

شركة مجموعة دلقان القابضة

شركة مساهمة كويتية (مفلة)

وشركاتها التابعة

الكويت

البيانات المالية المجمعلة للسنة المالية المنتهية

في 31 ديسمبر 2023

مع

تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية
في 31 ديسمبر 2023
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

26 - 1

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة مجموعة دلفان القابضة - شركة مساهمة كويتية (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يعرفوا مجتمعين بالمجموعة) والتي تشمل بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2023، 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 دلفان القابضة - شركة مساهمة كويتية (مقفلة) وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2023 وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسئوليات 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 بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للمجموعة. هذا، وقد التزمنا بمسئولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. وبعقائدنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة 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 تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا 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 المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المجمعة 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 المجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة 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 المجمعة.

مسئوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة 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 اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

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 المجمعة، 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.
- تفهم 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 المجمعة، أو حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجنا 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 المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة 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 المجمعة 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 2023 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.



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

2 مايو 2024
دولة الكويت



الجاء
سجله
علي عبدالرحمن الحساوي
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 30

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

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2023
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

| 2022 | 2023 | إيضاح | |
|------------|------------|-------|--|
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات المتداولة |
| 7,553,211 | 7,166,883 | 6 | النقد والتقد المعادل |
| 27,923,692 | 30,926,961 | 9 | ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى |
| 28,176,262 | 32,931,730 | 10 | المخزون |
| 63,653,165 | 71,025,574 | | |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| 585,000 | 985,476 | 7 | استثمارات في شركات تابعة غير مجمعة |
| 1,922,098 | 1,948,713 | 8 | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| 5,170,000 | 6,265,000 | 11 | استثمارات عقارية |
| 447,305 | 460,906 | 12 | موجودات غير ملموسة |
| 757,999 | 660,285 | 13 | ممتلكات ومعدات |
| 58,495 | - | | حق استخدام موجودات |
| 8,940,897 | 10,320,380 | | |
| 72,594,062 | 81,345,954 | | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| 15,096,424 | 13,788,235 | 14 | دائنو مبيعات - الجزء الجاري |
| 2,497,050 | 3,237,631 | 15 | أوراق دفع |
| 2,363,626 | 1,208,925 | 16 | ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى |
| 1,411,000 | 1,638,000 | 17 | دائنو إجارة |
| - | 317,680 | | دائنو تمويل |
| - | 3,652 | | بنوك دائنة |
| 82,426 | - | | مطلوبات عقود إيجار - الجزء الجاري |
| 21,450,526 | 20,194,123 | | |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| - | 1,037,015 | 14 | دائنو مبيعات - الجزء غير الجاري |
| 789,478 | 897,088 | | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| 789,478 | 1,934,103 | | |
| | | | حقوق الملكية |
| 20,412,000 | 20,412,000 | 18 | رأس المال |
| 3,328,440 | 3,926,284 | 19 | إحتياطي قانوني |
| 2,807,478 | 3,405,322 | 20 | إحتياطي إختياري |
| 11,070 | 24,018 | | إحتياطي التغير في القيمة العادلة |
| (285) | (1,902) | | إحتياطي ترجمة عملات اجنبية |
| 10,815,325 | 15,464,052 | | أرباح محتفظ بها |
| 37,374,028 | 43,229,774 | | حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم |
| 12,980,030 | 15,987,954 | | حصص غير مسيطرة |
| 50,354,058 | 59,217,728 | | مجموع حقوق الملكية |
| 72,594,062 | 81,345,954 | | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية |

فهد سعود مرضي المطيري
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبدالله سعود مرضي المطيري
رئيس مجلس الإدارة

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

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

بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

| 2022 | 2023 | ايضاح | الإيرادات |
|--------------|--------------|-------|--|
| 74,608,660 | 93,786,614 | | المبيعات |
| (64,766,406) | (80,384,671) | 21 | تكاليف المبيعات |
| 9,842,254 | 13,401,943 | | مجمّل الربح |
| 258,642 | 259,835 | | صافي إيرادات إيجارات العقارات |
| - | 285,000 | | التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية |
| 195,346 | 208,321 | | إيرادات أخرى |
| - | 209,206 | | أرباح من بيع استثمارات عقارية |
| 10,296,242 | 14,364,305 | | إجمالي الإيرادات |
| | | | المصروفات والأعباء الأخرى |
| 3,087,614 | 4,367,176 | 22 | مصروفات عمومية وإدارية |
| 936,592 | 1,374,573 | | مصروفات تمويلية |
| 780,875 | 878,295 | 23 | مخصصات |
| 10,246 | - | | فوائد مطلوبات عقود إيجار |
| 4,815,327 | 6,620,044 | | إجمالي المصروفات والأعباء الأخرى |
| 5,480,915 | 7,744,261 | | صافي ربح السنة قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت |
| (46,439) | (62,491) | | للتقدم العلمي والزكاة |
| (52,996) | (71,531) | | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي |
| 5,381,480 | 7,610,239 | | الزكاة |
| | | | صافي ربح السنة |
| | | | العائد إلى: |
| 4,010,916 | 5,844,415 | | مساهمي الشركة الأم |
| 1,370,564 | 1,765,824 | | حصص غير مسيطرة |
| 5,381,480 | 7,610,239 | | |
| 19.65 | 28.63 | 25 | ربحية السهم العائدة لمساهمي الشركة الأم/ (فلس) |

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

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

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

| 2022 | 2023 | |
|-----------|-----------|--|
| 5,381,480 | 7,610,239 | صافي ربح السنة |
| | | الدخل الشامل الآخر |
| | | بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع: |
| (70) | (1,617) | ترجمة عملات أجنبية |
| | | بنود لن يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع: |
| 11,182 | 13,079 | التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| 11,112 | 11,462 | الدخل الشامل الآخر للسنة |
| 5,392,592 | 7,621,701 | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| | | العائد إلى: |
| 4,021,916 | 5,855,746 | مساهمي "الشركة الأم" |
| 1,370,676 | 1,765,955 | حصص غير مسيطرة |
| 5,392,592 | 7,621,701 | إجمالي الدخل الشامل للسنة |

