

شركة مجموعة دلفان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مقفل)
وشركاتها التابعة
الكويت

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

شركة مجموعة دلفان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

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

المحتويات

تقرير مراقب الحسابات المستقل

البيان

أ

ب

ج

د

هـ

بيان المركز المالي المجمع
بيان الربح أو الخسارة المجمع
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
بيان التدفقات النقدية المجمع

صفحة

27 - 1

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة / المساهمين المحترمين
شركة مجموعة دلقان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد تدققتا البيانات المالية المجمعة لشركة مجموعة دلقان القابضة - شركة مساهمة كويتية (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يعرفوا مجتمعين بالمجموعة) والتي تشمل بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022، وبيان الربح أو الخسارة المجموع، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وكذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الايضاحية الأخرى.

برأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجموع لشركة مجموعة دلقان القابضة - شركة مساهمة كويتية (مقفلة) وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2022 وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقتنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسنوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسنوليات مراقب الحسابات" من تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة. أننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد أخلاقيات المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين "قواعد مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين" بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية الأخرى والمتعلقة بتدقيقتنا للبيانات المالية المجمعة للمجموعة. هذا، وقد التزمنا بمسنولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساساً لرأينا.

معلومات أخرى واردة في تقرير مجلس الإدارة

تتكون "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات الصادر بشأنها. إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. ومن المتوقع أن يتاح لنا التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا يعبر بأي شكل عن تأكيد أو إستنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بأعمال تدقيقتنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسنوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أخطاء مادية بشأنها.

وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها وفقاً للمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعّة
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المجمعّة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في دولة الكويت، وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراه الإدارة ضرورياً يمكنها من إعداد البيانات المالية المجمعّة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعّة فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمجموعة مستمرة في أعمالها والإفصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

تتمثل مسؤولية المكلفين بالحوكمة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية المجمعّة.

مسئوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعّة
إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية المجمعّة خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تكشف دائماً أي خطأ مادي في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجمع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم إتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعّة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعّة، سواء كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق بما يتناسب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الغش التواطؤ، أو التزوير أو الإهمال، أو الحذف المتعمد، أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- نتهتم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكيد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعّة، أو حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. نستند استنتاجاً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعّة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية المجمعّة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة التدقيق الكافية والمناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعّة ونحن مسؤولين عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق على صعيد المجموعة وعن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة، ضمن أمور أخرى، فيما يتعلق بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

التقرير حول المتطلبات القانونية والأمر التنظيمية الأخرى
برأينا كذلك أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأن البيانات المالية المجمعة الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. وقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد تأسيس الشركة الأم ونظامها الأساسي، وتعديلاتهما اللاحقة، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة أو عقد تأسيس الشركة الأم ونظامها الأساسي وتعديلاتهما اللاحقة على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي المجمع.

عبد الرحمن الحساوي

علي عبد الرحمن الحساوي
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 30

علي عبد الرحمن الحساوي
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 30
Rödl الشرق الأوسط
برقان - محاسبون عالميون



16 مايو 2023
دولة الكويت

شركة مجموعة دلفان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2021	2022	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
8,468,294	7,553,211	6	النقد والنقد المعادل
24,269,837	27,923,692	9	نم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
23,975,227	28,176,262	10	المخزون
56,713,358	63,653,165		
			الموجودات غير المتداولة
-	585,000	7	استثمارات في شركات تابعة غير مجمعة
1,473,677	1,922,098	8	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
3,110,000	5,170,000	11	استثمارات عقارية
546,020	447,305	12	موجودات غير ملموسة
146,358	58,495	13	حق استخدام موجودات
861,401	757,999	14	ممتلكات ومعدات
6,137,456	8,940,897		
62,850,814	72,594,062		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
10,262,845	15,096,424	15	دائنو مرابحات - الجزء الجاري
2,477,649	2,497,050	16	أوراق دفع
-	1,411,000	18	دائنو إجارة
87,101	82,426	13	مطلوبات عقود إيجار - الجزء الجاري
2,307,199	2,363,626	17	نم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
15,134,794	21,450,526		
			المطلوبات غير المتداولة
1,971,125	-	15	دائنو مرابحات - الجزء غير الجاري
73,168	-	13	مطلوبات عقود إيجار - الجزء غير الجاري
640,313	789,478		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
2,684,606	789,478		
			حقوق الملكية
20,412,000	20,412,000	19	رأس المال
2,917,405	3,328,440	20	إحتياطي قانوني
2,396,443	2,807,478	21	إحتياطي إختياري
-	11,070		إحتياطي التغير في القيمة العادلة
(215)	(285)		إحتياطي ترجمة عملات اجنبية
7,626,479	10,815,325		أرباح محتفظ بها
33,352,112	37,374,028		حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم
11,679,302	12,980,030		حصص غير مسيطرة
45,031,414	50,354,058		مجموع حقوق الملكية
62,850,814	72,594,062		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

متعب مطلق المسعود
نائب رئيس مجلس الإدارة

بدر رفاع المطيري
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة دلفان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2021	2022	ايضاح	الإيرادات
63,307,706	74,608,660		المبيعات
(54,843,143)	(64,766,406)	22	تكلفة المبيعات
8,464,563	9,842,254		مجمّل الربح
240,260	258,642		صافي إيرادات إيجارات العقارات
(130,000)	-		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
215,883	195,346		إيرادات أخرى
8,790,706	10,296,242		إجمالي الإيرادات
			المصروفات والأعباء الأخرى
2,486,262	3,087,614	23	مصروفات عمومية وإدارية
783,494	936,592		مصروفات تمويلية
14,899	10,246	13	فوائد مطلوبات عقود إيجار
750,825	780,875	24	مخصصات
4,035,480	4,815,327		إجمالي المصروفات والأعباء الأخرى
4,755,226	5,480,915		صافي ربح السنة قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة
(40,353)	(46,439)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(46,084)	(52,996)		الزكاة
4,668,789	5,381,480		صافي ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
4,668,789	5,381,480		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			العائد إلى:
3,515,079	4,010,916		مساهمي الشركة الأم
1,153,710	1,370,564		حصص غير مسيطرة
4,668,789	5,381,480		
17.22	19.65	26	ربحية السهم العائدة لمساهمي الشركة الأم/ (فلس)

شركة مجموعة دلفان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مفصلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2021	2022	
4,668,789	5,381,480	صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع: ترجمة عملات أجنبية
(215)	(70)	
		بنود لن يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع: التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	11,182	
(215)	11,112	الدخل الشامل الآخر للسنة
4,668,574	5,392,592	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
3,514,864	4,021,916	مساهمي "الشركة الأم"
1,153,710	1,370,676	حصص غير مسيطرة
4,668,574	5,392,592	إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة مجموعة دافان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مغلقة)
وشركتها التابعة
الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

المجموع	حقوق غير مسيطرة	حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم							
		حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم	أرباح محتفظ بها	احتياطي التغير في القيمة المعادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال	
39,718,089	9,880,841	29,837,248	4,831,704	-	-	2,036,291	2,557,253	20,412,000	الرصيد في 1 يناير 2021
4,668,789	1,153,710	3,515,079	3,515,079	-	-	-	-	-	صافي ربح السنة
(215)	-	(215)	-	-	(215)	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
4,668,574	1,153,710	3,514,864	3,515,079	-	(215)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(720,304)	-	-	360,152	360,152	-	المحول إلى الاحتياطيات
644,751	644,751	-	-	-	-	-	-	-	إثر التغير على الحصص غير المسيطرة
45,031,414	11,679,302	33,352,112	7,626,479	-	(215)	2,396,443	2,917,405	20,412,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2021
45,031,414	11,679,302	33,352,112	7,626,479	-	(215)	2,396,443	2,917,405	20,412,000	الرصيد في 1 يناير 2022
5,381,480	1,370,564	4,010,916	4,010,916	-	-	-	-	-	صافي ربح السنة
11,112	112	11,000	-	11,070	(70)	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
5,392,592	1,370,676	4,021,916	4,010,916	11,070	(70)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(822,070)	-	-	411,035	411,035	-	المحول إلى الاحتياطيات
(69,948)	(69,948)	-	-	-	-	-	-	-	إثر التغير على الحصص غير المسيطرة
50,354,058	12,980,030	37,374,028	10,815,325	11,070	(285)	2,807,478	3,328,440	20,412,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2022

إن الإيضاحات المرتقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة دلفان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مفصلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2021	2022	إيضاح
4,668,789	5,381,480	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح السنة
		التعديلات:
130,000		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
586,979	590,431	استهلاكات وإطفاءات
2,500		مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
99,570	106,364	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
783,494	936,592	مصروفات تمويلية
14,899	10,246	فوائد مطلوبات عقود إيجار
6,286,231	7,025,113	ربح العمليات قبل احتساب أثر التغير في بنود رأس المال العامل
(1,711,796)	(3,100,053)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(2,178,437)	(3,533,202)	المخزون
(149,917)	18,733	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
2,246,081	410,591	النقد الناتج من العمليات
(15,232)	(4,531)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
2,230,849	406,060	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(2,060,000)	المدفوع لشراء استثمارات عقارية
-	(1,415,604)	المدفوع لاقتناء شركات تابعة
(62,927)	(437,239)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(50,000)	(45,000)	موجودات غير ملموسة
(469,855)	(152,592)	ممتلكات ومعدات
(582,782)	(4,110,435)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(529,848)	2,862,454	دائنو مرابحات
650,874	19,401	أوراق دفع
-	1,411,000	دائنو إجارة
(87,101)	(77,843)	المدفوع من مطلوبات عقود إيجار
(783,494)	(936,592)	مصروفات تمويلية مدفوعة
(14,899)	(10,246)	فوائد مطلوبات عقود إيجار
(764,468)	3,268,174	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(135,277)	(543,800)	صافي الحركة علي الحصص غير المسيطرة
(215)	(83)	فروق ترجمة عملات أجنبية
748,107	(980,084)	صافي (النقص)/ الزيادة في النقد والنقد المعادل
7,405,733	8,468,294	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
314,454	65,001	النقد والنقد المعادل نتيجة اقتناء شركات تابعة
8,468,294	7,553,211	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

شركة مجموعة دلفان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مفصلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

1- تأسيس الشركة الأم ونشاطها

تأسست شركة مجموعة دلفان القابضة - شركة مساهمة كويتية (مفصلة) "الشركة الأم" - بموجب عقد التأسيس المؤرخ في 1 ديسمبر 2003. وقد تم إجراء عدة تأشيريات على السجل التجاري والتي كان آخرها بتاريخ 7 سبتمبر 2020.

