

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات – ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات – ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

المحتويات

صفحة	تقرير مراقب الحسابات المستقل
4	بيان المركز المالي المجمع
5	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
6	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
7	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
8	بيان التدفقات النقدية المجمع
51 – 9	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) "الشركة الأم" وشركاتها التابعة "المجموعة"، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2024، والبيانات المجمعة للأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية المادية.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2024، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير المحاسبية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا وفقا لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقبي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفقا لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير أخلاقية المحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية)، بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع تلك المتطلبات والميثاق. أننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساسا في إبداء رأينا.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة، حسب تقديرنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، وفي التوصل إلى رأينا المهني حولها، وأنها لا نبدي رأيا منفصلا حول تلك الأمور. هذا ولقد قمنا بعرض أمور التدقيق الهامة التالية:

- تحقق الإيرادات - نسبة الإنجاز:

يتم تحقق الإيرادات من عقود الإنشاءات والمقاولات لدى المجموعة باستخدام طريقة نسبة الإنجاز. وهذا يتطلب من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات هامة مثل تقييم التكاليف المتكبدة بما يزيد عن إجمالي تكلفة المشروع التقديرية ومعاينة الأعمال المنفذة وتحديد العقود المولدة للخسائر، والتي قد ينشأ عنها مخاطر تحقق الإيرادات بصورة غير صحيحة خلال فترة معينة. تم عرض السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات والآراء المستخدمة من قبل الإدارة في تقدير الخسائر الناتجة من العقود المولدة للخسائر ضمن الإيضاح (2 - ص، ظ) حول البيانات المالية المجمعة. إضافة إلى ذلك، في حالة وجود ظروف محددة مثل المدفوعات مقدما المرتبطة بالعقود أو التعديلات على العقود، من الممكن أن تنشأ مخاطر التحقق غير الصحيح للإيرادات.

تأكيد | ضرائب | استشارات

في ضوء ما سبق، اعتبرنا تحقق الإيرادات من عقود الإنشاءات والمقاولات كأحد أمور التدقيق الهامة.

لقد تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها عدة إجراءات من بينها تقييم مدى ملاءمة سياسات تحقق الإيرادات لدى المجموعة وتقييم الافتراضات التي وضعتها الإدارة في تحديد التكاليف المقدرة حتى الانتهاء من المشروع ونسبة إنجاز المشروع والإيرادات والتكاليف المقدرة بالموازنات مقابل الإيرادات والتكاليف الفعلية، بالإضافة إلى مخصصات الخسائر المستقبلية للمشاريع المتكيدة للخسائر. كما قمنا بتقييم الآراء الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عن طريق فحص مستندات المشروع ومناقشة مستوى إنجاز المشروعات قيد الإنشاء ذات الأسعار الثابتة مع إدارة المجموعة. إضافة إلى ذلك، قمنا أيضا باختبار الإجراء المتبع من قبل الإدارة في تحديد العقود المتكيدة خسائر عن طريق تقييم تحليل التكلفة المتوقع تكبدها حتى إنجاز المشاريع الجارية.

إضافة إلى ذلك، قمنا بفحص المستندات ذات الصلة المتعلقة بالعقود الأساسية. وقمنا أيضا بتنفيذ إجراءات تدقيق جوهرية – على أساس العينات – فيما يتعلق بالأحكام والشروط التعاقدية وطريقة المحاسبة عنها. كما قمنا بتقييم طريقة تحقق الإيرادات لتقييم ما إذا كان قد تم تحقق الإيرادات في الفترة الملاءمة أم لا. إضافة إلى ذلك، قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات التي تم إدراجها ضمن البيانات المالية المجمعة.

- أرصدة المدينين والانخفاض في قيمتها:

تعتبر الأرصدة المدينة جوهرية للبيانات المالية المجمعة. إن قابلية الأرصدة المدينة للتحويل تعتبر عاملا أساسيا في إدارة رأس المال العامل لدى المجموعة، والذي تقوم الإدارة بمتابعته بصورة مستمرة. ونظرا لطبيعة أعمال ومتطلبات العملاء، تم تقييم تحديد فترات متباينة للعقود بما يؤثر على توقيت تحقق الإيرادات. ونظراً لأهمية تقييم الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة والأحكام المتعلقة بها، اعتبرنا هذا الأمر كأحد أمور التدقيق الهامة.

لقد قمنا بتنفيذ إجراءات تدقيق للتحقق من وجود الأرصدة المدينة والتي تضمنت فحص الأدلة المؤيدة لمعاملات الإيرادات والتحقق من المدفوعات اللاحقة المستلمة. يتطلب تقييم الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة اختيار الآراء المناسبة، وقد قمنا بمراجعة الافتراضات التي وضعتها الإدارة أثناء تحديد مخصص انخفاض قيمة الأرصدة المدينة عن طريق تحليل تلك الأرصدة وتقييم الأرصدة المدينة الجوهرية متأخرة السداد والمخاطر المرتبطة بها، بالإضافة إلى التحقق من المستندات القانونية، إذا تطلب الأمر.

لقد قمنا بفحص توقيت تحقق الإيرادات والأرصدة المدينة استناداً إلى الشروط المتفق عليها مع العملاء. وقمنا أيضا – على أساس العينات – بمراجعة شروط العقود المبرمة مع العملاء والفواتير المصدرة وغيرها، كجزء من إجراءات التدقيق. إضافة إلى ذلك، قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات التي تم إدراجها ضمن الإيضاح رقم (10) حول البيانات المالية المجمعة.

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

أن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة كما في 2024، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، ونتوقع الحصول على الأقسام المتبقية من التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقبي الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة، لا يغطي المعلومات الأخرى المرتبطة بها، كما أننا لا نعبر عن أية نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة تلك المعلومات الأخرى، وللقيام بذلك، فأنا نأخذ في الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها من خلال التدقيق، أو بطريقة أخرى إذا ما كانت تتضمن أخطاء مادية. هذا وإذا ما تبين من خلال عملنا أن هنالك أخطاء مادية في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بإظهار ذلك ضمن تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجها في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقا للمعايير المحاسبية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة، بحيث لا تتضمن أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون إدارة الشركة الأم مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية والإفصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها أو عدم توفر أية بدائل أخرى واقعية لتحقيق ذلك.

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

مسؤوليات مراقبي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة ككل، خالية من أخطاء مادية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تقوم دائماً بكشف الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الأخطاء وسواء كانت منفردة أو مجمعة والتي يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ تعتبر مادية عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم والمتخذة بناءً على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجارب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث إن الاحتيال قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل إدارة المجموعة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، وتقدير ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شك جوهري حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد مادي، فإن علينا أن نشير ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بذلك ضمن البيانات المالية المجمعة، أو تعديل رأينا في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- تخطيط وتنفيذ عملية التدقيق للمجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة كأساس لإبداء الرأي حول البيانات المالية للمجموعة. إننا مسؤولون عن التوجيه، المراجعة والإشراف على أعمال التدقيق التي يتم إجراؤها لأغراض عملية التدقيق للمجموعة. كما أننا مسؤولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأي التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة متضمنة أية أوجه قصور جوهريّة في أنظمة الرقابة الداخلية التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية للمهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من تلك المخاطر والحماية منها، متى كان ذلك مناسباً.

ومن بين الأمور التي تم التواصل بها مع المسؤولين عن الحوكمة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية وتم اعتبارها بذلك، من أمور التدقيق الهامة، ولقد قمنا بالإفصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جداً، قررنا عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا لتجنبنا لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تغطي على المصلحة العامة.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم تملك حسابات منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة الواردة في تقرير مجلس الإدارة للشركة الأم متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. وأننا قد حصلنا على المعلومات والتفسيرات التي رأيناها ضرورية لأداء مهام التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما، وأن الجرد أجري وفقاً للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

برأينا كذلك، لم يرد إلى علمنا أية مخالفات مادية للقانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال وتنظيم الأوراق المالية ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للشركة الأم أو نتائج أعمالها.


نايف مساعد البزيع

مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 91
RSM البزيع وشركاهم

دولة الكويت
25 مارس 2025

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامّة) وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2023	2024	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة:
23,772,105	29,410,455	3	ممتلكات وعقارات ومعدات
7,192,999	11,859,467	4	عقارات استثمارية
437,911	485,156	5	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
665,847	877,089	6	حقوق انتفاع وموجودات حق الاستخدام
22,975,783	25,960,235	10	ضمانات محتجزة على العقود
116,904	262,120	7	استثمارات في شركات محاصة
55,161,549	68,854,522		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة:
19,794,440	15,316,639	8	مخزون
37,528,923	34,902,038	9	موجودات عقود
93,234,797	98,504,949	10	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
3,703,112	3,950,732	11	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
20,439,140	18,145,766	12	نقد ونقد معادل
174,700,412	170,820,124		مجموع الموجودات المتداولة
229,861,961	239,674,646		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
17,157,606	17,157,606	13	رأس المال
(796,142)	(333,583)	14	أسهم الخزانة
1,266,488	1,303,583		احتياطي أسهم الخزانة
11,219,523	11,219,523	15	احتياطي إيجاري
1,817,340	1,817,340	16	احتياطي اختياري
(662,089)	(614,844)		التغيرات التراكمية في القيمة العادلة
182,037	171,408		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
25,520,902	29,478,705		أرباح مرحلة
55,705,665	60,199,738		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
730,225	802,704		الحصص غير المسيطرة
56,435,890	61,002,442		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة:
11,052,377	11,778,731	17	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
31,690,801	32,487,068	18	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
9,916,826	8,999,768	19	قروض لأجل
142,415	354,802	21	التزامات عقود الإيجار
52,802,419	53,620,369		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة:
9,158,727	8,950,235	9	مطلوبات عقود
93,074,234	86,110,603	18	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
3,708,170	4,198,054	19	قروض لأجل
-	2,900,000	20	أقساط عقود تمويل إيجار
213,104	274,990	21	التزامات عقود الإيجار
2,495,874	2,500,000	22	دائنو مرابحات
5,733,146	4,191,384	23	قروض قصيرة الأجل
6,240,397	15,926,569	24	بنوك دائنة
120,623,652	125,051,835		مجموع المطلوبات المتداولة
173,426,071	178,672,204		مجموع المطلوبات
229,861,961	239,674,646		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (40) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

رعد خلف العبدالله
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبد الرحمن موسى المعروف
رئيس مجلس الإدارة

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2023	2024	إيضاحات	
173,043,752	166,745,185	25	إيرادات تشغيلية
(152,895,681)	(145,946,871)	25	تكاليف تشغيلية
20,148,071	20,798,314	25	مجمول الربح
(8,717,574)	(9,767,349)	26	مصاريف عمومية وإدارية
11,650	(198,733)	ج - 10	صافي مخصص خسائر انتمان متوقعة (المحمل) لم يعد له ضرورة
(301,506)	(75,319)	8	مخصص مخزون بطيء الحركة
-	(196,576)	د - 10	ديون معدومة
(322,543)	(315,929)	6 ، 3	استهلاك وإطفاء
(151,632)	55,023	7	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات محاصة
10,666,466	10,299,431		ربح التشغيل
268,598	1,204,574		ربح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
58,274	94,827	4	صافي المعكوس من خسائر الانخفاض في قيمة عقارات استثمارية
54,437	247,621	27	صافي أرباح موجودات مالية
(1,829,749)	(1,818,755)		مصاريف تمويلية
1,848,835	1,037,728	28	إيرادات أخرى
(57,988)	(55,270)		مصاريف زكاة وصدقات
11,008,873	11,010,156		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة
(88,232)	(82,143)	29	دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(263,357)	(266,728)	2 - ت	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(91,781)	(90,702)	2 - ت	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(743,142)	(754,661)	33	حصة الزكاة
9,822,361	9,815,922		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			ربح السنة
9,032,525	9,083,443		الخاص بـ :
789,836	732,479		مساهمي الشركة الأم
9,822,361	9,815,922		الحصص غير المسيطرة
53.18	53.28	30	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (بالفلس)