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

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

| 2022 | 2023 | إيضاح |
|-------------|-------------|---|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| 5,381,480 | 7,610,239 | صافي ربح السنة |
| | | التعديلات: |
| - | (285,000) | التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية |
| 590,431 | 645,476 | استهلاكات وإطفاءات |
| - | (209,206) | أرباح من بيع استثمارات عقارية |
| 106,364 | 150,376 | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| 936,592 | 1,374,573 | مصرفات تمويلية |
| 10,246 | 5,156 | فوائد مطلوبات عقود إيجار |
| 7,025,113 | 9,291,614 | ربح العمليات قبل احتساب أثر التغير في بنود رأس المال العامل |
| (3,100,053) | (3,446,511) | ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى |
| (3,533,202) | (4,755,468) | المخزون |
| 18,733 | (1,154,701) | ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى |
| 410,591 | (65,066) | النقد الناتج من العمليات |
| (4,531) | - | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة |
| 406,060 | (65,066) | صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| - | 846,563 | المحصل من استبعاد استثمارات عقارية |
| (2,060,000) | (2,095,357) | المدفوع لشراء استثمارات عقارية |
| (1,415,604) | - | المدفوع لاقتناء شركات تابعة |
| (437,239) | (13,536) | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| (45,000) | (165,000) | موجودات غير ملموسة |
| (152,592) | (338,545) | ممتلكات ومعدات |
| (4,110,435) | (1,765,875) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| 2,862,454 | (271,174) | دائنو مرابحات |
| 19,401 | 740,581 | أوراق دفع |
| 1,411,000 | 875,000 | دائنو إجازة |
| (77,843) | (81,723) | المدفوع من مطلوبات عقود إيجار |
| - | 317,680 | دائنو تمويل |
| - | 3,652 | بنوك دائنة |
| (936,592) | (1,374,573) | مصرفات تمويلية مدفوعة |
| (10,246) | (5,156) | فوائد مطلوبات عقود إيجار |
| 3,268,174 | 204,287 | صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية |
| (543,800) | 1,241,969 | صافي الحركة علي الحصص غير المسيطرة |
| (83) | (1,643) | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| (980,084) | (386,328) | صافي النقص في النقد والنقد المعادل |
| 8,468,294 | 7,553,211 | النقد والنقد المعادل في بداية السنة |
| 65,001 | - | النقد والنقد المعادل نتيجة اقتناء شركات تابعة |
| 7,553,211 | 7,166,883 | النقد والنقد المعادل في نهاية السنة |

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

1- تأسيس الشركة الأم ونشاطها

تأسست شركة مجموعة دلفان القابضة - شركة مساهمة كويتية (مقفلة) "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 بنوعيتها وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
- اقراض الشركات التي تملك فيها اسهما 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 علي تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج، ولها أن تنشئ أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.

يقع مقر الشركة الام المسجل في محافظة العاصمة - القبلة - قطعة 13 - قسيمة 19 - الدور 26 - مبنى شركة ريبال العقارية / وعنوانها البريدي هو: ص.ب 41081 - الرمز البريدي 85851 دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 من قبل مجلس الإدارة "الشركة الأم" بتاريخ 2 مايو 2024.

2- تبني المعايير الجديدة والمعدلة

(1/2) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية على السنة الحالية في السنة الحالية، يوجد عدد من التعديلات على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتي تسري بشكل إلزامي على الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.

● المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات يونيو 2020 وديسمبر 2021 على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17))

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) نموذجاً عاماً، والذي تم تعديله لعقود التأمين التي لها سمات المشاركة المباشرة، والموصوف على أنه طريقة الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام منهج تخصيص الأقساط (PAA). يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التيقن من التدفقات النقدية المستقبلية ويقاس بشكل صريح تكلفة عدم التيقن. ويأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات وضمانات حملة الوثائق.

● تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية وبيان الممارسة 2 الخاص بالمعايير الدولية للتقارير المالية - إصدار الأحكام الجوهرية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

التعديلات هي تغيير متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (1) فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع الأمثلة على مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بمصطلح "معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية". وتعتبر معلومات السياسة المحاسبية جوهرية إذا اعتبرت مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية المنشأة، أنه من المتوقع وبشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الأغراض العامة اعتماداً على تلك البيانات المالية.

كما تم تعديل الفقرات الداعمة لمعيار المحاسبة الدولي رقم (1) لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الشروط الأخرى غير جوهرية ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى لو كانت المبالغ غير جوهرية. ومع ذلك، ليست كل المعلومات المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى جوهرية في حد ذاتها.

شركة مجموعة دلفان القابضة

شركة مساهمة كويتية (مفصلة)

وشركاتها التابعة

الكويت

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

"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**
تقدم التعديلات استثناءً آخر من الإعفاء من الاعتراف الأولي. فيموجب التعديلات، لا تُطبق المنشأة إعفاء الاعتراف الأولي 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 بوجود أو مطلوب في أي معاملة لا تمثل اندماج للأعمال ولا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة.
 - لاحقاً للتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (12)، يتعين على المنشأة الاعتراف بوجود ومطلوب ضريبي مؤجل ذو صلة، مع الاعتراف بأي موجود ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (12).
 - **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (12) ضرائب الدخل - الإصلاح الضريبي على المستوى الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية**
يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (12) لتوضيح أن المعيار ينطبق على ضرائب الدخل الناشئة عن قانون الضرائب الذي تم سنه أو إصداره بشكل جوهري لتنفيذ قواعد نموذج الركيزة الثانية التي نشرتها منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، بما في ذلك قانون الضرائب الذي يطبق الحد الأدنى من الضرائب الإضافية المحلية المؤهلة الموضحة في تلك القواعد
تقدم التعديلات استثناءً مؤقتاً للمتطلبات المحاسبية للضرائب المؤجلة في معيار المحاسبة الدولي رقم (12)، بحيث لا تقوم المنشأة بالاعتراف أو الإفصاح عن معلومات حول أصول والتزامات الضرائب المؤجلة المتعلقة بـضرائب الدخل الركيزة الثانية.
لاحقاً للتعديلات، يتعين على الشركة الإفصاح عن قيامها بتطبيق الاستثناء والإفصاح بشكل منفصل عن مصروفها (دخلها) الضريبي الحالي المتعلق بـضرائب الدخل وفقاً لقواعد "الركيزة الثانية".
 - **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية:**
تستبدل التعديلات 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". ومن ثم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية.
 - **2/2** **المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد.**
في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية، لم تُطبق الشركة المعايير المحاسبية الدولية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد.
 - **تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) - بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشروع المشترك.**
 - **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة.**
 - **تعديلات على معايير المحاسبة الدولية رقم (1) - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات.**
 - **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) - ترتيبات تمويل الموردين.**
 - **تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) - مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة التأجير.**
- لا يتوقع أعضاء مجلس الإدارة أن تطبيق المعايير المذكورة أعلاه سيكون له تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في الفترات المستقبلية.