إن الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم هي:

- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الإشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعها وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
- إقراض الشركات التي تملك فيها أسهما لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عن 20% على الأقل.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لإستغلالها سواء في داخل الكويت أو خارجها.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى المجموعة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

ويكون للشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج، ولها أن تنشئ أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.

وتعمل الشركة الأم من خلال مكاتبها الواقعة في منطقة العارضية وعنوانها البريدي هو: ص.ب 41081 - الرمز البريدي 85851 دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 من قبل مجلس الإدارة "الشركة الأم" بتاريخ 16 مايو 2023.

2- تبني معايير جديدة ومعدلة

(2/1) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية على السنة الحالية طبقت المجموعة في العام الحالي، عدد من التعديلات على معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية بشكل إلزامي لفترة محاسبية تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، ولم يكن لتطبيقها أي تأثير مادي على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية المجمعة.

● تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 إشارة إلى إطار المفاهيم العام تعمل التعديلات على تحديث المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 بحيث يشير إلى إطار المفاهيم العام 2018 بدلاً من إطار المفاهيم العام 1989. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 مطلباً، بالنسبة للمطلوبات الواقعة في نطاق أحكام معيار المحاسبة الدولي 37. المطلوبات والموجودات المحتملة.

يُطبق المستحوذ معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي موجوداً في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. وبالنسبة للضريبة التي ستكون ضمن نطاق رسوم لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 21، يطبق المستحوذ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي أدى إلى التزام بدفع الضريبة قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ.

● تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 الممتلكات والآلات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود تمنع التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام، بمعنى آخر، العائدات أثناء إرسال الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادراً على التشغيل بالطريقة التي تقصدها الإدارة وبالتالي، تعترف المنشأة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة المجمع. وتقيس المنشأة تكلفة تلك البنود وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 2 المخزون.

شركة مجموعة دلقان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مفصلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح". ويحدد معيار المحاسبة الدولي رقم 16 هذا الآن على أنه تقييم ما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل بحيث يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو التأجير للأخرين أو للأغراض الإدارية.

في حال عدم عرضها بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة المجمع، يلزم أن تفصح البيانات المالية المجمعة عن مبالغ العائدات والتكلفة المدرجة في جدول بيان الربح أو الخسارة المجمع المتعلقة بالبنود المنتجة التي لا تشكل ناتجاً عن الأنشطة العادية للمنشأة، وأي بند (بنود) متسلسلة متضمناً في بيان الربح أو الخسارة المجمع تتضمن هذه العائدات والتكلفة.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 العقود المتوقع خسارتها (العقود غير المجدية) - تكلفة الوفاء العقد تحدد التعديلات أن تكلفة تنفيذ العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. تتكون التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد من التكاليف الإضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة أو المواد) وتخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (مثل على ذلك هو تخصيص رسوم الإهلاك لبند من الممتلكات والألات والمعدات المستخدمة في الوفاء بالعقد).

• التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2018-2020
تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2018-2020:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 1: تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى:
يوفر التعديل مزيد من تخفيف الأعباء للشركة التابعة التي تعتمد المعايير المحاسبية للمرة الأولى بعد الشركة الأم فيما يتعلق بالمحاسبة عن فروق الترجمة المترجمة. ونتيجة لهذا التعديل يمكن للشركة التابعة التي تستخدم الإعفاء في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 1 أيضاً أن تختار قياس ترجمة العملة الأجنبية التراكمية لجميع العمليات الأجنبية بالقيمة الدفترية التي يتم إدراجها في البيانات المالية المجمعة للشركة الأم، وذلك على أساس تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية وعلى ألا يكون هناك تسوية على إجراءات التوحيد وتأثيرات اندماج الأعمال التي استحوذت فيها الشركة الأم على الشركة التابعة. كما يتوفر خيار مماثل لشركة زميلة أو مشروع مشترك يستخدم الإعفاء في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 1.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9، الأدوات المالية:
يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "10%" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، فإن المنشأة تُدرج فقط الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من أي من الكيانات أو المقرض نيابة عن الآخر.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16، الإيجارات:
التعديلات تلغي التوضيح المتعلق بنفقات التحسينات المدخلة على عقود الإيجار.

(2/2) المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار، ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد.

في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المجمعة، لم تُطبق المجموعة المعايير المحاسبية الدولية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها، ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (وفي بعض الحالات) لم يتم تطبيقها بعد من قبل (الجهة ذات الصلة).

• عقود التأمين	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 17 (بما في ذلك تعديلات يونيو 2020 وديسمبر 2021 على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 17)
• بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28
• تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1
• الإفصاح عن السياسات المحاسبية	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بيان الممارسة 2
• تعريف التقديرات المحاسبية	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8
• الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12

شركة مجموعة دلفان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مفصلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

لا تتوقع الإدارة أن تطبيق المعايير المذكورة أعلاه سيكون له تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في الفترات المستقبلية، باستثناء ما هو مبين أدناه:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 عقود التأمين:
يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 4 عقود التأمين.
يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 نموذجاً عاماً، يتم تعديله لعقود التأمين ذات ميزات المشاركة المباشرة، الموصوف على أنه نهج الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط.
يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التيقن من التدفقات النقدية المستقبلية ويقيس بشكل صريح تكلفة عدم التيقن. يأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات وضمانات حملة الوثائق.

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يونيو 2020، تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17. وتؤجل التعديلات تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 (متضمناً التعديلات) إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023. وفي الوقت نفسه، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تمديداً للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4) التي تمدد تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ديسمبر 2021، التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 - المعلومات المقارنة (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17) لمواجهة تحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17. ويعالج التعديل التحديات في عرض المعلومات المقارنة.

يتعين تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 بأثر رجعي ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نهج الأثر الرجعي المعدل أو نهج القيمة العادلة.

لغرض متطلبات الانتقال، يكون تاريخ التطبيق الأولي هو بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة للمرة الأولى المعيار وتاريخ الانتقال هو بداية الفترة التي تسبق مباشرة تاريخ التطبيق الأولي.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة - بيع أو المساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك:
تعالج التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 الحالات التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك على وجه التحديد، حيث تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة التي لا تحتوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم احتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية، يُعترف بها في أرباح أو خسائر الشركة الأم فقط في حدود حصص المستثمرين غير ذوي الصلة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (التي أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك تقوم باستخدام طريقة حقوق الملكية) يُعترف بها بالقيمة العادلة في أرباح أو خسائر الشركة الأم السابقة فقط في حدود مصالح المستثمرين غير ذوي الصلة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الجديد.

سوف يحدد مجلس معايير المحاسبة الدولية تاريخ نفاذ التعديلات؛ ومع ذلك، يُسمح لها بالتطبيق المبكر. لا تتوقع إدارة المجموعة أن تطبيق هذه التعديلات قد يكون له تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في الفترات المستقبلية في حالة ظهور مثل هذه المعاملات.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية المجمعة - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة**
تؤثر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 الذي أصدر في يناير 2020 فقط على عرض المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة في بيان المركز المالي المجموع وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو دخل أو مصروفات أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.
توضح التعديلات أن تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة يعتمد على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، وتوضح أن الحقوق موجودة في حالة الالتزام بالعمود في نهاية فترة التقرير، وتقديم تعريف "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الموجودات أو الخدمات الأخرى.
تطبق التعديلات بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، مع السماح بالتطبيق المبكر. يدرس مجلس معايير المحاسبة الدولية حالياً مزيد من التعديلات على متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 1 بشأن تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة، بما في ذلك تأجيل تطبيق تعديلات يناير 2020.
لا تتوقع إدارة المجموعة أن تطبيق هذه التعديلات له تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في الفترات المستقبلية.
- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية لإعداد التقارير المالية إصدار الأحكام النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية**
التعديلات تمثل في تغيير متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 1 فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع الأمثلة على مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بمعلومات السياسة المحاسبية المادية/النسبية". وتعتبر معلومات السياسة المحاسبية مادية/نسبية إذا، عند النظر إليها سويًا مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، فمن المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية.
كما تم تعديل المعيار المحاسبة الدولي رقم 1 لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الشروط الأخرى غير مادية ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية مادية/نسبية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى لو كانت المبالغ غير مادية. ومع ذلك، ليست كل المعلومات المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى مادية في حد ذاتها.
تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، مع السماح بالتطبيق المبكر ويتم تطبيقها مستقبلاً. لا تحتوي التعديلات على بيان الممارسة 2 على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تاريخ سريان أو متطلبات انتقال.
- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية:**
إن التعديلات تستبدل تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية، بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع لعدم التيقن من القياس". تم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. ومع ذلك، احتفظ مجلس معايير المحاسبة الدولية بمفهوم التغييرات في التقديرات المحاسبية في المعيار مع الإيضاحات التالية:
● لا يعتبر التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة تصحيحاً لخطأ.
● إن تأثيرات التغيير في أحد المدخلات أو أسلوب القياس المستخدم لتطوير التقدير المحاسبي هي تغييرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة.
- أضاف مجلس معايير المحاسبة الدولية مثالين (أمثلة 4-5) إلى الإرشادات الخاصة بتنفيذ معيار المحاسبة الدولي 8، المصاحب للمعيار. حذف المجلس الدولي لمعايير المحاسبة مثالاً واحداً (مثال 3) لأنه قد يتسبب في حدوث ارتباك في ضوء التعديلات.
- تعتبر التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 للتغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة مع التطبيق المبكر.

