

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

البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية
في 31 ديسمبر 2021
مع
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

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

البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية
في 31 ديسمبر 2021
مع
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

المحتويات

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

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 مراقبي الحسابات المستقلين

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا 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 2021، 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 2021 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسئوليات مراقبي 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 بمسئوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملزمة 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 مراقبي الحسابات الصادر بشأنها. إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. ومن المتوقع أن يتاح لنا التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقبي 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 مسئوليتنا 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 مراقبي 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 مسنولة 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 مسنولة 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 إلا القيام بذلك.

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

مسئوليات مراقبي 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 مراقبي 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.
- نتهم 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 ومعقولة 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 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 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 2021 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 المجموع.


عادل محمد الصانع
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 86
المحاسب الكويتي لتدقيق الحسابات - أش آل بي
عادل محمد الصانع



المحاسب الكويتي لتدقيق الحسابات
محاسبون قانونيون


راشد أيوب يوسف الشداد
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 77
Rödl الشرق الأوسط
برقان - محاسبون عالميون

30 مارس 2022
دولة الكويت



بيان - أ

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

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2020	2021	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
7,405,733	8,468,294	6	النقد والنقد المعادل
21,960,892	24,269,837	8	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
20,842,750	23,975,227	9	المخزون
50,209,375	56,713,358		
			الموجودات غير المتداولة
1,410,750	1,473,677	7	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
3,240,000	3,110,000	10	استثمارات عقارية
493,382	546,020	11	موجودات غير ملموسة
234,221	146,358	12	حق إستخدام موجودات
571,800	861,401	13	ممتلكات ومعدات
5,950,153	6,137,456		
56,159,528	62,850,814		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
8,642,376	10,262,845	14	دائنو مرابحات - الجزء الجاري
1,826,775	2,477,649	15	أوراق دفع
87,101	87,101	12	مطلوبات عقود ايجار - الجزء الجاري
1,087,586	2,307,199	16	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
11,643,838	15,134,794		
			المطلوبات غير المتداولة
4,121,442	1,971,125	14	دائنو مرابحات - الجزء غير الجاري
160,269	73,168	12	مطلوبات عقود ايجار - الجزء غير الجاري
515,890	640,313		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
4,797,601	2,684,606		
			حقوق الملكية
20,412,000	20,412,000	17	رأس المال
2,557,253	2,917,405	18	إحتياطي قانوني
2,036,291	2,396,443	19	إحتياطي إختياري
-	(215)		إحتياطي ترجمة عملات اجنبية
4,831,704	7,626,479		أرباح محتفظ بها
29,837,248	33,352,112		حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم
9,880,841	11,679,302		حصص غير مسيطرة
39,718,089	45,031,414		مجموع حقوق الملكية
56,159,528	62,850,814		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

فهد سعود المطيري
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبدالله سعود المطيري
رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

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

بيان - ب

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

بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2020	2021	إيضاح	الإيرادات
41,849,528	63,307,706		المبيعات
(36,156,054)	(54,843,143)	20	تكلفة المبيعات
5,693,474	8,464,563		مجمل الربح
206,140	240,260		صافي إيرادات إيجارات العقارات
(110,000)	(130,000)	10	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
165,148	215,883		إيرادات أخرى
5,954,762	8,790,706		إجمالي الإيرادات
			المصروفات والأعباء الأخرى
1,689,177	2,486,262	21	مصروفات عمومية وإدارية
805,812	783,494		مصروفات تمويلية
18,876	14,899	12	فوائد مطلوبات عقود إيجار
652,962	750,825	22	مخصصات
3,166,827	4,035,480		إجمالي المصروفات والأعباء الأخرى
2,787,935	4,755,226		صافي ربح السنة قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة
(25,109)	(40,353)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(28,182)	(46,084)		الزكاة
2,734,644	4,668,789		صافي ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
2,734,644	4,668,789		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			العائد إلى:
2,098,607	3,515,079		مساهمي الشركة الأم
636,037	1,153,710		حصص غير مسيطرة
2,734,644	4,668,789		
10.28	17.22	24	ربحية السهم العائدة لمساهمي الشركة الأم/(فلس)

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

بيان - ج

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

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2020	2021	
2,734,644	4,668,789	صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:
-	(215)	ترجمة عملات أجنبية
-	(215)	الدخل الشامل الآخر للسنة
2,734,644	4,668,574	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
2,098,607	3,514,864	مساهمي "الشركة الأم"
636,037	1,153,710	حصص غير مسيطرة
2,734,644	4,668,574	إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

شركة مجموعة دلفان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مقتلة)
ومشركاتها التابعة
الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

المجموع	حصص غير مسيطرة	حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم					حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم			إحتياطي قانوني	رأس المال
		حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم	أرباح محتفظ بها	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	إحتياطي اختياري	إحتياطي قانوني	إحتياطي اختياري	إحتياطي قانوني	رأس المال		
36,977,945	9,239,304	27,738,641	8,455,477	-	1,821,101	2,342,063	15,120,000	الرصيد في 1 يناير 2020	15,120,000		
-	-	-	(5,292,000)	-	-	-	5,292,000	إصدار أسهم منحة	5,292,000		
2,734,644	636,037	2,098,607	2,098,607	-	-	-	-	صافي ربح السنة	-		
-	-	-	(430,380)	-	215,190	215,190	-	المحول إلى الإحتياطيات	-		
5,500	5,500	-	-	-	-	-	-	الحركة على الحصص غير المسيطرة	-		
39,718,089	9,880,841	29,837,248	4,831,704	-	2,036,291	2,557,253	20,412,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2020	20,412,000		
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	20,412,000		
4,668,789	1,153,710	3,515,079	3,515,079	-	-	-	-	صافي ربح السنة	-		
(215)	-	(215)	-	(215)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر	-		
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 الإحتياطيات	-		
644,751	644,751	-	-	-	-	-	-	أثر 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	20,412,000		

