجلات والأدوات التي يطلبها ممثلي الجهات الرقابية، وتقديم كافة البيانات والمعلومات والإحصاءات التي تطلبها هيئة أسواق المال والجهات الرقابية ذات الصلة.

3. **العملاء:** تتولى الشركة مهمة توفير أفضل الخدمات لعملائها، بالإضافة إلى حرصها الدائم على متابعة إقتراحات العملاء والشكاوى الخاصة بهم؛ هذا إلى جانب تحسين التواصل مع العملاء من خلال ابتكار وسائل إتصال حديثة للإتاحة للعملاء فرصة الوصول إلى الدعم بشكل يسير وفي أي وقت، بالإضافة إلى تبني مبدأ المشاركة والشفافية مع العملاء عن طريق أخذ آرائهم وإقتراحاتهم قبل إصدار أي منتج أو مشروع جديد تنوي الشركة طرحه في السوق، حيث يتم رصد وتحليل تلك الملاحظات وتقديمها بتقرير لأصحاب القرار لإتخاذ ما فيه مصلحة العملاء.

4- **الموظفين:** تحرص الشركة على توظيف العمالة الوطنية وتطوير مهارات كافة موظفي الشركة، وينصب تركيز الشركة على توفير فرص التطور المهني وتقديم البرامج التدريبية اللازمة وتوجيه جهود التوظيف إلى تعيين وتدريب أفضل العمالة الوطنية.

القاعدة العاشرة

تعزيز وتحسين الأداء

حرصاً من الشركة على تنمية مهارات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، قامت الشركة بالتعاقد مع أكثر من شركة إستشارية محلية لتقديم الدعم الفني لأعضاء كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية في الجوانب المتعلقة بالحوكمة والرقابة الداخلية وإدارة الموارد البشرية والشؤون القانونية وغيرها لضمان تمتعهم بفهم مناسب لأفضل الممارسات في مجال عمل الشركة وعملياتها.

تطبيق متطلبات وضع الآليات التي تتيح حصول كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على برامج ودورات تدريبية بشكل مستمر
خلال 2024 حضر أعضاء من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية ورشة عمل عن " تحديات حوكمة الشركات " .

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

قامت الشركة بوضع نظم وآليات لتقييم أداء كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بشكل دوري، وذلك من خلال وضع مجموعة من مؤشرات قياس الأداء ترتبط بمدى تحقيق الأهداف الإستراتيجية للشركة وكفاية نظم الرقابة الداخلية. حيث تم خلال العام القيام بإجراءات التقييم الذاتي لأعضاء مجلس الإدارة والمجلس ولجانه. كما تضمنت نتائج التقييم الذاتي خطة لتطوير أعمال المجلس وتحديد جوانب التطوير والتدريب اللازمة للأعضاء خلال العام 2024 .

جهود مجلس الإدارة بخلق القيم المؤسسية (Value Creation) لدى العاملين في الشركة، وذلك من خلال تحقيق الأهداف الإستراتيجية وتحسين معدلات الأداء
سعيًا من مجلس الإدارة إلى خلق القيم داخل الشركة وذلك على المدى القصير والمتوسط والطويل، وعليه، إعتد المجلس ميثاق سلوكيات العمل والذي يؤكد وجود وسائل لإتباع تلك الممارسات والالتزام بأعلى المعايير المهنية والقيم المؤسسية، كما سعى المجلس إلى ربط مدى الالتزام بالقيم المؤسسية مع معدلات تقييم أداء موظفي الشركة وذلك لضمان تحقيق الأهداف الإستراتيجية الخاصة بالشركة.

القاعدة الحادية عشر التركيز على أهمية المسؤولية الاجتماعية

تنامي إهتمام الشركة بالمسؤولية الاجتماعية خلال الفترة السابقة حيث أصبحت المسؤولية الاجتماعية أحد معايير الأداء الأساسية لدى الشركة، خصوصاً وأن الشركة ترى أن المسؤولية الاجتماعية لم تعد مسألة تطوع لمساعدة المجتمع، بل أصبحت أمراً أساسياً لنجاح الشركة على المدى الطويل من خلال مختلف الأنشطة (الخيرية، الثقافية، العلمية، الصحية، البيئية والاجتماعية) وذلك من مبدأ الالتزام.

وضع سياسة تكفل تحقيق التوازن بين كل من أهداف الشركة وأهداف المجتمع

حرصاً من الشركة على مسؤوليتها تجاه المجتمع والعاملين فيها، قامت الشركة بإعتماد سياسة تكفل تحقيق أهداف الشركة وأهداف المجتمع، وتعتبر الشركة ملتزمة بموائمة قيمها وإستراتيجيتها أعمالها مع الإحتياجات الاجتماعية والإقتصادية، في حين تقدم الشركة للمجتمع الدعم اللازم لتحقيق فوائد الأعمال والفوائد الاجتماعية على المدى الطويل وضمان إستمرارية أعمال الشركة بشكل يقلل من الآثار الضارة على المجتمع والبيئة. وقد وضعت الشركة مرتكزات إطار العمل الفعال للمسؤولية الاجتماعية ومنها المسؤوليات تجاه المجتمع، المسؤوليات البيئية، مسؤوليات إتجاه فئات المجتمع المختلفة، مشاركة أصحاب المصالح، تطوير الموظفين.

كما تعمل الشركة على زيادة درجة الوعي بالمسؤولية الاجتماعية عند الموظفين وذلك عن طريق التأكد من معرفة وإدراك الموظفين بأهمية برامج المسؤولية الاجتماعية ووجود ما يكفل إلمام العاملين لدى الشركة بأهداف المسؤولية الاجتماعية التي تنفذها الشركة وبشكل مستمر بما يساهم في الإرتقاء بمستوى أداء الشركة.

البرامج والآليات المستخدمة والتي تساعد على إبراز جهود الشركة المبذولة في مجال العمل الاجتماعي

1. المسؤولية المشتركة.
2. التطوير المستمر.
3. رعاية الموظفين.
4. الأمن والسلامة.

إقرار وتعهد الإدارة التنفيذية حول التقارير المالية

تقر الإدارة التنفيذية لشركة الديرة القابضة (ش.م.ك.ع) بمسئوليتها تجاه مجلس الإدارة عن عرض البيانات والتقارير المالية السنوية للشركة، والتي تتضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع، بيان المركز المالي المجمع، بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع، بيان التدفقات النقدية المجمع والايضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2024، وأنه تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية، وأن الشركة تحتفظ بالسجلات والمستندات المحاسبية حسب الأصول، وبمسئوليتها عن توفير نظام رقابة فاعل في الشركة، وأنهم يتحملون المسؤولية حال ثبوت أن البيانات والتقارير المالية للشركة لا تعبر بصدق عن المركز المالي الحقيقي لها، وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية.

كما تقر الإدارة التنفيذية بأنه قد تمت إتاحة كافة البيانات والسجلات والوثائق والمعلومات اللازمة لتدقيق بيانات الشركة المالية لمراقب حساباتها وتمّ تمكينهم من الاطلاع على كافة المستندات والوثائق وإتاحة كافة المعلومات التي ارتأها المدققين ضرورة لأداء مهمتهم، وأن البيانات المالية للشركة تكشف بأمانة ووضوح عن المركز المالي الحقيقي للشركة، وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية.

كما يقر الرئيس التنفيذي ومساعد مدير – الإدارة المالية، بصحة ودقة واكتمال المعلومات والبيانات الواردة في البيانات والتقارير المالية للشركة ومرفقاتها وأنه يتم عرضها بصورة سليمة وعادلة وأنها تعد وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية.

الرئيس التنفيذي :

رامي آيه حبلي



التوقيع

مساعد مدير – المالية :

محمد كمال عبدالعزيز



التوقيع



ختم الشركة الرسمي

الكويت : 31 مارس 2025

إقرار وتعهد مجلس الإدارة حول التقارير المالية

يقر مجلس إدارة شركة الديرة القابضة (ش.م.ك.ع.) بمسئوليته عن سلامة ونزاهة كافة البيانات والتقارير المالية السنوية للشركة، والتي تتضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع، بيان المركز المالي المجمع، بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع، بيان التدفقات النقدية المجمع والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2024، وأنه تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية، وأن الشركة تحتفظ بالسجلات والمستندات المحاسبية حسب الأصول، وبمسئوليته عن توفير نظام رقابة فاعل في الشركة، وأنهم يتحملون المسؤولية حال ثبوت أن البيانات والتقارير المالية للشركة لا تعبر بصدق عن المركز المالي الحقيقي لها، وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية.

كما يقر المجلس بأنه قد أتاح كافة البيانات والسجلات والوثائق والمعلومات اللازمة لتدقيق بيانات الشركة المالية لمراقب حساباتها وتمّ تمكينهم من الاطلاع على كافة المستندات والوثائق وإتاحة كافة المعلومات التي ارتأها المدققين ضرورة لأداء مهمتهم، وأنّ البيانات المالية للشركة تكشف بأمانة ووضوح عن المركز المالي الحقيقي للشركة، وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية.

كما يقر رئيس مجلس إدارة الشركة وأعضاء مجلس الإدارة بصحة ودقة واكتمال المعلومات والبيانات الواردة في البيانات والتقارير المالية للشركة ومرفقاتها وأنه يتم عرضها بصورة سليمة وعادلة وأنها تعد وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية.

أعضاء مجلس إدارة شركة الديرة القابضة :

الاسم	العضوية	الصفة	التوقيع
1- ظلال بدر البحر	رئيس مجلس الإدارة	- غير تنفيذي	
2- بدر جاسم الهاجري	نائب رئيس مجلس الإدارة	- غير تنفيذي	
3- رامي حبلي	الرئيس التنفيذي وعضو مجلس إدارة	- تنفيذي	
4- صالح محمد التتیب	عضو مجلس إدارة	- مستقل	
5- فهد حسام الشملان	عضو مجلس إدارة	- غير تنفيذي	



Al-Dira Holding Co.

ختم الشركة الرسمي

الكويت : 31 مارس 2025

تقرير لجنة التدقيق السنوي للسنة المالية المنتهية كما في 31 ديسمبر 2024

المقدمة

التزاماً من شركة الديرة القابضة " الشركة " بتعليمات هيئة أسواق المال ("الهيئة") في دولة الكويت، تم تكوين لجنة التدقيق ("اللجنة") المنبثقة من مجلس إدارة الشركة ("المجلس") وتم اعتماد ميثاق عمل اللجنة من مجلس الإدارة، والذي يوضح كيفية ومعايير اختيار أعضاء اللجنة، ومدة اللجنة، ومهام ومسؤوليات وصالحيات اللجنة، وقواعد عملها. وتتمتع اللجنة بالاستقلالية التامة عن الإدارة التنفيذية في الشركة.

وبناء على ما ورد في الكتاب الخامس عشر (حوكمة الشركات) من اللائحة التنفيذية الصادرة عن هيئة أسواق المال في دولة الكويت (مادة رقم 9 – 9 بند رقم 4) والذي نص على أنه يجب أن تتضمن بنود جدول أعمال الجمعية العامة تلاوة تقرير لجنة التدقيق، ثم إعداد هذا التقرير بهدف تلاوة في اجتماع الجمعية العامة للشركة . قامت الشركة بإنشاء نشاط للتدقيق الداخلي يتمتع بالاستقلالية الفنية من خلال التبعية المباشرة للجنة التدقيق. تم إسناد أعمال التدقيق الداخلي إلى جهة استشارية متخصصة للمساعدة في أعمال التدقيق الداخلي على مستوى الشركة .

لدى جميع أعضاء اللجنة مؤهلات علمية و/أو خبرة عملية في مجال المحاسبة والمالية.

تقوم أمانة سر اللجنة بكتابة كافة محاضر اجتماعات اللجنة ومبيناً فيها مكان الاجتماع وتاريخه وساعة بدايته ونهايته. وقد تم ترقيم محاضر الاجتماعات بأرقام متتابعة للسنة التي انعقدت فيها وتم تبويبها وحفظها بطريقة سهل الرجوع إليها. وحرصاً من اللجنة على ضمان توفير كافة المعلومات والبيانات المطلوبة بشكل دقيق وفي الوقت المناسب لجميع أعضاء اللجنة و/أو المجلس تم توفير كافة المعلومات والبيانات المحدثة التي قد يحتاجها أي عضو لدى أمين سر اللجنة.

رأي اللجنة عن نظم الرقابة الداخلية المطبقة داخل الشركة

ترى اللجنة أن لدى الشركة أنظمة ضبط ورقابة داخلية مناسبة ومرضية وتغطي جميع أنشطة الشركة، وتعمل على الحفاظ على سلامة الشركة المالية ودقة بياناتها وكفاءة عملياتها من مختلف الجوانب، والهيكل التنظيمي للشركة يراعي:

1. التحديد السليم للسلطات والمسؤوليات
2. الفحص والرقابة المزدوجة، والتوقيع المزدوج للعمليات المالية والمحاسبية وبما لا يتعارض مع جدول الصالحيات المعتمد من المجلس.
3. مبدأ الفصل بين المهام غير المتوافقة (Segregation of incompatible duties) في كافة عمليات الشركة التي تتم من الأنظمة اليدوية والأنظمة الألية المستخدمة ، الأهداف الرئيسية من هذا المبدأ:

- أ. تقليل فرصة إخفاء أي عملية يجري تنفيذها.
- ب. تقليل قدرة شخص واحد على التحكم في جميع مراحل عملية ما.
- ج. الحد من تضارب المصالح.
- د. تقليل مخاطر الاحتيال .