شركة مجموعة دلفان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مفصلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 - ضرائب الدخل - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة
إن التعديلات تقدم استثناء آخر من الإعفاء من الاعتراف الأولي. بموجب التعديلات، لا تُطبق المنشأة الاعتراف الأولي بالإعفاء للمعاملات التي تؤدي إلى فروق ضريبية مؤقتة متساوية قابلة للخصم.

استناداً إلى قانون الضرائب المعمول به، قد تنشأ فروق مؤقتة متساوية قابلة للخصم وخاضعة للضريبة عند الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في أي معاملة لا تمثل اندماج للأعمال ولا تؤثر على المحاسبة أو الربح الخاضع للضريبة. على سبيل المثال، قد ينشأ هذا عند الاعتراف بالتزام عقد الإيجار وما يقابله من حق استخدام الأصل بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 في تاريخ بدء عقد الإيجار.

وفقاً للتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12، يتعين على المنشأة الاعتراف بأصل والتزام ضريبي مؤجل ذو صلة، مع الاعتراف بأي أصل ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 12.

يضيف مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً مثالاً توضيحياً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 12 الذي يشرح كيفية تطبيق التعديلات.

- تنطبق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. وبالإضافة إلى ذلك، تعترف المنشأة في بداية أقرب فترة مقارنة بما يلي:
 - أصل ضريبي مؤجل (إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن على أساسها استخدام الفرق المؤقت القابل للخصم) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:
 - حق استخدام موجودات ومطلوبات الإيجار.
 - إيقاف التشغيل وإعادة الاسترداد والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة.
 - الأثر التراكمي للتطبيق المبني للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في ذلك التاريخ.
- تسري التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا يتوقع أعضاء مجلس إدارة المجموعة أن تطبيق هذه التعديلات قد يكون له تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في الفترات المستقبلية في حالة حدوث مثل هذه المعاملات.

3- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

- (3/1) أسس إعداد البيانات المالية المجمعة
- تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية (IFRIC) ومتطلبات قانون الشركات بدولة الكويت وتعديلاته اللاحقة.
 - إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة متسقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة السابقة.
 - تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية للقياس المعدل بإعادة التقييم بالقيمة العادلة لبعض الموجودات المالية (استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى)، كما تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.
 - إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من إدارة المجموعة وضع تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال الفترة الصادر عنها التقرير. كما يتطلب أيضاً من إدارة المجموعة ممارسة بعض من أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن المناطق التي تتخللها درجة عالية من الافتراضات أو التعقيد أو حيث تكون التقديرات والإفتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية مبيّنة في إيضاح رقم (4).

شركة مجموعة دلفان القابضة

شركة مساهمة كويتية (مقفلة)

وشركاتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
 "جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

3/2 أسس تجميع البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية لشركة مجموعة دلفان القابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً "المجموعة") المبينة في إيضاح 5.

إن الشركات التابعة هي تلك الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم، وتكون السيطرة قائمة عندما يكون لدى الشركة الأم المقدرة بشكل مباشر أو غير مباشر على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية والحصول على المنافع من أنشطتها. تتحقق سيطرة الشركة الأم عندما:

- تتم السيطرة على الشركة المستثمر بها.
- التعرض لعائدات متغيرة أو تملك حقوق بها نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها.
- تكون لها المقدرة على استخدام سلطتها لتؤثر على عائدات الشركة المستثمر بها.

في حالة عدم امتلاك الشركة الأم الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر بها، فإن الشركة الأم تأخذ بعين الاعتبار حقائق وعوامل أخرى في تقييم السيطرة والتي تتضمن:

- ترتيب تعاقدي بين الشركة الأم ومالكي أصوات آخرين.
- حقوق ناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت الشركة الأم.
- حقوق تصويت محتملة.

يتم ادراج البيانات المالية للشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة ضمن البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة فعلياً وحتى تاريخ انتهاء السيطرة فعلياً.

يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة على أساس كل بند من خلال إضافة البنود المتشابهة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة والأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس التاريخ أو بتاريخ لا يتجاوز ثلاثة أشهر قبل نهاية السنة المالية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم إجراء تعديلات لتعكس أثر المعاملات الهامة أو الأحداث الأخرى التي وقعت بين تواريخ نهاية السنة المالية للشركات التابعة وتاريخ نهاية السنة المالية للشركة الأم.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصص غير المسيطرة للمنشأة في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

عند حدوث تغير في ملكية الشركات التابعة دون فقدان السيطرة فإنه يتم المحاسبة عن هذه المعاملة ضمن حقوق الملكية. أما في حالة فقدان السيطرة نتيجة تغير في الملكية فإنه يتم:

- إلغاء الاعتراف بأصول والتزامات الشركة التابعة من بيان المركز المالي (ويشمل ذلك الشهرة).
- الاعتراف بأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة بقيمتها العادلة عند فقدان السيطرة.
- إلغاء حقوق الحصص غير المسيطرة.
- الاعتراف بالربح أو الخسارة المرتبطة بفقدان السيطرة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع.

3/3 تحقق وعدم تحقق الموجودات والمطلوبات المالية

يتم تحقق الأصل المالي أو الإلتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية. كما لا يتم تحقق أصل أما عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية أو عندما لا تقوم بتحويل أو الإحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولم يعد لها سيطرة على الأصل. ولا يتحقق الإلتزام المالي عند الإغفاء من الإلتزام المحدد بموجب العقد أو عند إغائه أو إنتهاء صلاحيته.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

(3/4) الأدوات المالية

التحقق والقياس المبني وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والالتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبنياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس مبنياً بالقيمة العادلة. القياس اللاحق للأصول والالتزامات المالية مبين أدناه.

يتم إلغاء الأصل المالي (وأيما كان ذلك منطبقاً بإلغاء 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 يدفع هذه التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "التمرير البيئي".
- أ- تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل.
- ب- لم تحول المجموعة ولم تحتفظ على نحو جوهري، بكامل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الأصول المالية وعندما تدخل المجموعة في ترتيبات القبض والدفع ولم يتم تحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، ويتحقق الأصل 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 بالالتزام 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 الربح أو الخسارة المجمع.

تصنيف الموجودات المالية

لغرض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية عند التحقق المبني:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL)

يتم تحديد التصنيف من خلال كل من:

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

يجوز للمجموعة إجراء الانتخابات / التعيين غير القابلة للإلغاء عند التحقق المبني لأصل مالي:

- يجوز للمجموعة اختيار لا رجعة فيه لعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء معايير معينة؛ و
- يجوز للمجموعة تعيين لا رجعة فيه لأي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير FVTOCI
- كعقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة FVTPL إذا كان ذلك يلغي أو يخفف بشكل كبير من عدم تطابق محاسبي.

القياس اللاحق للموجودات المالية

• الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الموجودات مستوفية للشروط التالية (ولم يتم تصنيفها على أنها FVTPL):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وجمع التدفقات النقدية التعاقدية
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم

بعد التحقق المبني، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير مادي.

شركة مجموعة دلفان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

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

- يتم الاحتفاظ بها بموجب نموذج أعمال هدفه هو "الاحتفاظ لجمع" التدفقات النقدية المرتبطة وبيعها ؛ و
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

سيتم إعادة تدوير أية أرباح أو خسائر معترف بها في الدخل الشامل الآخر (OCI) إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل (فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI كما هو موضح أدناه).

استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI عند التحقق المبني، يجوز للمجموعة إجراء انتخاب غير قابل للنقض (على أساس الأدوات) لتعيين استثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI. لا يُسمح بالتعيين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI إذا تم الاحتفاظ بالاستثمار في الأسهم بغرض المتاجرة أو إذا كان هذا الاستثمار مقابل طارئ معترف به من قبل المشتري في عملية دمج الأعمال.

يتم الاحتفاظ بأصل مالي لغرض المتاجرة في الحالات التالية:

- تم الحصول عليه بشكل أساسي لغرض بيعه في الأجل القريب ؛ أو
- عند التحقق المبني فإنه جزء من محفظة أدوات مالية محددة تقوم المجموعة بإدارتها مع بعضها البعض ولديها دليل على نمط فعلي حديث لجني أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- هو مشتق (باستثناء المشتقات التي هي عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).

الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها مبدياً بالقيمة العادلة زائدا تكاليف المعاملة.

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في احتياطي القيمة العادلة. يتم تحويل الربح أو الخسارة المترجمة إلى أرباح محتجزة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

• **الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

يتم تصنيف الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVOCI بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. علاوة على ذلك، بغض النظر عن الموجودات المالية لنموذج العمل التي تدفقاتها النقدية التعاقدية ليست فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة يتم احتسابها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تندرج جميع الأدوات المالية المشتقة ضمن هذه الفئة، باستثناء تلك المحددة والفعالة كأدوات تحوط، والتي تطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط (أنظر أدناه). تشمل الفئة أيضا على استثمارات في أسهم حقوق الملكية. يتم قياس الموجودات في هذه الفئة بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح أو الخسائر في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات السوق النشطة أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يوجد سوق نشط.

تشمل الأصول المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على ما يلي:

- الاستثمار في السندات
- الاستثمار في أسهم حقوق الملكية

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
 "جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

الموجودات المالية يتم تقييمها بتاريخ كل تقرير لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي لانخفاض القيمة. يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية ما يلي:

- تعثر أو تقصير من جهة المدين.
- إعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً للشروط التي لم تقم المجموعة أخذها بالأعتبار.
- مؤشرات على أن المدين سيدخل في حالة أفلاس، أو
- بيانات ظاهرة تشير إلى أن هناك نقص بالقياس بخصوص التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية.