شركة مجموعة دلفان القابضة

شركة مساهمة كويتية (مفصلة)

وشركاتها التابعة

الكويت

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

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة - البيع أو المساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك:

تعالج التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) الحالات التي يكون فيها بيع أو المساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. حيث تنص التعديلات، وعلى وجه التحديد، 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 المحفوظ 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 هذه التعديلات؛ ومع ذلك، يُسمح لها بالتطبيق المبكر.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

تؤثر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) الصادر في يناير 2020 فقط على عرض المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة في بيان لمركز المالي وليس على مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي موجود أو مطلوب 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 المطلوب، وتوضيح أن الحقوق موجودة في حالة الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقديم تعريف "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشبه 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 2024، مع السماح بالتطبيق المبكر. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بمواءمة تاريخ السريان مع تعديلات 2022 على معيار المحاسبة الدولي رقم (1). إذا قامت المنشأة بتطبيق تعديلات 2020 لفترة سابقة، فإنه يجب عليها أيضا تطبيق تعديلات 2022 مبكرا.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات
- تحدد التعديلات أن التعهدات التي يتعين على المنشأة الالتزام بها في أو قبل نهاية فترة التقرير فقط هي التي تؤثر على حق المنشأة في تأجيل تسوية المطلوب لمدة اثني عشر شهرا على الأقل بعد تاريخ التقرير (وبالتالي يجب أخذها في الاعتبار عند تقييم تصنيف المطلوب على أنه متداول أو غير متداول). وتؤثر هذه التعهدات على ما إذا كان الحق موجودا في نهاية فترة إعداد التقارير المالية، حتى لو تم تقييم الامتثال للتعهدات فقط بعد تاريخ إعداد التقارير المالية (على سبيل المثال، التعهدات التي تعتمد على المركز المالي للمنشأة في تاريخ إعداد التقارير المالية والذي تم تقييم مدى امتثالها فقط بعد تاريخ التقارير).

يحدد مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضا أن الحق في تأجيل تسوية المطلوب لمدة اثني عشر شهرا على الأقل بعد تاريخ التقرير لا يتأثر إذا كان على المنشأة فقط الامتثال للتعهدات بعد فترة التقرير. ومع ذلك، إذا كان حق المنشأة في تأجيل تسوية المطلوب خضعا لامتثال المنشأة للتعهدات خلال اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير، فإن المنشأة تفصح عن المعلومات التي يمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم مخاطر أن تصبح الطلوبات واجبة السداد خلال اثني عشر شهرا بعد البترة المشمولة بالتقرير. وقد يتضمن ذلك معلومات حول التعهدات (بما في ذلك طبيعة التعهدات ومتى يتعين على المنشأة الالتزام بها)، والقيمة الدفترية للمطلوبات ذات الصلة والحقائق والظروف، إن وجدت، التي تشير إلى أن المنشأة قد تواجه صعوبات في الامتثال للتعهدات.

تطبق التعديلات بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024، مع السماح بالتطبيق المبكر للتعديلات. إذا قامت المنشأة بتطبيق التعديلات لفترة سابقة، فيجب عليها أيضا تطبيق تعديلات 2020 مبكرا.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) الأدوات المالية: الإفصاحات - ترتيبات تمويل الموردين.
إن التعديلات تضيف هدف الإفصاح إلى معيار المحاسبة الدولي رقم (7) ينص على أن المنشأة مطالبة بالإفصاح عن معلومات حول ترتيبات تمويل الموردين الخاصة بها لتمكين مستخدمي البيانات المالية من تقييم آثار هذه الترتيبات على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية. بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) لإضافة ترتيبات تمويل الموردين كمثال ضمن متطلبات الإفصاح عن المعلومات حول تعرض المنشأة لتركيز مخاطر السيولة.

لم يتم تعريف مصطلح "ترتيبات تمويل الموردين". وبدلاً من ذلك، تصف التعديلات خصائص الترتيب الذي سيطلب من المنشأة تقديم المعلومات بشأنه.

ولتحقيق هدف الإفصاح، سيطلب من المنشأة أن تفصح بشكل إجمالي عن ترتيبات تمويل مورديها:

- شروط وأحكام الترتيبات
- القيمة الدفترية والبنود المرتبطة بها المعروضة في بيان المركز المالي للمنشأة، وللمطلوبات التي تشكل جزءاً من الترتيبات.
- القيمة الدفترية والبنود المرتبطة بها والتي حصل الموردين بالفعل على دفعات بشأنها من مقدمي التمويل.
- نطاقات تواريخ استحقاق الدفع لكل من المطلوبات المالية التي تشكل جزءاً من ترتيبات تمويل الموردين والذمم التجارية الدائنة المقارنة التي لا تشكل جزءاً من ترتيبات تمويل الموردين.
- معلومات مخاطر السيولة

التعديلات، التي تتضمن إعفاءات انتقالية محددة لفترة التقرير السنوي الأول التي تطبق فيها المنشأة التعديلات، تنطبق على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024. مع السماح بالتطبيق المبكر.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار - مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة التأجير

تضيف التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة التأجير التي تفي بمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) ليتم المحاسبة عنها على أنها عملية بيع. وتقتضي التعديلات من البائع - المستأجر تحديد "مدفوعات الإيجار" أو "مدفوعات الإيجار المعدلة" بحيث لا يعترف البائع - المستأجر بالربح أو الخسارة المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع - المستأجر، بعد تاريخ البدء.

لا تؤثر التعديلات على الربح أو الخسارة المعترف بها من قبل البائع- المستأجر فيما يتعلق بالإنهاء الجزئي أو الكامل لعقد الإيجار. وبدون هذه المتطلبات الجديدة، قد يكون البائع - المستأجر قد اعترف بربح من حق الاستخدام الذي يحتفظ به فقط بسبب إعادة قياس مطلوب عقد الإيجار (على سبيل المثال، بعد تعديل عقد الإيجار أو تغيير في مدة عقد الإيجار) وتطبيق المتطلبات العامة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16). قد يكون هذا هو الحال بشكل خاص في حالة إعادة التأجير التي تتضمن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

تُطبق التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024، مع السماح بالتطبيق المبكر.

يُطبق البائع والمستأجر التعديلات بأثر رجعي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (8) على معاملات البيع وإعادة التأجير التي يتم الدخول فيها بعد تاريخ التطبيق الأولي، والذي يتم تعريفه على أنه بداية فترة التقرير السنوي التي طبقت فيها المنشأة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) لأول مرة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

3- السياسات المحاسبية الهامة

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

- (1/3) 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 الصادرة عنها التقرير. كما يتطلب أيضاً من إدارة المجموعة ممارسة بعض من أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن المناطق التي تتخللها درجة عالية من الإفتراضات أو التعقيد أو حيث تكون التقديرات والإفتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية مبيّنة في إيضاح رقم (4).