ترى اللجنة أن الشركة تعتمد على مجموعة من أنظمة المعلومات المتطورة، وتساهم بفاعلية في الرقابة الداخلية وتوفر معلومات دقيقة وشفافة، ومطبق لدى الشركة مصفوفة صالحيات تحدد حدود الدخول والتعامل مع أنظمة المعلومات. بالإضافة لذلك تم وضع حدود للصالحيات من قبل مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية لتعكس صالحيات اتخاذ القرارات، وتم تحديد المفوضين بالتوقيع عن الشركة. وتضمن إدارة الشركة بأن الصالحيات الممنوحة للموظفين تتوافق مع مسؤولياتهم بمستوى مقبول من التفويض وفصل المهام، وتخضع صالحيات ومسؤوليات الموظفين إلى المراجعة حسب متطلبات بيئة العمل وأي تغييرات في الهيكل التنظيمي للشركة.

إجراءات الرقابة الداخلية تشمل الرقابة التشغيلية والإدارية والمحاسبية، ويجري تطبيقها بصفة مستمرة، وتتم مناقشة أنشطة وأداء الشركة من خلال اجتماعات دورية للإدارة العليا، ويتم إبلاغ كافة المعنيين في إدارات الشركة بكل القرارات، ويتم حفظ وتصنيف كافة الوثائق المتعلقة بنظام الرقابة الداخلية للاستفادة منها في تدريب الموظفين وإجراءات الفحص والاختبارات التي تستهدف التأكد من كفاءة وفاعلية النظام، وتحفظ الإدارات بالملفات والسجلات الخاصة بها في مكان آمن وتمنح صالحية الوصول إليها فقط إلى الأشخاص المختصين والمفوضين بذلك وفق تعليمات الإدارة.

إنجازات اللجنة

عملت اللجنة على ترسيخ ثقافة الالتزام داخل الشركة وذلك من خلال سعيها للتأكد من سلامة ونزاهة التقارير المالية للشركة، فضلاً عن التأكد من كفاية وفاعلية أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة في الشركة.

وكانت أبرز إنجازات اللجنة خلال عام 2024 :

- 1.مراجعة البيانات المالية المرحلية والسنوية المجمع للشركة والتوصية لمجلس الإدارة لاعتمادها.
- 2.الاجتماع بمراقب الحسابات المستقل ومناقشة التقارير والبيانات المالية، والتأكد من عدم وجود أي تدخلات أو معوقات واجهته خلال تدقيق البيانات المالية المرحلية والسنوية المجمع للشركة من قبل الإدارات التنفيذية أو مجلس الإدارة .
- 3.متابعة أداء مراقب الحسابات المستقل وتقييم استقلاليته ، ورفع توصية لمجلس الإدارة لإعادة تعيينه.
- 4.استعراض ومناقشة تقرير تقييم ومراجعة نظم الرقابة الداخلية (ICR) المطبقة في الشركة والذي صدر من مكتب تدقيق مستقل، ومتابعة معالجة الملاحظات وتنفيذ التوصيات التي وردت في التقارير السابقة.
- 5.إعداد تقرير لجنة التدقيق السنوي عن مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية المطبقة في الشركة والذي يتضمن رأي وتوصيات اللجنة في هذا الشأن، وقد تم عرض التقرير على مجلس الإدارة .
- 6.إعداد تقرير لجنة التدقيق تمهيدا لتلاوته في الجمعية العامة.
- 7.اعتماد خطة التدقيق الداخلي السنوية.
- 8.الاجتماع مع المدقق الداخلي لاستعراض ومناقشة تقارير التدقيق الداخلي (من ضمنها تقرير تقييم نظم الرقابة الداخلية المطبقة في الشركة) ومتابعة معالجة الملاحظات وتنفيذ التوصيات التي وردت في هذه التقارير.

وقد قامت اللجنة بتبليغ مجلس الإدارة بما قامت به وتوصلت إليه من نتائج وما اتخذته من قرارات بشفافية. ويتابع المجلس عمل اللجنة بشكل دوري للتحقق من قيامها بالاعمال الموكلة إليها، وتحمل اللجنة المسؤولية عن أعمالها أمام مجلس الإدارة .

وقد قامت الإدارة التنفيذية في الشركة بتوفير كافة المعلومات والبيانات التي تحتاجها اللجنة بشكل كامل ودقيق وفي الوقت المناسب لجميع أعضاء اللجنة، والتي مكنتها من الاطلاع والقيام بواجباتها ومهامها بكفاءة وفاعلية.

والتزاماً بأعلى معايير الشفافية؛ وضعت الشركة الآلية التي تُتيح في حال وجود تعارض بين توصيات لجنة التدقيق وقرارات المجلس، خاصة عندما يرفض المجلس اتباع توصيات اللجنة فيما يتعلق بمراقب الحسابات الخارجي و/أو المدقق الداخلي، حيث يلتزم المجلس وفي حال وجود أي تعارض، بأن يتضمن تقرير الحوكمة الخاص به بياناً يفصل بوضوح هذه التوصيات والسبب أو الأسباب وراء قرار المجلس عدم التقيد بها.

خلال عام 2024 لم يكن هناك أي تعارض بين توصيات لجنة التدقيق وقرارات مجلس الإدارة .

فهد حسام الشملان
رئيس لجنة التدقيق

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
شركة الديرة القابضة ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
الكويت

31 ديسمبر 2024

تقرير مراقب الحسابات المستقل

الى السادة المساهمين
شركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع
الكويت

التقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2024 وبيان الأرباح أو الخسائر المجموع وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية المادية.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تُظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2024 وأدائها المالي المجموع وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفق تلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين ("الميثاق")، والمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت. كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع تلك المتطلبات ومتطلبات الميثاق.

إننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساساً في إبداء رأينا .

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، حسب تقديراتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل، وإبداء رأينا المهني حولها، دون أن نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. لقد قمنا بتحديد الأمر المبين أدناه كأمر التدقيق الرئيسي

الإستثمار في الشركات الزميلة

إن الإستثمار في الشركة الزميلة يمثل جزءاً هاماً من إجمالي أصول المجموعة والذي يتم المحاسبة عنه وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية مع الأخذ في الاعتبار أي انخفاض في القيمة إذا ما توفر أي مؤشر على ذلك. إن الإستثمار في الشركة الزميلة يعتبر جوهرياً بالنسبة لأعمال التدقيق التي قمنا بها نظراً لحصة المجموعة في صافي أصول الشركة الزميلة والقيمة المدرجة للشركة الزميلة. وبالتالي اعتبرنا ذلك من أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات التدقيق لدينا، من بين أمور أخرى، تقييم المركز المالي وأداء الشركة الزميلة وتقييم اعتبارات الإدارة لمؤشرات الانخفاض في قيمة الإستثمار في الشركة الزميلة، ومن هذه الاعتبارات، قمنا بتحديد ما إذا كان هناك أي هبوط كبير أو متواصل في القيمة أو أي تغيرات عكسية جوهرياً في البيئة السوقية أو القانونية التي تعمل فيها الشركة المستثمر بها، كما قمنا بتقييم إفصاحات المجموعة المتعلقة بالشركة الزميلة والمنضممة في إيضاح رقم 10 حول البيانات المالية المجمعة.

تابع / تقرير مراقب الحسابات المستقل الى السادة مساهمي شركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع

تابع / أمور التدقيق الرئيسية

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة (ولكنها لا تشمل البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات بشأنها) والذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات هذا، والتقرير السنوي الكامل للمجموعة والذي من المتوقع أن يتوفر لدينا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيدات حولها.

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

عند اطلاعنا على التقرير السنوي الكامل للمجموعة، إذا توصلنا إلى وجود فروقات مادية به، فإننا ملزمون بإبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بهذا الأمر.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن تطبيق الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وعن نظام الضبط الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة بشكل خالٍ من فروقات مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

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

إن المسؤولين عن تطبيق الحوكمة هم الجهة المسؤولة عن مراقبة عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة، ككل، خالية من الفروقات المادية، سواء كانت ناتجة عن الغش 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 الفروقات المادية في حالة وجودها. إن الفروقات يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ وتعتبر مادية سواء كانت منفردة أو مجتمعة، عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الفروقات المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجارب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساسا لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذوفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.

تابع / تقرير مراقب الحسابات المستقل الى السادة مساهمي شركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع

تابع / مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

● فهم إجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الضبط الداخلي للمجموعة.

● تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.

● الاستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك أمور عدم تأكد مادي مرتبطة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد مادي، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير مراقب الحسابات وإلى الإفصاحات المتعلقة بها الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإفصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك إلى تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. مع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

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

● الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة. ونحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

نقوم بالعرض على المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، وضمن أمور أخرى، خطة وإطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي يتم اكتشافها، بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الضبط الداخلي التي تلفت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

كما نرود المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

من خلال الأمور التي يتم تداولها مع المسؤولين عن الحوكمة نقوم بتحديد تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية لذلك فهي تعد أمور تدقيق رئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن تتجاوز النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح المكاسب العامة له.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة، والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. كذلك فقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي

للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلمنا خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 أي مخالفات لأحكام قانون الشركات ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

كما نفيد أيضاً بأنه، خلال أعمال التدقيق التي قمنا بها، وحسب علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010، والتعديلات اللاحقة له، فيما يتعلق بهيئة أسواق المال والقوانين المتعلقة بها خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



هند عبدالله السريج
مراقب محاسبة رقم 141
مراقب مرخص رقم 141

هند عبدالله السريج
مراقب الحسابات رقم 141 فئة "أ"
جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

هند عبدالله السريج

الكويت
27 مارس 2025

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في		
31 ديسمبر	31 ديسمبر		
2023	2024		
د.ك	د.ك		
		إيضاحات	
			الإيرادات
			التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,221,266	1,990,857		
117,447	200,828		ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,264,065	2,354,858	10	الحصة من نتائج شركة زميلة
100,686	6,643		ربح من استبعاد أسهم شركة زميلة
42,236	93,280		إيرادات توزيعات أرباح
39,064	165,831		إيرادات أخرى
2,784,764	4,812,297		
			المصاريف والأعباء الأخرى
			تكاليف الموظفين
(157,868)	(197,618)		
(222,518)	(284,232)		مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
(387,144)	(479,584)	7	تكاليف التمويل
-	(254,200)	12	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(767,530)	(1,215,634)		
			الربح قبل مخصصات حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
2,017,234	3,596,663		
(5,816)	(8,658)		مخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(27,033)	(126,803)		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(10,508)	(50,416)		مخصص الزكاة
1,973,877	3,410,786		ربح السنة
			الخاص بـ:
1,976,541	3,392,664		مساهمي الشركة الأم
(2,664)	18,122		الحصص غير المسيطرة
1,973,877	3,410,786		
19.14 فلس	32.86 فلس	9	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 39 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 د.ك	
1,973,877	3,410,786	ربح السنة
		إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى: بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع: حصة في الخسارة الشاملة الأخرى لشركة زميلة (إيضاح 10)
(903,080)	(261,324)	
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع: - صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركة زميلة (إيضاح 10)
4,348,039	2,229,936	
2,998,088	4,401,786	
7,346,127	6,631,722	
6,443,047	6,370,398	مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
8,416,924	9,781,184	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
		الخاص بـ:
8,394,394	9,744,237	مساهمي الشركة الأم
22,530	36,947	الحصص غير المسيطرة
8,416,924	9,781,184	

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 39 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان المركز المالي المجمع

31 ديسمبر 2023 دك	31 ديسمبر 2024 دك	إيضاحات	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
12	12		الممتلكات والآلات والمعدات
21,309,033	28,780,638	10	الاستثمار في الشركة الزميلة
9,525,287	3,677,275	11	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
30,834,332	32,457,925		
			الأصول المتداولة
1,280,513	1,110,231	12	نم مدينة وأصول أخرى
3,862,488	7,085,084	13	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
427,122	266,507		النقد والنقد المعادل
5,570,123	8,461,822		
36,404,455	40,919,747		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والخصوم
			حقوق الملكية
9,177,056	10,324,188	14	رأس المال
174,283	532,137	15	الاحتياطي الإجمالي
174,283	532,137	15	الاحتياطي الاختياري
9,850,520	9,473,020	16	بنود أخرى لحقوق الملكية
1,681,832	11,188,171		الأرباح المرحلة
21,057,974	32,049,653		حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم
319,086	356,033		الحصص غير المسيطرة
21,377,060	32,405,686		مجموع حقوق الملكية
			الخصوم
			الخصوم غير المتداولة
197,927	219,063		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
7,476,948	1,721,514	17	قروض لأجل من أطراف ذات صلة
3,792,500	4,589,375	18	وكالة دائنة - الجزء غير المتداول
11,467,375	6,529,952		
			خصوم متداولة
307,500	339,375	18	وكالة دائنة - الجزء المتداول
3,252,520	1,644,734	19	نم دائنة وخصوم أخرى
3,560,020	1,984,109		
15,027,395	8,514,061		مجموع الخصوم
36,404,455	40,919,747		مجموع حقوق الملكية والخصوم



طلال بدر البحر
رئيس مجلس الإدارة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم								
المجموع	الحصص غير المسيطرة	المجموع الفرعي	الأرباح المرحلة	بنود أخرى لحقوق الملكية (إيضاح 16)	الاحتياطي الاختياري	الاحتياطي الإجمالي	رأس المال	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
21,377,060	319,086	21,057,974	1,681,832	9,850,520	174,283	174,283	9,177,056	الرصيد في 31 ديسمبر 2023
-	-	-	(1,147,132)	-	-	-	1,147,132	توزيع أسهم منحة (إيضاح 20)
3,410,786	18,122	3,392,664	3,392,664	-	-	-	-	ربح السنة
6,370,398	18,825	6,351,573	-	6,351,573	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
9,781,184	36,947	9,744,237	3,392,664	6,351,573	-	-	-	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
-	-	-	(715,708)	-	357,854	357,854	-	المحول الي الاحتياطيات
-	-	-	6,729,073	(6,729,073)	-	-	-	ربح من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
1,247,442	-	1,247,442	1,247,442	-	-	-	-	صافي أثر التغير في ملكية شركة زميلة نتيجة الحركة على أسهم خزينة
32,405,686	356,033	32,049,653	11,188,171	9,473,020	532,137	532,137	10,324,188	الرصيد في 31 ديسمبر 2024