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (40) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2023	2024	إيضاحات
9,822,361	9,815,922	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى):
		بنود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
(91,445)	(10,629)	فروقات ترجمة عملات من العمليات الأجنبية
(91,445)	(10,629)	
		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
4,048	47,245	الدخل الشامل الآخر
4,048	47,245	
		5
(87,397)	36,616	الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
9,734,964	9,852,538	مجموع الدخل الشامل للسنة
		الخاص بـ:
8,945,128	9,120,059	مساهمي الشركة الأم
789,836	732,479	الحصص غير المسيطرة
9,734,964	9,852,538	مجموع الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (40) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم										
المجموع	الحصص غير المسيطرة	المجموع الجزئي	أرباح مرحلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	التغيرات التراكمية في القيمة العادلة	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	احتياطي أسهم الخزانة	أسهم خزانة	رأس المال
53,705,008	1,260,389	52,444,619	22,642,701	273,482	(666,137)	1,817,340	10,197,619	1,266,488	(244,480)	17,157,606
9,822,361	789,836	9,032,525	9,032,525	-	-	-	-	-	-	-
(87,397)	-	(87,397)	-	(91,445)	4,048	-	-	-	-	-
9,734,964	789,836	8,945,128	9,032,525	(91,445)	4,048	-	-	-	-	-
(1,320,000)	(1,320,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(5,132,420)	-	(5,132,420)	(5,132,420)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(1,021,904)	-	-	-	1,021,904	-	-	-
(551,662)	-	(551,662)	-	-	-	-	-	-	(551,662)	-
56,435,890	730,225	55,705,665	25,520,902	182,037	(662,089)	1,817,340	11,219,523	1,266,488	(796,142)	17,157,606
9,815,922	732,479	9,083,443	9,083,443	-	-	-	-	-	-	-
36,616	-	36,616	-	(10,629)	47,245	-	-	-	-	-
9,852,538	732,479	9,120,059	9,083,443	(10,629)	47,245	-	-	-	-	-
(660,000)	(660,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(5,125,640)	-	(5,125,640)	(5,125,640)	-	-	-	-	-	-	-
499,654	-	499,654	-	-	-	-	-	37,095	462,559	-
61,002,442	802,704	60,199,738	29,478,705	171,408	(614,844)	1,817,340	11,219,523	1,303,583	(333,583)	17,157,606

الرصيد في 1 يناير 2023
ربح السنة
الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة
توزيعات إلى الحصص غير المسيطرة (إيضاح 35)
توزيعات أرباح نقدية (30 فلس للسهم) (إيضاح 33)
المحول للاحتياطي الإجباري
شراء أسهم خزانة
الرصيد في 31 ديسمبر 2023
ربح السنة
الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة
توزيعات إلى الحصص غير المسيطرة (إيضاح 35)
توزيعات أرباح نقدية (30 فلس للسهم) (إيضاح 33)
بيع أسهم خزانة
الرصيد في 31 ديسمبر 2024

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (40) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2023	2024	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
11,008,873	11,010,156	ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		التسويات:
(11,650)	198,733	صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المحمل (لم يعد له ضرورة)
4,835,280	5,767,528	استهلاك وإطفاء
(268,598)	(1,204,574)	ربح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(58,274)	(94,827)	صافي المعكوس من خسائر الانخفاض في قيمة عقارات استثمارية
(317)	(13,980)	ربح استبعاد عقود إيجار
301,506	75,319	مخصص مخزون بطيء الحركة
(54,437)	(247,621)	صافي أرباح موجودات مالية
1,829,749	1,818,755	مصاريف تمويلية
(116,273)	(57,247)	إيرادات فوائد
151,632	(55,023)	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات محاصة
1,687,243	1,511,700	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
19,304,734	18,708,919	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(690,817)	4,402,482	مخزون
(1,000,208)	2,418,393	صافي موجودات / مطلوبات عقود
(3,113,312)	(8,453,336)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
3,679,032	(6,288,614)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
18,179,429	10,787,844	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات التشغيلية
(188,934)	(88,232)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المدفوعة
(282,185)	(263,357)	حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة
(82,609)	(91,781)	حصة الزكاة المدفوعة
(751,281)	(743,142)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(1,111,318)	(785,346)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
15,763,102	8,815,986	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(544,026)	(4,548,746)	المدفوع لشراء عقارات استثمارية
(10,071,139)	(12,440,750)	المدفوع لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات
655,666	2,671,139	المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(465,355)	(90,192)	المدفوع لاستثمار في شركات محاصة
(19,573)	-	المدفوع لموجودات حق الاستخدام
(5,016,666)	(6,929,969)	المدفوع لشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
5,104,877	6,873,901	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
116,273	57,247	إيرادات فوائد مستلمة
56,037	56,068	توزيعات أرباح نقدية مستلمة
3,000,000	-	ودائع لأجل
(7,183,906)	(14,351,302)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(551,662)	499,654	بيع (شراء) أسهم خزانة
449,954	(427,174)	قروض لأجل
-	2,900,000	أقساط عقود تمويل إجارة
991,438	4,126	دائنو مرابحات
(280,545)	(313,416)	المدفوع لالتزامات عقود الإيجار
2,057,430	(1,541,762)	قروض قصيرة الأجل
(5,588,685)	9,686,172	بنوك دائنة
(1,829,748)	(1,782,916)	مصاريف تمويلية مدفوعة
(5,132,565)	(5,122,742)	توزيعات نقدية مدفوعة
(1,320,000)	(660,000)	توزيعات مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(11,204,383)	3,241,942	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(2,625,187)	(2,293,374)	صافي النقص في نقد ونقد معادل
23,064,327	20,439,140	نقد ونقد معادل في بداية السنة
20,439,140	18,145,766	نقد ونقد معادل في نهاية السنة (إيضاح 12)

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (40) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

1 - تأسيس الشركة الأم وأغراضها

إن شركة المجموعة المشتركة للمقاولات "الشركة الأم"، هي شركة مساهمة كويتية عامة مسجلة في دولة الكويت. تم تأسيسها بموجب عقد تأسيس رقم 215 / ب / جلد 4 والمؤرخ في 15 نوفمبر 1965، وتعديلاته اللاحقة وآخرها ما تم التأسيس عليه بالسجل التجاري بموجب مذكرة صادرة من إدارة السجل التجاري رقم 65858 بتاريخ 10 يونيو 2024، بتوفيق أنشطة الشركة الأم من أنشطة محلية إلى أنشطة دولية حسب القرار الوزاري رقم 167 ، 177 لسنة 2022.

تم إدراج الشركة الأم في بورصة الكويت بتاريخ 23 يناير 2006.

إن الأغراض الرئيسية التي تأسست الشركة الأم من أجلها هي كما يلي:

1. التشييد والإنشاءات العامة وترميمات المباني السكنية وغير السكنية ومن غير المنشآت الصناعية وغير سكنية الحديدية والمطارات.
2. إنشاء المستشفيات والمناطق الحرة أو السوق الحر ومخازن للتبريد والمباني والبيوت الجاهزة والطرق والأرصفة والجسور والأنفاق وأعمال البنية التحتية.
3. تمديد الأنابيب باختلاف أنواعها للكهرباء والاتصالات والنفط والغاز البترولي المسال والبخار والحرق والري وتمديد الأسلاك الكهربائية وأسلاك الاتصالات والشبكات.
4. إنشاء وإصلاح المحطات وخطوط توزيع المياه وقنوات الري وحفر إبار المياه وصيانتها والصرف الصحي وشبكات المجاري ومحطات الطاقة الكهربائية والمحولات.
5. إنشاء مواقف السيارات وحمامات السباحة ومحطات التكرير والبتروكيماويات وأرصفة الموانئ والإنشاءات البحرية والمراسي السياحية والسدود.
6. أعمال الهدم والإزالة وتجهيز المواقع وصب القواعد وسحب المياه وتفجير ونسف الصخور والأرض الصلبة.
7. تشطيب المباني وتركيب أنظمة الإضاءة ومعدات مكافحة الحريق والتركيبات الكهربائية وشبكات الطاقة الشمسية وإنارة الطوارئ والمخارج وأنظمة التبريد والأدوات الصحية والتركيبات الميكانيكية.
8. تركيب السيراميك والكاشي والرخام والقرميد والحجر وتغطية الأرضيات بالمطاط والمشمع وخشب الباركيه والديكورات والتزيين بأوراق الحائط.
9. أعمال التجصيص والدهانات والمساح والطلاء وصيانة الأنابيب النفطية.
10. تركيب زجاج واجهات الأبراج والتركيبات الداخلية للمحلات والمباني المتحركة والقوارب وتركيب الأثاث والتكسية الخارجية للمباني بالألومنيوم.
11. أعمال إنهاء المباني وتجهيزها وتركيب الطابوق والصخور والسقالات.
12. مقاولات المواد العازلة ومواد حماية الهياكل الحديدية.
13. استيراد الصلبوخ.
14. استثمار الفوائض المالية في محافظ مالية 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 أصيلة أو بالوكالة. ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاو أعمالا شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج، ولها أن تنتشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.

إن الشركة الأم مقيدة في السجل التجاري تحت رقم 13595 بتاريخ 19 سبتمبر 2005.

إن العنوان المسجل للشركة الأم هو منطقة العارضية، قطعة 2، مبنى 284، ص. ب. 4819 - الصفاة 13049، دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 25 مارس 2025. وهي خاضعة للموافقة عليها من قبل الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم والتي لديها صلاحية تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2 - معلومات السياسات المحاسبية المادية

أ - أسس الإعداد:

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقا للمعايير المحاسبية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وتتخلص معلومات السياسات المحاسبية المادية فيما يلي:

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تدرج بقيمتها العادلة.

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

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الآراء والتقديرات والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. لقد تم الإفصاح عن الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة في إيضاح رقم (2 - ظ). إن المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة

المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة وجارية التأثير للسنة الحالية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الجديدة والمعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2024 وبيانها كالتالي:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة التأجير
إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 تتطلب من البائع-المستأجر عند قياس التزامات عقود التأجير الناشئة عن معاملة بيع وإعادة تأجير، عدم الاعتراف بأي مبالغ تمثل أرباح أو خسائر متعلقة بموجودات حقوق الاستخدام المحفوظ بها.
يجب تطبيق تلك التعديلات بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة التأجير التي أبرمت بعد تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (1) عرض البيانات المالية - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات
تنص التعديلات على أن التعهدات التي يتعين على المنشأة الالتزام بها في أو قبل نهاية تاريخ البيانات المالية فقط هي التي تؤثر على حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية (وبالتالي يجب أخذها في الاعتبار عند تقييم تصنيف الالتزام على أنه متداول أو غير متداول). تؤثر هذه التعهدات على ما إذا كان الحق موجوداً في نهاية تاريخ البيانات المالية، حتى لو تم تقييم الالتزام بالتعهدات فقط بعد تاريخ البيانات المالية (على سبيل المثال، تعهد يعتمد على المركز المالي للمنشأة كما في تاريخ البيانات المالية والذي تم تقييم الالتزام به فقط بعد تاريخ البيانات المالية).

كما حدد مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً أن الحق في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية لن يتأثر إذا كان على المنشأة فقط الالتزام بالتعهد بعد تاريخ البيانات المالية. ومع ذلك، إذا كان حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام خاضعاً لامتثال المنشأة للتعهدات خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية، فيجب على المنشأة الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم مخاطر الالتزامات التي تصبح واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية. وقد يتضمن ذلك معلومات حول التعهدات (بما في ذلك طبيعة التعهدات ومتى يتعين على المنشأة الالتزام بها)، والقيمة الدفترية للالتزامات ذات الصلة والحقائق والظروف، إن وجدت، التي تشير إلى أن المنشأة قد تواجه صعوبات في الامتثال للتعهدات.

يجب تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) - "تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة"
تحدد التعديلات التي تمت على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي رقم (1) متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

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

يجب تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي.

ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7)
إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 "بيان التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 "الأدوات المالية" هي عبارة عن إفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتشتت إدراج إفصاح إضافي حول هذه الترتيبات. يتمثل الهدف من متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات في مساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية ومدى تعرضها لمخاطر السيولة.

لم يكن لتطبيق التعديلات والتفسيرات المذكورة أعلاه تأثير مادي على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية المجمعة.

المعايير والتعديلات الصادرة وغير جارية التأثير

كما في تاريخ الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة وغير جارية التأثير:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (18) - العرض والإفصاح في البيانات المالية

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (18) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية مع الإبقاء على العديد من المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (1).