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأه

تتضمن الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأه من الذمم المدينة التجارية والنقد لدى البنوك وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) ومخصص الخسائر يتم قياسها وفقاً لكل من الأسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعه لمدته 12 شهر: أن هذه الخسائر الائتمانية المتوقعه التي تنتج عن الأحداث الافتراضية التي من الممكن حدوثها خلال 12 شهر بعد تاريخ التقرير.
- الخسائر الائتمانية المتوقعه خلال فترة الائتمان: هي الخسائر الائتمانية المتوقعه التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة خلال العمر المتوقع للأداء المالية.

أختارت المجموعة قياس مخصص خسائر الذمم المدينة التجارية، موجودات العقود، وكافة ذمم الأجار التي تنتج من المعاملات التي تكون من خلال نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (17) بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعه لفترة الائتمان.

عند تحديد مخاطر الائتمان لموجود مالي زاد بصورة مهمة منذ الاعتراف المبني وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعه، تأخذ المجموعة بالأعتبار معلومات مؤيده ومقولة خاصة ومتوفرة بدون جهد ولا تكلفة. أن هذا يتضمن كل من معلومات الكمية والنوعية والتحليلات، على أساس الخبرة التاريخية والمعلومات حول تقييم مخاطر الائتمان والنظرة المستقبلية للمعلومات.

- تفترض المجموعة بأن مخاطر الائتمان على موجود مالي قد زاد بصورة مهمة إذا كانت الفترة المستحقة لاكثر من 365 يوم. تعتبر المجموعة أن الموجود المالي في حالة تعثر عندما:
- يكون من المرجح أن يسدد عميل التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون لجوء المجموعة لأجراءات مثل تحصيل الضمان المستحق (إن كانت تحتفظ بأي ضمان).
 - يكون الموجود المالي مستحق السداد لفترة تزيد عن 365 يوم.

الخسائر الائتمانية المتوقعه هي التقديرات المحتملة المرجحه لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للكيان وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها) يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعه بمعدل الفائدة الفعلي للموجود المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير، بتقييم الموجودات المالية الظاهرة بالتكلفة المطفأه.

يعتبر موجود مالي أنه "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من الموجود المالي.

عرض إنخفاض القيمة

يتم خصم مخصص خسائر الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأه من القيمة الدفترية الأجمالية للموجودات.

خسائر إنخفاض القيمة الخاصة بالذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى يتم عرضها ضمن المصاريف الادارية والعمومية في بيان الربح أو الخسارة.

شركة مجموعة دلفان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مفصلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

- (3/5) **النقد والنقد المعادل**
يتم تصنيف النقد بالصندوق، والودائع تحت الطلب ولأجل لدى البنوك التي لا تتجاوز آجال استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر بالصافي من تسهيلات السحب البنكي على المكتشف كنفد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية.
- (3/6) **ذمم تجارية مدينة**
تدرج الذمم التجارية المدينة بالقيمة الاسمية ناقصا المخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. تقوم المجموعة بشكل مستمر بقياس مخصص خسارة انخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة بمبلغ مساوي للخسارة الائتمانية المتوقعة.
- (3/7) **المخزون**
يتم تقييم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد عمل مخصص لأية بنود متقادمة وبطيئة الحركة، ويتم احتساب التكلفة على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً. تتضمن تكلفة الشراء سعر الشراء والرسوم الاستيرادية والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى.
- (3/8) **الاستثمارات العقارية**
تمثل الاستثمارات العقارية تلك العقارات المحتفظ بها لغرض التأجير و/أو لغرض الزيادة في قيمتها، ويتم المحاسبة باستخدام نموذج القيمة العادلة.
يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة. يتم لاحقاً إعادة تقييم الاستثمارات العقارية سنوياً وتدرج في بيان المركز المالي المجمع بقيمتها العادلة. ويتم تحديد هذه القيم من قبل مقيمين محترفين خارجيين لهم خبرة كافية في تقييم العقارات خاصة فيما يتعلق بموقع وطبيعة تلك العقارات الإستثمارية مؤيدة بأدلة من السوق.
يتم الاعتراف مباشرة بأي أرباح أو خسائر سواء ناتجة عن فروقات في القيمة العادلة أو عن بيع العقار ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع تحت بند "التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية" و"ربح/خسارة من بيع استثمارات عقارية".
- (3/9) **الموجودات غير الملموسة**
يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة الانخفاض في القيمة.
يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على أساس المنافع الاقتصادية المتوقعة لها طبقاً لما يلي:
- | | |
|--------------------|------------|
| قليات | 5 سنوات |
| حقوق امتياز وكالات | 8-10 سنوات |
- (3/10) **حق استخدام موجودات**
إن حق استخدام موجودات عادة يتم أهلاكها على مدار أعمارها الإنتاجية وشروط عقد الإيجار على أساس القسط الثابت أيهما أقل. إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة اختيار الشراء، فإن إهلاك حق استخدام الموجودات يتم على مدار الحياه الإنتاجية للموجودات. تقوم الإدارة بالمراجعة السنوية للأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات. يمكن تعديل نسب الإهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بوجود اختلاف في الأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة. لم تعتبر تلك التعديلات ضرورية في نهاية السنة الحالية أو سنة المقارنة.
- (3/11) **ممتلكات ومعدات**
تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وتقوم إدارة المجموعة بمراجعة القيمة الاستردادية للممتلكات والمعدات بتاريخ المركز المالي المجمع. وإذا انخفضت القيمة الاستردادية للممتلكات والمعدات عن القيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية الى القيمة الاستردادية في الحال وإذا تغيرت الأعمار الإنتاجية عن الأعمار المقدرة لها فإنه يتم تغيير الأعمار الإنتاجية من بداية السنة التي حدث بها التغيير بدون أثر رجعي.
تدرج أرباح أو خسائر بيع الممتلكات والمعدات في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع بمقدار الفرق بين القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية لها.

شركة مجموعة دلقان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

تستهلك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت لتخفيض قيمتها الى القيمة التخريدية لها على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة لها وذلك على النحو التالي :

مباني	20 سنة
آلات ومعدات	5 سنوات
سيارات	5 سنوات
ديكورات	5 سنوات

تدرج الممتلكات تحت الإنشاء لأغراض الإنتاج، الإيجار أو لأغراض إدارية أو لأغراض لم تحدد بعد بالتكلفة ناقصاً أي خسائر محققة نتيجة انخفاض القيمة. وتشتمل التكلفة على الأتعاب المهنية. يبدأ استهلاك هذه الممتلكات، على نفس أساس احتساب الممتلكات الأخرى، حينما يتم تجهيز الممتلكات لإستخدامها المزمع.

(3/12) دافنو مرابحات

يتم الاعتراف بالمرابحات بالقيمة التي يتم استلامها من العقود مخصوماً منها تكاليف المعاملة، لاحقاً يتم قياس المرابحة بالتكلفة المطفأة على أن يتم تحميل الفرق بين صافي المتحصلات والقيمة الواجبة السداد في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع على مدار فترة ذلك التمويل باستخدام طريقة معدل التكلفة الفعلي.

(3/13) الذمم التجارية الدائنة

تدرج الذمم التجارية الدائنة بالقيمة الاسمية .

(3/14) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للعاملين طبقاً لقانون العمل في القطاع الأهلي والعقود المبرمة وعلى فرض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ المركز المالي المجمع. إن هذا الالتزام غير ممول وتوقع الإدارة ان تنتج عن هذه الطريقة تقديراً مناسباً لالتزام المجموعة المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة عن خدمات العاملين السابقة والحالية .

(3/15) حقوق الملكية والإحتياطيات

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها ودفعها. يتكون الإحتياطي القانوني والإختياري من مخصصات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم. تتضمن الأرباح المحتفظ بها كافة الأرباح والخسائر للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مالكي المجموعة تسجل بصورة منفصلة ضمن بيان حقوق الملكية المجمع.

(3/16) العملات الأجنبية

إن العملة الرئيسية المستخدمة للمجموعة هي " الدينار الكويتي" وبالتالي يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي. يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية الى الدينار الكويتي حسب متوسط سعر التحويل السائد بتاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي المجمع. يتم تسجيل الفروقات الناتجة من تحويل العملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع.

(3/17) تحقق الإيرادات

- يتم الاعتراف بالإيراد إما في وقت معين أو بمرور الوقت ، عندما تلبية المجموعة التزامات الأداء عن طريق نقل الخدمات الموعودة إلى عملائها. ويتم تحديد إجمالي سعر المعاملة للعقد بين التزامات الأداء المختلفة بناءً على أسعار البيع النسبية القائمة بذاتها. سعر المعاملة للعقد يستنتج أي مبالغ يتم جمعها نيابة عن أطراف ثالثة. وتقوم المجموعة بالاعتراف بمطلوبات العقد للمبالغ المستلمة فيما يتعلق بالتزامات الأداء غير المرضية وتقدم هذه المبالغ (إن وجدت)، كمطلوبات أخرى في بيان المركز المالي. وبالمثل، إذا أوفت المجموعة بالتزام أداء قبل أن تحصل على المقابل ، تعترف المجموعة إما بأصل عقد أو مستحق (إن وجد)، في بيان المركز المالي الخاص بها، اعتماداً على ما إذا كان هناك شيء آخر غير مرور الوقت مطلوب قبل استحقاق المبالغ.
- يتم الاعتراف بإيرادات إيجارات العقارات على أساس الاستحقاق طبقاً للعقود المبرمة.
- يتم قياس ربح بيع الإستثمارات بالفرق بين حصيلة البيع وصافي القيمة الدفترية للإستثمار المباع.
- تدرج إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في إستلامها.
- تحتسب بنود الإيرادات الأخرى عند إكتسابها في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات المتعلقة بها و/أو على أساس شروط الأتفاق التعاقدية لكل نشاط.