(2/3) أسس تجميع البيانات المالية

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

إن الشركات التابعة هي تلك الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم، وتكون السيطرة قائمة عندما يكون لدى الشركة الأم المقدرّة 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 المقدرّة 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 تعاقدى بين الشركة الأم ومالكي أصوات آخرين.
- حقوق ناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت الشركة الأم.
- حقوق تصويت محتملة.

يتم إدراج 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 وللأحداث 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.

شركة مجموعة دلفان القابضة

شركة مساهمة كويتية (مفصلة)

وشركاتها التابعة

الكويت

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

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

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 تغيير في ملكية الشركات التابعة دون فقدان السيطرة فإنه يتم المحاسبة عن هذه المعاملة ضمن حقوق الملكية. أما في حالة فقدان السيطرة نتيجة تغيير 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 الأخر 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 الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولم يعد لها سيطرة على الأصل. ولا يتحقق الإلتزام المالي عند الإعفاء من الإلتزام المحدد بموجب العقد أو عند إلغاءه أو إنتهاء صلاحيته.

4/3 الأدوات المالية

التحقق والقياس المبدي وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتُقاس مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُقاس مبدئياً بالقيمة العادلة. القياس اللاحق للأصول والإلتزامات المالية يبين أدناه.

يتم إلغاء الأصل المالي (وأيضا كان ذلك منطبقاً لإلغاء 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".
- 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 الإلتزام المالي عندما يتم الوفاء بالإلتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزم قائم بالإلتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الإلتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للإلتزام الأصلي والاعتراف بالإلتزام 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 المبدي:

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

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 المبدئي 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 معيار معينة ؛ و
- يجوز للمجموعة تعيين لا رجعة فيه لاي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير FVTOCI
- كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو FVTPL إذا كان ذلك يلغي أو يخفض 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 المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصًا مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير مادي.

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 بجمع" 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 المبدئي، 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 المبدئي 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 مبدئياً 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 محتجرة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

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

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

• 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 الأخر 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 تنطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط (انظر أدناه). تشمل الفئة أيضاً على استثمارات في أسهم حقوق الملكية. يتم قياس الموجودات في هذه الفئة بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح أو الخسائر في بيان الربح أو الخسارة المجموع. يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات السوق النشطة أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يوجد سوق نشط.

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

- الاستثمار في السندات

- الاستثمار في أسهم حقوق الملكية

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 بالاعتبار.
- مؤشرات على أن المدين سيدخل في حالة إفلاس، أو
- بيانات ظاهرة تشير إلى أن هناك نقص بالقياس بخصوص التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية.

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تتضمن الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة 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 المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الأخرافية التي من الممكن حدوثها خلال 12 شهر بعد تاريخ التقرير.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال فترة الائتمان: هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الأخرافية المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية.

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

عند تحديد مخاطر الائتمان لموجود مالي زاد بصورة مهمة منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة بالاعتبار معلومات مؤيده ومعقولة 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 المرجحة 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 المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجود المالي.

شركة مجموعة دلقان القابضة

شركة مساهمة كويتية (مفصلة)

وشركاتها التابعة

الكويت

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

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

- الموجودات المالية منخفضة القيمة الأتمانية
تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير، بتقييم الموجودات المالية الظاهرة بالتكلفة المطفأه.
يعتبر موجود مالي أنه "منخفض القيمة الأتمانية" 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.
- 5/3 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 المكشوف كنقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية.
- 6/3 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 الانتمانية المتوقعة.
- 7/3 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.
- 8/3 الإستثمارات العقارية**
تمثل الإستثمارات العقارية تلك العقارات المحتفظ بها لغرض التأجير و/أو لغرض الزيادة في قيمتها، ويتم المحاسبة بإستخدام نموذج القيمة العادلة.
يتم قياس الإستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة. يتم لاحقاً إعادة تقييم الإستثمارات 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 مويده بإثباتات من السوق.
يتم الإعراف مباشرة بأي أرباح أو خسائر سواء ناتجة عن فروقات في القيمة العادلة أو عن بيع العقار ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر المجمع تحت بند "التغير في القيمة العادلة للإستثمارات العقارية" و"ربح/خسارة من بيع إستثمارات عقارية".
- 9/3 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 :
- قفليات 5 سنوات
حقوق امتياز وكالات 10-8 سنوات
- 10/3 حق استخدام موجودات**
إن حق استخدام موجودات عادة يتم اهلاكها 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

(11/3) 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 الانتاجية عن الأعمار المقدرة لها فإنه يتم تغيير الأعمار الانتاجية 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.

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

| مباني | 20 سنة |
|-------------|---------|
| الات 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.

(12/3) دائفو مرابحات

يتم الاعتراف بالمرابحات بالقيمة التي يتم استلامها من العقود مخصصاً 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.

(13/3) الذمم التجارية الدائنة

تدرج الذمم التجارية الدائنة بالقيمة الاسمية .

(14/3) 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 ويتوقع الإدارة ان تنتج عن هذه الطريقة تقديراً مناسباً لالتزام المجموعة المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة عن خدمات العاملين السابقة والحالية .

(15/3) 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.

(16/3) 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 الى 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

(17/3) تحقق الإيرادات

- يتم الاعتراف بالإيراد إما في وقت معين أو بمرور الوقت ، عندما تلبى 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 يستثنى 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 استلامها.
- تحسب بنود الإيرادات الأخرى عند إكتسابها في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات المتعلقة بها و/أو على أساس شروط الأنفاق التعاقدية لكل نشاط.

(18/3) الإيجارات

السياسات المحاسبية المستخدمة من 1 يناير 2019

- أية عقود إيجار جديد تمت 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 بمراعاة 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.
- للمجموعة 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 الميدني 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 الجوهرية منها)، الدفعات المتغيرة على أساس المعلن 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 الميدني، 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 الجوهرية.

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

أختارت المجموعة احتساب عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات لموجودات ذات قيمة منخفضة مستخدمة الطريقة العملية الملانمة 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).

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 الاقتصادية 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 الاقتصادية.

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 الاعتراف بها كمصروف على أساس القسط الثابت على مدار عقد الإيجار كما يتم الاعتراف 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.

19/3 مصروفات التمويل

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

20/3 المخصصات

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

21/3 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.