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (18) متطلبات جديد فيما يتعلق بـ:

- عرض فئات ومجاميع فرعية محددة في بيان الأرباح أو الخسائر،
- تقديم إفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة في الإيضاحات حول البيانات المالية،
- تحسين عملية التجميع والتصنيف.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (18) التطبيق بأثر رجعي مع أحكام انتقالية محددة. ويجب على المنشأة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (18) على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027 مع السماح بالتطبيق المبكر.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (19) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية الجديد رقم (19) متطلبات الإفصاح التي يمكن للشركة التابعة المؤهلة تطبيقها بدلاً من متطلبات الإفصاح الوارد في المعايير المحاسبية الأخرى المتعلقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية. ويجب على المنشأة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (19) على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) - تصنيف وقياس الأدوات المالية

- يُتعين على المنشأة تطبيق هذه التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2026. تشمل التعديلات:
- توضيح بأنه تم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي في "تاريخ التسوية" وإدخال خيار السياسة المحاسبية (في حالة استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
 - إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية مع الحوكمة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات والميزات المماثلة.
 - توضيحات حول ما تمثل "ميزات عدم حق الرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
 - إدخال إفصاحات للأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة وإفصاحات إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

عدم قابلية تحويل العملات الأجنبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21)

تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد توقيت قابلية تحويل العملة وكيفية تحديد سعر الصرف وتوقيت عدم قابليتها.

إن التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025. ويتم السماح بالتطبيق المبكر.

يجب على المنشأة الاعتراف بتأثير التطبيق المبني للتعديلات كتسوية للرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة عند إدراج المنشأة للمعاملات بالعملات الأجنبية. عندما تستخدم المنشأة عملة عرض غير عملتها الرئيسية، فإنها تقوم بالاعتراف بالمبلغ المتراكم لفروق تحويل العملات في حقوق الملكية.

ب - أسس التجميع:

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) "الشركة الأم" وشركاتها التابعة التالية (المشار إليها بالمجموعة):

نسبة الملكية (مباشرة وغير مباشرة)	2023	2024	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	الشركة التابعة
%75	%75	%75	مقاولات	دولة قطر	شركة المجموعة المشتركة للتجارة والمقاولات - ذ.م.م.
%97.7	%97.7	%97.7	عقارية	دولة الكويت	الشركة المشتركة العالمية العقارية - ش.م.ك. (مقفلة)
%49	%49	%49	مقاولات	دولة قطر	شركة مصانع المجموعة المشتركة - ذ.م.م.
%67	%67	%67	تجارية	دولة الكويت	شركة المجموعة المشتركة للصخور - ش.م.ك. (مقفلة)
					شركة المعروف والبرجس المشتركة للتجارة العامة والمقاولات -
%90	%90	%90	مقاولات	دولة الكويت	عبد الرحمن موسى المعروف وشركاه - ذ.م.م.
%49	%49	%49	مقاولات	الإمارات العربية المتحدة	شركة المجموعة المشتركة للمقاولات الإمارات - ذ.م.م. (أ)
-	%99	%99	البرمجيات	دولة الكويت	شركة كومبايند تكنولوجي لتصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة - ذ.م.م. (ب)
%65	%65	%65	تجارة عامة	دولة الكويت	شركة المشتركة العامة للتجارة العامة والمقاولات - ماهر إبراهيم
%70	%70	%70	مقاولات	سلطنة عُمان	معروف وشركاه - ذ.م.م.
%99	%99	%99	تجارة عامة	دولة الكويت	شركة المجموعة المشتركة للمقاولات العالمية - ش.م.م.
			ومقاولات		شركة كومبايند انرجي للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م.

(أ) بتاريخ 21 فبراير 2013، قامت الشركة الأم بتأسيس شركة المجموعة المشتركة للمقاولات الإمارات - ذ.م.م. (دولة الإمارات العربية المتحدة) بنسبة مشاركة 49% من رأس المال المدفوع، على أن يكون نسبة الشركة الأم من توزيع ربح أو خسارة الشركة التابعة هي 90% مع الاحتفاظ بنسبة الملكية في رأس المال بنفس النسبة وهي 49%.

(ب) بتاريخ 3 يوليو 2024، قامت الشركة الأم بتأسيس شركة كومبايند تكنولوجي لتصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة - ذ.م.م. وهي شركة تابعة بنسبة 99%. لم تمارس الشركة أي نشاط تجاري حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة المرفقة.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لفرعي الشركة الأم في كل من دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية.

إن الشركات التابعة (المستثمر فيها) هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم. وتوجد السيطرة عندما تكون المجموعة:

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

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

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

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

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ زوال السيطرة الفعلية. وتحديدًا، يتم إدراج الإيرادات والمصاريف للشركة التابعة التي تم شراؤها أو استبعادها خلال السنة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع من تاريخ حصول الشركة الأم على السيطرة وحتى تاريخ زوال سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. عند التجميع، يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركات بالكامل، بما فيها الأرباح المتبادلة والخسائر والأرباح غير المحققة. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

يتم إظهار الحصص غير المسيطرة من صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة في بند مستقل من حقوق ملكية المجموعة. بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بمساهمي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى إن نتج عن ذلك قيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغير في السيطرة كمعاملة ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل المبالغ الدفترية لخصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات للخصص المتعلقة بها في الشركات التابعة. إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للخصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بالآتي:

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

ج-

تصنيفات الجزء المتداول وغير المتداول:

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع استناداً إلى تصنيف المتداول / غير المتداول.

تعتبر الموجودات متداولة إذا:

- كانت من المتوقع تحققها أو تنوى المجموعة بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية، أو
- كانت محتفظ بها لغرض المتاجرة، أو
- كانت من المتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية، أو
- كانت نقد أو نقد معادل مالم يكن نقد محتجز أو يستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية.

تصنف المجموعة كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة إذا:

- كانت من المتوقع تسويتها ضمن دورة التشغيل العادية، أو
- كانت محتفظ بها بصورة رئيسية لغرض المتاجرة، أو
- كانت من المتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية، أو
- لم يكن هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية.

تصنف المجموعة كافة مطلوباتها الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

د - الأدوات المالية:

تقوم المجموعة بتصنيف أدواتها المالية "كموجودات مالية" و"مطلوبات مالية". يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات.

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقية التعاقدية. إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمصروف أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم قيدها مباشرة على حقوق الملكية. يتم إظهار الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتتوي السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع النقد والنفد المعادل، المدينين، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، موجودات / مطلوبات العقود، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، القروض البنكية والتسهيلات الائتمانية، دائنو المراجحات، أقساط عقود تمويل إجارة، التزامات عقود الإيجار والدائنين.

(1) الموجودات المالية:

تصنيف الموجودات المالية

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج الأعمال الخاص بالمجموعة لإدارة الموجودات وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات مجتمعين.

تقييم نموذج الأعمال

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

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة - اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط
عندما يتم تحديد نموذج الأعمال للاحتفاظ بالموجودات لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تتمثل في مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط "اختبار تحقق مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط". لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" بالقيمة العادلة للموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي، وقد يتغير على مدى عمر الموجودات المالية (على سبيل المثال، في حالة أن يمثل مدفوعات أصل المبلغ أو إطفاء القسط/الخصم). إن العناصر الجوهرية للفائدة في أي ترتيب إقراض أساسي تتمثل بصورة نموذجية في مراعاة القيمة الزمنية للنقد ومخاطر الائتمان.

تقوم المجموعة بإعادة التصنيف فقط في حال حصول أي تغيير في نموذج الأعمال المستخدم لإدارة تلك الموجودات. وتتم إعادة التصنيف اعتباراً من بداية فترة التقرير اللاحقة لحصول التغيير. ومن غير المتوقع تكرار مثل هذه التغييرات بدرجة كبيرة.

الاعتراف المبدئي

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

إلغاء الاعتراف

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

فئات قياس الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي ضمن التصنيفات التالية:

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة.
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، مع إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.
- أدوات الملكية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.
- أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت تتوافق مع الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تملك الأصل للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية، و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تظهر تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تتضمن بشكل أساسي مدفوعات المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة على المبلغ المتبقي.

أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية المعدلة بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

طريقة الفائدة الفعلية هي الطريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص إيرادات الفوائد على الفترة ذات الصلة.

التكلفة المطفأة للموجودات المالية هي قيمة الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي مخصوماً منها المبالغ المستلمة من أصل المبلغ بالإضافة إلى الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية للفروقات بين المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، المعدلة بمخصص الخسائر. إن القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية هي التكلفة المطفأة للموجودات المالية قبل التعديل لمخصص الخسائر.

إن النقد والنقد المعادل والمدينين تصنف كأدوات دين بالتكلفة المطفأة.

• النقد والنقد المعادل

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

• مدينون

يمثل المدينين المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع، تأجير وحدات أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف مبدئياً بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر

تقوم المجموعة بقياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند التوافق مع الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بأداة الدين ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق هدفه عن طريق الحصول على تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- اجتياز الشروط التعاقدية للأصل المالي اختبار معايير سداد المبلغ الأصلي وفوائده.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر نتيجة التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. عند إلغاء الاعتراف، فإن الأرباح أو الخسائر التي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر يعاد تبويبها من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تصنف المجموعة الاستثمارات في سندات مسعرة وغير مسعرة كأدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وإدخالها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في بيان المركز المالي المجمع.

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

عند الاعتراف المبدئي، يجوز للمجموعة أن تقرر تصنيف بعض من أدوات الملكية دون الرجوع في ذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما لا يحتفظ بها لغرض المتاجرة أو مقابل محتمل ناشئ عن دمج الأعمال. يتحدد ذلك التصنيف لكل أداة على حدة.

الاستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك الجزء الخاص بالعملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في التغيرات المترجمة في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. يتم تحويل الأرباح والخسائر المترجمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المرحلة عند الاستبعاد. إن الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات الملكية لا يعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من تلك المحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر المجمع. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة.

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس الموجودات المالية التي لا تستوفي شروط القياس بالتكلفة المطفأة أو من خلال الدخل الشامل الآخر (كما هو موضح أعلاه) بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. على وجه التحديد:

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم تقم المجموعة بتصنيف الاستثمار في الأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل عند الاعتراف المبدئي (كما هو موضح أعلاه).
- يتم تصنيف أدوات الدين التي لا تستوفي شروط التكلفة المطفأة أو شروط القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (كما هو موضح أعلاه) بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، قد يتم تصنيف أدوات الدين المستوفية إما شروط التكلفة المطفأة أو شروط القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف المبدئي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل جوهري عدم تطابق في القياس أو الاعتراف ("عدم تطابق المحاسبي") الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالأرباح والخسائر عليهم على أسس مختلفة.

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ويتم خصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلية الأصلي على ذلك الأصل. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً من الشروط التعاقدية.

بالنسبة لموجودات العقود، المدينين التجاريين والمدينين الآخرين، تطبق المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار وتحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية. وعليه، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن يتم الاعتراف بمخصص الخسائر استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية في تاريخ كل فترة تقرير. تقوم المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الانكشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التعسر وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

بالنسبة لأرصدة الأطراف ذات الصلة والقروض بين شركات المجموعة، تطبق المجموعة الأسلوب المستقبلي حيث لم يعد الاعتراف بالخسائر الائتمانية يعتمد على تحديد المجموعة في البداية لحدث خسائر الائتمان. وبدلاً من ذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار نطاق أكبر من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك الأحداث الماضية، الظروف الحالية، التوقعات المعقولة والممكن إثباتها والتي تؤثر على القدرة المتوقعة على تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية لأداة الدين.

لتطبيق الأسلوب المستقبلي، تطبق المجموعة تقييم من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

- **المرحلة الأولى:** الأدوات المالية التي لم تتراجع قيمتها بصورة كبيرة بالنسبة لجودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي أو المصنفة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.
- **المرحلة الثانية:** (عدم انخفاض قيمة الائتمان) – الأدوات المالية التي تراجع قيمتها بصورة كبيرة من حيث جودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي ومخاطرها الائتمانية غير منخفضة.
- **المرحلة الثالثة:** (انخفاض قيمة الائتمان) – الموجودات المالية التي لها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية المجمعة والمحدد أن قيمتها قد انخفضت عندما يكون لحدث أو أكثر أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

عند تقييم ما إذا كانت جودة الائتمان للأداة المالية قد تدهورت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقارن المجموعة مخاطر التعثر على الأداة المالية في تاريخ التقرير بمخاطر التعثر على الأداة المالية في تاريخ الاعتراف المبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمدعومة، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات التطلعية المتاحة دون تكلفة أو جهد مفرط. تشمل المعلومات التطلعية التي تم النظر فيها الإمكانية المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها مدينو المجموعة، والتي تم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الحكومية ومؤسسات الفكر ذات الصلة وغيرها من المنظمات المماثلة، بالإضافة إلى النظر في مختلف المصادر الخارجية للمعلومات الاقتصادية الفعلية والمتوقعة المتعلقة بالعمليات الأساسية للمجموعة.