3/18 الإيجارات

السياسات المحاسبية المستخدمة من 1 يناير 2019
أية عقود إيجار جديد تم في أو بعد 1 يناير 2019، تأخذ المجموعة بالإعتبار فيما إذا كان العقد يحتوي على أو يتضمن إيجار. الإيجار يعرف كعقد، أو جزء من عقد، ينقل حق استخدام موجود (الموجود المعين) لفترة من الزمن بمراجعة القيمة التبادلية.
لتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بالتقييم فيما إذا كان العقد يفي بالتقييمات المهمة الثلاث والتي إما:
• العقد يتضمن موجود محدد، والتي فيما إذا كان مذكور صراحة في العقد أو مذكور ضمناً ومحدد بالوقت عند إتاحة الموجود للمجموعة.
• للمجموعة الحق بالحصول بشكل جوهري على كل الفوائد الاقتصادية من استخدام الموجود المعرف خلال فترة الاستخدام، مع الأخذ في الاعتبار حقها من خلال النطاق المحدد للعقد.
المجموعة الحق بتوجيه مباشر استخدام الموجود المحدد خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم فيما إذا كان لها الحق بتوجيه "كيف ولأي غرض" بأن الموجود يتم استخدامه خلال الفترة.

المجموعة كمستأجر

بتاريخ سريان الإيجار، تعترف المجموعة بحق استخدام الموجود ومطلوب الإيجار في بيان المركز المالي. إن حق استخدام الموجود يقاس بالتكلفة، والتي تنشأ عند القياس المبدي لقياس مطلوب الإيجار، كما أن أية تكاليف مبدئية مباشرة تتحقق من المجموعة، يتم تقدير تكلفة التفكيك وإزالة الموجود في نهاية الإيجار، وأية مدفوعات إيجار مقدماً بتاريخ بدء الإيجار (بالصافي من أية مبالغ تحفيزية مستلمة).

تقوم المجموعة باستهلاك حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء الإيجار مسبقاً لنهاية العمر الإنتاجي لحق استخدام الموجود أو نهاية شروط الإيجار أيهما أولاً. كما تقوم المجموعة بتقييم حق استخدام الموجود في حالة وجود مؤشرات لانخفاض القيمة.

بتاريخ سريان الإيجار، تقوم المجموعة بقياس مطلوب الإيجار بقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المسددة حتى ذلك التاريخ، مخصومة باستخدام معدل الفائدة المنصوص عليه في عقد الإيجار فيما إذا كان هذا المعدل متوفر أو على أساس المعدل الإضافي للإقتراض.

دفعات الإيجار المتضمنة في قياس مطلوب الإيجار تتكون من دفعات ثابتة (متضمنة الجهرية منها)، الدفعات المتغيرة على أساس المعطن عنها أو المعدل، فإن المبالغ المتوقع دفعها تكون قابلة للدفع على أساس القيمة المتبقية المضمونة والدفعات الناشئة من الاختيارات المعقولة المؤكد من تنفيذها.

لاحقاً لتاريخ القياس المبدي، يتم تخفيض المطلوب بالدفعات التي تمت والمضافة لها الفائدة. يتم إعادة قياسها لتعكس أي تعديل بإعادة القياس وفيما إذا كان أية تغيرات بها، في الدفعات الثابتة الجهرية.

عند إعادة قياس مطلوب الإيجار، فإن التعديل المقابل ينعكس في حق استخدام الموجود، أو في الأرباح والخسائر إذا كان قد تم تخفيض حق الاستخدام الموجود إلى الصفر.

أختارت المجموعة احتساب عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات لموجودات ذات قيمة منخفضة مستخدمة الطريقة العملية الملائمة. بدلاً من الاعتراف بحق استخدام الموجود ومطلوب الإيجار، الدفعات الخاصة بهذه المعترف بها كمصاريف في بيان الربح أو الخسارة المجمع على أساس القسط الثابت على مدار شروط الإيجار (إذا كان ينطبق).

حق استخدام الموجودات ومطلوبات الإيجار يتم عرضها في بيان المركز المالي المجمع (أختيار 1).

على بيان المركز المالي المجمع، يتم عرض حق استخدام الموجود يتم تضمينها الممتلكات والألات والمعدات (فيما عدا تلك التي ينطبق عليها تعريف الإستثمارات العقارية) (إذا كان ينطبق) ومطلوبات الإيجار يتم تضمينها الذمم والمطلوبات الدائنة الأخرى (أختيار 2).

شركة مجموعة دلفان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

المجموعة كمؤجر

إن السياسة المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 لم يجر عليها تغيير من الفترة المقارنة. كمؤجر فإن المجموعة تصنف إيجاراتها إما إيجارات تشغيلية أو تمويلية.

يتم تصنيف الإيجارات كإيجار تمويلي إذا كانت تحول بشكل جوهري كل المخاطر والجزاءات العرضية لملكية الموجودات المعنية، وتصنف كإيجار تشغيلي إذا لم يتم ذلك.

السياسات المحاسبية المستخدمة قبل 1 يناير 2019

المجموعة كمستأجر

الإيجارات التمويلية

تطبق المجموعة الشروط والأحكام بخصوص اعتبار إتفاقية الإيجار المهمة وفيما إذا كانت تحول بشكل جوهري كافة المخاطر والجزاءات العرضية لملكية الموجودات المعنية. العوامل الرئيسية المعنية تشمل مدى شروط الإيجار الخاصة بمدى شروط العقد المتعلقة الأعمار الإقتصادية للموجود، القيمة الحالية المتعلقة بالحد الأدنى لمدفوعات الإيجار الخاصة بالقيمة العادلة للموجود، وفيما إذا كانت المجموعة سوف تحصل على ملكية الموجود في نهاية شروط الإيجار.

بخصوص إيجارات الأراضي والمباني، فإن مدفوعات الإيجار الدنيا يتم تحميلها على كل عنصر وفقاً للقيمة العادلة الخاصة بالفائدة المرجوة. بعدها يتم تقييم كل عنصر بشكل منفصل الممكن معالجته كإيجار تمويلي، مع الأخذ بالإعتبار بأن حقيقة الأراضي ليس لها حدود لحياتها الإقتصادية.

النظر إلى الإيضاح للسياسة المحاسبية في نهاية السنة للبيانات المالية بخصوص طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية للموجودات المحتفظ بها وفقاً للإيجارات التمويلية.

إن عنصر الفائدة لمدفوعات الإيجار يتم تحميلها على الربح أو الخسارة، كتكاليف تمويل على مدار فترة الإيجار.

الإيجارات التشغيلية

كافة الإيجارات الأخرى تعالج كإيجارات تشغيلية. حيث تكون المجموعة كمستأجر، المدفوعات وفقاً لإتفاقيات الإيجار التشغيلي يتم الإعتراف بها كمصروف على أساس القسط الثابت على مدار عقد الإيجار كما يتم الإعتراف بالتكلفة المصاحبة، مثل مصاريف الصيانة والتأمين عند تحققها.

المجموعة كمؤجر

المجموعة تكتسب إيرادات إيجار من الإيجارات التشغيلية من استثماراتها العقارية. إيرادات الإيجار يعترف بها على أساس القسط الثابت على مدار عقد الإيجار.

(3/19) مصروفات التمويل

تحتسب الفائدة على القروض على أساس مبدأ الاستحقاق ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها .

(3/20) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص حينما يكون لدى المجموعة إلتزام حالي (قانوني أو استدلاي) نتيجة لحدث سابق، من المحتمل أنه يتطلب تدفق للموارد المتضمنة للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام ، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ ذلك الإلتزام، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي مجمع وتعديلها لظهور أفضل تقدير حالي .

(3/21) حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي من صافي الأرباح السنوية بعد استبعاد ربح الشركات المساهمة التابعة والزميلة التي يتم احتساب الحصة لها بشكل مستقل وكذلك المبلغ المستقطع لحساب الاحتياطي القانوني.

(3/22) مساهمة الزكاة

يتم الإعتراف بحصة الشركة الخاصة بالزكاة كمصروف وتحتسب وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58/2007 و 46/2006.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

3/23 الإلتزامات والموجودات المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية ويتم الإفصاح عنها فقط ما لم يكن هناك إمكانية حدوث تدفق صادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية مستبعداً، كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة ويتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية منها مرجحاً.

4- الأحكام المحاسبية الهامة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من إدارة المجموعة وضع تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية المجمعة، حيث أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. كما يتطلب من إدارة المجموعة تطبيق بعض من أحكامها وتقديراتها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. إن الأحكام والتقديرات الهامة بالنسبة للبيانات المالية المجمعة هي:

التقديرات

اللتزامات محتملة/مطلوبات

تنشأ الإلتزامات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع بالكامل ضمن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات الإلتزامات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه مقابل أية إلتزامات محتملة يستند إلى أحكام الإدارة.

تصنيف الإستثمارات

تقرر إدارة المجموعة عند إقتناء الإستثمار ما إذا كان ينبغي تصنيفها كإستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "متاحة للبيع" أو كـ"قروض ومدينون" عند وضع مثل هذه التقديرات، تأخذ المجموعة في الإعتبار الهدف الرئيسي من الإقتناء وكيف تنوى إدارته وتقييم أدائه. يحدد هذا التقدير ما إذا كان سيتم قياس الإستثمار لاحقاً بالتكلفة أو القيمة العادلة وما إذا سيتم إدراج تغيرات القيمة العادلة للأدوات في بيان الربح أو الخسارة المجمع أو مباشرة في حقوق الملكية.

عقود التأجير

إن العناصر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تتضمن مايلي:

- تقدير مدة عقد التأجير
- تحديد سعر الخصم المناسب لمدفوعات التأجير
- تقييم ما إذا كان موجودات حق الاستخدام قد إنخفضت قيمته

الأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة والأعمار الإنتاجية

تقوم إدارة المجموعة سنوياً باختبار إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير ملموسة طبقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح 3. يتم تحديد القيمة المستردة لأصل ما على أساس طريقة الإستخدام. تستخدم هذه الطريقة توقعات حول التدفقات النقدية المقدرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل المخصص باستخدام معدلات السوق.