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

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

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2020	2021	إيضاح
2,734,644	4,668,789	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح السنة
		التعديلات:
110,000	130,000	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
521,617	586,979	استهلاكات وإطفاءات
610	2,500	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
69,075	99,570	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
805,812	783,494	مصرفات تمويلية
18,876	14,899	فوائد مطلوبات عقود إيجار
4,260,634	6,286,231	ربح العمليات قبل احتساب أثر التغير في بنود رأس المال العامل
(3,273,570)	(1,711,796)	نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
88,000	-	إستثمار في شركة تابعة غير مجمعة
(3,719,466)	(2,178,437)	المخزون
134,535	(149,917)	نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(2,509,867)	2,246,081	النقد الناتج من/ (المستخدم في) العمليات
(7,450)	(15,232)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(2,517,317)	2,230,849	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(14,885)	(62,927)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(50,000)	موجودات غير ملموسة
(26,523)	(469,855)	ممتلكات ومعدات
(41,408)	(582,782)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
3,565,675	(529,848)	دائنو مرابحات
827,426	650,874	أوراق دفع
(83,124)	(87,101)	المدفوع من مطلوبات عقود إيجار
(805,812)	(783,494)	مصرفات تمويلية مدفوعة
(18,876)	(14,899)	فوائد مطلوبات عقود إيجار
5,500	(135,277)	صافي الحركة علي الحصص غير المسيطرة
3,490,789	(899,745)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية
-	(215)	فروق ترجمة عملات أجنبية
932,064	748,107	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
6,473,669	7,405,733	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
-	314,454	النقد والنقد المعادل نتيجة اقتناء شركات تابعة
7,405,733	8,468,294	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 2021
 "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 مسئولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعها 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 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 2021 من قبل مجلس الإدارة "الشركة الأم" بتاريخ 30 مارس 2022.

2-

تبني المعايير الجديدة والمعدلة

(2/1)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تسري على السنة الحالية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية متفقة مع تلك المستخدمة خلال السنة المالية السابقة ومع المعايير الجديدة والمعدلة التي تسري على السنة المالية الحالية.

• تأثير التطبيق المبني للمعالجة المفضلة لمعدل سعر الفائدة

إن المرحلة الأولى للمعالجة المفضلة لمعدل سعر الفائدة - التعديلات التي طرأت على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9/ معيار المحاسبة الدولي رقم 39 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 - تنطوي على تعديل متطلبات محددة لمحاسبة التحوط لغرض السماح لمحاسبة التحوط بالإستمرار للتحوطات المتأثرة خلال فترة عدم التيقن السابقة، حيث يتم تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط كنتيجة للمعالجة المفضلة لمعدل سعر الفائدة.

كما أن المرحلة الثانية للمعالجة المفضلة لمعدل سعر الفائدة - التعديلات التي طرأت على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، معيار المحاسبة الدولي رقم 39، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - تعكس آثار الانتقال من الأسعار المعلنة بين البنوك (IBOR) إلى أسعار الفائدة البديلة (يشار إليها أيضاً باسم "المعدلات الخالية من المخاطر" (RFRs)) وذلك دون إحداث تأثيرات محاسبية ليس من شأنها توفير معلومات مفيدة لمستخدمي البيانات المالية.

• تأثير التطبيق المبني لإعفاءات الإيجار المتعلقة بظروف جائحة كوفيد 19 بعد 30 يونيو 2021 - تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16

قامت المجموعة في وقت مبكر بتطبيق إعفاءات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد 19 (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16) والتي تضمنت تقديم إعفاء عملي للمستأجرين في محاسبة إعفاءات الإيجار التي تم تقديمها كنتيجة مباشرة لظروف جائحة كوفيد 19، وذلك من خلال تقديم وسيلة عملية ملائمة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16. كانت هذه الوسيلة العملية متاحة لإعفاءات الإيجار والتي أثرت على تخفيض في مدفوعات الإيجار بشأنها على المدفوعات المستحقة أصلاً في 30 يونيو 2021 أو قبله.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

في مارس 2021، أصدر المجلس إعفاءات الإيجار ذات الصلة بجائحة كوفيد 19 لما بعد 30 يونيو 2021 (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16) حيث مددت التطبيق العملي لتشمل تطبيق تخفيض مدفوعات الإيجار المستحقة بشكل أساسي في أو قبل 30 يونيو 2022.

إن الوسيلة العملية أعطت للمستأجر الحق في ألا يقوم بتقييم إعفاء الإيجار المرتبط بجائحة كوفيد 19 وإعتباره بمثابة تعديل لعقد الإيجار. إن المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار يقوم بحساب أي تغيير في مدفوعات الإيجار والذي يكون ناتج عن إعفاء الإيجار المتعلق بجائحة كوفيد 19 من خلال تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 كما لو لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

يتم تطبيق الوسيلة العملية فقط على إعفاءات الإيجار التي نشأت كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد 19 وأيضاً إذا تم فقط استيفاء جميع الشروط التالية:

- إن التغيير في مدفوعات الإيجار يؤدي إلى تعديل المقابل لعقد الإيجار الذي يكون إلى حد كبير نفس أو أقل من مقابل عقد الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة.
- أي تخفيض في مدفوعات الإيجار يؤثر فقط على المدفوعات المستحقة بشكل أساسي في أو قبل 30 يونيو 2022 (إعفاء الإيجار في هذا الشرط إذا أدى إلى إنخفاض مدفوعات الإيجار في أو قبل 30 يونيو 2022 وزيادة مدفوعات الإيجار التي تمتد إلى ما بعد 30 يونيو 2022).
- لا يوجد تغيير جوهري على شروط وأحكام عقد الإيجار.