22/3 مساهمة الزكاة
يتم الاعتراف بحصة الشركة الخاصة بالزكاة كمصروف وتحسب وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58/2007 و 46/2006.

23/3 الالتزامات 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

الالتزامات محتملة/مطلوبات

تنشأ الالتزامات 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 الالتزامات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه مقابل أية التزامات محتملة يستند إلى أحكام الإدارة.

تصنيف الاستثمارات

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 ومديون" عند وضع مثل هذه التقديرات، تأخذ المجموعة في الاعتبار 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 دلقان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

| نسبة المساهمة | | النشاط | الدولة | الشركات التابعة |
|---------------|--------|--|--------------------------------|--|
| 2022 | 2023 | | | |
| %63.07 | %75.68 | أغذية ومشروبات استثمار | الكويت | شركة العيد للأغذية ش.م.ك.ع |
| %71.03 | %85.07 | عقاري تجارة مواد غذائية | الكويت | شركة دلقان العقارية ش.م.ك.ع شركة زيرو ون للمواد الغذائية ذ.م.م |
| %65 | %65 | تجارة عامة ومقاولات | الكويت | شركة زهور الريف للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م |
| %99 | %99 | تجارة عامة | الكويت | شركة كليك فينشرز للتجارة العامة ذ.م.م |
| %98 | %98 | تجارة عامة | الكويت | شركة الضيافة الخليجية للمواد الغذائية |
| %50 | %50 | مواد غذائية | الكويت | شركة يورونك للتجارة العامة |
| %51 | %51 | تجارة عامة | الكويت | شركة دلقان للمواد الغذائية |
| %99 | %99 | مواد غذائية المواد الغذائية وخضار وفواكه | الكويت | شركة تبارك المتحدة للمواد الغذائية وخضار وفواكه |
| %51 | %51 | أغذية ومشروبات أعمال تعبئة وتغليف المواد الغذائية وكيل بالعمولة واستيراد وتصدير | الامارات العربية المتحدة | شركة تبارك المتحدة للمواد الغذائية |
| %100 | %100 | أغذية ومشروبات أعمال تعبئة وتغليف المواد الغذائية وكيل بالعمولة واستيراد وتصدير | الكويت | شركة روز الخليج لأعمال تعبئة وتغليف المواد الغذائية |
| %51 | %51 | تجارة عامة | الكويت | شركة فجر الاتحاد التجارية شركة سوق ماجيك باك المركزي لتجارة الجملة والتجزئة (سابقاً): شركة سيتي انترناشيونال العربية للتجارة العامة ذ.م.م) |
| %51 | %51 | تجارة عامة | الكويت | شركة جلوبل الينس انترناشيونال للتجارة العامة للمواد الغذائية |
| %99 | - | تجارة عامة للمواد الغذائية الأسواق المركزية لغير المواد الغذائية | الكويت | شركة سوق ماستر باك المركزي لغير المواد الغذائية (سابقاً): شركة سوق ماجيك باك المركزي ذ.م.م) |
| %70 | %70 | الأدوات والأواني المنزلية والاستهلاكية بيع المركبات ذات المحركات | الكويت | شركة فاليو باك للأدوات والأواني المنزلية والاستهلاكية |
| %65 | %65 | بيع المركبات ذات المحركات | الكويت | شركة بانوراما كار لبيع المركبات ذات المحركات |
| %60 | %60 | المحركات | الكويت | |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

- بتاريخ 10 ديسمبر 2023 قامت " الشركة الأم " بإعادة هيكلة حصصها المملوكة لديها في شركة سوق الأشراف المركزي (ذ.م.م) والبالغة 99% لصالح الشركة التابعة (شركة العيد للأغذية ش.م.ك.ع) وقد تم تحويل الملكية باسم الشركة التابعة ، إن إعادة الهيكلة لم ينتج عنها أي تأثير على بيان الربح أو الخسارة المجمع أو بيان التدفقات النقدية المجمع.
- وبتاريخ 12 نوفمبر 2023 قامت المجموعة بتحويل كامل حصص ملكيتها في الشركة التابعة (شركة جلويل لينس انترناشونال للتجارة العامة للمواد الغذائية والبالغة 99% لطرف ذو صلة ، ولم ينتج عنها ربح أو خسارة.
- خلال السنة المالية السابقة قامت " الشركة الأم " بتأسيس واقتناء حصص من ملكيات (شركة سوق ماستر باك المركزي لغير المواد الغذائية (سابقاً: 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)) وخلال السنة المالية الحالية تم اصدار بيانات مالية لتلك الشركات و عليه تم تجميعها ضمن هذه البيانات المالية المجمعة (إيضاح - 7).
- تم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة بناءً على بيانات مالية مدققة كما في 31 ديسمبر 2023.
- خلال السنة المالية الحالية قامت " الشركة الأم " بزيادة نسبة ملكيتها في الشركة التابعة (شركة العيد للأغذية ش.م.ك.ع) بموجب الاكتتاب في زيادة رأس مال تلك الشركة ، كما تم زيادة ملكية " الشركة الأم " في الشركة التابعة (شركة دلقان العقارية ش.م.ك.ع) بموجب تنازلات من اطراف ذات صلة غير موثقة لصالح الشركة الأم.

6- النقد والنقد المعادل

| 2022 | 2023 | |
|-----------|-----------|-------------------|
| 486,184 | 786,635 | النقد بالصندوق |
| 7,067,027 | 6,375,248 | نقد لدى البنوك |
| - | 5,000 | ودائع قصيرة الأجل |
| 7,553,211 | 7,166,883 | |

7- استثمارات في شركات تابعة غير مجمعة

- خلال السنة المالية السابقة قامت " الشركة الأم " بتأسيس واقتناء حصص من ملكيات (شركة سوق ماستر باك المركزي لغير المواد الغذائية (سابقاً: 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 وتم اصدار البيانات المالية المدققة لتلك الشركات كما في 31 ديسمبر 2023 لذلك تم تجميعها ضمن البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2023 (إيضاح - 5).
- خلال السنة المالية الحالية قامت " الشركة الأم " باقتناء 99% من اجمالي اسهم ملكية (شركة دلقان للمخازن ش.م.ك.م) بموجب عقد تنازل عن ملكية تلك الاسهم لصالح " الشركة الأم " ونظراً لأن " الشركة الأم " تمارس سيطرة فعلية على السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركة تم تصنيفها كشركة تابعة وحتى تاريخ اصدار تلك البيانات المالية لم يتم اصدار البيانات المالية لتلك الشركة.

8- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

إن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 الأخر، حيث أنها استثمارات إستراتيجية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

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

| 2022 | 2023 | |
|-----------|-----------|----------------------------------|
| 1,473,677 | 1,922,098 | الرصيد في 1 يناير |
| 437,239 | 13,536 | إضافات |
| 11,182 | 13,079 | احتياطي التغير في القيمة العادلة |
| 1,922,098 | 1,948,713 | الرصيد في 31 ديسمبر |

- تم تقييم الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لأساليب التقييم المفصّل عنها في (إيضاح (29).

9- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

| 2022 | 2023 | |
|------------|------------|----------------------------|
| 23,308,039 | 25,993,115 | ذمم تجارية مدينة |
| (582,282) | (578,984) | مخصص خسائر إنتمانية متوقعة |
| 22,725,757 | 25,414,131 | شيكات تحت التحصيل |
| 4,748,324 | 4,883,883 | إيرادات مستحقة |
| - | 4,650 | تأمينات مستردة |
| 374,387 | 465,962 | أخرى |
| 75,224 | 158,335 | |
| 27,923,692 | 30,926,961 | |

إن الحد الأقصى للإكتشاف لمخاطر الإنتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع مبين في (إيضاح - 29) حول هذه البيانات المالية المجمعة. لم ينقضي تاريخ استحقاق ولم تتخفّف قيمة الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى.

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

| 2023 | | | | | |
|------------|-------------------|--------------|-------------|---------------|---------------|
| الإجمالي | أكثر من 120 يوماً | 120-90 يوماً | 90-60 يوماً | 60 - 30 يوماً | خلال 30 يوماً |
| 25,993,115 | 2,576,779 | 2,978,417 | 7,766,495 | 7,260,898 | 5,410,526 |
| 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 |

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

| 2022 | 2023 | |
|---------|---------|--------------------------|
| 572,662 | 582,282 | الرصيد في 1 يناير |
| - | (3,298) | نتيجة استبعاد شركة تابعة |
| 9,620 | - | نتيجة اقتناء شركات تابعة |
| 582,282 | 578,984 | الرصيد في 31 ديسمبر |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

10- المخزون

| 2022 | 2023 | |
|------------|------------|------------------|
| 20,572,554 | 24,628,669 | بضاعة بالمخازن |
| (174,290) | (167,440) | مخصص بضاعة راكدة |
| 20,398,264 | 24,461,229 | |
| 7,777,998 | 8,470,501 | بضاعة بالطريق |
| 28,176,262 | 32,931,730 | |

11- استثمارات عقارية

| 2022 | 2023 | |
|-----------|-------------|--------------------------|
| 3,110,000 | 5,170,000 | الرصيد في 1 يناير |
| 2,060,000 | 2,095,357 | الإضافات |
| - | (1,285,357) | استبعاذات |
| - | 285,000 | التغير في القيمة العادلة |
| 5,170,000 | 6,265,000 | الرصيد في 31 ديسمبر |

- تتضمن الإضافات المذكورة أعلاه إضافات تم اقتناؤها بموجب عقود إجازة مع وعد بالشراء في نهاية مدة الإيجار من قبل إحدى البنوك المحلية الإسلامية (إيضاح - 17).
- خلال السنة المالية الحالية، قامت المجموعة من خلال إحدى الشركات التابعة ببيع استثمار عقاري بمبلغ 1,500,000 دينار كويتي ونتاج عنها صافي ارباح بمبلغ 206,209 دينار كويتي تم تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة المجموع.
- تم ادراج الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2023 بناءً على تقييم من قبل عدد 2 مقيم مستقل احدهما بنك محلي وقد اخذت الإدارة القيمة الأقل.
- إن الاستثمارات العقارية تتضمن استثمارات بمبلغ 2,955,000 مقتناه بموجب عقود إجازة مع وعد بالشراء من قبل إحدى البنوك المحلية الإسلامية (إيضاح - 17).

12- موجودات غير ملموسة

| المجموع | حقوق امتياز وكالات | قفلبات | التكلفة |
|-----------|-----------------------|-----------|--------------------------|
| 2,048,176 | 344,625 | 1,703,551 | الرصيد في 1 يناير 2023 |
| 165,000 | - | 165,000 | إضافات |
| 2,213,176 | 344,625 | 1,868,551 | الرصيد في 31 ديسمبر 2023 |
| 1,600,871 | 344,620 | 1,256,251 | الإطفاء المتراكم |
| 151,399 | - | 151,399 | الرصيد في 1 يناير 2023 |
| 1,752,270 | 344,620 | 1,407,650 | المحمل على السنة |
| | | | الرصيد في 31 ديسمبر 2023 |
| 460,906 | 5 | 460,901 | صافي القيمة الدفترية |
| 447,305 | 5 | 447,300 | في 31 ديسمبر 2023 |
| | | | في 31 ديسمبر 2022 |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

13- ممتلكات ومعدات

| التكلفة | مياني * | آلات ومعدات | سيارات | إديكورات | المجموع |
|--------------------------|---------|-------------|-----------|----------|-----------|
| الرصيد في 1 يناير 2023 | 974,905 | 1,052,856 | 1,132,193 | 778,385 | 3,938,343 |
| إضافات | - | 72,512 | 149,877 | 116,156 | 338,545 |
| ترجمة عملات أجنبية | - | 5 | 29 | 4 | 39 |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2023 | 974,905 | 1,125,373 | 1,282,099 | 894,550 | 4,276,927 |
| الاستهلاك المتراكم | | | | | |
| الرصيد في 1 يناير 2023 | 929,904 | 731,187 | 938,442 | 580,811 | 3,180,344 |
| المحمل على السنة | 44,999 | 125,375 | 140,107 | 125,804 | 436,285 |
| ترجمة عملات أجنبية | - | 2 | 8 | 4 | 13 |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2023 | 974,903 | 856,564 | 1,078,557 | 706,618 | 3,616,642 |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | |
| في 31 ديسمبر 2023 | 2 | 268,809 | 203,542 | 187,932 | 660,285 |
| في 31 ديسمبر 2022 | 45,001 | 321,669 | 193,751 | 197,578 | 757,999 |

* يتضمن بند الممتلكات والمعدات ميني مرهون مقابل مبيعات (إيضاح - 14).