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 39 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع/ بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم							
المجموع دك	الحصص غير المسيطرة دك	المجموع الفرعي دك	(خسائر متراكمة) / أرباح مرحلة دك	بنود أخرى لحقوق الملكية (إيضاح 16) دك	الاحتياطي الاختياري دك	الاحتياطي الإجباري دك	رأس المال دك
13,041,718	296,556	12,745,162	(277,072)	3,845,178	-	-	9,177,056
							الرصيد في 31 ديسمبر 2022
1,973,877	(2,664)	1,976,541	1,976,541	-	-	-	ربح/ (خسارة) السنة
6,443,047	25,194	6,417,853	-	6,417,853	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
8,416,924	22,530	8,394,394	1,976,541	6,417,853	-	-	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
-	-	-	(348,566)	-	174,283	174,283	المحول الي الاحتياطيات
-	-	-	412,511	(412,511)	-	-	ربح من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(81,582)	-	(81,582)	(81,582)	-	-	-	صافي أثر التغير في ملكية شركة زميلة نتيجة الحركة على أسهم خزينة
21,377,060	319,086	21,057,974	1,681,832	9,850,520	174,283	174,283	9,177,056
							الرصيد في 31 ديسمبر 2023

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 39 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 د.ك	إيضاحات	
			أنشطة التشغيل
2,017,234	3,596,663		الربح قبل مخصصات حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(1,264,065)	(2,354,858)	10	التعديلات: الحصة من نتائج شركة زميلة
(100,686)	(6,643)		ربح من استبعاد أسهم شركة زميلة
1,000	-		شطب شركة زميلة
(42,236)	(93,280)		إيرادات توزيعات أرباح
-	254,200	12	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
387,144	479,584		تكاليف التمويل
6,229	16,695		المخصص المحمل لمكافأة نهاية خدمة الموظفين
1,004,620	1,892,361		
(3,753,628)	(3,222,596)		التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:
(924,327)	(79,477)		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(92,859)	(165,714)		ذمم مدينة وأصول أخرى
-	(5,816)		ذمم دائنة وخصوم أخرى
(766,169)	(85,130)		المدفوع لحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(4,532,363)	(1,666,372)		ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة المدفوعة
			صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
(1,522,315)	(39,641)		أنشطة الاستثمار
3,478,092	39,808	10	إضافة إلى استثمار في شركة زميلة
604,883	277,633		المحصل من بيع أسهم شركة زميلة
855,126	2,965,877		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(2,596,856)	(2,122,090)		المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
44,663	93,280		شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(90,252)	(332,161)		توزيعات أرباح مستلمة
773,341	882,706		تكاليف تمويل مدفوعة
			صافي النقد من أنشطة الاستثمار
-	(205,699)		أنشطة التمويل
4,100,000	900,000		المسدد من قروض لأجل من أطراف ذات صلة
-	(71,250)		المستلم من وكالة دائنة
4,100,000	623,051		المسدد من وكالة دائنة
			صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل
340,978	(160,615)		صافي (النقص)/الزيادة في النقد والنقد المعادل
86,144	427,122		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
427,122	266,507		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
			المعاملات المادية غير النقدية:
-	(5,549,735)	17	تسوية قروض لأجل من أطراف ذات صلة
-	(1,684,426)	19	تسوية أرصدة دائنة لطرف ذات صلة
-	2,173,634	11	تكلفة الاستثمارات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المحول إلى التسوية
-	5,060,527	11	أرباح مثبتة مباشرة إلى الأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1 التأسيس والأنشطة

تأسست شركة الديرة القابضة ("الشركة الأم") بتاريخ 18 فبراير 1998 كشركة كويتية ذات مسؤولية محدودة. بتاريخ 8 سبتمبر 2005، تم تعديل الكيان القانوني للشركة الأم من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة كويتية عامة. إن أسهم الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت. يقع المقر المسجل للشركة الأم في ص.ب 4839، الصفاة 13049، دولة الكويت.

. تتكون المجموعة من الشركة الأم والشركات التابعة لها (إيضاح 6).

إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة الكويت القابضة - ش.م.ك.م ("الشركة الأم الوسيطة") والتي هي شركة تابعة لشركة مد البحر القابضة ذ.م.م (الشركة الأم الرئيسية).

تتمثل الاغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم كما يلي:

- إدارة الشركات التابعة للشركة الأم والمشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تمتلك فيها حصصًا وأسهم ملكية وتقديم الدعم اللازم لها.
- استثمار أموالها في الإلتجار بالأسهم والسندات والأوراق المالية الأخرى.
- تملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقًا للقانون.
- تمويل أو إقراض الشركات التي تملك فيها أسهمًا أو حصصًا وكفالتها لدى الغير، وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأسمال الشركة المستثمر فيها عن 20%.
- تملك حقوق الملكية الفكرية من براءات الاختراع والعلامات التجارية أو النماذج الصناعية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة لها ولغيرها سواء داخل الكويت أو خارجها.
- ويكون للشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت أو في الخارج بصفة مباشرة أو بالوكالة.

ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاو أعمالا شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج. وللشركة الأم أن تنشئ أو تشارك أو تشترى هذه الهيئات أو تلحقها بها.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 27 مارس 2025 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. إن الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم لها القدرة على تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد صدورها.

2 بيان الإلتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقا لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

3 التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

إن التعديلات التالية على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية السارية قد دخلت حيز التنفيذ للسنة الحالية.

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2024	تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الإلتزامات في ظل التعهدات المالية
1 يناير 2024	تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الإلتزامات إلى متداولة أو غير متداولة
1 يناير 2024	معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 - الإفصاح عن ترتيبات تمويل الموردين
1 يناير 2024	تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - الإلتزامات الإيجار في البيع وإعادة التأجير

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الإلتزامات في ظل التعهدات المالية

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الإلتزامات إلى متداولة أو غير متداولة لا يعتمد إلا على التعهدات التي يتطلب من المنشأة الإلتزام 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 الإلتزامات غير المتداولة في ظل هذه التعهدات قابلة للسداد في غضون اثنا عشر شهرًا.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع/ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - التصنيف إلى متداول أو غير متداول

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة يستند إلى حقوق المنشأة كما في نهاية فترة البيانات المالية. كما أنها توضح بأنه ليس لتوقعات الإدارة، ما إذا كان سيتم تأجيل السداد أم لا، تأثير على تصنيف الالتزامات. لقد أضافت إرشادات حول شروط الإقراض وكيف يمكن أن تؤثر على التصنيف، كما تضمنت متطلبات الالتزامات التي يمكن تسويتها باستخدام الأدوات الخاصة بالمنشأة.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 - ترتيبات تمويل الموردين

أضافت تعديلات معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 أهدافاً جديدة للإفصاح في معيار المحاسبة الدولي 7 بهدف تمكين مستخدمي البيانات المالية من تقييم مدى تأثير ترتيبات تمويل الموردين على الخصوم والندفقات النقدية للكيان، وكذلك بهدف فهم تأثير هذه الترتيبات على تعرض الكيان لمخاطر السيولة، وإدراك الأثار المحتملة في حال انقطاع هذه الترتيبات. في حين أن التعديلات لا تحدد بشكل صريح ترتيبات تمويل الموردين، فإنها تصف بدلاً من ذلك خصائص هذه الترتيبات.

ولتحقيق أهداف الإفصاح، يتطلب من الكيان الإفصاح؛ بشكل إجمالي، عن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة به:

- شروط وأحكام الترتيبات
 - القيمة الدفترية للالتزامات التي تشكل جزءاً من هذه الترتيبات والبنود المرتبطة بها المدرجة في بيان المركز المالي للمنشأة
 - القيمة الدفترية والبنود المرتبطة بها والمبالغ التي دفعها بالفعل مقدمو التمويل للموردين
 - أطراف أجل استحقاق الدفع لكل من الالتزامات المالية التي تشكل جزءاً من ترتيبات تمويل الموردين والمستحقات التجارية المقارنة غير المشمولة في ترتيبات تمويل الموردين
 - معلومات حول مخاطر السيولة
- لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - التزامات الإيجار في البيع وإعادة التأجير

تتطلب التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أن يقوم البائع المستأجر بقياس أصل حق الاستخدام الناتج عن معاملة بيع أو معاملة بيع مع خيار إعادة التأجير بنسبة القيمة الدفترية السابقة لأصل التي تتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع المستأجر. وفقاً لذلك، في معاملة البيع وإعادة التأجير، يعترف البائع المستأجر فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة يتعلق بالحقوق المنقولة إلى المشتري المؤجر.

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - التزامات الإيجار في البيع وإعادة التأجير

إن القياس الأولي للالتزامات عقود الإيجار الذي ينشأ من معاملة البيع وإعادة التأجير هو نتيجة لكيفية قياس البائع المستأجر لأصل حق الاستخدام والأرباح أو الخسائر المعترف بها في تاريخ المعاملة. إن المتطلبات الجديدة لا تحول دون اعتراف البائع أو المستأجر بأي أرباح أو خسائر تتعلق بإنهاء عقد الإيجار كلياً أو جزئياً.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

3.2 معايير صادرة لكنها لم تسر بعد

بتاريخ المصادقة على تلك البيانات المالية المجمعة، تم إصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولكن تم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق كافة التعديلات ذات الصلة ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة للمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ التعديلات. فيما يلي المعلومات حول المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية المجمعة للمجموعة. تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات الأخرى ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

1 يناير 2025

1 يناير 2026

1 يناير 2027

1 يناير 2027

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 21 - عدم القدرة على التبادل

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 - تصنيف وقياس الأدوات المالية

المعيار الدولي للتقارير المالية 18 - العرض والإفصاح في البيانات المالية

المعيار الدولي للتقارير المالية 19 - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

3.2 تابع/ معايير صادرة لكنها لم تسر بعد

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 21 - عدم القدرة على التبادل

تتناول تعديلات معيار المحاسبة الدولي 21 تحديد سعر الصرف في حالة عدم القدرة على التبادل على المدى الطويل. التعديلات:

- تحدد متى تكون/ لا تكون العملة قابلة للتبادل بعملة أخرى - تكون العملة قابلة للتبادل عندما يتمكن الكيان من استبدالها بعملة أخرى من خلال آليات السوق أو التبادل التي تنشئ حقوقًا والتزامات قابلة للتنفيذ دون تأخير مفرط في تاريخ القياس ولغرض محدد؛ ولا تكون العملة قابلة للتبادل بعملة أخرى إذا كان بإمكان الكيان فقط الحصول على مبلغ ضئيل من العملة الأخرى.
- تحدد الطريقة التي يستخدمها الكيان لتحديد سعر الصرف الذي سيتم تطبيقه عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل - عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل في تاريخ القياس، يقوم الكيان بتقدير سعر الصرف الفوري باعتباره السعر الذي كان سيتم تطبيقه على معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس والتي من شأنها أن تعكس بكل وضوح الظروف الاقتصادية السائدة.
- تتطلب الإفصاح عن معلومات إضافية عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل - عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل، يقوم الكيان بالإفصاح عن معلومات من شأنها تمكين مستخدمي بياناته المالية من تقييم مدى تأثير عدم قابلية تبادل العملة على أدائه المالي أو المركز المالي والتدفقات النقدية.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيرًا جوهريًا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 - تصنيف وقياس الأدوات المالية

تتناول التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ثلاث تغييرات:

- إلغاء الاعتراف بأي التزام مالي يتم تسديده عن طريق التحويل الإلكتروني، والذي بموجبه يجوز للمنشآت أن تعتبر أي التزام مالي (أو جزء منه) سيتم تسديده نقدًا باستخدام نظام دفع إلكتروني مستوفى قبل تاريخ الاستحقاق إذا تم استيفاء معايير محددة. يجب على المنشأة، التي تختار تطبيق خيار إلغاء الاعتراف، أن تطبقه على جميع عمليات التسوية التي تتم عبر نفس نظام الدفع الإلكتروني.
- تصنيف الأصول المالية استنادًا إلى (أ) الشروط التعاقدية التي تتسق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، (ب) الأصول المحملة بوصف عدم حق الرجوع والتي قد تم توسيع نطاق تعريفها لتشمل أي أصل مالي لديه خصائص عدم حق الرجوع إذا كان الحق النهائي للمنشأة في استلام التدفقات النقدية مقيدًا تعاقدًا بالتدفقات النقدية الناتجة من أصول محددة، و (ج) الأدوات المرتبطة تعاقدًا والتي قد تم توضيحها، و
- الإفصاحات المتعلقة ب (أ) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث يتطلب من المنشآت الإفصاح بشكل منفصل عن الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة للأصول المالية التي تم إلغاء الاعتراف بها خلال الفترة، والأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة المتعلقة بالاستثمارات المحتفظ بها في نهاية الفترة، و (ب) الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية عند وقوع (أو عدم وقوع) حدث طارئ لا يتعلق مباشرة بالتغيرات في مخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيرًا جوهريًا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 18 - العرض والإفصاح في البيانات المالية

سيحل المعيار الجديد محل معيار المحاسبة الدولي رقم 1 - عرض البيانات المالية، على الرغم من أنه يتضمن عددًا من المتطلبات الحالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 1. يهدف المعيار الدولي للتقارير المالية 18 إلى ضمان أن توفر البيانات المالية معلومات ذات صلة تعكس بدقة أصول المنشأة وخصومها وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف. تتضمن المتطلبات الجديدة الرئيسية الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 18 ما يلي:

- عرض فئات محددة ومجاميع فرعية في بيان الأرباح أو الخسائر
- الإفصاحات الخاصة بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة
- تحسين عملية التجميع والتفصيل

تتوقع الإدارة بأن قد يكون لتطبيق هذا المعيار الجديد في المستقبل تأثيرًا جوهريًا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

3.2 تابع/ معايير صادرة لكنها لم تسر بعد

المعيار الدولي للتقارير المالية 19 - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية 19 بمتطلبات إفصاح مخفضة للمنشأة بدلاً من متطلبات الإفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الأخرى إذا كانت المنشأة: (1) شركة تابعة، و (2) لا تخضع للمساءلة العامة، و (3) لديها شركة أم نهائية أو وسيطة (مباشرة أو غير مباشرة) تُصدر بيانات مالية مجمعة متاحة للاستخدام العام وتتسق مع معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية. يجب على أي منشأة تختار تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي 19 أن تطبق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الأخرى، باستثناء متطلبات الإفصاح.