لا يوجد تأثير لهذه التعديلات على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

(2/2) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار لكنها غير سارية المفعول بعد

لم تقم المجموعة في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تم إصدارها لكنها غير سارية المفعول بعد، تنوي المجموعة تبني هذه المعايير الجديدة والمعدلة حال كان ذلك قابلاً للتطبيق، عندما تصبح هذه المعايير سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 (بما في ذلك تعديلات يونيو 2020 على المعيار الدولي للتقارير المالية 17)	• عقود التأمين
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28	• البيع أو المساهمة في الموجودات بين مستمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1	• تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3	• الإشارة إلى الإطار المفاهيمي
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16	• الممتلكات والألات والمعدات - عائدات ما قبل الاستخدام المزمع
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37	• العقود المثقلة بالأعباء - تكلفة تنفيذ العقد
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بيان الممارسة رقم 2	• الإفصاح عن السياسات المحاسبية
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8	• تعريف التقديرات المحاسبية
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12	• الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن عملية واحدة

لا يتوقع أعضاء مجلس الإدارة أن يكون لتبني المعايير المذكورة أعلاه تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة في الفترات المستقبلية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 - عقود التأمين

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 يحدد مبادئ الإعراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها وهو يحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 عقود التأمين.

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 نمودجاً عاماً تم تعديله لعقود التأمين بخصائص المشاركة المباشرة ويوصف على أنه منهجية الأتعاب المتغيرة. يتم تبسيط هذا النمودج العام حال تم استيفاء معايير محددة وذلك عن طريق قياس مقدار الالتزام بالتغطية التأمينية المتبقية باستخدام منهجية تخصيص الأقساط.

يستخدم النمودج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية وقياس بشكل صريح تكلفة عدم التأكد. يأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات و ضمانات حاملي البوالص.

في يونيو 2020، أصدر المجلس تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 للتصدي للمخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17. وكان من شأن التعديلات إرجاء 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 المجلس تمديداً للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4) الذي من شأنه تمديد تاريخ إنتهاء 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.

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

لغرض متطلبات الانتقال، فإن تاريخ التطبيق المبني يكون هو بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة المعيار لأول مرة، ويكون تاريخ الانتقال هو بداية الفترة التي تسبق مباشرة تاريخ التطبيق المبني.

• التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 البيانات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - بيع أو المساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك

تتناول التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 المواقف التي يكون فيها بيع أو المساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك. تنص التعديلات على وجه التحديد على أن الأرباح أو الخسائر الناشئة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة لا تحتوي على نشاط في التعامل مع شركة زميلة أو مشروع مشترك هذه يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية، ويتم الإعراف بها في أرباح أو خسائر الشركة الأم فقط في حدود مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الإستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (وقد أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية) إلى القيمة العادلة ويتم الإعراف بها في أرباح أو خسائر الشركة الأم السابقة فقط إلى مدى مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في الشركة الزميلة الجديدة أو المشروع المشترك.

لم يتم بعد تحديد تاريخ نفاذ التعديلات من قبل المجلس، ومع ذلك، فإن التطبيق المبكر للتعديلات مسموح بها. ويتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات قد يكون له أثر على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في الفترات المستقبلية حال حدوث مثل هذه المعاملات.

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 عرض البيانات المالية - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 تؤثر على عرض المطلوبات في بيان المركز المالي كمتداولة أو غير متداولة وليس قيمة أو توقيت الإعراف بأي أصل أو التزام أو إيرادات أو مصاريف أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

وتوضح التعديلات أن تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام. كما توضح أن الحقوق تعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضيح أنها تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل.

تطبق التعديلات بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، مع السماح بالتطبيق المبكر.

- **التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 اندماج الأعمال - إشارة إلى الإطار المفاهيمي**
 إن التعديلات تقوم بتحديث المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام 2018 بدلاً من إطار عام 1989. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3، بأنه فيما يتعلق بالالتزامات الواقعة في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 37، فإن المستحوز يقوم بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 37 لتحديد فيما إذا كان الالتزام الحالي موجوداً في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للرسوم التي ستكون مشمولة بالمعيار، فإن المستحوز يقوم بتطبيق المعيار الدولي رقم 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي أدى إلى نشوء الالتزام بسداد هذه الرسوم قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ.

وبشكل نهائي، فإن التعديلات تضيف بياناً صريحاً بأن المستحوز لا يعترف بالموجودات المحتملة المقننة في عملية اندماج الأعمال.

تسري التعديلات على اندماج الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ عليها في أو بعد بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. يُسمح بالتطبيق المبكر إذا طبق الكيان أيضاً جميع المراجع المحدثة الأخرى (المنشورة مع الإطار المفاهيمي المحدث) في نفس الوقت أو قبل ذلك.