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة ومبالغ الإستهلاك والإطفاء المتعلقة بها. سيتغير كل من مبلغ الإستهلاك والإطفاء المحمل للسنة بشكل كبير إذا كان العمر الإنتاجي الفعلي يختلف عن العمر الإنتاجي المتوقع للأصل.

شركة مجموعة دلفان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

5- الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة مجموعة دلفان القابضة – شركة مساهمة كويتية (مقفلة) وشركاتها التابعة التالية:

نسبة المساهمة		النشاط	الدولة	
2021	2022			
%63.07	%63.07	أغذية ومشروبات واستثمار عقاري	الكويت	شركة العيد للأغذية ش.م.ك.ع
%71.03	%71.03	عقاري	الكويت	شركة دلفان العقارية ش.م.ك.ع شركة سوق الأشراف المركزي
%98	%99	سوق مركزي	الكويت	ذ.م.م
%65	%65	تجارة مواد غذائية	الكويت	شركة زيرو ون للمواد الغذائية
%99	%99	تجارة عامة ومقاولات	الكويت	ذ.م.م شركة زهور الريف للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م
%88	%98	تجارة عامة	الكويت	شركة كليك فينشرز للتجارة العامة ذ.م.م
%50	%50	مواد غذائية	الكويت	شركة الضيافة الخليجية للمواد الغذائية
%51	%51	تجارة عامة	الكويت	شركة يورو لنك للتجارة العامة
%99	%99	مواد غذائية	الكويت	شركة دلفان للمواد الغذائية
%51	%51	المواد الغذائية وخضار وفواكه	الكويت الإمارات العربية المتحدة	شركة تبارك المتحدة للمواد الغذائية وخضار وفواكه
%100	%100	أغذية ومشروبات أعمال تعبئة وتغليف المواد الغذائية	الكويت	توب ترست لتجارة المواد الغذائية
-	%50	وكيل بالعمولة واستيراد	الكويت	شركة روز الخليج لأعمال تعبئة وتغليف المواد الغذائية
-	%51	وتصدير	الكويت	شركة فجر الاتحاد التجارية
-	%99	تجارة عامة للمواد الغذائية	الكويت	شركة جلوبل الينس انترناشونال للتجارة العامة للمواد الغذائية
-	%51	تجارة عامة	الكويت	شركة سيتي انترناشونال العربية للتجارة العامة ذ.م.م

- خلال السنة المالية الحالية قامت " الشركة الأم " باقتناء حصص من ملكيات (شركة روز الخليج لأعمال تعبئة وتغليف المواد الغذائية – ذ.م.م ، شركة فجر الاتحاد التجارية – ذ.م.م ، شركة جلوبل الينس انترناشونال للتجارة العامة للمواد الغذائية – ذ.م.م ، شركة سيتي انترناشونال العربية للتجارة العامة ذ.م.م) بنسبة (50% ، 51% ، 99% ، 51%) على التوالي بموجب عقود شراء وتنازل عن حصص وتم تحويل ملكيات تلك الحصص المذكورة أعلاه باسم الشركة الأم ونظراً لأن "الشركة الأم" تمارس سيطرة فعلية على السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات تم تصنيف تلك الشركات كشركات تابعة وتم تجميع بياناتها المالية بداية من تاريخ الإقتناء (إيضاح – 28).

- خلال السنة المالية الحالية قامت المجموعة بزيادة حصصها المملوكة في الشركة التابعة (شركة سوق الأشراف المركزي ذ.م.م ، وشركة كليك فينشرز للتجارة العامة ذ.م.م).

شركة مجموعة دلفان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مفصلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

		النقد والنقد المعادل
2021	2022	
382,408	486,184	النقد بالصندوق
8,085,886	7,067,027	نقد لدى البنوك
8,468,294	7,553,211	

7- استثمارات في شركات تابعة غير مجمعة

خلال السنة المالية الحالية قامت " الشركة الأم " بتأسيس واقتناء حصص من ملكيات (شركة سوق ماجيك باك المركزي ذ.م.م ، شركة بانوراما كار لبيع المركبات ذات المحركات ذ.م.م ، شركة فاليو باك للأدوات والأواني المنزلية والاستهلاكية ذ.م.م) ونظراً لأن "الشركة الأم" تمارس سيطرة فعلية على السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات تم تصنيف تلك الشركات كشركات تابعة و حتى تاريخ اصدار تلك البيانات المالية المجمعة لم يتم اصدار بيانات مالية لتلك الشركات.

8- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تتمثل في أوراق حقوق ملكية غير محتفظ بها بغرض المتاجرة وتطبيقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية فقد اتخذت الإدارة من أجلها قراراً غير قابل للإلغاء بالإعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة لها من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث أنها استثمارات إستراتيجية.

إن تفاصيل الحركة عن الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال السنة كما يلي:

2021	2022	
1,410,750	1,473,677	الرصيد في 1 يناير
62,927	437,239	إضافات
-	11,182	إحتياطي التغير في القيمة العادلة
1,473,677	1,922,098	الرصيد في 31 ديسمبر

- تم تقييم الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لأساليب التقييم المفصّل عنها في (إيضاح 31).

9- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2021	2022	
20,255,082	23,308,039	ذمم تجارية مدينة
(572,662)	(582,282)	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
19,682,420	22,725,757	
4,152,600	4,748,324	شيكات تحت التحصيل
52,120	-	إيرادات مستحقة
268,963	374,387	تأمينات مستردة
113,734	75,224	أخرى
24,269,837	27,923,692	

إن الحد الأقصى للإكتشاف لمخاطر الإئتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمع مبين في (إيضاح - 31) حول هذه البيانات المالية المجمعة. لم ينقض تاريخ استحقاق ولم تنخفض قيمة الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة والأخرى.

شركة مجموعة دلفان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

كما في 31 ديسمبر كان أعمار الذمم التجارية المدينة هي كما يلي:

2022					
الإجمالي	أكثر من 120 يوماً	120-90 يوماً	90-60 يوماً	60 - 30 يوماً	خلال 30 يوماً
23,308,039	3,493,296	3,101,899	5,937,124	6,705,579	4,070,141
2021					
الإجمالي	أكثر من 120 يوماً	120-90 يوماً	90-60 يوماً	60 - 30 يوماً	خلال 30 يوماً
20,255,082	4,300,580	4,116,117	2,999,479	4,723,602	4,115,304

إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة تتمثل فيما يلي:

2021	2022	
561,812	572,662	الرصيد في 1 يناير
2,500	-	الخسارة الائتمانية المتوقعة المحملة للسنة
8,350	9,620	نتيجة اقتناء شركات تابعة
572,662	582,282	الرصيد في 31 ديسمبر
-10 - المخزون		
2021	2022	
17,005,619	20,572,554	بضاعة بالمخازن
(166,054)	(174,290)	مخصص بضاعة راكدة
16,839,565	20,398,264	
7,135,662	7,777,998	بضاعة بالطريق
23,975,227	28,176,262	
-11 - استثمارات عقارية		
2021	2022	
3,240,000	3,110,000	الرصيد في 1 يناير
(130,000)	-	التغير في القيمة العادلة
-	2,060,000	الإضافات
3,110,000	5,170,000	الرصيد في 31 ديسمبر
<p>- إن الإضافات المذكورة أعلاه تم اقتناؤها بموجب عقود إجارة مع وعد بالشراء في نهاية مدة الإيجار من قبل إحدى البنوك المحلية الإسلامية (إيضاح - 18).</p> <p>- إن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في 31 ديسمبر 2022 تعادل قيمتها الدفترية بناءً على تقييم من قبل عدد 2 مقيم مستقل احدهما بنك محلي.</p>		

شركة مجموعة دلقان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مفصلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

12- موجودات غير ملموسة

المجموع	حقوق امتياز وكالات	قفايات	التكلفة
2,003,176	344,625	1,658,551	الرصيد في 1 يناير 2022
45,000	-	45,000	اضافات
<u>2,048,176</u>	<u>344,625</u>	<u>1,703,551</u>	الرصيد في 31 ديسمبر 2022
1,457,156	330,616	1,126,540	الإطفاء المتراكم
143,715	14,004	129,711	الرصيد في 1 يناير 2022
<u>1,600,871</u>	<u>344,620</u>	<u>1,256,251</u>	المحمل على السنة الرصيد في 31 ديسمبر 2022
447,305	5	447,300	صافي القيمة الدفترية
<u>546,020</u>	<u>14,009</u>	<u>532,011</u>	في 31 ديسمبر 2022 في 31 ديسمبر 2021

13- حق استخدام موجودات ومطلوبات عقود إيجار

مخزن ومبنى ادارة		
2021	2022	حق استخدام موجودات
234,221	146,358	صافي القيمة الحالية
146,358	58,495	1 يناير
(87,863)	(87,863)	31 ديسمبر
		مصرف الإستهلاك عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر
2021	2022	مطلوبات عقود إيجار
87,101	82,426	مطلوبات عقود إيجار - الجزء الجاري
73,168	-	مطلوبات عقود إيجار - الجزء غير الجاري
<u>160,269</u>	<u>82,426</u>	

يوضح الجدول أدناه الأنواع المختلفة للمصروفات المرتبطة بالإيجارات والمثبتة ببيان الربح أو الخسارة المجمع:

2021	2022	إستهلاك حق استخدام موجودات
87,863	87,863	فوائد مطلوبات عقد إيجار (بيان - ب)
14,899	10,246	

وبلغت الإيجارات قصيرة الأجل المثبتة ببيان الربح أو الخسارة المجمع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مبلغ 893,730 دينار كويتي (2021: 743,162 دينار كويتي) (ايضاح - 23).