لا تتوقع الإدارة تطبيق هذا المعيار الجديد في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

4 معلومات السياسات المحاسبية المادية

إن السياسات المحاسبية المادية المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه:

4.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المقاسة بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي ("د.ك") الذي يمثل العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

قررت المجموعة عرض "بيان الدخل الشامل المجمع" في بيانين هما: "بيان الأرباح أو الخسائر المجمع" و "بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع".

تقوم المجموعة بتخصيص مجموع الإيرادات أو الخسائر الشاملة الخاصة بالشركات التابعة بين الشركة الأم والحصص غير المسيطرة بناءً على نسب الملكية الخاصة بهم.

4.2 أساس التجميع

تتحقق سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة عندما تتعرض لـ أو يكون لها الحق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة التابعة ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك الإيرادات من خلال سلطتها على الشركة التابعة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ البيانات المالية والتي لا تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة الأم، باستخدام سياسات محاسبية متماثلة. كما يتم عمل التعديلات لتعكس تأثيرات المعاملات أو الأحداث الهامة التي تقع بين هذا التاريخ وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم.

لغرض التجميع، تم حذف كافة المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. وحيث أن الخسائر غير المحققة نتيجة معاملات بيع الأصول بين شركات المجموعة قد تم عكسها لأغراض التجميع، إلا أن تلك الأصول تم اختيارها لتحديد أي انخفاض في قيمتها وذلك بالنسبة للمجموعة ككل. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركات التابعة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

إن الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للشركات التابعة التي يتم شراؤها أو بيعها خلال السنة يتم إثباتها اعتباراً من تاريخ الحيازة الفعلية أو حتى التاريخ الفعلي لبيع الشركة التابعة، حيثما كان ذلك مناسباً.

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

عند بيع حصة مسيطرة في الشركات التابعة، يتم تسجيل الفرق بين سعر البيع وصافي قيمة الأصل زائداً فرق الترجمة المتراكم والشهرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة هي القيمة العادلة عند التحقق المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9، حيثما كان ذلك مناسباً، أو التكلفة عند التحقق المبدئي لاستثمار في شركة زميلة أو شركة محاصة.

مع ذلك، يتم المحاسبة عن التغييرات في حصص المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لخصص المجموعة والخصص غير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة. يتم إدراج أي فرق بين المبلغ الذي تم تعديل الحصص غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم، مباشرة في حقوق الملكية ويعود إلى مالكي الشركة الأم.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

4.3 دمج الأعمال

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الاستحواذ عند المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة للحصول على السيطرة على الشركة التابعة بمجموع مبلغ القيم العادلة للأصول التي حولتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو الخصوم التي تكبدتها المجموعة أو حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة، والتي تتضمن القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ينشأ عن ترتيب مقابل محتمل. يتم تسجيل تكاليف الاستحواذ كمصاريف عند حدوثها. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الأصول المحددة للشركة المشتراة.

عند تحقيق دمج الأعمال في مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الشراء لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها وفق القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تقوم المجموعة بإدراج الأصول المشتراة والخصوم المفترضة المحددة ضمن دمج الأعمال بغض النظر عما إذا كان قد تم إدراجها سابقاً في البيانات المالية للشركة المشتراة قبل عملية الاستحواذ. يتم قياس الأصول المشتراة والخصوم المفترضة بشكل عام بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

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

يتم إثبات الشهرة بعد إدراج الأصول غير الملموسة المحددة بشكل منفصل. وقد تم احتسابها باعتبارها الزيادة في مبلغ (أ) القيمة العادلة للمقابل المحول، (ب) المبلغ المدرج لأي حصة غير مسيطرة في الشركة المشتراة، و (ج) القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حقوق ملكية حالية في الشركة المشتراة، تزيد عن القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ لصافي الأصول المحددة. إذا كانت القيم العادلة لصافي الأصول المحددة تتجاوز المبلغ المحتسب أعلاه، فإنه يتم إدراج المبلغ الزائد (أي ربح شراء من الصفقة) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع مباشرة.

4.4 الاستثمار في الشركة الزميلة

الشركة الزميلة هي منشأة يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها وهي ليست شركة تابعة أو حصة في مشروع مشترك. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، وتتطلب هذه الطريقة إثبات حصة المجموعة بتاريخ بيان المركز المالي بالتكلفة بالإضافة لحصة المجموعة في كافة التغيرات اللاحقة في صافي أصول الشركة الزميلة ناقصاً أي انخفاض في القيمة، ويعكس بيان الأرباح أو الخسائر المجمع حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة امتلاك حصة المجموعة عن صافي القيمة العادلة المحددة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الامتلاك يتم الاعتراف بها كشهرة.

يتم إدراج الشهرة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم فحص انخفاض قيمتها كجزء من قيمة هذا الاستثمار. يتم الاعتراف في الحال في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع بأي زيادة، بعد إعادة التقدير لحصة الشركة الأم في صافي القيمة العادلة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة المحددة عن تكلفة الامتلاك.

إن التوزيعات المستلمة من الشركة الزميلة تقلل من القيمة الدفترية للاستثمار. قد تكون التعديلات على القيمة الدفترية أيضاً ضرورية لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في الشركة الزميلة التي تنتج عن التغيرات في حقوق ملكية الشركة الزميلة. يتم الاعتراف في الحال في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع بالتغيرات في حصة المجموعة من حقوق ملكية الشركة الزميلة.

عندما تتساوى أو تزيد حصة المجموعة في الخسائر من الشركة الزميلة عن حصة المجموعة في الشركة الزميلة متضمناً أية ذمم مدينة غير مضمونة، فلا تعترف المجموعة بخسائر إضافية ما لم تتكبد التزامات أو أن تقوم بإجراء دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم حذف الأرباح غير المحققة من العمليات المالية مع الشركة الزميلة بحدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة، ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة أيضاً ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض في قيمة الأصل المحول.

يتم إجراء تقييم لانخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة عندما يوجد دليل على انخفاض قيمة الأصل أو عندما تكون الخسائر التي تم الاعتراف بها في سنوات سابقة لم تعد قائمة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

4.4 تابع/ الاستثمار في الشركة الزميلة

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة بتاريخ البيانات المالية للشركة الأم أو بتاريخ مبكر لا يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة الأم ويتم استخدام سياسات محاسبية متماثلة. وحيثما يكون ذلك عملياً فإنه يتم إدخال تعديلات بأثر العمليات الهامة أو الأحداث الأخرى التي أجريت بين تاريخ البيانات المالية للشركة الزميلة وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم.

عندما تفقد الشركة تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ له بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهري عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمحصل من الاستبعاد ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

بالرغم من ذلك، عندما تخفض المجموعة حصة ملكيتها في شركة زميلة، ولكن تبقى محاسبيتها باستخدام طريقة حقوق الملكية، عندها تقوم المجموعة بإعادة تصنيف نسبة الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر والتي تم الاعتراف بها مسبقاً ضمن الدخل الشامل الآخر المتعلق بتلك الانخفاض في حصة الملكية إذا ما كان سيتم إعادة تصنيف هذه الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصول أو الخصوم المتعلقة بها.

4.5 التقارير القطاعية

تزاوّل المجموعة أنشطتها في قطاع واحد وهو "الاستثمارات". ولغرض تعريف القطاعات التشغيلية، تقوم الإدارة بتتبع الخطوط الانتاجية للمجموعة متمثلة في منتجاتها الرئيسية والخدمات. يتم إدارة تلك القطاعات التشغيلية بشكل منفصل حيث إن احتياجات وطرق إدارة كل قطاع تكون مختلفة. يتم معالجة كافة المعاملات فيما بين القطاعات بأسس تجارية بحتة.

ولأغراض الإدارة، تستخدم المجموعة نفس سياسات القياس المستخدمة ضمن البيانات المالية المجمعة. بالإضافة إلى ذلك، فإن الأصول أو الخصوم غير المخصصة لقطاع تشغيلي معين، لا يتم إدراجها للقطاع.

4.6 إيرادات الفوائد وما شابهها

يتم تسجيل إيرادات الفوائد وما شابهها عند استحقاقها وباستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

4.7 إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح، بخلاف إيرادات الاستثمار في الشركة الزميلة، عندما يثبت حق استلام دفعات تلك الأرباح.

4.8 مصاريف التشغيل

يتم إثبات مصاريف التشغيل في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع عند الاستفادة من الخدمة أو بتاريخ حدوثها.

4.9 تكاليف التمويل

يتم الاعتراف بتكاليف التمويل على أساس توزيع نسبي زمني مع الأخذ بالاعتبار الرصيد القائم للقروض المستحقة ومعدل الفائدة عليها.

إن تكاليف التمويل التي تتعلق مباشرة بحيازة أو إنشاء أصل يحتاج إنشاؤه إلى فترة زمنية طويلة لكي يصبح جاهزاً للاستخدام المحدد له أو بيعه يتم رسملتها كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تنتهي رسملة تكاليف التمويل عندما تكتمل على نحو واضح كافة الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للعرض المقصود منه أو بيعه. يتم الاعتراف بتكاليف التمويل الأخرى كمصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

4.10 الضرائب

4.10.1 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاص بمساهمي الشركة الأم الخاضع للضريبة وفقاً لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار أعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على أن الإيرادات من الشركة الزميلة والشركات التابعة، ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي القانوني يجب استثنائها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

4.10.2 ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة الخاص بمساهمي الشركة الأم للسنة. وفقاً للقانون، يجب اقتطاع الإيرادات من الشركة الزميلة والشركات التابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

4.10 تابع/ الضرائب

4.10.3 الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من الربح الخاص بالمجموعة العائد إلى مساهمي الشركة الأم وفقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006. بموجب لوائح ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة، لا يسمح بترحيل أي خسائر إلى السنوات المستقبلية أو ردها لسنوات سابقة.

4.11 الأصول المؤجرة

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

بالنسبة إلى أي عقود جديدة، تدرس المجموعة ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد إيجار. يُعرّف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، يمنح الحق في استخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة من الزمن في مقابل مبلغ".

لتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يفي بثلاثة تقييمات رئيسية وهي:

- يحتوي العقد على أصل محدد، والذي تم تحديده بشكل صريح في العقد أو تم تحديده ضمناً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة
- للمجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد
- للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل المحدد خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيهه "كيفية وتحديد غرض" استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.

قررت المجموعة المحاسبة عن عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام التدرجات العملية. بدلاً من الاعتراف بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بها كمصروف في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

القياس والاعتراف بعقود الإيجار عندما تمثل الطرف المستأجر

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في بيان المركز المالي المجمع المقاسة على النحو التالي:

أصول حق الاستخدام

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، والذي يتكون من القياس المبدئي للالتزامات عقود الإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية تتكبدها المجموعة، وتقديرًا لأي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار، وأي مدفوعات عقود إيجار يتم سدادها قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (مخصوصاً منه أي حوافز مستلمة).

بعد القياس المبدئي، تقوم المجموعة باستهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصول حق الاستخدام أو نهاية عقد الإيجار أيهما أسبق. تقوم المجموعة أيضاً بتقييم أصول حق الاستخدام لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على الانخفاض في القيمة.

التزامات الإيجار

في تاريخ البدء، تقيس المجموعة التزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاحاً بسهولة أو معدل اقتراض المجموعة الإضافي.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزامات عقود الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في جوهرها) ومدفوعات متغيرة بناءً على أي مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات يتعين ممارستها بشكل معقول.

بعد القياس المبدئي، يتم تخفيض الالتزام للمدفوعات المقدمة وزيادته للفائدة. يتم إعادة قياسها لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغييرات في المدفوعات الثابتة في جوهرها. عندما يتم إعادة قياس التزامات الإيجار، ينعكس التعديل المقابل في أصول حق الاستخدام أو الربح والخسارة إذا تم تخفيض أصول حق الاستخدام إلى الصفر.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

4.12 اختبار انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير المالية

لغرض تقدير مبلغ الانخفاض، يتم تجميع الأصول إلى أدنى مستويات تشير إلى تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير (وحدات منتجة للنقد). وبناء عليه، يتم اختبار انخفاض قيمة بعض من تلك الأصول وبشكل منفرد ويتم اختبار البعض الآخر على أنه وحدة منتجة للنقد. يتم توزيع الشهرة على تلك الوحدات المنتجة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من سبل التعاون المتعلقة بدمج الأعمال وتمثل أقل مستوى تم وضعه من قبل إدارة المجموعة للعوائد المرجوة من هذا الدمج لغرض مراقبة الشهرة.

يتم اختبار الوحدات المنتجة للنقد والتي تم توزيع الشهرة عليها (المحددة من قبل إدارة المجموعة على أنها معادلة لقطاعاتها التشغيلية) لغرض تحديد الانخفاض في القيمة مرة سنوياً على الأقل. كما يتم اختبار كافة مفردات الأصول الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد في أي وقت تكون هناك ظروف أو تغيرات تشير إلى أن القيمة المدرجة قد لا يكون من الممكن استردادها.

يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة بالمبلغ الذي يتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة التشغيلية أيهما أكبر. لتحديد القيمة التشغيلية تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة من وحدات إنتاج النقد وكذلك تحديد معدل الفائدة المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. إن البيانات المستخدمة لإجراءات اختبار انخفاض القيمة ترتبط مباشرة بأخر موازنة معتمدة للمجموعة معدلة حسب اللازم لاستيعاد تأثير عمليات إعادة التنظيم المستقبلية وتحسينات الأصول. تتحدد عوامل الخصم إفرادياً لكل وحدة منتجة للنقد وتعكس تقييم الإدارة لسجلات المخاطر المعنية، مثل عوامل مخاطر السوق وعوامل المخاطر المرتبطة بأصل محدد.

إن خسائر الانخفاض في القيمة للوحدات المنتجة للنقد تقلل أولاً من القيمة الدفترية لأي شهرة مرتبطة بتلك الوحدة المنتجة للنقد. يتم تحميل أي خسارة انخفاض في القيمة بالتناسب على الأصول الأخرى في الوحدة المولدة للنقد. وباستثناء الشهرة، يتم إعادة تقييم جميع الأصول لاحقاً للتحقق من وجود مؤشرات على أن خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً لم تعد موجودة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد عن قيمتها الدفترية.

4.13 الأدوات المالية

4.13.1 التحقق والقياس المبني وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة.

القياس اللاحق للأصول والخصوم المالية يبين أدناه.

يتم عدم تحقق الأصل المالي (وأيما كان ذلك منطبقاً عدم تحقق جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية متشابهة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛
- تحويل المجموعة لحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أنها أخذت على عاتقها التزاماً بدفع هذه التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "التمرير البيني"؛ و

- أ. تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل أو
- ب. لم تحول المجموعة ولم تحتفظ بشكل أساسي بكامل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها قامت بنقل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول المالية وتدخل في ترتيبات القبض والدفع، تقوم بتقييم ما إذا كانت احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. وإذا لم يتم تحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تنقل السيطرة على الأصل، يتم الاعتراف بالأصل الجديد بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل.

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام قائم بالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

4.13.2 تصنيف الأصول المالية

لغرض القياس اللاحق، فإن الأصول المالية يتم تصنيفها إلى الفئات التالية عند التحقق المبني:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

4.13 تابع/ الأدوات المالية

4.13.2 تابع/ تصنيف الأصول المالية

يتحدد التصنيف بحسب كل مما يلي:

- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي

للمجموعة اتخاذ القرار/ إجراء التصنيف التالي بشكل لا رجعة فيه عند الاعتراف المبدئي لأي أصل مالي:

- للمجموعة أن تصدر قراراً لا رجعة فيه بعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء معايير معينة و
- يجوز للمجموعة إجراء تصنيف لا رجعة فيه لأي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو بمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كان ذلك يلغي أو يخفض بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي.

4.13.3 القياس اللاحق للأصول المالية

• الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الأصول مستوفية للشروط التالية (ليست مصنفة كأصول بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر):

- إذا كان محتفظ بها في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل المالي وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية
- إذا كان ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تمثل فقط المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة عليه.

بعد الإثبات المبدئي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثيره غير مادي.

تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

- النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك ومؤسسات مالية أخرى وتخضع لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

- نتم مدينة وأصول أخرى

تسجل الذمم المدينة والأصول الأخرى بالمبلغ الأصلي ناقصاً مخصص أي مبالغ لا يمكن تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد محتملاً. يتم شطب الديون المعدومة عند استحقاقها.

- المستحق من أطراف ذات صلة

يتمثل المستحق من أطراف ذات صلة في أصول مالية تنتجها المجموعة بتقديم الأموال مباشرة إلى المقترض وهي ذات دفعات ثابتة أو محددة وغير مدرجة في سوق نشط.

• الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون الأصول المالية للمجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من استثمارات الأسهم. إن استثمارات الأسهم تمثل الاستثمارات في الأسهم لمختلف الشركات وتشمل كلاً من الأسهم المسعرة وغير المسعرة.

تقوم المجموعة باحتساب الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الأصول تستوفي الشروط التالية:

- عندما يتم الاحتفاظ بها بموجب نموذج أعمال هدفه هو "الاحتفاظ به للتحصيل" التدفقات النقدية المرتبطة وبيعها؛ و
- إذا كان ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تمثل فقط المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة عليه.

سيتم إعادة تصنيف أية أرباح أو خسائر معترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل (باستثناء الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين تفصيلاً أدناه).

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

4.13 تابع/ الأدوات المالية

4.13.3 تابع/ القياس اللاحق للأصول المالية

• تابع/ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي، يجوز للمجموعة إصدار قرار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حده) بتصنيف استثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يُسمح بالتعيين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بالاستثمار في الأسهم بغرض المتاجرة أو إذا كان هذا الاستثمار مقابل طارئ معترف به من قبل المشتري في عملية دمج الاعمال.

يتم تصنيف الأصل المالي كمحتفظ به للمتاجرة إذا:

- تم امتلاكها بشكل أساسي بغرض بيعها في المستقبل القريب، أو
- كان يُمثل، عند الاعتراف المبدئي، جزءاً من محفظة محددة لأدوات مالية تديرها المجموعة معا ولديها دليل على نمط فعلي حديث لتحقيق أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- إذا كان مشتقاً (باستثناء المشتقات التي تمثل عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملات.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في احتياطي القيمة العادلة. يتم نقل الأرباح أو الخسائر المترتبة إلى الأرباح المرحلة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات ملكية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الأصول المالية التي لا تقي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. علاوة على ذلك، بغض النظر عن الموجودات المالية لنموذج الأعمال التي لا تُمثل تدفقاتها النقدية التعاقدية فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة عليه يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. كما أن جميع الأدوات المالية المشتقة تدرج تحت هذه الفئة، باستثناء تلك الأدوات المحددة والنافذة كأدوات تحوط، والتي تطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط. تشمل الفئة أيضاً على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.

يتم قياس الأصول في هذه الفئة بالقيمة العادلة والأرباح أو الخسائر المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تحديد القيم العادلة للأصول المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات الأسواق النشطة أو باستخدام تقنيات تقييم عند عدم وجود سوق نشط.

تتكون الأصول المالية للمجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من استثمار في أسهم ملكية.

4.13.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

إن كافة الأصول المالية، غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر واستثمارات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تخضع للمراجعة للتأكد من عدم انخفاض قيمتها على الأقل بتاريخ كل بيانات مالية وذلك لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي بأن أحد الأصول المالية أو مجموعة أصول مالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الأصول المالية المبينة أدناه.

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن الأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

بالنسبة للأصول المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي للأصل المالي المعني.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

4.13 تابع/ الأدوات المالية

4.13.4 تابع/ انخفاض قيمة الأصول المالية

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمالية التعثر أو معدل الخسارة الناتجة عن التعثر (أي حجم الخسارة عند التعثر) وقيمة التعرض عند التعثر. يستند تقييم احتمالية التعثر ومعدل الخسارة الناتجة عن التعثر على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة لقيمة التعرض عند التعثر، بالنسبة للأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ البيانات المالية.

تقوم المجموعة دائماً بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي للمستحق من أطراف ذات صلة ولذم الموظفين المدينة وللأصول الأخرى. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة من هذه الأصول المالية باستخدام نموذج مخصصات تستند إلى خبرة خسارة ائتمان تاريخية للمجموعة مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ البيانات المالية بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بإثبات خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة عند وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. مع ذلك، في حالة عدم زيادة مخاطر الائتمان بالأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً جزءاً من خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المتوقع أن ينتج عن الأحداث الافتراضية على أداة مالية ممكنة خلال 12 شهراً بعد تاريخ البيانات المالية.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لجميع الأصول المالية مع إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية الخاصة بها من خلال حساب مخصص الخسارة.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يعادل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في فترة البيانات المالية السابقة، ولكنها تحدد في تاريخ البيانات المالية الحالية أنه لم يعد يتم الوفاء بالشروط الخاصة بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً في تاريخ البيانات المالية الحالية، باستثناء الأصول التي تم استخدام نهج مبسط فيها.

4.13.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة الذمم الدائنة والخصوم الأخرى والمستحق إلى أطراف ذات صلة والقروض لأجل من أطراف ذات صلة.

يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها على النحو التالي:

• الخصوم المالية بالتكلفة المطفأة

يتم إثباتها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إن الذمم الدائنة والخصوم الأخرى والمستحق إلى أطراف ذات صلة والقروض لأجل من أطراف ذات صلة يتم تصنيفهم ضمن الخصوم المالية بخلاف المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- مستحق إلى/ قروض لأجل من أطراف ذات صلة
إن المستحق إلى/ قروض لأجل من أطراف ذات صلة هي خصوم مالية تنشأ في السياق العادي للأعمال أو دفعات مقدما من تلك الأطراف ذات الصلة وغير مدرجة في سوق نشط.

- وكالة دائنة

تمثل الوكالة الدائنة المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لأصول تم شراؤها وفقاً لترتيبات وكالة. تدرج الوكالة الدائنة بإجمالي المبلغ الدائن، ناقص تكاليف التمويل المؤجلة. يتم تحميل تكلفة التمويل المؤجلة على أساس توزيع نسبي زمني يأخذ في الاعتبار معدل الاقتراض الخاص بها والرصيد القائم.

- ذمم دائنة وخصوم أخرى

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة والخصوم الأخرى للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبيانات أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها أم لا.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

4.14 التكلفة المضافة للأدوات المالية

يتم احتساب هذه التكلفة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصا مخصص انخفاض القيمة. إن عملية الاحتساب تأخذ بعين الاعتبار أي علاوة أو خصم على الشراء وتتضمن تكاليف ورسوم المعاملة التي تعتبر جزءا لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلية.

4.15 المحاسبة على أساس تاريخ المعاملة والتسوية

يتم إثبات كافة المشتريات والمبيعات بالطريقة العادية للأصول المالية بتاريخ المعاملة، أي التاريخ الذي تتعهد فيه الجهة بشراء أو بيع الأصل. إن الشراء أو البيع بالطريقة العادية هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليمها ضمن إطار الزمن المتعارف عليه بشكل عام بموجب القوانين أو الأعراف السائدة في السوق.

4.16 مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الأصول والخصوم المالية وصافي المبلغ المُدرج في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الأصول وتسوية الخصوم في آن واحد.

4.17 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

4.18 حقوق الملكية والاحتياطيات ومدفوعات توزيعات الأرباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للحصص التي تم إصدارها ودفعها.

تتضمن البنود الأخرى لحقوق الملكية ما يلي:

- احتياطي تحويل العملات الأجنبية – والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات الأجنبية للمجموعة إلى الدينار الكويتي.
- احتياطي القيمة العادلة – يتكون من الأرباح والخسائر المتعلقة بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وحصصة في احتياطي القيمة العادلة للشركة الزميلة.

تتضمن الأرباح المرحلة كافة الأرباح للفترة الحالية والسابقة والخسائر المتركمة. تدرج توزيعات الأرباح المستحقة لمساهمي حقوق الملكية ضمن الخصوم الأخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العامة.

4.19 مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المزايا يستند إلى آخر راتب وطول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقا لقانون العمل المعني وعقود الموظفين.

تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المزايا طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لإنهاء الشركة خدماتهم بتاريخ البيانات المالية.

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

4.20 مخصصات وأصول محتملة والتزامات طارئة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من المجموعة تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج ويكون بالإمكان تقدير المبالغ بشكل موثوق فيه. إن توقيت أو مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكد.

يتم قياس المخصصات بالتدفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استنادا إلى الدليل الأكثر وثوقا والمتوفر بتاريخ البيانات المالية، بما في ذلك المخاطر وعدم التأكد من التقديرات المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية طلب تدفق في تسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للمال مادية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

4.20 تابع/ مخصصات وأصول محتملة والتزامات طارئة

لا يتم إثبات الأصول المحتملة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقاً نقدياً للمنافع الاقتصادية.

لا يتم إثبات الخصوم الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيداً.

4.21 تحويل عملات أجنبية

4.21.1 العملة الرئيسية وعملة العرض

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

4.21.2 معاملات بالعملات الأجنبية والأرصدة

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

4.21.3 العمليات الأجنبية

عند تجميع البيانات المالية للمجموعة، يتم تحويل كافة أصول وخصوم ومعاملات شركات المجموعة إلى الدينار الكويتي إذا كانت عملتها الرئيسية بغير الدينار الكويتي. إن العملة الرئيسية لشركات المجموعة ظلت كما هي دون تغيير خلال فترة البيانات المالية.

عند التجميع تم تحويل الأصول والخصوم إلى الدينار الكويتي حسب سعر الإقفال بتاريخ البيانات المالية. تم التعامل مع الشهرة والتعديلات بالقيمة العادلة الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كأصول وخصوم للمنشأة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال. تم تحويل الإيرادات والمصروفات إلى الدينار الكويتي بمتوسط سعر التحويل على مدى فترة البيانات المالية. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الدخل الشامل الآخر وإدراجها في حقوق الملكية ضمن احتياطي ترجمة العملات الأجنبية. عند استبعاد عمليات أجنبية، يتم إعادة تصنيف الفروقات المتراكمة لتحويل العملة الأجنبية المثبتة في حقوق الملكية إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وتثبت كجزء من الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد.

4.22 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات التابعة والشركة الزميلة وكبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها بشكل مشترك. تتم كافة المعاملات مع أطراف ذات صلة بموافقة إدارة المجموعة.