- **التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 الممتلكات والألات والمعدات - عائدات ما قبل الاستخدام المزمع**
 لا تسمح التعديلات بخصم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات، أي العائدات المحققة أثناء إحضار الأصل إلى الموقع والحالة التشغيلية اللازمة كي يتسنى له إنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة. وبالتالي، تعترف المنشأة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة ضمن الربح أو الخسارة. وتقيس المنشأة تكلفة هذه البنود وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 2 للمخزون.

توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل سليم". ويحدد معيار المحاسبة الدولي رقم 16 ذلك على أنه تقييم لما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو تأجيرها للآخرين أو للأغراض الإدارية.

وإذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل، ينبغي أن تفصح البيانات المالية المجمعة عن قيمة تلك العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة وليست إحدى مخرجات الأنشطة المعتادة للمنشأة، وأي بند (بنود) يتضمن تلك العائدات والتكلفة في بيان الدخل الشامل.

تطبق التعديلات بأثر رجعي، ولكن فقط على بنود الممتلكات والألات والمعدات التي تم إحضارها إلى الموقع والحالة التشغيلية اللازمة كي يتسنى لها إنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في البيانات المالية المجمعة التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً.

يسري مفعول التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.

- **التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 37 المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة - العقود المثقلة بالأعباء - تكلفة تنفيذ العقد**
 تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل "التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد". تتكون التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد من كل من التكاليف الإضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة أو المواد) وتخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (على سبيل المثال، تخصيص رسوم الإهلاك لـ بند من الممتلكات والألات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

تطبق التعديلات على العقود التي لم يف الكيان بعد بجميع التزاماته في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً. لم يتم إعادة بيان المقارنات. وبدلاً من ذلك، ينبغي على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق التعديلات مبدئياً كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة أو عنصر آخر من حقوق الملكية، حال كان ذلك قابلاً للتطبيق، في تاريخ التطبيق المبني.

يسري مفعول التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.

- **التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 عرض البيانات المالية وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - إصدار أحكام جوهرية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية**
تحدث التعديلات تغييراً بشأن متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 1 فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. حيث تستبدل التعديلات جميع أمثلة مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بـ "معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية جوهرية، حال النظر إليها جنباً إلى جنب مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، فمن المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية.

كما تم تعديل الفقرات الداعمة في معيار المحاسبة الدولي رقم 1 لغرض توضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الظروف 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، فإنه ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى جوهرية في حد ذاتها.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، مع السماح بالتطبيق المبكر ويتم تطبيقها مستقبلاً. التعديلات على بيان الممارسة 2 للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لا تحتوي على تاريخ سريان أو متطلبات الانتقال.

- **التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8 السياسات المحاسبية والتغيرات 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 التأكد في القياس".
تم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. ومع ذلك، فقد احتفظ المجلس بمفهوم التغيرات في التقديرات المحاسبية في المعيار مع الإيضاحات التالية:
• لا يعتبر التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة تصحيحاً لخطأ
• إن التأثيرات المرتبطة بالتغيير في أحد المخلات أو أسلوب القياس المستخدم لتطوير التقدير المحاسبي هي تغييرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة

تسري التعديلات على الفترات 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 السماح بالتطبيق المبكر.

- **التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 - ضرائب الدخل - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن عملية واحدة**
تقدم التعديلات استثناء آخر من الإعفاء من الاعتراف المبني. بموجب التعديلات، لا تطبق المنشأة إعفاء الاعتراف المبني للمعاملات التي تنشأ عنها فروق مؤقتة بين المبالغ الخاضعة للضريبة والمبالغ المستحقة.
بناءً على قانون الضرائب المعمول به، قد تنشأ فروق مؤقتة متساوية وخاضعة للخصم عند الاعتراف المبني بأصل ومطلوبات في معاملة لا تمثل إدماج أعمال ولا تؤثر على المحاسبة ولا الربح الخاضع للضريبة. على سبيل المثال، قد ينشأ هذا عند الاعتراف بالالتزام عقد الإيجار وما يقابله من حق استخدام الأصل بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 في تاريخ بدء عقد الإيجار.

بعد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12، يتعين على المنشأة الاعتراف بأصل ومطلوبات الضريبة المؤجلة ذات الصلة، مع إدراج أي أصل ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد في المعيار المحاسبي 12.

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"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:

- (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 الآخر)، 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 وإفتراسات 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 الافتراضات أو التعقيد أو حيث تكون التقديرات والإفتراسات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية مبينة في إيضاح رقم (4).

(3/2) أسس تجميع البيانات المالية

- تتضمن البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية لشركة مجموعة دلقان 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 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 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"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 وإلتزامات الشركة التابعة من بيان المركز المالي (ويشمل ذلك الشهرة).
- الاعتراف بأي استثمار محفظ 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 الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولم يعد لها سيطرة على الأصل. ولا يتحقق الإلتزام المالي عند الإعفاء من الإلتزام المحدد بموجب العقد أو عند إلغائه أو إنتهاء صلاحيته.

(3/4) الأدوات المالية

التحقق والقياس المبني وعدم التحقق

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

يتم إلغاء الأصل المالي (وأيضا 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 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 تقم بتحويل 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 التزام قائم بالتزام 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 بالتزام 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)

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"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 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
- كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة 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 القاتم

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. 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 القاتم.

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 زائداً 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"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 الآخر FVOCI بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. علاوة على ذلك، بغض النظر عن الموجودات المالية لنموذج العمل التي تنفقاتها 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 (أنظر 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.