شركة مجموعة دلفان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مفصلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

14- ممتلكات ومعدات

التكلفة	مباني *	آلات ومعدات	سيارات	ديكورات	المجموع
الرصيد في 1 يناير 2022	974,905	908,487	1,052,588	746,911	3,682,891
إضافات	-	81,876	56,587	14,129	152,592
نتيجة اقتناء شركات تابعة	-	62,487	23,018	17,342	102,847
ترجمة عملات أجنبية	-	6	-	7	13
الرصيد في 31 ديسمبر 2022	974,905	1,052,856	1,132,193	778,389	3,938,343
الاستهلاك المتراكم					
الرصيد في 1 يناير 2022	884,904	621,621	819,420	495,545	2,821,490
المحمل على السنة	45,000	109,565	119,022	85,266	358,853
ترجمة عملات أجنبية	-	1	-	-	1
الرصيد في 31 ديسمبر 2022	929,904	731,187	938,442	580,811	3,180,344
صافي القيمة الدفترية					
في 31 ديسمبر 2022	45,001	321,669	193,751	197,578	757,999
في 31 ديسمبر 2021	90,001	290,104	232,740	248,556	861,401

* يتضمن بند الممتلكات والمعدات مبني مرهون مقابل مبيعات (إيضاح - 15).

15- دائنو مبيعات

يتمثل هذا البند في قيمة مبيعات مع مؤسسات مالية إسلامية. يتراوح معدل التكلفة الفعلي في تاريخ المركز المالي المجموع ما بين 5% إلى 5.75% (2021: 4.5% إلى 5.5%). إن التسهيلات ممنوحة مقابل الكفالة الشخصية لأعضاء مجلس إدارة إحدى الشركات التابعة والكفالة التضامنية للشركة الأم بالإضافة إلى رهن العقار الخاص بإحدى الشركات التابعة الواقع بمنطقة العارضية (إيضاح - 14) ورهن أسهم مملوكة لإحدى الشركات التابعة.

إن الأقساط التي تستحق السداد خلال سنة من تاريخ المركز المالي المجموع تم تصنيفها ضمن المطلوبات المتداولة وما يستحق بعد ذلك تم إظهاره ضمن المطلوبات غير المتداولة كما يلي :

2021	2022	
10,262,845	15,096,424	الجزء الجاري
1,971,125	-	الجزء غير الجاري
12,233,970	15,096,424	

16- أوراق دفع

يمثل هذا البند قيمة أوراق دفع تستحق خلال ثلاثة شهور من تاريخ المركز المالي المجموع إلى بنك محلي بموجب تسهيلات ممنوحة من هذا البنك لتمويل نشاط المجموعة الإعتيادي بمتوسط فائدة سنوية متغيره 2.5% فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. إن هذه التسهيلات البنكية ممنوحة مقابل الكفالة الشخصية لأطراف ذات صلة.

شركة مجموعة دلفان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مفصلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

		2021	2022	
17-				ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
		159,502	257,631	ذمم تجارية دائنة
		-	36,637	دفعات مقدمة من عملاء
		71,829	111,489	مخصص أجازات الموظفين
		37,796	37,758	مصروفات مستحقة
		200,716	247,155	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
		237,790	254,835	زكاة
		1,266,413	1,213,980	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح - 27)
		333,153	204,141	ضريبة دعم العمالة الوطنية
		2,307,199	2,363,626	
18-				دائنو إجارة
		-	1,478,022	إجمالي قيمة الإلتزام
		-	(67,022)	الفوائد المستقبلية
		-	1,411,000	القيمة الحالية للإلتزام
يتمثل هذا البند في عقد تسهيلات تم منحه من إحدى البنوك المحلية الإسلامية لإحدى الشركات التابعة مقابل عقود إجارة تستحق في نهاية مدة العقد وبلغ معدل العائد الفعلي 2% فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.				
19-				رأس المال
حدد رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 20,412,000 دينار كويتي (عشرون مليون وأربعمائة واثنى عشر ألف دينار كويتي) موزعة على 204,120,000 سهم (مئتان وأربعة مليون ومائة وعشرون ألف سهم) بقيمة اسمية 100 فلس (مائة فلس) للسهم الواحد وجميعها أسهم نقدية.				
20-				إحتياطي قانوني
وفقا لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وحصصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي و الزكاة إلى حساب الإحتياطي القانوني. يجوز للشركة الأم أن تقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يبلغ رصيد هذا الإحتياطي 50% من رأس المال المدفوع. إن توزيع هذا الإحتياطي محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح على المساهمين لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المحتفظ بها بتأمين هذا الحد.				
21-				إحتياطي إختياري
وفقا للنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وحصصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي و الزكاة إلى حساب الإحتياطي الإختياري. إن هذا الإحتياطي قابل للتوزيع بموافقة الجمعية العمومية للمساهمين. ويمكن وقف هذا التحويل بناءً على توصية مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.				
22-				تكلفة المبيعات
		14,117,217	17,005,619	مخزون أول المدة
		959,932	264,409	نتيجة اقتناء شركات تابعة
		56,423,818	67,671,760	المشتريات
		71,500,967	84,941,788	ترجمة عملات أجنبية
		(289)	2,220	مخزون آخر المدة
		(16,657,535)	(20,177,602)	
		54,843,143	64,766,406	

شركة مجموعة دلفان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

		23- مصروفات عمومية وإدارية
2021	2022	
1,223,090	1,587,041	تكاليف الموظفين
743,162	893,730	إيجارات
93,953	109,754	مصروفات صيانة
19,402	36,688	بريد وهاتف
406,655	460,401	أخرى
2,486,262	3,087,614	

		24- مخصصات
2021	2022	
586,979	590,432	إستهلاكات وإطفاءات
161,346	190,443	نهاية خدمة وأجازات
2,500	-	خسائر إنتمانية متوقعة
750,825	780,875	

25- التوزيعات المقترحة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
بتاريخ 16 مايو 2023 انعقد مجلس إدارة الشركة الأم واقترح ما يلي:
- عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (2021: لا شيء).
- عدم توزيع أسهم منحة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (2021: لا شيء).
إن هذه الاقتراحات خاضعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

		26- ربحية السهم العائدة لمساهمي الشركة الأم/ (فلس)
2021	2022	
3,515,079	4,010,916	صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم
204,120,000	204,120,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة خلال السنة
17.22	19.65	ربحية السهم العائدة لمساهمي الشركة الأم/ (فلس)

27- المعاملات مع أطراف ذات صلة
إن الأطراف ذات صلة تتمثل في المساهمين وأقاربهم أو الشركات أو المؤسسات التي يمتلك فيها حصصاً مهمة وكذلك المدراء التنفيذيين وأفراد الإدارة العليا حيث تتم المعاملات بين المجموعة وهذه الأطراف على أسس تجارية وبموافقة الإدارة. وتتم الموافقة على المعاملات مع الأطراف ذات صلة من قبل الجمعية العمومية للمساهمين.

وتتلخص أرصدة المعاملات التي تمت مع أطراف ذات صلة والمدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة فيما يلي:

بيان المركز المالي المجموع:

2021	2022	
1,266,413	1,213,980	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح - 17)

إن الأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات صلة معفاة من الفوائد وليس لها تاريخ محدد للسداد.

بيان الربح أو الخسارة المجموع:

2021	2022	
24,000	24,000	مزاي الإدارة العليا رواتب ومزاي أخرى

شركة مجموعة دلفان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مقفلتة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

28- اقتناء شركات تابعة

- خلال السنة المالية الحالية قامت " الشركة الأم " باقتناء حصص من ملكيات (شركة روز الخليج لأعمال تعبئة وتغليف المواد الغذائية - ذ.م.م ، شركة فجر الاتحاد التجارية - ذ.م.م ، شركة جلوبل الينس انترناشونال للتجارة العامة للمواد الغذائية - ذ.م.م ، شركة سيتي انترناشونال العربية للتجارة العامة ذ.م.م) بنسبة (50% ، 51% ، 99% ، 51%) على التوالي بموجب عقود شراء وتنازل عن حصص وتم تحويل ملكيات تلك الحصص المذكورة أعلاه باسم الشركة الأم ونظراً لأن "الشركة الأم" تمارس سيطرة فعلية على السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات تم تصنيف تلك الشركات كشركات تابعة وتم تجميع بياناتها المالية بداية من تاريخ الإقتناء (إيضاح - (5).

	شركة روز الخليج لأعمال تعبئة وتغليف المواد الغذائية	شركة فجر الاتحاد التجارية	شركة جلوبل الينس انترناشونال للتجارة العامة للمواد الغذائية	شركة سيتي انترناشونال العربية للتجارة العامة	المجموع
مجموع الموجودات	37,388	212,359	395,486	744,249	1,389,482
مجموع المطلوبات	(9,426)	(2,360)	(50,463)	(22,777)	(85,026)
صافي الموجودات نصيب المجموعة في صافي موجودات الشركة التابعة	27,962	209,999	345,023	721,472	1,304,456
قيمة الحصة المكتتاه	13,981	107,099	341,573	367,951	830,604
	13,981	107,099	341,573	367,951	830,604

29- الجمعية العمومية للمساهمين

- بتاريخ 29 يونيو 2022 إنعقدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين العادية وأقرت ما يلي:
اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.
- الموافقة على إقتراحات مجلس الإدارة عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وكذلك عدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

30- الالتزامات المحتملة

توجد على المجموعة التزامات محتملة بتاريخ المركز المالي المجمع كما يلي :

2021	2022	خطابات ضمان
48,645	48,645	

شركة مجموعة دلفان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

31- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أ- الأدوات المالية:

السياسات المحاسبية الهامة

إن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة - متضمنة مبادئ القياس والإعتراف بالإيرادات والمصروفات - لكل فئات الموجودات والمطلوبات المالية تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (3) حول البيانات المالية المجمعة.