4.23 الأمور المتعلقة بالمناخ

تراعي المجموعة عند الضرورة الأمور المتعلقة بالمناخ ضمن التقديرات والافتراضات. تشمل المخاطر الناجمة عن تغيرات المناخ مخاطر التحول (مثل التغييرات التنظيمية والمخاطر المتعلقة بالسمعة) والمخاطر المادية الناجمة عن الأحداث المرتبطة بالطقس (مثل العواصف وحرارة الغابات وارتفاع منسوب مياه البحر). لم تحدد المجموعة المخاطر الجوهرية الناجمة عن التغيرات المناخية والتي يمكن أن تؤثر بشكل سلبي ومادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تقوم الإدارة باستمرار بتقييم تأثير الأمور المتعلقة بالمناخ.

5 الأحكام الهامة للإدارة وعدم التأكد من التقديرات

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم والإفصاح عن الخصوم المحتملة في نهاية فترة البيانات المالية. ولكن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل.

5.1 الأحكام الهامة للإدارة

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ الأحكام الهامة للإدارة وعدم التأكد من التقديرات

5.1 تابع/ الأحكام الهامة للإدارة

5.1.1 تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية بعد إجراء اختبار نموذج الأعمال (يرجى الاطلاع على السياسة المحاسبية لبنود الأدوات المالية في إيضاح 4.13). يتضمن هذا الاختبار حكمًا يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أداؤها والمخاطر التي تؤثر على أداء الأصول. تعتبر المراقبة جزءًا من التقييم المستمر للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يُحتفظ بالأصول المالية المتبقية من أجله لا يزال ملائمًا، وفي حالة كونه غير ملائمًا، تقييم ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وما إذا كان هناك تغيير محتمل في تصنيف تلك الأصول.

5.1.2 الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

تم قياس خسائر الائتمان المتوقعة كمخصص يساوي خسارة الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهرًا لأصول المرحلة 1، أو خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي للمرحلة 2 أو لأصول المرحلة 3. ينتقل الأصل للمرحلة 2 عندما تزداد مخاطره الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي. لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 زيادة "جوهرية". وبالتالي، فإنه في سبيل تقدير ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل ما قد ازدادت بشكل جوهري أم لا، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات المستقبلية النوعية والكمية المعقولة والمؤيدة.

5.1.3 تقييم السيطرة

عند تحديد السيطرة، فإن الإدارة تراعي ما إذا كان يوجد لدى المجموعة القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها لتحقيق إيرادات لنفسها. إن تقييم الأنشطة والقدرة المتعلقة باستخدام سيطرتها للتأثير على مختلف العوائد يتطلب أحكامًا هامة.

5.2 عدم التأكد من التقديرات

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

5.2.1 انخفاض قيمة شركة زميلة

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

5.2.2 انخفاض قيمة الأصول المالية

ينطوي قياس خسائر الائتمان المقدرة على تقديرات الخسارة في حالة التخلف عن السداد واحتمال العجز عن السداد. يمثل معدل الخسارة عند التعثر تقديرًا للخسارة الناتجة في حالة تعثر العميل. تمثل احتمالية التعثر تقديرًا لاحتمالية التعثر في المستقبل. استندت المجموعة إلى هذه التقديرات باستخدام معلومات مستقبلية معقولة ومؤيدة، والتي تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لقوى الدفع الاقتصادية المختلفة وكيفية تأثير هذه القوى على بعضها البعض.

يتم تقدير المبلغ الممكن تحصيله للذمم المدينة عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد محتملاً. بالنسبة للمبالغ الكبيرة الفردية يتم التقدير بشكل إفرادي. أما المبالغ التي لا تعتبر وهي فردية كبيرة، ولكنها متأخرة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على طول الفترة الزمنية المتأخرة وفقاً لمعدلات الاسترداد التاريخية.

5.2.3 القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم الإدارة بتطبيق تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر هناك أسعار سوق نشط) والأصول غير المالية. وهذا يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات استناداً إلى معطيات سوقية، وذلك باستخدام بيانات واضحة سيتم استخدامها من قبل المتداولين في السوق في تسعير الأداة المالية. فإذا كانت تلك البيانات غير معلنة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المقدرة للأدوات المالية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أسس تجارية بتاريخ البيانات المالية.

5.2.4 التأثير الجوهري

يوجد التأثير الجوهري عندما يمنح حجم حقوق التصويت للمنشأة بالنسبة إلى حجم وتوزيع حقوق التصويت الأخرى القدرة الفعلية للمنشأة للقيام بتوجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة	فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:
	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024			
الخدمات المالية	49%	49%	الكويت	مجموعة يونيفست الاستشارية - ذ.م.م (6.1.1)	
تجارة عامة ومقاولات	99%	99%	الكويت	شركة الديرة العالمية للاتصالات - ذ.م.م (6.1.2)	
تجارة عامة	99%	99%	الكويت	شركة الديرة اس جي - ذ.م.م	
تجارة عامة	99%	99%	الكويت	شركة الديرة ار اي جي - ذ.م.م	
تجارة عامة	99%	99%	الكويت	شركة الديرة اف جي - ذ.م.م	

6.1.1 تمتلك المجموعة 49% من حصة الملكية وحق التصويت في مجموعة يونيفست الاستشارية - ذ.م.م. عند تقييم السيطرة، قامت الإدارة بمراعاة قدرة المجموعة في توجيه الأنشطة المتعلقة بمجموعة يونيفست الاستشارية - ذ.م.م لوحدها لتنتج عوائد لنفسها. توصلت الإدارة إلى أن لها الحق، استنادًا إلى ما لها من صلاحيات، في تعيين وإقالة معظم إدارة الشركة المستثمر فيها في أي وقت دون قيود. لذلك، قامت المجموعة بإدراج شركة مجموعة يونيفست الاستشارية - ذ.م.م كشركة تابعة.

6.1.2 إن شركة الديرة العالمية للاتصالات - ذ.م.م هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة وتزاول أعمالها في الكويت. هذه الشركة مملوكة لشركة تاون هولدنغ كومباني ليميتد، وهي شركة مسجلة في دبي وليس لديها أي عمليات و/ أو كيانات تعمل بخلاف شركة الديرة العالمية للاتصالات - ذ.م.م.

7 تكاليف التمويل

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
273,120	132,188	تكاليف التمويل المتعلقة قروض لأجل من أطراف ذات صلة
114,024	347,396	تكاليف التمويل المتعلقة وكالة دائنة
387,144	479,584	

8 صافي الأرباح/ (الخسائر) الناتجة عن أصول وخصوم مالية

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
32,984	87,176	من أصول مالية بالتكلفة المطفأة:
-	(254,200)	- إيرادات فوائد
-	-	- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
117,447	200,828	من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
1,221,266	1,990,857	- ربح من البيع
-	-	- التغيير في القيمة العادلة
4,348,039	2,229,936	من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
42,236	93,280	- مدرج مباشرة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى
5,761,972	4,347,877	- مدرج مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كتوزيعات أرباح

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

8 تابع/ صافي الأرباح/ (الخسائر) الناتجة عن أصول وخصوم مالية

من خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:

(273,120)	(132,188)	تكاليف التمويل المتعلقة قروض لأجل من أطراف ذات صلة
(114,024)	(347,396)	تكاليف التمويل المتعلقة وكالة دائنة
5,374,828	3,868,293	
1,026,789	1,638,357	صافي الأرباح المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
4,348,039	2,229,936	صافي الأرباح المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع
5,374,828	3,868,293	

9 ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024	ربح السنة المخصص لمساهمي الشركة الأم (د.ك)
1,976,541	3,392,664	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (أسهم)
103,241,880	103,241,880	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)
19.14	32.86	

تم تعديل المتوسط المرجح المقارن لعدد الأسهم لاحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة ليعكس أسهم المنحة الصادرة في 2024 (إيضاح 20). بلغت ربحية السهم 21.54 فلس للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 وذلك قبل التعديلات بأثر رجعي.

10 الاستثمار في الشركة الزميلة

10.1 فيما يلي تفاصيل استثمار المجموعة في الشركة الزميلة:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
	31 ديسمبر 2023		
	31 ديسمبر 2024		
	%		
التمويل والاستثمار	%16.71	الكويت	مجموعة أرزان المالية للتمويل والاستثمار – ش.م.ك.ع (مسعرة)

تمتلك المجموعة حصة ملكية بواقع 16.73% (31 ديسمبر 2023: 16.71%) في مجموعة أرزان المالية للتمويل والاستثمار – ش.م.ك.ع. نظرًا لأن الملكية في أرزان أقل من 20%، فقد أجرت الإدارة تغييرًا للتأثير الجوهرى باستخدام عوامل مختلفة وقررت أنها تمارس تأثير جوهرى على أرزان، وبالتالي صنفت هذا الاستثمار كشركة زميلة.

10.2 فيما يلي الحركة على القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة:

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
20,492,516	21,309,033	الرصيد في بداية السنة
1,522,315	39,641	استثمارات إضافية خلال السنة
(3,377,406)	(33,165)	استيعاد الأسهم
(1,000)	-	شطب استثمار في شركة زميلة
1,264,065	2,354,858	حصة في النتائج
(604,883)	(277,633)	توزيعات أرباح نقدية مستلمة
2,095,008	4,140,462	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركة الزميلة
(81,582)	1,247,442	صافي أثر التغيير في ملكية شركة زميلة نتيجة الحركة في أسهم خزينة
21,309,033	28,780,638	الرصيد في نهاية السنة

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

10 تابع/ الاستثمار في الشركة الزميلة

10.3 فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة للمجموعة:

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
172,099,979	221,599,655	الأصول غير المتداولة
37,560,339	61,599,097	الأصول المتداولة
209,660,318	283,198,752	مجموع الأصول
25,715,406	24,955,121	الخصوم غير المتداولة
12,021,919	31,033,358	خصوم متداولة
37,737,325	55,988,479	مجموع الخصوم
171,922,993	227,210,273	مجموع حقوق الملكية
(40,138,098)	(54,923,742)	الحصص غير المسيطرة
131,784,895	172,286,531	حقوق الملكية الخاصة بملكي الشركات الزميلة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 د.ك	
15,889,692	25,424,784	الإيرادات
(7,207,905)	(9,402,383)	المصاريف والأعباء الأخرى
8,681,787	16,022,401	ربح السنة
7,034,594	14,096,643	الربح العائد إلى:
1,647,193	1,925,758	مساهمي الشركة الأم
10,689,422	37,575,176	الحصص غير المسيطرة
19,371,209	53,597,577	إيرادات أخرى شاملة للسنة
1,264,065	2,354,858	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
2,095,008	4,140,462	حصة المجموعة من النتائج
		حصة المجموعة من الدخل الشامل الأخر

فيما يلي مطابقة للمعلومات المالية الموجزة أعلاه للشركة الزميلة مع القيمة الدفترية في بيان المركز المالي المجمع:

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
%16.71	%16.73	حصة ملكية المجموعة
131,784,895	172,286,531	صافي الأصول الخاصة بملكي الشركة الزميلة
22,014,799	28,780,638	حصة المجموعة في صافي الأصول
(705,766)	-	تعديلات أخرى
21,309,033	28,780,638	القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة
29,151,490	37,969,122	القيمة السوقية للشركة الزميلة

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

11 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
8,266,866	2,265,412	أسهم محلية مسعرة (راجع "ب" أدناه)
664,170	780,661	أسهم محلية غير مسعرة
1,390	1,523	أسهم أجنبية مسعرة
592,861	629,679	أسهم أجنبية غير مسعرة
9,525,287	3,677,275	

(أ) يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وبناءً على ذلك، فقد اختارت الإدارة تحديد هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث يعتقد أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في بيان الأرباح أو الخسائر لن يكون متوافقاً مع إستراتيجية المجموعة للاحتفاظ بهذه الاستثمارات للأغراض طويلة الأجل وتحقيق إمكانات أدائها على المدى الطويل.

(ب) بلغت قيمة الاسهم المحلية المسعرة 1,455,838 د.ك (31 ديسمبر 2023: 990,932 د.ك) وهي محتفظ بها من خلال محافظ مدارة.

(ج) خلال السنة، استبعدت المجموعة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

- استثمارات بتكلفة إجمالية قدرها 2,395,286 د.ك (31 ديسمبر 2023: 445,967 د.ك) مقابل مبلغ نقدي قدره 2,965,877 د.ك (31 ديسمبر 2023: 855,126 د.ك)، مما أدى إلى تحقيق ربح قدره 570,591 د.ك (31 ديسمبر 2023: 409,159 د.ك) تم الاعتراف به مباشرةً في الأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية.

- استثمارات بتكلفة إجمالية قدرها 1,641,766 د.ك مقابل تسوية قرض لأجل من أطراف ذات صلة (إيضاح 17) بمبلغ 5,549,735 د.ك، مما أدى إلى تحقيق ربح قدره 3,907,969 د.ك تم الاعتراف به مباشرةً في الأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية.

- استثمارات بتكلفة إجمالية قدرها 531,868 د.ك مقابل تسوية أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 19) يبلغ 1,684,426 د.ك مما أدى إلى تحقيق ربح بمبلغ 1,152,558 د.ك تم الاعتراف به مباشرةً في الأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية.

(د) تم رهن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة دفترية تبلغ 3,047,596 د.ك (31 ديسمبر 2023: 8,932,426 د.ك) مقابل قروض لأجل من أطراف ذات صلة (إيضاح 17) ووكالة دائنة (إيضاح 18).