تشمل 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 ترق 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 المتوقعة لمدة 12 شهر: أن هذه الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية 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 الافتراضية 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 المبني وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة بالأعتبار معلومات مؤيدة 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 لأكثر 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 المتوقعة 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 دلفان القابضة
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

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 المقدرة 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.

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 المكشوف كنقد 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 بأثباتات 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:

قفلیات 5 سنوات
حقوق امتياز وكالات 10-8 سنوات

3/10 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 لختيار 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 إختلاف 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 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

(3/11) ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وتقوم إدارة المجموعة بمراجعة القيمة الاستردادية للممتلكات والمعدات بتاريخ المركز المالي المجموع. وإذا انخفضت القيمة الاستردادية للممتلكات والمعدات عن القيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى 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 المجموع بمقدار الفرق بين القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية لها.

تستهلك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت لتخفيض قيمتها إلى القيمة التخريدية لها على مدى الأعمار الانتاجية 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 لاستخدامها المزمع.

(3/12) دائنو 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 المجموع 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 المجموع. إن هذا الالتزام غير معمول وتتوقع الإدارة أن 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 المجموع.

(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 إلى 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 المجموع. يتم تسجيل الفروقات الناتجة من تحويل العملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجموع.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

(3/17) تحقق الإيرادات

- يتم الاعتراف بالإيراد إما في وقت معين أو بمرور الوقت ، عندما تلبي 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 للعقد 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 الاتفاق التعاقدية لكل نشاط.

(3/18) الإيجارات

- السياسات المحاسبية المستخدمة من 1 يناير 2019
- أية عقود إيجار جديدة 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 إستخدام 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 إستخدام الموجود المعرف خلال فترة الإستخدام، مع الأخذ في الإعتبار حقها من خلال النطاق المحدد للعقد.
- للمجموعة الحق بتوجيه مباشر إستخدام الموجود المحدد خلال فترة الإستخدام. تقوم المجموعة بتقييم فيما إذا كان لها الحق بتوجيه "كيف ولأي غرض" بأن الموجود يتم إستخدامه خلال الفترة.

المجموعة كمستأجر

بتاريخ سريان الإيجار، تعترف المجموعة بحق إستخدام الموجود ومطلوب الإيجار في بيان المركز المالي. إن حق إستخدام الموجود يقاس بالتكلفة، والتي تنشأ عند القياس المبني 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 الإستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء الإيجار مسبقاً لنهاية العمر الإنتاجي لحق إستخدام الموجود أو نهاية شروط الإيجار أيهما أولاً. كما تقوم المجموعة بتقييم حق إستخدام 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 المعلن عنها أو المعدل، فإن المبالغ المتوقع دفعها تكون قابلة للدفع على أساس القيمة المتبقية المضمونة والدفعات الناشئة من الإختيارات المعقولة المؤكد من تنفيذها.

لاحقاً لتاريخ القياس المبني، 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 إستخدام الموجود، أو في الأرباح والخسائر إذا كان قد تم تخفيض حق الإستخدام الموجود إلى الصفر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

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 (اختيار 1).

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

مصرفات التمويل (3/19)

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 .

المخصصات (3/20)

يتم الاعتراف بالمخصص حينما يكون لدى المجموعة إلزام 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 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

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

(3/23) الإلتزامات والموجودات المحتملة
 لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية ويتم الإفصاح عنها فقط ما لم يكن هناك إمكانية حدوث نفق 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

إلتزامات 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 بإختبار 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 2021
"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	
2020	2021			
		أغذية		
%63.07	%63.07	ومشروبات	الكويت	شركة العيد للأغذية ش.م.ك.ع
		استثمار		
%71.03	%71.03	عقاري	الكويت	شركة دلفان العقارية ش.م.ك.ع
				شركة سوق الأشراف المركزي
%98	%98	سوق مركزي	الكويت	ذ.م.م
		تجارة مواد		شركة زيرو ون للمواد الغذائية
%65	%65	غذائية	الكويت	ذ.م.م
		تجارة عامة		شركة زهور الريف للتجارة
%99	%99	ومقاولات	الكويت	العامة والمقاولات ذ.م.م
				شركة كليك فينشرز للتجارة
%88	%88	تجارة عامة	الكويت	العامة ذ.م.م
				شركة الضيافة الخليجية للمواد
-	%50	مواد غذائية	الكويت	الغذائية
-	%51	تجارة عامة	الكويت	شركة يورو لنك للتجارة العامة
-	%99	مواد غذائية	الكويت	شركة دلفان للمواد الغذائية
		المواد الغذائية		
		وخضار		شركة تبارك المتحدة للمواد
-	%51	وفواكه	الكويت	الغذائية وخضار وفواكه
			الإمارات	
		أغذية	العربية	
-	%100	ومشروبات	المتحدة	توب ترست لتجارة المواد الغذائية

- خلال السنة المالية الحالية قامت المجموعة بإعادة هيكلة حصصها المملوكة في شركة عالم العسل الطبيعي ذ.م.م وذلك بتحويل ملكية كامل تلك الحصص إلى شركة العيد للأغذية - ش.م.ك.ع بموجب عقد بيع حصص ، إن إعادة الهيكلة لم ينتج عنها أي تأثير على بيان الربح أو الخسارة المجمع أو بيان التدفقات النقدية المجمع.
- خلال السنة المالية الحالية قامت المجموعة باقتناء شركات تابعة من أطراف ذات صلة بموجب عقود بيع وتنازل عن حصص ، كما تم نقل ملكيات تلك الشركات باسم الشركة الأم ، ونظراً لوجود سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات من قبل الشركة الأم تم تصنيف تلك الشركات شركات تابعة وتم تجميع بياناتها المالية بدءاً من تاريخ الاقتناء (إيضاح - 26)، تم استبعاد أثر تلك المعاملات من بيان التدفقات النقدية المجمع ، حيث أنها معاملات غير نقدية.