يتم الاعتراف بـ "الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً" للمرحلة الأولى مع الاعتراف بـ "الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للموجودات المالية" للمرحلة الثانية والثالثة. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للموجودات المالية خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للموجودات المالية لمدة 12 شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية والتي من المتوقع أن تنتج عن أحداث تعثر على الأدوات المالية لمدة 12 شهراً بعد البيانات المالية.

يتحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، أما بالنسبة لأدوات الدين المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تحميل الخسائر المتاحة لبيان الأرباح أو الخسائر المجمع، ويتم الاعتراف به من خلال الدخل الشامل الآخر.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثراً عندما تتأخر المدفوعات التعاقدية لـ 365 يوماً. ومع ذلك، وفي بعض الحالات، يمكن للمجموعة أن تعتبر الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أن المجموعة قد لا تتلقى كامل المبالغ التعاقدية المستحقة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يتوقع استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(2) المطلوبات المالية:

يتم الاعتراف المبدئي لجميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والمرايبات والدائنون تخصص تكاليف المعاملة المتعلقة بها بشكل مباشر. يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلية.

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما تكون المطلوبات المالية:

- 1- مقابل محتمل للمستحوذ في عملية دمج الأعمال،
- 2- محتفظ بها لغرض المتاجرة أو
- 3- تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط محددة.

ومع ذلك، بالنسبة للمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم الاعتراف بمبلغ التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية الخاص بالتغيرات في مخاطر الائتمان لتلك المطلوبات في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بالمبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة للمطلوبات في الأرباح أو الخسائر. التغيرات في القيمة العادلة الخاصة بمخاطر الائتمان للمطلوبات المالية يعترف بها في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر لكن يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة عند استبعاد المطلوبات المالية.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على النحو المبين أعلاه بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

- الدائنون:

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

- الاقتراض:

يتم إدراج القروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتكبدة. ولاحقاً يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة، ويتم احتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكلفة العملية) والقيمة المستردة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة للحصول على القروض ضمن تكاليف عمليات القروض إلى الحد الذي يحتمل على أساسه سحب كل أو بعض هذه التسهيلات في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه المصاريف حتى يتم سحب القروض. عندما لا يوجد أي دليل على أن بعض أو كل القروض سيتم سحبها، فإن هذه المصاريف يتم رسملتها كمدفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها على فترة القروض المتعلقة بها.

- المراتبات:

تتمثل المراتبات في المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لبنود تم شراؤها من الغير وفقاً لاتفاقيات عقود المراتبات. يدرج رصيد المراتبات بأجمالي المبلغ الدائن، بعد خصم تكاليف التمويل المتعلقة بالفترة المستقبلية. يتم إطفاء تكاليف التمويل المستقبلية عند استحقاقها على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بها أو إلغائها أو تقادم الالتزام مقابل تلك المطلوبات. عندما يتم استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية بشكل جوهري. يتم معاملة التبدل أو التغيير كإلغاء اعتراف لأصل الالتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إذا لم يكن التعديل جوهرياً، يتم الاعتراف بالفرق: (1) القيمة الدفترية للمطلوبات قبل التعديل؛ و (2) القيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل في الأرباح أو الخسائر كأرباح أو خسائر التعديل ضمن أرباح وخسائر أخرى.

(3) مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

هـ - موجودات العقود:

إن موجودات العقود تمثل حق المجموعة في المقابل الذي تم على أساسه تحويل البضائع وتأدية الخدمات للعميل، إذا قامت المجموعة بتحويل البضائع أو تأدية الخدمات للعميل قبل أن يقوم العميل بدفع المقابل أو قبل تاريخ استحقاق المبلغ، فيتم الاعتراف بموجودات العقود في حدود المبلغ المكتسب وفقاً للشروط التعاقدية.

يتم تقييم موجودات العقود للانخفاض في القيمة وفقاً للطريقة المبسطة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الأدوات المالية.

و - المخزون:

يقيم المخزون على أساس متوسط التكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل، بعد تكوين مخصص لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة. تتضمن تكلفة المخزون المواد المباشرة وأجور العمالة المباشرة وكذلك المصاريف غير المباشرة المتكبدة لجعل المخزون في موقعه وحالته الحالية. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع من خلال النشاط الاعتيادي مخصوماً منه تكاليف الإنجاز والمصاريف البيعية.

يتم شطب بنود المخزون المتقدمة وبطيئة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

ز - العقارات الاستثمارية:

تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات القائمة والعقارات قيد الإنشاء أو إعادة التطوير والمحتفظ بها لغرض اكتساب الإيجارات أو ارتفاع القيمة السوقية أو كلاهما. تدرج العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة والتي تتضمن سعر الشراء وتكاليف العمليات المرتبطة ويتم المحاسبة عنها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأراضي المقامة عليها العقارات الاستثمارية. ويتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للمباني والمقدرة بعشرين سنة.

يتم رسملة المصاريف اللاحقة إلى القيمة الدفترية لأصل فقط عندما يكون من المتوقع تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة من المصاريف إلى المجموعة. وأن التكلفة يمكن قياسها بصورة موثوقة. يتم تسجيل جميع تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى كمصاريف عند تكبدها. عند استبدال جزء من العقار الاستثماري، يتم إلغاء اعتراف القيمة الدفترية للجزء المستبدل.

يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عند استبعادها (أي في تاريخ انتقال السيطرة للمشتري) أو سحبها نهائياً من الاستخدام ولا يوجد أية منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستبعاد. ويتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أو إنهاء خدمة العقار الاستثماري في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

يتم التحويل إلى العقار الاستثماري فقط عند حدوث تغير في استخدام العقار يدل على نهاية شغل المالك له، أو بداية تأجيله تشغيلاً لطرف آخر، أو إتمام البناء أو التطوير. ويتم التحويل من عقار استثماري فقط عند حدوث تغير في الاستخدام يدل عليه بداية شغل المالك له، أو بداية تطويره بغرض بيعه.

في حال تحول عقار مستخدم من قبل المالك إلى عقار استثماري، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ذلك العقار طبقاً للسياسة المحاسبية المتبعة للممتلكات والعقارات والمعدات حتى تاريخ تحول وتغيير الاستخدام.

ح - الترتيبات المشتركة:
تقوم المجموعة بتصنيف حصصها في الترتيبات المشتركة إما كعمليات مشتركة أو كمشاركات مشتركة اعتماداً على حق المجموعة في الموجودات والالتزامات تجاه المطلوبات المتعلقة بهذه الترتيبات المشتركة.

المشاركات المشتركة
المشروع المشترك هو ترتيب، حيث يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة حقوق في صافي موجودات هذا الترتيب. السيطرة المشتركة تعني مشاركة السيطرة على هذا الترتيب كما هو متفق عليه تعاقدياً، والذي يوجد فقط عندما تكون القرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة تتطلب موافقة إجماعية من أطراف السيطرة المشتركة.

يتم المحاسبة عن الاستثمار في مشاريع مشتركة بناءً على طريقة حقوق الملكية مثل الشركات الزميلة.

إن المشاريع المشتركة هي تلك المشاريع التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها، والتي تتمثل في قدرتها على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للمشاريع المشتركة ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك القرارات. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في المشاريع المشتركة تدرج في بيان المركز المالي المجموع بالتكلفة المعدلة بأثر أية تغيرات لاحقة لتاريخ الاقتناء لحصة المجموعة في صافي موجودات المشروع المشترك من تاريخ بداية التأثير الجوهري فعلياً حتى الزوال الفعلي لهذا التأثير الجوهري، فيما عدا الاستثمارات المصنفة كاستثمارات محتفظ بها لغرض البيع، حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (5) "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة".

تقوم المجموعة بإدراج حصتها في نتائج أعمال المشروع المشترك في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة، كما تقوم بإدراج حصتها في التغيرات في الدخل الشامل الآخر للمشروع المشترك ضمن الدخل الشامل الآخر لها.

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

يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر غير المرسلة الناتجة عن المعاملات مع المشاريع المشتركة مقابل الاستثمار في المشروع المشترك في حدود حصة المجموعة من المشروع المشترك.

إن أي زيادة في تكلفة الاقتناء عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة للمشروع المشترك يتم الاعتراف بها كشهرة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار (متضمنة الشهرة) وتقوم المجموعة باحتساب تقييمها كجزء من الاستثمار لتحديد أي انخفاض في قيمتها. إذا كانت تكلفة الاقتناء أقل من حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة، يتم إدراج الفرق مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

تحدد المجموعة بتاريخ كل فترة مالية ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في المشروع المشترك قد انخفضت قيمته. فإذا ما وجد ذلك الدليل، فيتم اختبار الانخفاض في القيمة لكامل القيمة الدفترية للاستثمار (متضمنة الشهرة) وتقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للمشروع المشترك وقيمه الدفترية ويتم إدراج هذا المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة. يتم إدراج أي عكس للانخفاض في القيمة إلى الحد الذي تزيد فيه لاحقاً القيمة القابلة للاسترداد من الاستثمار.

عند فقدان التأثير الجوهري على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وقيد أية استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك عند فقدان التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به بالإضافة إلى المحصل من البيع يتم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

العمليات المشتركة

العملية المشتركة هي ترتيب مشترك، حيث يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة حقوق في الموجودات والتزامات تجاه المطلوبات المتعلقة بهذا الترتيب. إن السيطرة المشتركة تعني مشاركة السيطرة على هذا الترتيب كما هو متفق عليه تعاقدياً، والذي يوجد فقط عندما تكون القرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة تتطلب موافقة إجماعية من أطراف السيطرة المشتركة.

عندما تكون أنشطة المجموعة في إطار العمليات المشتركة، تقوم المجموعة باعتبارها أحد أطراف العملية المشتركة بالاعتراف بحصصها المتعلقة بتلك العملية فيما يخص الآتي:

- الموجودات، بما في ذلك حصتها من أي موجودات محتفظ بها بشكل مشترك.
- المطلوبات، بما في ذلك حصتها من أي مطلوبات تم تحملها بشكل مشترك.
- الإيرادات من بيع حصتها من إنتاجية العملية المشتركة.
- الحصة من إيرادات بيع إنتاجية العملية المشتركة.
- المصروفات، بما في ذلك حصتها من أي مصروفات متكبدة بشكل مشترك.

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بحصتها في العملية المشتركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على تلك الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات.

عندما تتعامل المجموعة مع عملية مشتركة وتكون هي أحد أطرافها (مثل بيع أو منح موجودات)، تعتبر المجموعة هذه المعاملة كتعامل مع الأطراف الأخرى في العملية المشتركة، ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من هذه المعاملات في البيانات المالية المجمعة للمجموعة فقط بما يساوي حصص الأطراف الأخرى في العملية المشتركة.

عندما تتعامل المجموعة مع عملية مشتركة تكون هي أحد أطرافها (مثل شراء موجودات)، فإن المجموعة لا تعترف بحصتها من الأرباح والخسائر إلى أن تتم إعادة بيع تلك الموجودات إلى طرف ثالث.

ط - دمج الأعمال:

دمج الأعمال

دمج الأعمال هو جمع كيانات أو أعمال منفصلة في منشأة واحدة ونتيجة لذلك تكتسب تلك المنشأة (المشتري) السيطرة على واحدة أو أكثر من الأعمال. يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء. تقاس تكلفة الاقتناء بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء والتي تمثل إجمالي المقابل الممنوح بالإضافة إلى قيمة الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة، يقوم المشتري في كل عملية دمج أعمال بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة والتي تمثل حصتهم الحالية التي تعطي لملأها الحق في حصة نسبية في صافي الموجودات عند التصفية إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تدرج تكاليف الاقتناء كمصروف عند تكبدها.

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

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

تقوم المجموعة بشكل منفصل بالاعتراف بالمطلوبات المحتملة المتعهد بها في دمج الأعمال إذا كان التزام حالي ناتج عن أحداث سابقة ويمكن قياس قيمته العادلة بشكل موثوق.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري يتم إدراجه بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء. يتم إدراج التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل والتي قد تكون أصل أو التزام وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - "الأدوات المالية: التحقق والقياس". عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، فإنه لا تتم إعادة قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية.