12 ذمم مدينة وأصول أخرى

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
1,628,350	1,647,217	الأصول المالية
4,122	2,503	مستحق من أطراف ذات صلة (راجع "أ" أدناه)
723,155	723,575	ذمم الموظفين المدينة
2,355,627	2,373,295	أصول أخرى
(1,141,364)	(1,395,564)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (راجع "ب" أدناه)
1,214,263	977,731	
66,250	132,500	الأصول غير المالية
1,280,513	1,110,231	دفعة مقدمة للاستحواذ على استثمار

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

12 تابع/ ذمم مدينة وأصول أخرى

- (أ) خلال السنة السابقة، أبرمت الشركة الأم اتفاقية بيع وإعادة شراء سهم أجنبي غير مسعر مع طرف ذي صلة. استلم الطرف ذو الصلة 3,000,000 دولار أمريكي (ما يعادل 924,300 د.ك) مقابل هذا السهم. يحمل المبلغ المقدم من الشركة الأم معدل فائدة سنوي بواقع 9.5% ويستحق في غضون 180 يوماً من تاريخ الاتفاقية. تم تجديد الاتفاقية حتى تاريخ 16 ديسمبر 2025.
- (ب) عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، يتم تقييم الأصول المالية على أساس جمعي حيث أن لديها خصائص مخاطر الائتمان المشتركة. ويتم تبويبها استناداً إلى فترة انقضاء تاريخ الاستحقاق وطبيعة المدينين.

فيما يلي بيان تفصيلي لخسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية أعلاه كما في 31 ديسمبر 2024 و 31 ديسمبر 2023:

المجموع د.ك	من 180 الى 365 يوماً د.ك	من 30 الى 180 يوماً د.ك	لم ينقضي تاريخ استحقاقها د.ك
31 ديسمبر 2024:			
2,373,295	2,370,792	2,503	-
(1,395,564)	(1,395,564)	-	-
9,77,731	975,228	2,503	-
31 ديسمبر 2023:			
2,355,627	2,351,505	4,122	-
(1,141,364)	(1,141,364)	-	-
1,214,263	1,210,141	4,122	-

فيما يلي الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها خلال السنة:

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
5,397,314	1,141,364	الرصيد في بداية السنة
-	254,200	المحمل خلال السنة
(4,255,950)	-	المشطوب خلال السنة
1,141,364	1,395,564	الرصيد في نهاية السنة

13 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
3,862,488	7,085,084	أسهم محلية مسعرة

خلال السنة السابقة، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بواقع 19.80%، وقد ازدادت هذه الحصة خلال السنة لتكون بواقع 20.57% لشركة محلية مدرجة. كما في 31 ديسمبر 2024، بلغت القيمة لهذا الاستثمار 4,622,858 د.ك (31 ديسمبر 2023: 3,155,981 د.ك). قدرت الإدارة بأن المجموعة لا تمارس تأثيراً جوهرياً على الشركة. بناءً على ذلك، يصنف الاستثمار في تلك الشركة على أنه استثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

14 رأس المال

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
9,177,056	10,324,188	103,241,880 سهمًا مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل بقيمة 100 فلس للسهم - نقدًا (31 ديسمبر 2023: 91,770,560 سهمًا)

قامت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة الأم، المنعقدة بتاريخ 1 يوليو 2024، باعتماد زيادة رأس المال عن طريق توزيع أسهم منحة بواقع 12.5%. نتيجة لهذه الزيادة، أصبح رأس المال 10,324,188 د.ك مكونا من 103,241,880 سهمًا بقيمة 100 فلس للسهم (إيضاح 20).

15 الاحتياطات الإلزامية والاختيارية الاحتياطي الاختياري

وفقًا لمتطلبات قانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتطلب تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والذكاة ومكافأة مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الإلزامي. ويحق للشركة الأم إيقاف هذه التحويلات السنوية عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% من رأس المال المدفوع.

إن توزيع الاحتياطي الإلزامي مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات.

الاحتياطي الإلزامي

وفقًا لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتطلب تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والذكاة ومكافأة مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الاختياري. لا توجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري.

لا يتطلب إجراء أي تحويل للاحتياطات عندما تتكبد المجموعة خسائر أو عند وجود خسائر متراكمة.

16 بنود أخرى لحقوق الملكية

المجموع د.ك	احتياطي ترجمة عملات أجنبية د.ك	احتياطي القيمة العادلة د.ك	
9,850,520	(779,122)	10,629,642	الرصيد في 31 ديسمبر 2023
4,140,462	(264,070)	4,404,532	حصة في الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى لشركة زميلة
2,211,111	-	2,211,111	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
6,351,573	(264,070)	6,615,643	إجمالي الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة
(6,729,073)	-	(6,729,073)	ربح من استبعاد استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
9,473,020	(1,043,192)	10,516,212	الرصيد في 31 ديسمبر 2024

المجموع د.ك	احتياطي ترجمة عملات أجنبية د.ك	احتياطي القيمة العادلة د.ك	
3,845,178	29,414	3,815,764	الرصيد في 31 ديسمبر 2022
2,095,008	(808,536)	2,903,544	حصة في الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى لشركة زميلة
4,322,845	-	4,322,845	صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة
6,417,853	(808,536)	7,226,389	إجمالي الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة
(412,511)	-	(412,511)	ربح من استبعاد استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
9,850,520	(779,122)	10,629,642	الرصيد في 31 ديسمبر 2023

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

17 قروض لأجل من أطراف ذات صلة

إن القروض القائمة كما في 31 ديسمبر 2024 تمثل أرصدة دائنة كانت مستحقة لأطراف ذات صلة حيث تم تحويلها إلى قروض بتاريخ 1 أغسطس 2020 لتستحق السداد بتاريخ 31 يوليو 2021. خلال سنة 2021، قامت المجموعة بإعادة جدولة جميع هذه القروض لتستحق بتاريخ 31 يوليو 2028 بموجب عقود التسهيلات الجديدة المبرمة بين الشركة الام وتلك الاطراف ذات الصلة:

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
1,671,849	-	شركة الكويت القابضة - ش.م.ك.م (راجع "أ" أدناه)
2,727,886	-	شركة الرنا للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م (راجع "ب" أدناه)
1,150,000	-	شركة النزاهة الدولية العقارية - ذ.م.م (راجع "ج" أدناه)
359,469	359,469	الشركة الدولية للمنتجات - ش.م.ك.ع (راجع "د" أدناه)
289,317	289,317	شركة أيم انترناشيونال للاستشارات - ذ.م.م (راجع "هـ" أدناه)
1,278,427	1,072,728	شركة الاستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع (راجع "و" أدناه)
7,476,948	1,721,514	
-	-	أقساط مستحقة خلال الاثني عشر شهرًا القادمة
7,476,948	1,721,514	أقساط مستحقة بعد الاثني عشر شهرًا القادمة
7,476,948	1,721,514	

(أ) خلال السنة، سددت المجموعة قرض بالكامل حصلت عليه من شركة الكويت القابضة - ش.م.ك.م مقابل بعض الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما نتج عنه تحقيق ربح بمبلغ 1,162,866 د.ك مباشرة في الأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية (إيضاح 11).

(ب) خلال الفترة، سددت المجموعة قرض بالكامل حصلت عليه من شركة الرنا للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م مقابل بعض الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما نتج عنه تحقيق ربح بمبلغ 1,897,400 د.ك مباشرة في الأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية (إيضاح 11).

(ج) خلال السنة، سددت المجموعة قرض بالكامل حصلت عليه من شركة النزاهة الدولية العقارية - ذ.م.م مقابل بعض استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما نتج عنه تحقيق ربح بمبلغ 847,703 د.ك مباشرة في الأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية (إيضاح 11).

(د) إن القرض المستحق للشركة الدولية للمنتجات - ش.م.ك.ع لا يحمل فوائد وهو مضمون مقابل استثمار في شركة زميلة (إيضاح 10) واستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 11).

(هـ) إن القروض المستحقة لشركة النزاهة الدولية العقارية - ذ.م.م وشركة أيم انترناشيونال للاستشارات - ذ.م.م لا تحمل فوائد ومضمونة مقابل الاستثمار في الشركة الزميلة (إيضاح 10) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 11).

(و) إن القرض المستحق لشركة الاستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع لا يحمل فائدة وغير مضمون. خلال السنة، قامت المجموعة بتسوية مبلغ 205,699 د.ك من الرصيد القائم من هذا القرض.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

18 وكالة داننة

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
1,400,000	1,347,500	تسهيلات وكالة بمبلغ 1,400,000 د.ك
2,700,000	3,581,250	تسهيلات وكالة بمبلغ 3,600,000 د.ك
4,100,000	4,928,750	
307,500	339,375	أقساط مستحقة خلال الاثني عشر شهرًا القادمة
3,792,500	4,589,375	أقساط مستحقة بعد الاثني عشر شهرًا القادمة
4,100,000	4,928,750	

تم الحصول على تسهيلات وكالة من مؤسسة مالية إسلامية محلية تبلغ 1,400,000 د.ك و 3,600,000 د.ك لتمويل عملية شراء الأوراق المالية والعقارات. إن تسهيلات الوكالة تحمل معدل ربح سنوي بواقع 2.5% فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي ومضمونة مقابل الاستثمار في الشركة الزميلة (إيضاح 10) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 11).

19 ذمم دائنة وخصوم أخرى

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
2,206,905	489,921	الخصوم المالية
83,774	97,318	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح "أ" أدناه)
62,360	62,360	مصاريف مستحقة
776,188	817,861	توزيعات أرباح دائنة
56,946	107,362	مستحق لضريبة دعم العمالة الوطنية (إيضاح 23)
5,816	8,658	مستحق للزكاة (إيضاح 23)
60,531	61,254	المستحق لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي (راجع "ب" أدناه)
3,252,520	1,644,734	ذمم دائنة أخرى

(أ) قامت المجموعة بتسوية المبالغ المستحق إلى شركة الرنا للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م، وشركة مد البحر القابضة - ش.م.ك.م، وشركة الكويت القابضة - ش.م.ك.م، بمبلغ 779,877 د.ك و 705,000 د.ك و 199,549 د.ك على التوالي، مقابل بعض الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بتكلفة إجمالية قدرها 531,868 د.ك مما أدى إلى تحقيق ربح قدره 1,152,558 د.ك تم الاعتراف به مباشرة في الأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية (إيضاح 11).

(ب) تمثل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المحمل خلال السنة بمبلغ 5,816 د.ك (31 ديسمبر 2022: لا شيء). ترى إدارة الشركة أن حصة استقطاع مؤسسة الكويت للتقدم العلمي لم يصدر بشأنها قانون من السلطة التشريعية، ومن ثم فهي ليست ضريبة، وأن مؤسسة الكويت للتقدم العلمي مؤسسة خاصة طبقاً للقانون ولا يوجد نص في قانون الشركات أو في عقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي يلزمها بهذا الاستقطاع، وبالرغم من هذا أصدرت وزارة التجارة والصناعة مؤخراً تعليمات توجب ما يفيد إدراج هذا الاستقطاع حتى يتم الموافقة على عقد الجمعية العمومية. لذلك رأت إدارة الشركة أخذ مخصص من قبيل التحوط فقط رغم رؤيتها بعدم استحقاق أي مبالغ على الشركة، خاصة وأنه كان قد سبق لوزارة التجارة والصناعة أن أصدرت

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

20 الجمعية العامة السنوية للمساهمين والجمعية العامة غير العادية

مع مراعاة الموافقات المطلوبة من السلطات التنظيمية وموافقة الجمعية العامة للمساهمين ، يقترح أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 توزيعات أرباح نقدية قدرها 5 فلس وتوزيع أسهم منحة بواقع 10 % لمساهمي الشركة الأم عن طريق زيادة في رأس المال (31 ديسمبر 2023: 12.5%)

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 25,000 د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (2023: 25,000 د.ك). ويخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

انعقدت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم بتاريخ 13 مايو 2024 واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. كما أنها اعتمدت توزيع أسهم منحة بواقع 12.5% (بما يعادل 1,147,132 د.ك) عن طريق زيادة رأس المال ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بقيمة 25,000 د.ك للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 المدرجة ضمن المصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع للسنة (31 ديسمبر 2022: لا توجد توزيعات أرباح ولم يتم صرف مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة) .

كما قامت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة الأم، المنعقدة بتاريخ 1 يوليو 2024، باعتماد زيادة رأس المال عن طريق توزيع أسهم منحة بواقع 12.5%. نتيجة لهذه الزيادة، أصبح رأس المال 10,324,188 د.ك مكونا من 103,241,880 سهماً بقيمة 100 فلس للسهم. (إيضاح 14).

21 أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في كبار المساهمين والشركات التابعة والشركة الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها بشكل مشترك. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. تم حذف كافة المعاملات بين الشركة الأم وشركاتها التابعة، التي تعتبر أطراف ذات صلة بالشركة الأم، عند التجميع ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح. إن تفاصيل أرصدة المعاملات الهامة مع الأطراف ذات الصلة والأرصدة هي كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 د.ك	
		المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:
30,547	31,415	إيرادات توزيعات أرباح
32,984	87,176	إيرادات أخرى
(81,565)	(151,000)	أتعاب الاستشارات
(273,120)	(132,188)	تكاليف تمويل
		مكافأة موظفي الإدارة العليا:
96,355	126,875	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
3,745	11,002	مكافأة نهاية الخدمة
-	25,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (مدرجة ضمن مصاريف عمومية وإدارية وأخرى)
100,100	162,877	

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
		الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع:
254,200	22,917	مستحق من أطراف ذات صلة - بعد خصم المخصص بمبلغ 700,000 د.ك (31 ديسمبر 2023: 445,800 د.ك) (إيضاح 12)
928,350	924,300	الرصيد المستحق نتيجة اتفاقية البيع وإعادة الشراء مع طرف ذي صلة (إيضاح 12 "أ")
2,206,905	489,921	مستحق إلى أطراف ذات صلة (مدرج في الذمم الدائنة والخصوم الأخرى) (إيضاح 19)
7,476,948	1,721,514	قروض لأجل من أطراف ذات صلة (إيضاح 17)

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

22 معلومات القطاعات

تعمل المجموعة في قطاع واحد "استثمارات" يتم من خلاله تحقيق جميع إيراداتها وأرباحها وجميع أصولها ومطلوباتها بهذا القطاع.