6- النقد والتد المعادل

2020	2021	
236,943	382,408	النقد بالصندوق
7,168,790	8,085,886	نقد لدى البنوك
7,405,733	8,468,294	

7- 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 بالاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة لها من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث أنها استثمارات إستراتيجية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"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:

2020	2021	
1,395,865	1,410,750	الرصيد في 1 يناير
14,885	62,927	إضافات
1,410,750	1,473,677	

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

8- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2020	2021	
18,097,215	20,255,082	ذمم تجارية مدينة
(561,812)	(572,662)	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
17,535,403	19,682,420	
4,105,660	4,152,600	شيكات تحت التحصيل
42,894	52,120	إيرادات مستحقة
276,935	268,963	تأمينات مستردة
-	113,734	أخرى
21,960,892	24,269,837	

إن الحد الأقصى للإنكشاف لمخاطر الإنتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمّع مبين في (إيضاح - 29) حول هذه البيانات المالية المجمعة. لم ينقض تاريخ استحقاق ولم تنخفض قيمة الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة والأخرى.

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

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
2020					
الإجمالي	أكثر من 120 يوماً	120-90 يوماً	90-60 يوماً	60 - 30 يوماً	خلال 30 يوماً
18,097,215	4,557,943	2,907,025	2,882,961	4,462,660	3,286,626

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

2020	2021	
561,202	561,812	الرصيد في 1 يناير
610	2,500	الخسارة الإنتمانية المتوقعة المحملة للسنة
-	8,350	نتيجة اقتناء شركات تابعة
561,812	572,662	الرصيد في 31 ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

9- المخزون

2020	2021	
14,117,217	17,005,619	بضاعة بالمخازن
(166,054)	(166,054)	مخصص بضاعة راكدة
13,951,163	16,839,565	
6,891,587	7,135,662	بضاعة بالطريق
20,842,750	23,975,227	

10- استثمارات عقارية

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في 31 ديسمبر 2021 مبلغ 3,110,000 دينار كويتي (2020: 3,240,000 دينار كويتي) بناءً على تقييم من قبل عدد 2 مقيم مستقل إحداهما بنك محلي. وتم إدراج فرق التغير في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات والبالغة 130,000 دينار كويتي ببيان الربح أو الخسارة المجموع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

11- موجودات غير ملموسة

المجموع	حقوق امتياز وكالات	قفلليات	التكلفة
1,810,802	344,625	1,466,177	الرصيد في 1 يناير 2021
50,000	-	50,000	اضافات
142,374	-	142,374	نتيجة اقتناء شركات تابعة
2,003,176	344,625	1,658,551	الرصيد في 31 ديسمبر 2021
1,317,420	310,654	1,006,766	الإطفاء المتراكم
139,736	19,962	119,774	الرصيد في 1 يناير 2021
1,457,156	330,616	1,126,540	المحمل على السنة
			الرصيد في 31 ديسمبر 2021
546,020	14,009	532,011	صافي القيمة الدفترية
493,382	33,971	459,411	في 31 ديسمبر 2021
			في 31 ديسمبر 2020

12- حق استخدام موجودات ومطلوبات عقود إيجار

مخزن ومبنى إدارة	2020	2021	حق استخدام موجودات
			صافي القيمة الحالية
322,084	234,221		1 يناير
234,221	146,358		31 ديسمبر
(87,863)	(87,863)		مصرف الإستهلاك عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر
2020	2021		مطلوبات عقود إيجار
87,101	87,101		مطلوبات عقود إيجار - الجزء الجاري
160,269	73,168		مطلوبات عقود إيجار - الجزء غير الجاري
247,370	160,269		

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

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

2020	2021	
87,863	87,863	إستهلاك حق استخدام موجودات
18,876	14,899	فوائد مطلوبات عقد إيجار (بيان - ب)

وبلغت الإيجارات قصيرة الأجل المثبتة ببيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 مبلغ 743,162 دينار كويتي (2020: 372,184 دينار كويتي) (إيضاح - 21).

13- ممتلكات ومعدات

التكلفة	مباي * ألات ومعدات	سيارات	ديكورات	المجموع
الرصيد في 1 يناير 2021	962,707	645,028	689,419	582,864
إضافات	-	146,834	183,535	139,486
نتيجة اقتناء شركات تابعة	-	79,231	79,095	20,800
الرصيد في 31 ديسمبر 2021	962,707	871,093	952,049	743,150
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد في 1 يناير 2021	824,092	473,902	584,054	426,170
المحمل على السنة	48,614	107,087	135,255	68,424
الرصيد في 31 ديسمبر 2021	872,706	580,989	719,309	494,594
صافي القيمة الدفترية				
في 31 ديسمبر 2021	90,001	290,104	232,740	248,556
في 31 ديسمبر 2020	138,615	171,126	105,365	156,694
				861,401
				571,800

* يتضمن بند الممتلكات والمعدات مبني مرهون مقابل مرابحات (إيضاح - 14).