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

ي - ممتلكات وعقارات ومعدات:

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والعقارات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والعقارات والمعدات، مثل الإصلاحات والصيانة والفحص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها.

في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والعقارات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات

والعقارات والمعدات. تتم رسملة المصاريف المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والعقارات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بشكل منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل.

تظهر الممتلكات والعقارات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويُدْرَج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والعقارات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو تغيرات الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى.

يتم إدراج العقارات تحت الإنشاء لأغراض أعمال الإنتاج أو الاستخدام الإداري بالتكلفة ناقصاً أي خسائر معترف بها للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وكذلك تكاليف الاقتراض التي يتم رسملتها على الموجودات المستوفاة لشروط رسملة تكاليف الاقتراض حسب السياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه العقارات ضمن الفئات الملائمة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند إنجازها واعتبارها جاهزة للاستخدام. يبدأ استهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام للغرض المخصص له كما هو الحال بالنسبة لبنود الممتلكات والعقارات والمعدات الأخرى.

لا يتم استهلاك الأراضي. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبنود الممتلكات والعقارات والمعدات كما يلي:

سنوات	
20 - 10	مباني
4	سيارات وشاحنات ونسافات
5	سفن
8 - 5	آلات ومعدات
8	مصنعي الأسفلت ووحدة كشط وتجهيز الأسفلت والخلاطات المركزية
4	أجهزة حاسب آلي وأثاث وديكور
4	إنشاءات

إن بعض الممتلكات والعقارات والمعدات المستخدمة في بعض المشاريع يتم استهلاكها على مدى فترة العقود الخاصة بتلك المشاريع.

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

يتم إلغاء الاعتراف ببند الممتلكات والعقارات والمعدات عند استبعادها أو عند انتهاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

ك - حق انتفاع:

يمثل حق الانتفاع حق المجموعة في استغلال أراضي مستأجرة. يتم قيد حق الانتفاع مبدئياً بالتكلفة، ويتم قياسه لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى المدة المتوقع الانتفاع بها من هذا الأصل والمقدرة بعشرين سنة.

ل - انخفاض قيمة الموجودات غير المالية:

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

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

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل (أو وحدة توليد النقد) أقل من القيمة الدفترية للأصل، فإنه يجب تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يجب الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة خسارة انخفاض قيمة الأصل كانخفاض إعادة تقييم.

عند عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد. يجب ألا يزيد المبلغ الدفترية بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ الدفترية الذي كان سيحدد لو أنه لم يتم الاعتراف بأية خسارة من انخفاض قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) خلال السنوات السابقة. يجب الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

م - مطلوبات العقود:

تنشأ مطلوبات العقود إذا دفع العميل المقابل، أو كان للمجموعة حق غير مشروط في المقابل قبل قيام المنشأة بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل. يتم الاعتراف بمطلوبات العقود كإيراد عند تأدية المجموعة التزاماتها بموجب العقد.

ن - مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتم احتساب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وعقود الموظفين وقوانين العمل المعمول بها في الدول التي تزاو الشركات التابعة نشاطها بها. إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف، فيما لو تم إنهاء خدماته في نهاية الفترة المالية، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الالتزام النهائي.

س - توزيعات الأرباح للمساهمين:

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

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

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

ع - رأس المال:

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

ف - أسهم الخزنة:

تتمثل أسهم الخزنة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. ويتم المحاسبة عن أسهم الخزنة باستخدام طريقة التكلفة. وفقاً لطريقة التكلفة، يتم إدراج متوسط تكلفة الأسهم المعاد شراؤها كحساب معاكس ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار هذه الأسهم يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق الملكية "احتياطي أسهم الخزنة"، لفترة الاحتفاظ بأسهم الخزنة. ويتم تحميل أي خسائر محققة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطي ثم علاوة الإصدار على التوالي.

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزنة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة ثم احتياطي أسهم الخزنة على التوالي. لا يتم دفع أي توزيعات نقدية عن أسهم الخزنة. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزنة بشكل نسبي وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزنة.

عند شراء أي شركة في المجموعة حصة في ملكية رأس مال الشركة الأم (أسهم الخزنة)، يتم خصم المبلغ المدفوع متضمناً التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرة بأسهم الخزنة من حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم إلى أن يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. في حال إعادة إصدار الأسهم لاحقاً، يتم إضافة أي مبلغ مستلم بالصافي بعد خصم التكاليف الإضافية المباشرة للعملية في حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

ص - إيرادات العقود المبرمة مع العملاء:

يتم الاعتراف بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء عند نقل سيطرة البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات. استنتجت المجموعة بشكل عام أنها الطرف الرئيسي في ترتيبات عقود إيراداتها، لأنها تسيطر عادة على البضائع أو الخدمات قبل نقل السيطرة إلى العميل.

تطبق المجموعة نموذجاً من خمس خطوات على النحو التالي لحساب الإيرادات الناتجة عن العقود:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد مع العميل - يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.
- الخطوة الثانية: تحديد الالتزامات التعاقدية في العقد - إن الالتزام التعاقدية هو وعد في العقد مع العميل لببيع البضائع أو تأدية الخدمات إلى العميل.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة - سعر المعاملة هو المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه لببيع البضائع أو تأدية الخدمات إلى العميل المتفق عليها، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف خارج التعاقد.
- الخطوة الرابعة: توزيع سعر المعاملة على الالتزامات التعاقدية في العقد - بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام تعاقدية، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام تعاقدية في حدود المبلغ الذي يمثل مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه نظير تلبية ذلك الالتزام التعاقدية.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) تفي المجموعة بالالتزامات التعاقدية.

تقوم المجموعة بممارسة بعض الآراء، مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها.

تعترف المجموعة بالإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة بتلبية الالتزامات التعاقدية عن طريق بيع البضاعة أو تأدية الخدمات المتفق عليها لعملائها. وتقوم المجموعة بنقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات على مدى فترة من الوقت (وليس في وقت محدد) وذلك عند استيفاء أي من المعايير التالية:

- أن يتلقى العميل المنافع التي تقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء، أو
- أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل (مثل، الأعمال قيد التنفيذ) الذي يسيطر عليه العميل عند تشييد الأصل أو تحسينه، أو
- أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمجموعة، وللمجموعة حق واجب النفاذ في الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

تنقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير اللازمة لنقل البضاعة أو الخدمة على مدى فترة من الوقت. تأخذ المجموعة العوامل التالية في الاعتبار سواء تم تحويل السيطرة أم لم يتم:

- أن يكون للمجموعة حق حالي في الدفعات مقابل الأصل.
- أن يكون للعميل حق قانوني في الأصل.
- أن تقوم المجموعة بتحويل الحيازة المادية للأصل.
- أن يمتلك العميل المخاطر والمنافع الهامة لملكية الأصل.
- أن يقبل العميل الأصل.

تعترف المجموعة بمطلوبات العقود للمقابل المستلم والمتعلقة بالالتزامات التعاقدية التي لم يتم تليبيتها، وتدرج هذه المبالغ مثل المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي المجموع. وبالمثل، إذا قامت المجموعة بتلبية الالتزامات التعاقدية قبل استلام المقابل، فإنها تعترف إما بموجودات العقد أو مدينين في بيان المركز المالي المجموع وفقاً لما إذا كانت هناك معايير غير مرور الوقت قبل استحقاق المقابل.

يتم رسملة التكاليف الإضافية للحصول على العقد مع العميل عند تكبدها حيث تتوقع المجموعة استرداد هذه التكاليف، ولا يتم تكبد تلك التكاليف إذا لم يتم الحصول على العقد. يتم تسجيل عموالات المبيعات المتكبدة من قبل المجموعة كمصروف إذا كانت فترة إطفاء تلك التكاليف أقل من سنة.

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

• المبيعات

تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم الاعتراف بإيرادات بيع البضائع عند تحويل السيطرة على البضاعة للعميل. بالنسبة للمبيعات المستقلة التي ليست معدلة من قبل المجموعة أو لا تخضع لخدمات متكاملة كبيرة، يتم تحويل السيطرة في الوقت الذي يتسلم فيه العميل البضاعة دون نزاع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضاعة إلى موقع محدد، والتي تم شراؤها سابقاً من قبل العميل، كما يتم تحويل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وإما أن يقبلها العميل وفقاً لعقد البيع أو يتم تجاوز شروط القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على تلبية كافية شروط القبول.

عند تعديل تلك البنود أو بيعها مع خدمات متكاملة جوهرية، فإن البضاعة والخدمات تمثل التزام تعاقدية وحيد ومجمع وعليه يجب تحويل السيطرة عليه على مدى فترة من الوقت. وذلك بسبب أن المنتج المجمع فريد من نوعه للعميل (لا يوجد استخدام بديل) ولدى المجموعة حق واجب النفاذ للحصول على الدفعات مقابل الأعمال التي تمت حتى تاريخه. يتم الاعتراف بالالتزامات التعاقدية على مدى فترة من الوقت مع أداء أعمال التعديل أو التكمال.

إذا كانت العقود تشمل توريد بضاعة وخدمات تركيب مقابل أتعاب ثابتة، يتم الاعتراف بالإيراد على مدى فترة من الوقت، ويتم تسجيله كالتزام تعاقدي وحيد بسبب العلاقات المتداخلة بين عناصر العقد. عندما تشمل العقود خدمات ما بعد البيع، يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة على كل التزام من الالتزامات التعاقدية المحددة بموجب العقد على أساس أسعار البيع لكل بند. إذا لم يذكر ذلك بشكل مباشر، فإنها تعتبر تقديرات على أساس التكلفة المتوقعة مضاف إليها هامش ربح.

• تقديم الخدمات

يتم تحقق إيرادات عقود الخدمات عند تقديم الخدمة للعملاء.

• عقود المقاولات

تتحقق إيرادات عقود المقاولات على مدى الوقت بطريقة التكلفة إلى التكلفة (أسلوب المدخلات)، أي نسبة تكاليف العقد المتكبدة للأعمال المنجزة حتى تاريخه إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. تتحقق الأرباح فقط عندما يصل العقد إلى تلك المرحلة التي يمكن عندها تقدير الأرباح النهائية بدرجة معقولة. وتؤخذ المطالبات، الأوامر التغيرية ودفعات الحوافز للعقد في الاعتبار لغرض احتساب أرباح العقد عند موافقة مالك العقد لها، كما يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة للعقود بالكامل فور تبين حدوثها.

عندما لا يكون من الممكن تقدير الإيراد من عقود المقاولات بصورة معقولة، فإنه يتم التحقق من الإيراد إلى المدى الذي تم تحمله من تكاليف العقد والتي من المرجح أن تكون قابلة للاسترداد. إن تكاليف العقود يتم الاعتراف بها كمصروف في الفترة التي تم تكبدها فيها.

• الإيجارات

عندما يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات عند إكتسابها على مدار فترة من الوقت.

• العمولات

عندما تكون المجموعة وكبلاً عن الطرف الرئيسي للصفة بدلاً من كونها ذلك الطرف الرئيسي، يكون الإيراد المعترف فيه هو صافي مبلغ العمولة للمجموعة، ويتم الاعتراف بعمولات خدمات الوساطة عندما يتم تقديم الخدمة.

• الإيرادات الأخرى

يتم تحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

ق - المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة الالتزام قانوني حالي أو محتمل، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. يتم مراجعة المخصصات في نهاية كل فترة مالية ويتم تعديلها لإظهار أفضل تقدير ممكن. عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة المستقبلية للمصاريف المتوقعة لتسوية الالتزام.

الالتزامات المحتملة المعترف بها في اندماج الأعمال

تقاس المطلوبات المحتملة المستحقة عليها في دمج الأعمال عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. في نهاية كل فترة مالية لاحقة، يتم قياس المطلوبات المحتملة بالمبلغ الذي سيتم الاعتراف به وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (37) أو المبلغ المعترف به عند الاعتراف المبدئي ناقصاً المبلغ المتراكم للإيرادات المعترف بها وفقاً لسياسات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15)، أيهما أعلى.

العقود المثقلة بالالتزامات

إن العقد المثقل بالالتزامات هو عقد تتجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تجنبها بسبب امتلاكها العقد) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد، المنافع الاقتصادية المتوقعة استلامها بموجبه. وتعكس التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب العقد أقل صافي تكلفة للتخارج من العقد، وهي إما تكلفة الوفاء بالعقد وأي تعويض أو غرامات الناشئة عن الفشل في الوفاء به، أيهما أقل.