فئات الأدوات المالية

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

2021	2022	الموجودات المالية
8,468,294	7,553,211	النقد والنقد المعادل
1,473,677	1,922,098	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
24,269,837	27,923,692	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
34,211,808	37,399,001	

المطلوبات المالية

2021	2022	المطلوبات المالية
12,233,970	15,096,424	دائنو مرابحات
2,477,649	2,497,050	أوراق دفع
-	1,411,000	دائنو إجارة
160,269	82,426	مطلوبات عقود إيجار
2,307,199	2,363,626	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
17,179,087	21,450,526	

القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة للأدوات المالية المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسدد بها التزام بين أطراف ذوي دراية كافية ورغبة في التعامل على أسس متكافئة. وقد استخدمت المجموعة الإقتراضات والطرق المتعارف عليها في تقدير القيم العادلة للأدوات المالية حيث يتم تحديد القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة طبقاً لما يلي:

- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لها نفس الطبيعة والشروط والمتداولة في سوق نشط يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة.
- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (فيما عدا المشتقات المالية) يتم تحديد قيمتها العادلة طبقاً لنماذج التسعير المتعارف عليها إستناداً إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الخصم الجاري المتاح بالسوق لأداة مالية مماثلة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية.

ب- إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة أدوات مالية تتعرض للعديد من المخاطر المالية مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. تقوم المجموعة بصورة دورية بمراجعة المخاطر التي تتعرض لها وتقوم بإتخاذ الإجراءات المناسبة لتخفيض تلك المخاطر للحد المقبول.

يقوم مجلس إدارة الشركة الأم بوضع أسس مكتوبة للإطار العام لإدارة المخاطر، وأيضاً سياسات مكتوبة تغطي مناطق معينة مثل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الائتمان وكذلك إستثمار الفوائض المالية.

• مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الأخر. إن الموجودات المالية والتي تتعرض للمجموعة بشكل رئيسي لمخاطر الائتمان، تتمثل بشكل رئيسي في النقد لدى البنوك والذمم المدينة. إن مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة تعتبر محدودة نتيجة تعدد العملاء وتوزيع الائتمان على عدد كبير من العملاء. ولمزيد من التفاصيل يرجع لإيضاح (8). كما أن النقد لدى البنوك مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية عالية. كما يتم إثبات رصيد الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

شركة مجموعة دلفان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

إن الجدول أدناه يبين الموجودات المعرضة لمخاطر الإلتزام في بيان المركز المالي:

2021	2022	
8,085,886	7,067,027	نقد لدي البنوك
20,255,082	23,308,039	ذمم تجارية مدينة
28,340,968	30,375,066	

لمزيد من المعلومات، يمكن الرجوع لإيضاحي 6 ، 8. إن الموجودات المالية التي انقضى تاريخ استحقاقها ولكن لم تتخفص قيمتها مبينة في إيضاح 8. لم ينقضي تاريخ استحقاق قيمة الموجودات المالية الأخرى.

• مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها النقدية. إن إدارة مخاطر السيولة تتضمن الإحتفاظ بنقدية كافية وتوفير مصادر التمويل عن طريق توفير تسهيلات كافية، والإحتفاظ بالموجودات ذات السيولة العالية ومراقبة السيولة بشكل دوري عن طريق التدفقات النقدية المستقبلية. تم عرض جدول الإستحقاقات المطلوبات المدرج أدناه إستناداً إلى الفترة من تاريخ المركز المالي المجمع حتى تاريخ الإستحقاقات التعاقدية وفي حال عدم وجود تاريخ إستحقاق تعاقدي للأداة المالية يتم عرضها طبقاً لتقديرات الإدارة على أساس الفترة التي يتم فيها تحصيل أو إستبعاد الأصل لتسوية الإلتزام.

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات كما في 31 ديسمبر 2022:

الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	من سنة إلى 5 سنوات	خلال سنة	
15,096,424	-	-	15,096,424	دائنو مرابحات
2,497,050	-	-	2,497,050	أوراق دفع
1,411,000	-	-	1,411,000	دائنو إيجارة
82,426	-	-	82,426	مطلوبات عقود ايجار
2,363,626	-	-	2,363,626	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
789,478	789,478	-	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
22,240,004	789,478	-	21,450,526	

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات كما في 31 ديسمبر 2021:

الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	من سنة إلى 5 سنوات	خلال سنة	
12,233,970	-	1,971,125	10,262,845	دائنو مرابحات
2,477,649	-	-	2,477,649	أوراق دفع
160,269	-	73,168	87,101	مطلوبات عقود ايجار
2,307,199	-	-	2,307,199	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
640,313	640,313	-	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
17,819,400	640,313	2,044,293	15,134,794	

شركة مجموعة دلقان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

• مخاطر السوق

تتضمن مخاطر السوق مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة ، وتنشأ تلك المخاطر نتيجة تغير الأسعار بالسوق وكذلك تغير معدلات الفائدة وأسعار الصرف.

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية.

تنشأ تلك المخاطر عن المعاملات بالعملات الأجنبية، وتقوم المجموعة بإدارة تلك المخاطر عن طريق وضع حدود للتعامل في عملات أجنبية ومع الأطراف الأخرى وكذلك التعامل فقط بالعملات الرئيسية ومع أطراف ذوي سمعة حسنة.

مخاطر معدلات الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق.

تنشأ مخاطر سعر الفائدة عن القروض طويلة الأجل، لأن القروض بمعدلات فائدة متغيرة تعرض المجموعة إلى مخاطر التدفقات النقدية بسبب أسعار الفائدة والقروض الممنوحة بمعدلات ثابتة تعرض المجموعة إلى مخاطر القيمة العادلة نتيجة تغير سعر الفائدة.

لا يوجد لدى المجموعة قروض طويلة الأجل وبالتالي فإن إدارة المجموعة غير معرضة حالياً لمخاطر سعر الفائدة التي تنشأ عن القروض طويلة الأجل.

لا يوجد لدى المجموعة موجودات هامة ذات سعر فائدة وعليه، فإن الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع للمجموعة وتدفقاتها النقدية والتشغيلية لا تتأثر بتغيرات سعر الفائدة بالسوق.

مخاطر سعر الأسهم

تعرض المجموعة إلى مخاطر سعر الأسهم بسبب احتفاظ المجموعة باستثمارات تم تبويبها في تاريخ المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. تقوم المجموعة بإدارة تلك المخاطر عن طريق تنويع محافظتها الإستثمارية. ويتم هذا التنويع وفقاً للمحددات الموضوعية بواسطة المجموعة.

• التركزات

تنشأ التركزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لهم سمات إقتصادية متماثلة مما قد يجعل لديهم الاستعداد لمواجهة التزامات تعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغير في الظروف الإقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. تشير التركزات إلى الحساسية النسبية نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة وتتركز الموجودات والمطلوبات بشكل رئيسي بدولة الكويت.

32- إدارة مخاطر رأس المال

أ. أهداف المجموعة في إدارة رأس المال:

إن أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي:

- حماية قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة ناجحة بحيث تستطيع الإستمرار في توفير العائدات للمساهمين والمنافع لأصحاب المصالح الآخرين.
- توفير عائد مناسب للمساهمين بتسعير الخدمات والمنتجات بشكل يتناسب مع مستوى المخاطرة.

شركة مجموعة دلقان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

ب. نسبة الديون إلى حقوق الملكية

وبما يتفق مع الآخرين في نفس المجال تقوم المجموعة بمتابعة رأس المال على أساس نسبة المديونية إلى حقوق الملكية ويتم احتساب هذه النسبة عن طريق صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المعدل ويحتسب صافي الديون كإجمالي دانتوالمرايحات الواردة في بيان المركز المالي المجمع مخصصاً منها النقد والنقد المعادل ويشمل رأس المال المعدل جميع مكونات حقوق الملكية (رأس المال والإحتياطيات والأرباح المحتفظ بها والحصص غير المسيطرة) بالإضافة إلى صافي الديون. وفيما يلي بيان بنسبة الديون إلى حقوق الملكية:

2021	2022	
14,711,619	19,004,474	الديون
(8,468,294)	(7,553,211)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
6,243,325	11,451,263	صافي الديون
45,031,414	50,354,058	إجمالي حقوق الملكية
51,274,739	61,805,321	رأس المال المعدل
12.18	18.53	نسبة الديون إلى حقوق الملكية

33-

المركز المالي للشركة الأم
فيما يلي بيان المركز المالي المنفصل لشركة مجموعة دلقان القابضة ش.م.ك (مقفلة) "الشركة الأم":

2021	2022	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
2,551,293	1,956,310	النقد والنقد المعادل
2,551,293	1,956,310	
		الموجودات غير المتداولة
32,261,576	36,302,488	استثمارات في شركات تابعة
	585,000	استثمارات في شركات تابعة غير مجمعة
4	4	موجودات غير ملموسة
32,261,580	36,887,492	
34,812,873	38,843,802	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات المتداولة
1,455,749	1,464,018	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
		المطلوبات غير المتداولة
5,012	5,756	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		حقوق الملكية
20,412,000	20,412,000	رأس المال
2,917,405	3,328,440	إحتياطي قانوني
2,396,443	2,807,478	إحتياطي إختياري
	11,070	إحتياطي التغير في القيمة العادلة
(215)	(285)	إحتياطي ترجمة عملات اجنبية
7,626,479	10,815,325	أرباح محتفظ بها
33,352,112	37,374,028	مجموع حقوق الملكية
34,812,873	38,843,802	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة مجموعة دلقان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

34- بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الأم:

فيما يلي بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المنفصل لشركة مجموعة دلقان القابضة ش.م.ك (مقفلة)
"الشركة الأم":

2021	2022	
3,575,003	4,073,907	الإيرادات
3,575,003	4,073,907	حصة الشركة في نتائج أعمال شركات تابعة إجمالي الإيرادات
17,575	16,741	المصروفات والأعباء الأخرى
750	674	مصروفات عمومية وإدارية
18,325	17,415	مخصصات إجمالي المصروفات والأعباء الأخرى
3,556,678	4,056,492	صافي ربح السنة قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة
(19,295)	(21,130)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(22,304)	(24,446)	الزكاة
3,515,079	4,010,916	صافي ربح السنة
(215)	11,000	الدخل الشامل الآخر
3,514,864	4,021,916	إجمالي الدخل الشامل

35- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب وتصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتلائم مع تبويب وتصنيف أرقام السنة الحالية.