14- دائنو مرابحات

يتمثل هذا البند في قيمة مرابحات مع مؤسسات مالية إسلامية. يتراوح معدل التكلفة الفعلي في تاريخ المركز المالي المجمع ما بين 4.5% إلى 5.5% (2020: 5% إلى 6.5%). إن التسهيلات ممنوحة مقابل الكفالة الشخصية لأعضاء مجلس إدارة إحدى الشركات التابعة والكفالة التضامنية للشركة الأم بالإضافة إلى رهن العقار الخاص بأحد الشركات التابعة الواقع بمنطقة العارضية (إيضاح - 13) ورهن أسهم مملوكة لأحد الشركات التابعة.

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

2019	2020	
8,642,376	10,262,845	الجزء الجاري
4,121,442	1,971,125	الجزء غير الجاري
12,763,818	12,233,970	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

15- 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.

16- ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

2020	2021	
11,450	159,502	ذمم تجارية دائنة
93,785	71,829	مخصص أجازات الموظفين
8,500	37,796	مصرفات مستحقة
160,363	200,716	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
208,696	237,790	زكاة
288,616	1,266,413	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح - 25)
316,176	333,153	ضريبة دعم العمالة الوطنية
1,087,586	2,307,199	

17- رأس المال

حدد رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 20,412,000 دينار كويتي (عشرون مليون واربعمائة 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.

18- 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 المنفوع. إن توزيع هذا الإحتياطي محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح على المساهمين لا تزيد عن 5% من رأس المال المنفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المحتفظ بها بتأمين هذا الحد.

19- 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.

20- تكلفة المبيعات

2020	2021	
11,948,585	14,117,217	مخزون أول المدة
-	959,932	نتيجة اقتناء شركات تابعة
38,324,686	56,423,529	المشتريات
50,273,271	71,500,678	
(14,117,217)	(16,657,535)	مخزون آخر المدة
36,156,054	54,843,143	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

		21-	مصروفات عمومية وإدارية
2020	2021		
952,862	1,223,090		تكاليف الموظفين
372,184	743,162		إيجارات
71,247	93,953		مصروفات صيانة
10,846	19,402		بريد وهاتف
282,038	406,655		أخرى
1,689,177	2,486,262		

		22-	مخصصات
2020	2021		
521,617	586,979		إستهلاكات وإطفاءات
130,735	161,346		نهاية خدمة وأجازات
610	2,500		خسائر إئتمانية متوقعة
652,962	750,825		

- 23- التوزيعات المقترحة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
بتاريخ 30 مارس 2022 انعقد مجلس إدارة الشركة الأم واقترح ما يلي:
- عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: لا شيء).
- عدم توزيع أسهم منحة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: لا شيء).
إن هذه الاقتراحات خاضعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

- 24- 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:

2020	2021	
2,098,607	3,515,079	صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم
204,120,000	204,120,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة خلال السنة
10.28	17.22	ربحية السهم العائدة لمساهمي الشركة الأم/(فلس)

- 25- 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. ويتم 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:

2020	2021	
288,616	1,266,413	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح - 16)

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

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجموع:

2020	2021	
24,000	24,000	مزاي الإدارة العليا
		رواتب ومزايا أخرى

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

26- اقتناء شركات تابعة

خلال السنة المالية الحالية قامت المجموعة باقتناء شركات تابعة من أطراف ذات صلة بموجب عقود بيع وتنازل عن حصص ، كما تم نقل ملكيات تلك الشركات باسم الشركة الأم ، ونظراً لوجود سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات من قبل الشركة الأم تم تصنيف تلك الشركات شركات تابعة وتم تجميع بياناتها المالية بدءاً من تاريخ الاقتناء (إيضاح - 5)، وقد تم إستبعاد أثر تلك المعاملات من بيان التدفقات النقدية المجمع حيث أنها معاملات غير نقدية، وفيما يلي بيان بموجودات ومطلوبات تلك الشركات التابعة على بيان التدفقات النقدية المجمع بتاريخ الاقتناء:

شركة تبارك المتحدة	شركة الضيافة الخليجية	شركة يورو لنك للتجارة العامة	شركة دلفان للمواد الغذائية	شركة توب ترست لتجارة المواد الغذائية	المجموع
مجموع الموجودات	478,022	337,364	376,289	837,566	2,121,828
مجموع المطلوبات	23,775	19,727	16,534	34,168	180,569
صافي الموجودات نصيب المجموعة	454,247	317,637	359,755	803,398	1,941,259
في صافي موجودات الشركة	227,124	161,995	356,157	409,933	1,161,431
التابعة قيمة الحصة المقتناة	227,124	161,995	356,157	409,933	1,161,431

27- الجمعية العمومية للمساهمين

- بتاريخ 13 سبتمبر 2021 إنعقدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين العادية وأقرت ما يلي:
- اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.
 - الموافقة على إقترحات مجلس الإدارة عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وكذلك عدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.
 - الموافقة على توصية مجلس الإدارة بإدراج الشركة الأم في بورصة الكويت للأوراق المالية.

28- الالتزامات المحتملة

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

2020	2021	خطابات ضمان
48,645	48,645	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

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:

2020	2021	الموجودات المالية
7,405,733	8,468,294	النقد والتفقد المعادل
1,410,750	1,473,677	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
21,960,892	24,269,837	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
30,777,375	34,211,808	

المطلوبات المالية

2020	2021	دائنو مرابحات
12,763,818	12,233,970	أوراق دفع
1,826,775	2,477,649	مطلوبات عقود إيجار
247,370	160,269	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
1,087,586	2,307,199	
15,925,549	17,179,087	

القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة للأدوات المالية المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسدد بها إلتزام بين أطراف ذوي دراية كافية ورغبة في التعامل على أسس متكافئة . وقد أستخدمت 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 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 الإئتمان 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 الإئتمان وكذلك إستثمار الفوائض المالية.