إذا كان لدى المجموعة عقد مثقل بالالتزامات، يتم الاعتراف بالالتزام الحالي بموجب العقد وقياسه على إنه مخصص. لكن قبل احتساب مخصص منفصل لعقد مثقل بالالتزامات، تعترف المجموعة بخسارة انخفاض القيمة التي قد تكون وجدت في قيمة الموجودات الخاصة بالعقد. لا يتم إدراج المخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

ر - تكاليف الاقتراض:

إن تكاليف الاقتراض تشمل الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدتها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال. إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بتملك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المستوفاة لشروط رسملة تكاليف الاقتراض، وهي الموجودات التي تتطلب وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، يتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع. إن إيرادات الاستثمارات المحصلة من الاستثمار المؤقت لقرض محددة والمستثمرة خلال فترة عدم استغلالها للصرف يتم خصمها من تكاليف التمويل القابلة للاسترداد.

يتم إدراج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

ش - عقود الإيجار:

المجموعة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية إذا احتفظ المؤجر بجزء جوهري من المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية. تصنف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تمويلية. إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين هو ترتيب تأجيري أو ترتيب يتضمن إيجار يستند إلى مضمون هذا الترتيب، ويتطلب تقييم ما إذا كان تنفيذ هذا الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات محددة، أو أن الترتيب ينقل أو يمنح الحق في استخدام الأصل.

عقد الإيجار التشغيلي:

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. إن التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند التفاوض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد تأجير أو يتضمن تأجير، في تاريخ بداية العقد. تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات التأجير التي تكون فيها الطرف المستأجر.

موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي التاريخ الذي تصبح به الموجودات محل العقد متاحاً للاستخدام). وتقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة المعدلة لأي عمليات إعادة قياس لمطلوبات عقد التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقد التأجير المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات عقد التأجير المسددة في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. إذا لم تتأكد المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الموجودات المستأجرة في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المقدر للموجودات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. تتعرض موجودات حق الاستخدام لانخفاض في القيمة.

مطلوبات عقد التأجير

تعترف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات عقد التأجير ويتم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات عقد التأجير المقرر سدادها خلال فترة عقد التأجير. وتتضمن دفعات عقد التأجير الدفعات الثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز التأجير مستحقة ودفعات عقد التأجير المتغيرة تعتمد على مؤشر أو نسبة وكذلك المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات عقد التأجير على سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة ودفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء عقد التأجير. يتم الاعتراف بدفعات عقد التأجير المتغيرة والتي لا تعتمد على مؤشر أو نسبة كمصروف في الفترة التي تقع فيه الأحداث أو الظروف التي تستدعي سداد الدفعات.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد التأجير، تستخدم المجموعة نسبة الاقتراض الحالية في تاريخ بداية عقد التأجير، إذا كان سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية عقد التأجير، يتم زيادة قيمة مطلوبات عقد التأجير لتعكس نمو الربح، بينما يتم تخفيضها مقابل دفعات عقد الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد التأجير، إذا طرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد التأجير أو تغيير في مضمون دفعات عقد التأجير الثابتة أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الموجودات محل العقد.

عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف الخاص بعقود التأجير قصيرة الأجل على بعض عقود تأجير ممتلكاتها ومعدات (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف الخاصة بعقود تأجير موجوداتها ذات القيمة المنخفضة على بعض عقود تأجير المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من 1,500 دينار كويتي). يتم الاعتراف بدفعات عقد التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات ذات القيمة المنخفضة كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت خلال مدة التأجير.

ت - ضريبة دعم العمالة الوطنية:

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من ربح الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية و حصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصة الشركة الأم في أرباح الشركات الزميلة والشركات التابعة المدرجة في بورصة الكويت وكذلك حصتها في ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة من الشركات التابعة المدرجة في بورصة الكويت وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة في بورصة الكويت، وذلك طبقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

ث - حصة الزكاة وضرائب الدخل:

يتم احتساب حصة الزكاة بواقع 1% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصة الشركة الأم في أرباح الشركات المساهمة الكويتية الزميلة والتابعة وكذلك حصة الزكاة المدفوعة من الشركات المساهمة الكويتية التابعة وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية، وذلك طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

في عام 2021، اعتمد الإطار الشامل الذي وضعته منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية بشأن تأكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح وضع حل مكون من ركيزتين بهدف معالجة التحديات الضريبية الناشئة عن رقمنة الاقتصاد. وبموجب الركيزة الثانية، تكون الكيانات متعددة الجنسيات (مجموعة الكيانات متعددة الجنسيات) التي تتجاوز إيراداتها 750 مليون يورو ملزمة بسداد ضريبة دخل الشركات وفق الحد الأدنى لمعدل الضريبة الفعلي بنسبة 15% في كل الدول التي تعمل بها. وقد انضمت الدول التي تعمل فيها المجموعة إلى الإطار الشامل.

إن إيرادات المجموعة في الوقت الحالي لم تتجاوز 750 مليون يورو، ولكنها قد تخضع للحد الأدنى العالمي لمعدل الضريبة إذا وصلت مجموع إيراداتها إلى الحد المذكور. وبتاريخ في 31 ديسمبر 2024، أصدرت دولة الكويت القانون رقم 157 لسنة 2024 ("القانون") الذي يفرض ضريبة الحد الأدنى التكميلية المحلية بدءاً من سنة 2025 على الكيانات التي تعد جزءاً من مجموعات الكيانات متعددة الجنسيات التي تحقق إيرادات سنوية تبلغ 750 مليون يورو أو أكثر. وينص القانون على أنه يجب دفع ضريبة تكميلية على الدخل الخاضع للضريبة بمعدل يساوي الفرق بين نسبة الـ 15% ومعدل الضريبة الفعلي لكافة الكيانات المشاركة في مجموعة الكيانات متعددة الجنسيات العاملة داخل دولة الكويت. يتم حساب الدخل الخاضع للضريبة ومعدل الضريبة الفعلي وفقاً للأنحة التنفيذية التي ستصدر في غضون ستة أشهر من تاريخ صدور القانون.

خ - العملات الأجنبية:

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

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة. أما فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالأدوات المالية والمصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فتدرج ضمن أرباح أو خسائر التغير في القيمة العادلة. إن فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كأدوات الملكية المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع يتم إدراجها ضمن "التغيرات التراكمية في القيمة العادلة" في الدخل الشامل الآخر.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية. يتم تحويل نتائج الأعمال لتلك الشركات إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار صرف مساوية تقريباً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ هذه المعاملات، ويتم إدراج فروق التقييم الناتجة من التحويل مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراج هذه الفروق في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال الفترة التي تم استبعاد العمليات الأجنبية فيها.

فيما يتعلق بالاستبعاد الجزئي لشركة تابعة تتضمن عمليات أجنبية دون فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم إعادة توزيع الحصص بنسبة الملكية من فروقات ترجمة العملات المتراكمة على الحصص غير المسيطرة ولا يتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر. بالنسبة لجميع عمليات الاستبعاد الجزئي الأخرى (مثل عمليات الاستبعاد الجزئي للشركات الزميلة أو الترتيبات المشتركة التي لا تؤدي إلى خسارة المجموعة للتأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة)، يتم إعادة تصنيف الحصص بنسبة الملكية من فروقات ترجمة العملات المتراكمة إلى الأرباح أو الخسائر.

إن الشهرة والتغير في القيمة العادلة الناتجة عن عمليات شراء شركات أجنبية يتم التعامل معها كموجودات ومطلوبات الشركات الأجنبية ويتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ الإقفال.

ذ - معلومات القطاع:

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

ض - الأحداث المحتملة:

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة إلا عندما يكون استخدام موارد اقتصادية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداً بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعداً.

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

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

(أ) الآراء

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في إيضاح رقم 2، قامت الإدارة بإبداء الآراء التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة:

- تحقق الإيرادات
يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها. إن تحديد ما إذا كان تلبية معايير الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) وسياسة تحقق الإيراد المبينة في إيضاح رقم (2 - ص) يتطلب آراء هامة.

- تحديد تكاليف العقود
إن تحديد التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد معين أو الخاصة بأنشطة العقد بشكل عام يتطلب آراء هامة. إن تحديد تكاليف العقود لها تأثير هام على تحقق الإيرادات المتعلقة بالعقود طويلة الأجل. تتبع المجموعة إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) لتحديد تكاليف العقود وتحقيق الإيرادات.

- تصنيف الأراضي
عند اقتناء الأراضي، تصنف المجموعة الأراضي إلى إحدى التصنيفات التالية بناء على أغراض الإدارة في استخدام هذه الأراضي:

- عقارات قيد التطوير:
عندما يكون غرض المجموعة في تطوير الأراضي بهدف بيعها في المستقبل، فإن كلاً من الأراضي وتكاليف الإنشاءات يتم تصنيفها كعقارات قيد التطوير.

- أعمال تحت التنفيذ:
عندما يكون غرض المجموعة تطوير الأراضي بهدف تأجيرها أو استخدامها في المستقبل، فإن كلاً من الأراضي وتكاليف الإنشاءات يتم تصنيفها كأعمال تحت التنفيذ.

- عقارات محتفظ بها بغرض المتاجرة:
عندما يكون غرض المجموعة بيع الأراضي خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة، فإن الأراضي يتم تصنيفها كعقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة.

- عقارات استثمارية:
عندما يكون غرض المجموعة تأجير الأراضي أو الاحتفاظ بها بهدف زيادة قيمتها الرأسمالية، أو أن الهدف لم يتم تحديده بعد، فإن الأراضي يتم تصنيفها كعقارات استثمارية.

- مخصص الانخفاض في القيمة ومخصص مخزون
إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء ورواج المخزون والعوامل المحددة لاحتساب الانخفاض في قيمة المدينين والمواد والتشوينات تتضمن آراء هامة.

- تصنيف الموجودات المالية
عند اقتناء الأصل المالي، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفه "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات ذات خصائص التدفقات النقدية للأداة. تتبع المجموعة إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) حول تصنيف موجوداتها المالية كما هو مبين في إيضاح رقم (2 - د).

- **دمج الأعمال**
عند اقتناء شركات تابعة، تقوم الشركة الأم بتحديد ما إذا كان هذا الاقتناء يمثل اقتناء أعمال أم اقتناء موجودات (أو مجموعة موجودات مطلوبات). تقوم الشركة الأم بالمحاسبة عن ذلك الاقتناء كدمج أعمال عندما يتم اقتناء مجموعة متكاملة من الأنشطة بالإضافة إلى الموجودات، حيث يؤخذ في الاعتبار بشكل خاص نوعية العمليات الجوهرية المقتناة. إن تحديد مدى جوهرية العمليات المقتناة يتطلب آراء هامة.
- أما عندما تكون عملية الاقتناء لا تمثل دمج أعمال، فيتم المحاسبة عن تلك العملية كإقتناء موجودات (أو مجموعة موجودات ومطلوبات). يتم توزيع تكلفة الاقتناء على الموجودات والمطلوبات المقتناة استناداً إلى قيمتهم العادلة بدون احتساب شهرة أو ضرائب مؤجلة.
- **الضرائب**
تخضع المجموعة لضرائب الدخل في مناطق متعددة. إن تحديد مخصصات ضرائب الدخل يتطلب آراء هامة، حيث توجد العديد من المعاملات والعمليات الحسابية التي تجعل تحديد الضريبة النهائية غير مؤكد من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة.
- **تحقق السيطرة**
تراعي الإدارة عند تحديد وجود السيطرة على الشركة المستثمر فيها ما إذا كان لديها سيطرة واقعية على تلك الشركة، وذلك إذا ما كانت تملك أقل من 50% من حقوق التصويت بها. إن تحديد الأنشطة المعنية الخاصة بالشركة المستثمر فيها ومدى إمكانية قيام الشركة الأم باستغلال سلطتها للتأثير على العوائد المتغيرة للشركة المستثمر فيها يتطلب آراء هامة.
- **الحصص غير المسيطرة بنسب مادية**
تعتبر إدارة المجموعة أن أي حصص غير مسيطرة بنسبة أكثر من 10% من حقوق ملكية الشركة التابعة ذات الصلة كحصص مادية. تم عرض الإفصاحات المتعلقة بتلك الحصص غير المسيطرة في الإيضاح رقم (35).
- **تقييم التأثير الجوهري**
عند تحديد التأثير الجوهري على الشركة المستثمر بها، تأخذ الإدارة في الاعتبار ما إذا كان للمجموعة القدرة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها إذا كانت المجموعة تملك نسبة أقل من 20% من حقوق التصويت في الشركة المستثمر بها. يتطلب التقييم آراء هامة تتمثل في النظر في تمثيل المجموعة في مجلس إدارة الشركة المستثمر بها والمشاركة في عمليات صنع السياسة والمعاملات الجوهرية بين المستثمر والشركة المستثمر فيها.
- **عقود التأجير**
تشمل الآراء الهامة المطلوبة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، من بين أمور أخرى، ما يلي:
 - تحديد ما إذا كان العقد (أو جزء من العقد) يتضمن عقد تأجير،
 - تحديد ما إذا كان من المؤكد بشل معقول أن خيار التمديد أو الإنهاء سيُمارس،
 - تصنيف اتفاقيات التأجير (عندما تكون المنشأة مؤجراً)،
 - تحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها،
 - تحديد ما إذا كانت هناك عقود تأجير متعددة في الترتيب،
 - تحديد أسعار البيع للعناصر المؤجرة وغير المؤجرة.
- **التقديرات والافتراضات**
(ب) إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير والتي لها مخاطر جوهرية في حدوث تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة هي على الشكل التالي:
 - **القيمة العادلة للموجودات المالية غير المسعرة**
تقوم المجموعة باحتساب القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) عن طريق استخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم استخدام عمليات تجارية بحتة حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة، والاعتماد على تحليل للتدفقات النقدية المخصومة، واستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة. إن هذا التقييم يتطلب من المجموعة عمل تقديرات عن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم والتي هي عرضة لأن تكون غير مؤكدة.
 - **الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك**
تراجع المجموعة تقديراتها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك في تاريخ كل بيانات مالية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. يتعلق عدم التأكد من هذه التقديرات بصورة أساسية بالتقادم والتغيرات في العمليات.