تقع معظم أصول المجموعة وعملياتها داخل الكويت

23 قضايا قانونية

قامت إدارة الشركة الأم برفع دعاوى قضائية ضد إدارة الضريبة بوزارة المالية بشأن طريقة احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية ومخصص الزكاة للسنوات السابقة خاصة فيما يتعلق ببند الدخل غير المحققة. صدرت أحكام بالاستئناف، ولا تزال تلك القضايا قيد التداول أمام محكمة التمييز. إذا أصدرت محكمة التمييز حكماً لصالح الشركة الأم، سيتم رد هذه المبالغ (ايضاح 19) من الذمم الدائنة والخصوم الأخرى إلى الإيرادات ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للمجموعة.

خلال السنة السابقة، وعطفاً على الحكم النهائي الصادر من محكمة التمييز، قامت المجموعة بتسوية مبلغ 766,169 د.ك. خلال السنة، قامت المجموعة بتسوية الرصيد المتبقي بمبلغ 85,130 د.ك. المتعلق بالمبلغ المستحق لضريبة دعم العمالة الوطنية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2005 الذي يبلغ 851,299 د.ك.

24 أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تؤدي أنشطة المجموعة إلى تعريضها للعديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة والمخاطر السعرية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

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

لا تدخل المجموعة في أو تتاجر في الأدوات المالية، بما في ذلك مشتقات الأدوات المالية، على أساس التخمينات المستقبلية.

فيما يلي توضيح لأهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة.

24.1 مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأي أداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

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

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

31 ديسمبر
2023
د.ك.

31 ديسمبر
2024
د.ك.

1,522,569

1,555,464

دولار أمريكي

تم إجراء اختبارات الحساسية المتعلقة بالعملة الأجنبية بناء على الزيادة أو النقص في أسعار الصرف بنسبة 2% (31 ديسمبر 2023: 2%). تم تقدير نسب الحساسية بناء على متوسط معدل تقلبات أسعار السوق للأجنبي خلال الاثنى عشر شهراً الماضية. لم يكن هناك تغيير خلال السنة في الأساليب والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

24 تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

24.1 تابع/ مخاطر السوق

أ) تابع/ مخاطر العملات الأجنبية

وفي حالة ما إذا ارتفع/ (انخفض) سعر صرف الدينار الكويتي مقابل الدولار الأمريكي وبافتراض نسبة الحساسية المذكورة أعلاه، يكون تأثير ذلك على نتائج السنة وحقوق الملكية كما يلي:

حقوق الملكية		نتائج السنة		
31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
±30,451	±31,309	±18,596	±18,516	دولار أمريكي

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

ب) مخاطر معدل الفائدة

تنتج مخاطر معدل الفائدة من احتمال تأثير تغير معدلات الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. إن المجموعة معرضة لمخاطر معدل الفائدة فيما يتعلق بالوكالة الدائنة. تقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر عن طريق مراقبة المراكز بشكل منتظم لضمان بقاء المراكز في نطاق الإطار المقرر.

تتم مراقبة المراكز على أساس دوري وتتم المحافظة على إستراتيجيات التحوط المستخدمة، إذا تطلب الأمر ذلك، لضمان بقاء المراكز في الحدود الموضوعه.

الجدول التالي يوضح درجات الحساسية على نتائج السنة بناء على تغيرات معقولة في معدلات الفائدة اعتباراً من بداية السنة. بناء على ملاحظة وضع السوق الحالي، تم الافتراض بأن يكون التغير المحتمل المعقول في معدلات الفائدة +1% و -1% (2023: +1% و -1%).

يستند الحساب إلى الأدوات المالية للمجموعة المحتفظ بها في تاريخ البيانات المالية. تظل كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. لا يوجد هناك أي تأثير مباشر على حقوق الملكية للمجموعة.

النقص في معدل الفائدة		الزيادة في معدل الفائدة		
31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
41,000	49,288	(41,000)	(49,288)	نتائج السنة

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

ج) مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار فيما يتعلق باستثمارات الأسهم المسعرة الخاصة بها. يتم تصنيف استثمارات الأسهم إما كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

وتقوم المجموعة لإدارة مخاطر الأسعار الناشئة من الاستثمارات في الأسهم بتنوع محفظتها. يتم تنوع المحفظة وفق الحدود الموضوعه من قبل المجموعة.

تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه على أساس التعرض لمخاطر أسعار حقوق الملكية بتاريخ البيانات المالية. لم يكن هناك تغيير خلال السنة في الأساليب والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

24 تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

24.1 تابع/ مخاطر السوق

(ج) تابع/ مخاطر الأسعار

إذا تغيرت أسعار الأسهم بنسبة 1% بالزيادة/ النقصان فإن تأثير ذلك على الربح وحقوق الملكية للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2023 و 2024 سيكون كما يلي:

حقوق الملكية		نتيجة السنة		
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
38,625±	70,851±	38,625±	70,851±	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
82,687±	22,669±	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

24.2 مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسببًا بذلك خسارة مالية للطرف الآخر. تتم مراقبة سياسة ومخاطر الائتمان للمجموعة على أساس مستمر. وتهدف المجموعة إلى تجنب التركيزات الائتمانية للمخاطر في أفراد أو مجموعات من العملاء في موقع محدد أو نشاط معين ويتأتى ذلك من خلال تنويع الأنشطة. كما يتم الحصول على ضمانات حيثما كان ذلك مناسبًا.

فيما يلي ملخص مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان التي تقتصر على القيم الدفترية للأصول المالية المدرجة في تاريخ البيانات المالية:

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
د.ك	د.ك	
1,214,263	977,731	ذمم مدينة وأصول أخرى
426,622	265,507	النقد والنقد المعادل
1,640,385	1,243,238	

تراقب المجموعة باستمرار تعثر العملاء والأطراف المقابلة الأخرى المحددة كأفراد أو مجموعة، وتدرج هذه المعلومات في ضوابط مخاطر الائتمان لديها. حيثما كان ذلك متاحًا بتكلفة معقولة، يتم الحصول على التصنيفات الائتمانية الخارجية و/ أو تقارير العملاء والأطراف المقابلة الأخرى واستخدامها. سياسة المجموعة تتعامل فقط مع أطراف ذات كفاءة ائتمانية عالية.

تعتبر مخاطر الائتمان للأرصدة لدى البنوك ضئيلة، حيث أن الأطراف المعنية تتمثل في مؤسسات مالية ذات كفاءة ائتمانية عالية.

24.3 مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحديد هذه المخاطر، فقد قامت الإدارة بتوفير مصادر تمويل متنوعة ومراقبة سيولة الأصول والسيولة بشكل دوري.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

24 تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

24.3 تابع/ مخاطر السيولة

فيما يلي قائمة بالاستحقاقات التعاقدية للخصوم المالية الخاصة بالمجموعة استناداً إلى التدفقات النقدية غير المخصصة:

المجموع د.ك	أكثر من 1 سنة د.ك	12-3 شهرًا د.ك	حتى 3 أشهر د.ك	
31 ديسمبر 2024				
الخصوم				
219,063	219,063	-	-	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
1,721,514	1,721,514	-	-	قروض لأجل من أطراف ذات صلة
6,087,810	5,401,432	541,664	144,714	وكالة دائنة
1,644,734	-	1,644,734	-	ذمم دائنة وخصوم أخرى
9,673,121	7,342,009	2,186,398	144,714	
31 ديسمبر 2023				
الخصوم				
197,927	197,927	-	-	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
7,476,948	7,476,948	-	-	قروض لأجل من أطراف ذات صلة
5,553,689	4,951,560	528,604	73,525	وكالة دائنة
3,252,520	-	3,252,520	-	ذمم دائنة وخصوم أخرى
16,481,084	12,626,435	3,781,124	73,525	

25 قياس القيمة العادلة

25.1 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

فيما يلي القيم الدفترية لأصول وخصوم المجموعة كما هو مثبت في بيان المركز المالي المجموع:

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
الأصول المالية:		
الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:		
1,214,263	977,731	ذمم مدينة وأصول أخرى
427,122	266,507	النقد والتفقد المعادل
استثمارات بالقيمة العادلة:		
3,862,488	7,085,084	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
9,525,287	3,677,275	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
15,029,160	12,006,597	
الخصوم المالية:		
خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:		
7,476,948	1,721,514	قروض لأجل من أطراف ذات صلة
4,100,000	4,928,750	وكالة دائنة
3,252,520	1,644,734	ذمم دائنة وخصوم أخرى
14,829,468	8,294,998	

ترى الإدارة أن القيم الدفترية للأصول والخصوم المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

25 تابع/ قياس القيمة العادلة

25.2 قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة وفيما يلي تفاصيل القياس. ترى إدارة المجموعة، بأن القيم الدفترية لجميع الأصول والخصوم المالية الأخرى التي يتم إدراجها بالتكلفة المطفاة مقارنة بقيمتها العادلة.

25.3 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يتم تصنيف جميع الأصول والخصوم التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. تم تحديد المستويات الثلاثة على أساس ملاحظة المدخلات الهامة للقياس كما يلي:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتماثلة؛
- المستوى 2: المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر (على سبيل المثال، الأسعار) أو غير مباشر (على سبيل المثال، مشتقة من الأسعار)؛ و
- المستوى 3: تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات خاصة بالأصول أو الخصوم التي لا تستند إلى بيانات سوقية مرصودة (مدخلات غير قابلة للرصد).

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

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

المجموع دك	المستوى 3 دك	المستوى 1 دك	إيضاحات
31 ديسمبر 2024			
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
7,085,084	-	7,085,084	أ أسهم محلية مسعرة
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
2,265,412	-	2,265,412	أ أسهم محلية مسعرة
780,661	780,661	-	ب أسهم محلية غير مسعرة
1,523	-	1,523	أ أسهم أجنبية مسعرة
629,679	629,679	-	ب أسهم أجنبية غير مسعرة
10,762,359	1,410,340	9,352,019	
31 ديسمبر 2023			
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,862,488	-	3,862,488	أ أسهم محلية مسعرة
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
8,266,866	-	8,266,866	أ أسهم محلية مسعرة
664,170	664,170	-	ب أسهم محلية غير مسعرة
1,390	-	1,390	أ أسهم أجنبية مسعرة
592,861	592,861	-	ب أسهم أجنبية غير مسعرة
13,387,775	1,257,031	12,130,744	

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات 1 و 2 خلال السنة. ليس لدى المجموعة أي خصوم مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

25 تابع/ قياس القيمة العادلة

25.3 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

القياس بالقيمة العادلة

لم تتغير طرق وتقنيات التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة مقارنة لفترة البيانات المالية السابقة.

(أ) أوراق مالية مسعرة

جميع الأسهم المدرجة التي تمثل حقوق ملكية يتم تداولها تداولاً عادلاً في أسواق الأوراق المالية. تم تحديد القيم العادلة بالرجوع إلى عروض أسعارها المعلنة بتاريخ البيانات المالية.

(ب) أوراق مالية غير مسعرة

تقاس الأوراق المالية غير المسعرة بالقيمة العادلة المقدر باستخدام نماذج متنوعة مثل نموذج التدفقات النقدية المخصومة ومضاعفات السوق وصافي القيمة الدفترية المعدلة، والتي تتضمن بعض الافتراضات غير المدعومة بأسعار أو معدلات سوقية يمكن تحديدها.

قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

إن الأصول المالية للمجموعة المصنفة في المستوى 3 تستخدم طرق تقييم تستند إلى مدخلات جوهرية غير مبنية على البيانات السوقية المعلنة. كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصد الافتتاحية إلى الأرصد الختامية على النحو التالي:

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك
1,130,925	1,257,031
126,106	153,309
1,257,031	1,410,340

الرصيد في بداية السنة

التغير في القيمة العادلة خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء تقييمات للبيانات المالية لأغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3، بالتشاور مع المتخصصين في تقييم الطرف الآخر بالنسبة لعمليات التقييم المعقدة، إذا لزم الأمر. تم اختيار أساليب التقييم على أساس خصائص كل أداة، مع وجود هدف عام وهو زيادة استخدام المعلومات التي تستند على السوق إلى أقصى درجة.

فيما يلي طرق التقييم المستخدمة للأدوات المصنفة ضمن المستوى 3:

إن القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط (على سبيل المثال، أوراق مالية محلية غير مسعرة)، يتم تحديدها باستخدام طرق التقييم. إن القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية غير المسعرة هي تقريباً إجمالي القيمة المقدر للاستثمارات المعنية كما لو تم تحقيقها بتاريخ بيان المركز المالي.

لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات يستخدم مدير الاستثمار عدة طرق ويقومون بعدة افتراضات بناءً على ظروف السوق السائدة في تاريخ كل بيان مركز مالي.

يستخدم مدراء الاستثمار أساليب مثل تحليل التدفق النقدي الخصوم وأسعار المعاملات الأخيرة ومضاعفات السوق لتحديد القيمة العادلة.

إن تغيير المدخلات لتقييمات المستوى 3 إلى افتراضات بديلة محتملة ومعقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع، أو مجموع الأصول أو مجموع الخصوم أو مجموع حقوق الملكية.

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

26 أهداف إدارة رأس المال

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

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

يتكون صافي الدين مما يلي:

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
7,476,948	1,721,514	قروض لأجل من أطراف ذات صلة
4,100,000	4,928,750	وكالة دائنة
2,206,905	489,921	المستحق إلى أطراف ذات صلة
(427,122)	(266,507)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
13,356,731	6,873,678	صافي المديونية
21,377,060	32,405,686	حقوق الملكية

وتقوم المجموعة، توافقاً مع الشركات الأخرى في نفس المجال، بمراقبة رأس المال على أساس صافي الدين إلى حقوق الملكية.

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

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
13,356,731	6,873,678	صافي المديونية
21,377,060	32,405,686	حقوق الملكية
%62	%21	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية



ص.ب : 4839 الصفاة – 13049 الكويت

هاتف : 22493955 / 22493966 (+965) – فاكس 22493963 (+965)

info@aldeeraholding.com

www.aldeeraholding.com