• مخاطر الإئتمان

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

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

2020	2021	
7,168,790	8,085,886	أرصدة لدي البنوك
18,097,215	20,255,082	ذمم تجارية مدينة
25,266,005	28,340,968	

لمزيد من المعلومات، يمكن الرجوع لإيضاحي 6 ، 8. إن الموجودات المالية التي انقضت تاريخ استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها مبيّنة في إيضاح 8. لم ينقض تاريخ استحقاق قيمة الموجودات المالية الأخرى.

• 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 الاستحقاقات المطلوبات المدرج أدناه إستناداً إلى الفترة من تاريخ المركز المالي المجموع حتى تاريخ الاستحقاقات 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

فيما يلي تحليل الاستحقاقات 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
2,477,649	-	-	2,477,649
160,269	-	73,168	87,101
2,307,199	-	-	2,307,199
640,313	640,313	-	-
17,819,400	640,313	2,044,293	15,134,794

فيما يلي تحليل الاستحقاقات للمطلوبات كما في 31 ديسمبر 2020:

الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	من سنة إلى 5 سنوات	خلال سنة
12,763,818	-	4,121,442	8,642,376
1,826,775	-	-	1,826,775
247,370	-	160,269	87,101
1,087,586	-	-	1,087,586
515,890	515,890	-	-
16,441,439	515,890	4,281,711	11,643,838

دائن مرابحات
أوراق دفع
مطلوبات عقود ايجار
نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"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

تتعرض المجموعة إلى مخاطر سعر الأسهم بسبب إحتفاظ المجموعة باستثمارات تم تبويبها في تاريخ المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم المجموعة بإدارة تلك المخاطر عن طريق تنويع محفظتها الإستثمارية. ويتم هذا التنويع وفقاً للمحددات الموضوعة بواسطة المجموعة.

• **التركيزات**

تنشأ التركيزات 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 الإستعداد لمواجهة إلتزامات تعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغير في الظروف الإقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. تشير التركيزات 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 الآخرين.
- توفير عائد مناسب للمساهمين بتسعير الخدمات والمنتجات بشكل يتناسب مع مستوى المخاطرة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"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 دائنات المراجعات الواردة في بيان المركز المالي المجمع مخصصاً منها النقد والنقد المعدل 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:		
2020	2021	
14,590,593	14,711,619	الديون
(7,405,733)	(8,468,294)	ناقصاً: النقد والنقد المعدل
7,184,860	6,243,325	صافي الديون
39,718,089	45,031,414	إجمالي حقوق الملكية
46,902,949	51,274,739	رأس المال المعدل
%15.32	12.18	نسبة الديون إلى حقوق الملكية

31- المركز المالي للشركة الأم		
فيما يلي بيان المركز المالي المنفصل لشركة مجموعة دلفان القابضة ش.م.ك (مقفلة) "الشركة الأم":		
2020	2021	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
2,298,195	2,551,293	النقد والنقد المعدل
53,792	-	أرصدة مدينة أخرى
15,963	-	مستحق من طرف ذو صلة
2,367,950	2,551,293	
		الموجودات غير المتداولة
27,902,292	32,261,576	استثمارات في شركات تابعة
4	4	موجودات غير ملموسة
27,902,296	32,261,580	
30,270,246	34,812,873	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات المتداولة
428,323	1,455,534	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
		المطلوبات غير المتداولة
4,675	5,012	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		حقوق الملكية
20,412,000	20,412,000	رأس المال
2,557,253	2,917,405	إحتياطي قانوني
2,036,291	2,396,443	إحتياطي إختياري
4,831,704	7,626,479	أرباح محتفظ بها
29,837,248	33,352,327	مجموع حقوق الملكية
30,270,246	34,812,873	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"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 دلفان القابضة ش.م.ك (مقفلة)
"الشركة الأم":

2020	2021	
		الإيرادات
2,135,602	3,575,003	حصة الشركة في نتائج أعمال شركات تابعة
2,135,602	3,575,003	إجمالي الإيرادات
		المصروفات والأعباء الأخرى
15,234	17,575	مصروفات عمومية وإدارية
500	750	مخصصات
15,734	18,325	إجمالي المصروفات والأعباء الأخرى
		صافي ربح السنة قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة
2,119,868	3,556,678	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(10,069)	(19,295)	الزكاة
(11,192)	(22,304)	صافي ربح السنة
2,098,607	3,515,079	الدخل الشامل الآخر
-	(215)	إجمالي الدخل الشامل
2,098,607	3,514,864	

33- أحداث هامة

تسبب تفشي فيروس كورونا (كوفيد - 19) في جميع أرجاء العالم في تعطل الأعمال والأنشطة الاقتصادية وسادت حالة عدم التأكد في المناخ الاقتصادي العالمي. قامت الإدارة بتقييم أثر الجائحة المترتب على التقديرات والأحكام الرئيسية التي طبقتها في سبيل الوقوف على مبالغ الموجودات المالية وغير المالية المفصّل عنها للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021. وارتأت الإدارة أيضاً أن المجموعة لديها من السيولة والخطط ما يكفي لتسوية التزاماتها المتداولة.

تقوم إدارة المجموعة بتعديل افتراضاتها وتقديراتها وأحكامها باستمرار كما تراقب مركز السيولة حسب ما يستجد من أحداث.

34- أرقام المقارنة

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