- العقود طويلة الأجل
يتم التحقق من إيرادات العقود طويلة الأجل وفقاً لطريقة التكلفة إلى التكلفة (أسلوب المدخلات)، ويتم احتساب نسبة الإنجاز بناءً على نسبة تكاليف الأعمال المنجزة على العقد حتى تاريخه لإجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد على حده. إن تحقق الإيرادات على أساس الخصائص المذكورة أعلاه ينبغي أن يتوافق مع الأعمال الفعلية المنجزة. إن تحديد التكاليف المقدرة لإكمال العقد وتطبيق طريقة نسبة الإنجاز تتضمن تقديرات. إن التكاليف والإيرادات المقدرة يجب أن تأخذ في الاعتبار المطالبات والتغيرات المتعلقة بالعقد.
- مخصص الانخفاض في قيمة المدينين ومخصص مخزون
إن عملية تحديد مخصص الانخفاض في قيمة المدينين ومخصص المخزون تتطلب تقديرات. إن مخصص الانخفاض في قيمة المدينين يستند إلى أسلوب الخسائر الائتمانية المقدرة مستقبلاً. يتم شطب الديون المدومة عندما يتم تحديدها. إن التكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقدمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تنخفض أسعار البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض الذمم المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.
- تقييم العقارات الاستثمارية
تقوم المجموعة بتقييم عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة لتحديد الانخفاض في القيمة ولغرض الإفصاح. يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل مقيمين مختصين باستخدام أساليب وسياسات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13). تقاس العقارات الاستثمارية قيد الإنشاء بناءً على تقديرات مُعدة من قبل مقيمين مختصين، إلا إذا كان لا يمكن قياس القيمة بشكل موثوق.
تم استخدام طريقة رسملة الدخل لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية لغرض الإفصاح، والتي يتم بها تقدير قيمة العقار استناداً إلى الدخل الناتج منه، حيث يتم احتساب هذه القيمة على أساس صافي الدخل التشغيلي للعقار مقسوماً على معدل العائد المتوقع من العقار طبقاً لمعطيات السوق، والذي يعرف بمعدل الرسملة.
- انخفاض قيمة الموجودات غير المالية
إن الانخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القابلة للاسترداد. والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة أو أسعار السوق المتاحة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لاستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناءً على نموذج خصم التدفقات النقدية. تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم المجموعة بها بعد، أو أي استثمارات جوهرية والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.
- الضرائب
تقوم المجموعة بقيد التزامات عن الضرائب المتوقعة بالمناطق التي تمارس فيها أنشطتها وتقدير مدى احتمالية استحقاق ضرائب إضافية. وعندما تختلف الضريبة النهائية عن المبالغ المسجلة فعلياً، فإن تلك الفروقات ستنعكس على ضريبة الدخل والضرائب المؤجلة في الفترة التي يتبين فيها هذا الاختلاف. إن أية تغييرات في هذه التقديرات والافتراضات قد تؤثر على القيمة الدفترية للضرائب المؤجلة.
- عقود التأجير
إن العناصر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تتضمن ما يلي:
 - تقدير مدة عقد التأجير،
 - تحديد سعر الخصم المناسب لمدفوعات التأجير،
 - تقييم ما إذا كان موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها.

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ الدينار الكويتي)

3 - ممتلكات وعقارات ومعدات

التكلفة:	مياني وأراضي	سيارات وشاحنات ونسافات	سفن	آلات ومعدات	مصنعي الأسفلت ووحدة كشط وتجهيز الأسفلت والخلاطات المركزية	أجهزة حاسب آلي وأثاث وديكور	إنشاءات	المجموع
في 1 يناير 2023	7,287,540	16,924,323	6,873,791	36,285,280	6,444,184	6,556,865	1,956,892	82,328,875
إضافات	163,035	4,281,122	-	4,600,362	438,880	581,783	5,957	10,071,139
استبعادات	-	(684,226)	-	(1,668,311)	(149,674)	(647,173)	-	(3,149,384)
في 31 ديسمبر 2023	7,450,575	20,521,219	6,873,791	39,217,331	6,733,390	6,491,475	1,962,849	89,250,630
إضافات	5,773	4,475,527	2,438,050	4,355,224	394,834	769,642	1,700	12,440,750
استبعادات	(105,123)	(344,696)	(2,039,042)	(3,177,463)	(20,373)	(575,299)	(6,520)	(6,268,516)
في 31 ديسمبر 2024	7,351,225	24,652,050	7,272,799	40,395,092	7,107,851	6,685,818	1,958,029	95,422,864
الاستهلاك المتراكم:								
في 1 يناير 2023	3,974,708	14,237,481	2,168,719	31,070,178	5,155,781	6,545,647	651,861	63,804,375
المحمل خلال السنة	361,066	1,297,349	-	2,071,041	284,826	415,443	6,741	4,436,466
المتعلق بالاستبعادات	-	(682,401)	-	(1,463,937)	(49,319)	(566,659)	-	(2,762,316)
في 31 ديسمبر 2023	4,335,774	14,852,429	2,168,719	31,677,282	5,391,288	6,394,431	658,602	65,478,525
المحمل خلال السنة	271,177	1,992,632	135,797	2,162,712	306,753	461,996	4,768	5,335,835
المتعلق بالاستبعادات	-	(296,103)	(758,042)	(3,164,898)	(20,372)	(556,031)	(6,505)	(4,801,951)
في 31 ديسمبر 2024	4,606,951	16,548,958	1,546,474	30,675,096	5,677,669	6,300,396	656,865	66,012,409
صافي القيمة الدفترية:								
في 31 ديسمبر 2024	2,744,274	8,103,092	5,726,325	9,719,996	1,430,182	385,422	1,301,164	29,410,455
في 31 ديسمبر 2023	3,114,801	5,668,790	4,705,072	7,540,049	1,342,102	97,044	1,304,247	23,772,105

- إن بعض المباني مقامة على أراضي مستأجرة من الدولة لمدد متفاوتة ينتهي آخرها خلال شهر ديسمبر 2031.

- تم توزيع الاستهلاك خلال السنة كما يلي:

تكاليف تشغيلية	2024	2023
أخرى	5,048,916	4,144,833
	286,919	291,633
	5,335,835	4,436,466

4 - عقارات استثمارية

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	مباني	أراضي	التكلفة:
7,857,375	5,700	1,373,870	6,477,805	في 1 يناير 2023
544,026	544,026	-	-	إضافات
8,401,401	549,726	1,373,870	6,477,805	في 31 ديسمبر 2023
4,648,746	101,096	500,000	4,047,650	إضافات
-	(537,543)	537,543	-	تحويلات
13,050,147	113,279	2,411,413	10,525,455	في 31 ديسمبر 2024
1,207,375	-	636,361	571,014	الاستهلاك المتركم والانخفاض في القيمة:
59,301	-	59,301	-	في 1 يناير 2023
-	-	-	-	المحمل خلال السنة
(58,274)	-	(94,000)	35,726	صافي المعكوس من خسائر الانخفاض
1,208,402	-	601,662	606,740	في 31 ديسمبر 2023
77,105	-	77,105	-	المحمل خلال السنة
-	-	-	-	صافي المعكوس من خسائر الانخفاض
(94,827)	-	(94,827)	-	في القيمة
1,190,680	-	583,940	606,740	في 31 ديسمبر 2024
11,859,467	113,279	1,827,473	9,918,715	صافي القيمة الدفترية:
7,192,999	549,726	772,208	5,871,065	في 31 ديسمبر 2024
				في 31 ديسمبر 2023

إن العقارات الاستثمارية مرهونة وموعدة بالرهن لأحد البنوك المحلية مقابل قرض لأجل (إيضاح 19).

كما في 31 ديسمبر 2024، بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بغرض الإفصاح مبلغ 11,946,000 دينار كويتي (2023 - 7,193,000 دينار كويتي)، والتي تم تقييمها من قبل مقيمين مستقلين ومعتمدين من ذوي الخبرة والكفاءة المهنية باستخدام أسس وأساليب التقييم المتعارف عليها.

يتضمن بند الإضافات شراء واقتناء عقار استثماري عبارة عن أرض ومبنى تجاري بقيمة 4,547,650 دينار كويتي. تم سداد منه مبلغ 2,900,000 دينار كويتي عن طريق إتفاقية تمويل إجارة مع بنك محلي، تستحق السداد بتاريخ 31 يوليو 2025، مع وعد بالشراء عند سداد جميع الدفعات المستحقة (إيضاح 20)، ومبلغ 1,547,650 دينار كويتي تم سداؤه نقداً ومبلغ 100,000 دينار كويتي تم سداؤه بموجب تسوية مديونية سابقة مستحقة بين مالك العقار المذكور وطرف ذي صلة آخر. إن العقار الاستثماري مسجل بإسم أحد البنوك المحلية مقابل إتفاقية اقساط عقود تمويل إجارة.

قامت إدارة المجموعة بالالتزام باللائحة التنفيذية لهيئة أسواق المال بشأن إرشادات تقييم العقارات الاستثمارية.

لأغراض تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، قامت المجموعة باستخدام أسس التقييم الموضحة في البيان التالي، مع الأخذ في الاعتبار طبيعة واستخدام العقارات الاستثمارية:

المستوى الثالث	فئة العقار الاستثماري	أساس التقييم
2023	أراضي ومباني سكنية	رسملة الدخل
7,193,000		
2024		
11,946,000		

5 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتمثل الرصيد في استثمار في سهم محلي غير مسعر مقوم بالدينار الكويتي.

إن الحركة خلال السنة كما يلي:

2023	2024	الرصيد في بداية السنة
433,863	437,911	التغيرات في القيمة العادلة
4,048	47,245	الرصيد في نهاية السنة
437,911	485,156	

6 - حقوق انتفاع وموجودات حق الاستخدام

تتمثل حقوق الانتفاع في أراضي مستأجرة كالتالي:

- حق انتفاع في عقد استغلال القسيمة رقم (2) قطعة (3) بمساحة 100,000 متر مربع بمنطقة العبدلي تحت رقم 41846 والملوكة لوزارة المالية - إدارة عقود أملاك الدولة. إن مدة العقد عشرين سنة تنتهي في 12 ديسمبر 2031.
- حق انتفاع في عقد استغلال مساحة 5,000 متر مربع مخصصة لتخزين معدات بمنطقة ميناء عبدالله من شركة المخازن العمومية ش.م.ك.، إن مدة العقد سنة واحدة تنتهي في 30 نوفمبر 2025، ويجدد العقد سنوياً بشكل تلقائي.