14- دائنو مبيعات

يتمثل هذا البند في قيمة مبيعات مع مؤسسات مالية إسلامية. يتراوح معدل التكلفة الفعلي في تاريخ المركز المالي المجموع ما بين 6.5% إلى 8% (2022: 5% إلى 5.75%). إن التسهيلات ممنوحة مقابل الكفالة الشخصية لأعضاء مجلس إدارة إحدى الشركات التابعة والكفالة التضامنية للشركة، بالإضافة إلى رهن العقار الخاص بإحدى الشركات التابعة الواقع بمنطقة العارضية (إيضاح - 13) 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:

| 2022 | 2023 | الجزء الجاري |
|------------|------------|------------------|
| 15,096,424 | 13,788,235 | الجزء غير الجاري |
| - | 3,037,015 | |
| 15,096,424 | 16,825,250 | |

15- أوراق دفع

يتمثل 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 متغيرة 2.5% فوق سعر الخصم المعين من قبل بنك الكويت المركزي. إن هذه التسهيلات البنكية ممنوحة مقابل الكفالة الشخصية لأطراف ذات صلة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

| 2022 | 2023 | 16- ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى |
|-----------|-----------|--------------------------------------|
| 257,631 | 354,134 | ذمم تجارية دائنة |
| 36,637 | 2,331 | دفعات مقدمة من عملاء |
| 111,489 | 93,541 | مخصص أجازات الموظفين |
| 37,758 | 3,659 | مصروفات مستحقة |
| 247,155 | 309,646 | مؤسسة الكويت للتقدم العلمي* |
| 254,835 | 239,437 | زكاة |
| 1,213,980 | - | مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح - 26) |
| 204,141 | 206,177 | ضريبة دعم العمالة الوطنية |
| 2,363,626 | 1,208,925 | |

*وفيما يلي الحركة التي تمت على المستحق لحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي:

| 2022 | 2023 | |
|---------|---------|---------------------|
| 200,716 | 247,155 | الرصيد في 1 يناير |
| 46,439 | 62,491 | المحمل على السنة |
| 247,155 | 309,646 | الرصيد في 31 ديسمبر |

| 2022 | 2023 | 17- دائنو إجارة |
|-----------|-----------|-------------------------|
| 1,478,022 | 1,681,412 | إجمالي قيمة الإلتزام |
| (67,022) | (43,412) | الفوائد المستقبلية |
| 1,411,000 | 1,638,000 | القيمة الحالية للإلتزام |

يتمثل هذا البند في عقد تسهيلات تم منحه من احدى 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.

18- رأس المال

حدد رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 20,412,000 دينار كويتي (عشرون مليون واربعمائة واثنى عشر الف دينار كويتي) موزعة على 204,120,000 سهم (مئتان واربعة مليون ومائة وعشرون الف سهم) بقيمة اسمية 100 فلس (مائة فلس) للسهم الواحد وجميعها أسهم نقدية.

19- احتياطي قانوني

وفقا لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي و الزكاة الى حساب الاحتياطي القانوني. يجوز للشركة الأم أن تقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يبلغ رصيد هذا الاحتياطي 50% من رأس المال المدفوع. إن توزيع هذا الاحتياطي 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.

20- احتياطي إختياري

وفقا للنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي و الزكاة الى حساب الإحتياطي الإختياري. إن هذا الإحتياطي قابل للتوزيع بموافقة الجمعية العمومية للمساهمين. ويمكن وقف هذا التحويل بناءاً على توصية مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

| | | -21 |
|---|--------------|--|
| | | تكلفة المبيعات |
| 2022 | 2023 | |
| 17,005,619 | 20,572,554 | مخزون أول المدة |
| 264,409 | - | نتيجة اقتناء شركات تابعة |
| 68,066,712 | 84,439,841 | المشتريات |
| 85,336,740 | 105,012,395 | |
| 2,220 | 945 | ترجمة عملات أجنبية |
| (20,572,554) | (24,628,669) | مخزون آخر المدة |
| 64,766,406 | 80,384,671 | |
| | | -22 |
| | | مصروفات عمومية وإدارية |
| 2022 | 2023 | |
| 1,587,041 | 2,290,108 | تكاليف الموظفين |
| 893,730 | 1,282,163 | إيجارات |
| 109,754 | 137,350 | مصروفات صيانة |
| 36,688 | 49,083 | بريد وهاتف |
| 460,401 | 608,472 | أخرى |
| 3,087,614 | 4,367,176 | |
| | | -23 |
| | | مخصصات |
| 2022 | 2023 | |
| 590,431 | 645,476 | إستهلاكات وإطفاءات |
| 190,444 | 232,819 | نهاية خدمة وأجازات |
| 780,875 | 878,295 | |
| | | -24 |
| | | التوزيعات المقترحة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| بتاريخ 2 مايو 2024 انعقد مجلس إدارة الشركة الأم واقترح ما يلي: | | |
| - عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022: لا شيء). | | |
| - عدم توزيع أسهم منحة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022: لا شيء). | | |
| إن هذه الاقتراحات خاضعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين. | | |
| | | -25 |
| | | ربحية السهم العائدة لمساهمي الشركة الأم/(فلس) |
| يتم احتساب ربحية السهم العائد لمساهمي الشركة الأم بتقسيم صافي ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وذلك كما يلي: | | |
| 2022 | 2023 | |
| 4,010,916 | 5,844,415 | صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم |
| 204,120,000 | 204,120,000 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة خلال السنة |
| 19.65 | 28.63 | ربحية السهم العائدة لمساهمي الشركة الأم/(فلس) |

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

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

26- 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 ارصدة المعاملات التي تمت مع أطراف ذات صلة والدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة فيما يلي:

بيان المركز المالي المجموع:

| 2022 | 2023 | |
|-----------|------|--------------------------------------|
| 1,213,980 | - | مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح - 16) |

بيان الربح أو الخسارة المجموع:

| 2022 | 2023 | |
|--------|--------|---|
| 24,000 | 24,000 | مزاي الإدارة العليا رواتب ومزاي أخرى |

27- الجمعية العمومية للمساهمين

بتاريخ 6 أغسطس 2023 انعقدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين العادية وأقرت ما يلي:
- اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.
- الموافقة على اقتراحات مجلس الإدارة عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وكذلك عدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

28- الالتزامات المحتملة

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

| 2022 | 2023 | |
|--------|---------|-------------|
| 48,645 | 245,188 | خطابات ضمان |

29- 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:

| 2022 | 2023 | |
|------------|------------|--|
| 7,553,211 | 7,166,883 | الموجودات المالية النقد والنقد المعادل |
| 1,922,098 | 1,948,713 | إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر |
| 27,923,692 | 30,926,961 | ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى |
| 37,399,001 | 40,042,557 | |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

| 2022 | 2023 | المطلوبات المالية |
|------------|------------|-----------------------------|
| 15,096,424 | 14,825,250 | داننو مرابحات |
| 2,497,050 | 3,237,631 | أوراق دفع |
| 1,411,000 | 1,638,000 | داننو إجارة |
| - | 317,680 | داننو تمويل |
| - | 3,652 | بنوك دائنة |
| 2,363,626 | 1,208,925 | ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى |
| 82,426 | - | مطلوبات عقود إيجار |
| 21,450,526 | 21,231,138 | |

القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة للأدوات المالية المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسدد بها الالتزام بين أطراف ذوي دراية كافية ورغبة في التعامل على أسس متكافئة. وقد استخدمت المجموعة الافتراضات 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 استناداً 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.

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 باتخاذ 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 استثمار الفوائض المالية.

• مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الأخرى. إن الموجودات المالية والتي تعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر الائتمان، تتمثل بشكل رئيسي في النقد لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل 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 (9). 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.

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

| 2022 | 2023 | نقد لدي البنوك |
|------------|------------|-------------------|
| 7,067,027 | 6,375,248 | ودائع قصيرة الأجل |
| - | 5,000 | ذمم تجارية مدينة |
| 23,308,039 | 25,993,115 | |
| 30,375,066 | 32,373,363 | |

لمزيد من المعلومات، يمكن الرجوع لإيضاحي 6 ، 9. إن الموجودات المالية التي انقضت تاريخ استحقاقها ولكن لم تتخفض قيمتها مبينة في إيضاح 9. لم ينقض تاريخ استحقاق قيمة الموجودات المالية الأخرى.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

• مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها النقدية. إن إدارة مخاطر السيولة تتضمن الاحتفاظ بنقدية كافية وتوفير مصادر التمويل عن طريق توفير تسهيلات كافية، والاحتفاظ بالموجودات ذات السيولة العالية ومراقبة السيولة بشكل دوري عن طريق التدفقات النقدية المستقبلية. تم عرض جدول الإستحقاقات المطلوبات المدرج أدناه استناداً إلى الفترة من تاريخ المركز المالي المجموع 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 2023:

| الإجمالي | أكثر من سنة | خلال سنة | |
|------------|----------------|------------|-----------------------------|
| 14,825,250 | 1,037,015 | 13,788,235 | دائنو مرابحات |
| 3,237,631 | - | 3,237,631 | أوراق دفع |
| 1,208,925 | - | 1,208,925 | ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى |
| 1,638,000 | - | 1,638,000 | دائنو إجارة |
| 317,680 | - | 317,680 | دائنو تمويل |
| 3,652 | - | 3,652 | بنوك دائنة |
| 897,088 | 897,088 | - | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| 22,128,226 | 1,934,103 | 20,194,123 | |

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات كما في 31 ديسمبر 2022:

| الإجمالي | أكثر من سنة | 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 إجارة |
| 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 | |

• مخاطر السوق

تتضمن مخاطر السوق مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة ، وتتسبب 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

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 موجودات هامة ذات سعر فائدة وعليه، فإن الربح أو الخسارة المجمع للمجموعة وتدفقاتها النقدية والتشغيلية لا تتأثر بتغيرات سعر الفائدة بالسوق.

مخاطر سعر الأسهم

تتعرض المجموعة إلى مخاطر سعر الأسهم بسبب احتفاظ المجموعة باستثمارات تم تبويبها في تاريخ المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تقوم المجموعة بإدارة تلك المخاطر عن طريق تنويع محفظتها 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.

30- 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 الأخرين.
- توفير عائد مناسب للمساهمين بتسعير الخدمات والمنتجات بشكل يتناسب مع مستوى المخاطره.

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 دانتوالمرابحاث الواردة في بيان المركز المالي المجمع مخصوماً 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:

| 2022 | 2023 | |
|-------------|-------------|------------------------------|
| 19,004,474 | 20,022,213 | الديون |
| (7,553,211) | (7,166,883) | ناقصاً: النقد والنقد المعادل |
| 11,451,263 | 12,855,330 | صافي الديون |
| 50,354,058 | 59,217,728 | إجمالي حقوق الملكية |
| 61,805,321 | 72,073,058 | رأس المال المعدل |
| 18.53 | 17.84 | نسبة الديون إلى حقوق الملكية |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

| 31- المركز المالي للشركة الأم | |
|---|--------------------------------------|
| فيما يلي بيان المركز المالي المنفصل لشركة مجموعة دلقان القابضة ش.م.ك (مقفلة) "الشركة الأم": | |
| 2022 | 2023 |
| | الموجودات |
| | الموجودات المتداولة |
| 1,956,310 | 1,808,018 |
| 1,956,310 | 1,808,018 |
| | النقد والنقد المعادل |
| | الموجودات غير المتداولة |
| 36,302,488 | 49,376,656 |
| 585,000 | 985,476 |
| 4 | 4 |
| 36,887,492 | 50,362,136 |
| 38,843,802 | 52,170,154 |
| | مجموع الموجودات |
| | المطلوبات وحقوق الملكية |
| | المطلوبات المتداولة |
| 1,464,018 | 277,386 |
| | المطلوبات غير المتداولة |
| 5,756 | 6,470 |
| | حقوق الملكية |
| 20,412,000 | 20,412,000 |
| 3,328,440 | 3,926,284 |
| 2,807,478 | 3,405,322 |
| 11,070 | 24,018 |
| (285) | (1,902) |
| 10,815,325 | 24,120,576 |
| 37,374,028 | 51,886,298 |
| 38,843,802 | 52,170,154 |
| | مجموع حقوق الملكية |
| | 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 2023
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

32- 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":

| 2022 | 2023 | |
|-----------|------------|---|
| | | الإيرادات |
| 4,073,907 | 6,214,177 | حصة الشركة في نتائج أعمال شركات تابعة |
| - | 8,656,524 | ربح من استبعاد شركة تابعة |
| 4,073,907 | 14,870,701 | إجمالي الإيرادات |
| | | المصروفات والأعباء الأخرى |
| 16,741 | 310,152 | مصروفات عمومية وإدارية |
| 674 | 1,281 | مخصصات |
| 17,415 | 311,433 | إجمالي المصروفات والأعباء الأخرى |
| | | صافي ربح السنة قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم |
| 4,056,492 | 14,559,268 | العلمي والزكاة |
| (21,130) | (26,917) | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي |
| (24,446) | (31,412) | الزكاة |
| 4,010,916 | 14,500,939 | صافي ربح السنة |
| 11,000 | 11,331 | الدخل الشامل الآخر |
| 4,021,916 | 14,512,270 | إجمالي الدخل الشامل |

33- أرقام المقارنة

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