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

- حق انتفاع في عقد استغلال قسيمة بمساحة 9,157 متر مربع بمنطقة الصناعات الخفيفة - دولة قطر. إن مدة العقد 3 سنوات تنتهي في 31 ديسمبر 2026، وهي قابلة للتجديد بعقد واتفاق جديدين.
 - حق انتفاع في عقد استغلال قسيمة بمساحة 14,836 متر مربع في منطقة الجزء الأوسط من طريق الجهراء والمملوكة لوزارة المالية - إدارة عقود أملاك الدولة، علماً بأن العقد قد إنتهى بتاريخ 8 يوليو 2024، وجاري العمل على تجديده لدى الجهات المختصة.
 - حق انتفاع في عقد استغلال قسيمة بمساحة 10,000 متر مربع في منطقة الشعبية الصناعية (الغربية) والمملوكة لوزارة المالية - إدارة عقود أملاك الدولة، والذي ينتهي بتاريخ 28 فبراير 2026.
- إن عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المستأجر، لا تحتوي على أي شروط تتعلق بدفعات إيجار متغيرة.
- تقوم المجموعة باستئجار العديد من الموجودات بما في ذلك الأراضي والمباني. تتراوح مدة عقود الإيجار من 5 إلى 10 سنوات (2023 - من 5 إلى 10 سنوات).

إن الحركة على هذه البنود هي كما يلي:

المجموع	مباني	أراضي حقوق انتفاع	التكلفة:
2,966,531	143,764	2,822,767	في 1 يناير 2023
19,573	19,573	-	إضافات
(2,821)	(2,821)	-	استيعادات
2,983,283	160,516	2,822,767	في 31 ديسمبر 2023
565,830	119,397	446,433	إضافات
3,549,113	279,913	3,269,200	في 31 ديسمبر 2024
الاستهلاك والإطفاء المتراكم:			
1,977,923	116,073	1,861,850	في 1 يناير 2023
339,513	26,264	313,249	المحمل خلال السنة
2,317,436	142,337	2,175,099	في 31 ديسمبر 2023
354,588	42,094	312,494	المحمل خلال السنة
2,672,024	184,431	2,487,593	في 31 ديسمبر 2024
صافي القيمة الدفترية:			
877,089	95,482	781,607	في 31 ديسمبر 2024
665,847	18,179	647,668	في 31 ديسمبر 2023

تم توزيع الإطفاء والاستهلاك المحمل خلال السنة كما يلي:

2023	2024	تكاليف تشغيلية
308,603	325,578	أخرى
30,910	29,010	
339,513	354,588	

المصاريف المتعلقة بموجودات حق الاستخدام المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال السنة هي كما يلي:

2023	2024	مصاريف الإطفاء والاستهلاك على موجودات حق الاستخدام
339,513	354,588	مصاريف الفوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح 21)
31,221	35,839	
370,734	390,427	

7 - استثمارات في شركات محاصة

قامت المجموعة بالاستثمار في شركات محاصة مع أطراف أخرى كما يلي:

نسبة الملكية	2023	2024	بلد التأسيس
%50	%50		دولة الكويت
%45	%45		دولة الكويت

استثمار في شركة محاصة مع شركة الهندسة الميكانيكية للمقاولات - ذ.م.م. (CGC-MECC) (أ)

استثمار في شركة محاصة مع شركة الأرجان العالمية العقارية - ش.م.ك.ع. (J2) (ب)

أ. يتمثل في اتفاق شراكة بين الشركة الأم بنسبة مشاركة 50%، وبين شركة الهندسة الميكانيكية للمقاولات - ذ.م.م. بنسبة مشاركة 50% لتنفيذ تركيب خطوط تمديد والأعمال المرتبطة بها في مدينة برقان المقوع - دولة الكويت.

ب. يتمثل في اتفاق شراكة بين الشركة المشتركة العالمية العقارية - ش.م.ك. (مقفلة) (شركة تابعة) بنسبة مشاركة 45%، وشركة الأرجان العالمية العقارية - ش.م.ك.ع. بنسبة مشاركة 55% لتأسيس "شركة جي تو المتحدة للمقاولات العامة والمباني - ذ.م.م." لتنفيذ مشروع جابر الأحمد - بدولة الكويت.

إن الحركة على حساب الاستثمار في شركات المحاصة كما يلي:

2023	2024	
29,219	116,904	الرصيد في بداية السنة
465,355	450,001	إضافات *
(226,038)	(359,808)	تعديلات المعاملات مع المشروع المشترك - خدمات الإنشاءات
(151,632)	55,023	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات المحاصة
116,904	262,120	الرصيد في نهاية السنة

* خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024، قامت المجموعة بضخ مبلغ 450,001 دينار كويتي (2023 : 465,355 دينار كويتي) يمثل حصتها في مدفوعات المشروع.

إن ملخص البيانات المالية لشركات المحاصة هي كما يلي:

ملخص بيان المركز المالي:

الإجمالي	شركة محاصة (J2)	شركة محاصة (CGC-MECC)	2024
568,667	333,321	235,346	موجودات متداولة
39,004,756	39,004,756	-	موجودات غير متداولة
39,573,423	39,338,077	235,346	مجموع الموجودات
6,482,785	6,464,157	18,628	مطلوبات متداولة
35,227,594	35,227,594	-	مطلوبات غير متداولة
41,710,379	41,691,751	18,628	مجموع المطلوبات
(2,136,956)	(2,353,674)	216,718	صافي الموجودات
-	%45	%50	نسبة ملكية المجموعة في شركات المحاصة
(950,794)	(1,059,153)	108,359	الحصة في صافي موجودات شركات المحاصة
262,120	143,863	118,257	القيمة الدفترية للاستثمار في شركات المحاصة

الإجمالي	شركة محاصة (J2)	شركة محاصة (CGC-MECC)	2023
1,329,556	209,172	1,120,384	موجودات متداولة
21,276,864	21,276,864	-	موجودات غير متداولة
22,606,420	21,486,036	1,120,384	مجموع الموجودات
1,885,245	1,866,616	18,629	مطلوبات متداولة
21,345,014	21,345,014	-	مطلوبات غير متداولة
23,230,259	23,211,630	18,629	مجموع المطلوبات
(623,839)	(1,725,594)	1,101,755	صافي الموجودات
-	%45	%50	نسبة ملكية المجموعة في شركات المحاصة
(225,639)	(776,517)	550,878	الحصة في صافي موجودات شركات المحاصة
116,904	1	116,903	القيمة الدفترية للاستثمار في شركات المحاصة

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر:

الإجمالي	شركة محاصة (J2)	شركة محاصة (CGC-MECC)	2024
1,370,128	-	1,370,128	إجمالي الإيرادات
(1,995,500)	(628,077)	(1,367,423)	إجمالي التكاليف
(625,372)	(628,077)	2,705	الربح (الخسارة)
	%45	%50	نسبة ملكية المجموعة في شركات محاصة
(281,282)	(282,635)	1,353	إجمالي حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات محاصة
55,023	53,670	1,353	الحصة المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2023	شركة محاصة (J2)	شركة محاصة (CGC-MECC)	الإجمالي
إجمالي الإيرادات	-	2,955,449	2,955,449
إجمالي التكاليف	(554,772)	(2,780,080)	(3,334,852)
الربح (الخسارة)	(554,772)	175,369	(379,403)
نسبة ملكية المجموعة في شركات محاصة	%45	%50	-
إجمالي حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات محاصة	(249,647)	87,685	(161,962)
الحصة المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	(239,317)	87,685	(151,632)

كما في 31 ديسمبر 2024، بلغ إجمالي حصة المجموعة من خسائر شركة المحاصة (J2) مبلغ 282,635 دينار كويتي (2023 : 249,647 دينار كويتي)، كما اعترفت المجموعة خلال السنة الحالية بباقي حصتها من خسائر شركة المحاصة عن السنة السابقة البالغة 23,503 دينار كويتي نظراً للمدفوعات التي تمت على حساب الاستثمار خلال السنة الحالية.

لم تقم إدارة المجموعة بتسجيل أي خسائر انخفاض في قيمة استثمارها في شركة المحاصة نظراً لكون القيمة العادلة الإجمالية للمشروع أعلى من القيمة الدفترية بمبلغ 9,757,071 دينار كويتي استناداً إلى تقييم من مقيمين مستقلين.

كما في 31 ديسمبر 2024، يوجد لدى شركات المحاصة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان بمبلغ 3,869,108 دينار كويتي (2023 - 3,869,108 دينار كويتي).

8 - مخزون

2023	2024	مخزون صلبوخ
3,636,744	3,964,032	مواد وتشوينات بالمواقع
17,136,101	12,554,936	مخزون مواد بترولية
18,471	1,293	
20,791,316	16,520,261	مخصص مخزون بطيء الحركة (أ)
(1,419,916)	(1,493,777)	صافي القيمة
19,371,400	15,026,484	بضاعة في الطريق
423,040	290,155	
19,794,440	15,316,639	

(أ) مخصص مخزون بطيء الحركة:
إن الحركة على هذا البند هي كما يلي:

2023	2024	الرصيد في بداية السنة
1,683,107	1,419,916	المحمل خلال السنة
301,506	75,319	المستخدم خلال السنة
(564,697)	(1,458)	الرصيد في نهاية السنة
1,419,916	1,493,777	

9 - موجودات / مطلوبات العقود

2023	2024	موجودات العقود
37,528,923	34,902,038	مطلوبات العقود
(9,158,727)	(8,950,235)	
28,370,196	25,951,803	

إن المبالغ المتعلقة بموجودات / مطلوبات العقود هي أرصدة مستحقة من / إلى العملاء بموجب عقود المقاولات والتي تنتج عندما تعترف المجموعة بدفعات من / إلى العملاء وفقاً لشروط العقد عند إنجاز / التزام بعض الأعمال ذات الصلة بالأداء. تعترف المجموعة بموجودات / مطلوبات العقود لأي عمل تم تنفيذه. يتم إعادة تصنيف أي مبلغ سبق الاعتراف به كموجودات عقود إلى بند المدينين في الوقت الذي يتم فيه إصدار الفواتير للعميل، ويتم الاعتراف بمطلوبات العقود كإيراد عند تأدية المجموعة التزاماتها بموجب العقد.

تقوم المجموعة بقياس مخصص لخسائر الانخفاض في قيمة موجودات العقود بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر العقد، مع الأخذ في الاعتبار التجربة التاريخية والأفاق المستقبلية لهذه الصناعة. إن موجودات العقود لم يتم استحقاقها بعد في نهاية السنة.

10 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2023	2024	
21,850,212	18,557,055	وزارات وهيئات حكومية
5,158,522	6,775,934	شركات ومؤسسات
12,821,460	12,254,431	مدينون تجاريون
1,130,944	899,559	مدينون آخرون
40,961,138	38,486,979	مجموع المدينين (أ)
(4,556,258)	(4,136,070)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ج)
36,404,880	34,350,909	صافي المدينين
7,475,256	9,418,919	ضمانات محتجزة على العقود - الجزء المتداول (ب)
(1,862,077)	(1,862,077)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ج)
5,613,179	7,556,842	صافي ضمانات محتجزة على العقود
38,706,561	44,567,238	دفعات مقدمة عن أعمال عقود
5,435,472	7,358,333	مصاريف مدفوعة مقدما
3,842,898	3,100,997	موظفون مدينون
2,464,516	1,065,636	تأمينات مستردة
468,417	486,991	دفعات مقدمة عن تأسيس شركات
156,325	-	إيرادات مستحقة
1,248,634	1,124,087	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 31)
(1,106,085)	(1,106,084)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ج)
93,234,797	98,504,949	
23,009,164	25,993,616	ضمانات محتجزة على العقود - الجزء غير المتداول:
(33,381)	(33,381)	ضمانات محتجزة على العقود (ب)
22,975,783	25,960,235	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ج)

(أ) مدينون:

إن أرصدة المدينين لا تحمل فائدة، ويتم تسويتها عادة خلال 90 يوم.

بالنسبة للمدينين، تطبق المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث إن هذه البنود لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري. عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقييم المدينين على أساس مجمع وتجميعها على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وتواريخ الاستحقاق.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى تقادم العملاء على مدى 3 إلى 4 سنوات والخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة لتلك الفترة. يتم تعديل المعدلات التاريخية لتعكس العوامل الاقتصادية الكلية الحالية والمستقبلية التي تؤثر على قدرة العميل على سداد المبلغ المستحق. ولكن نظراً لقصر فترة التعرض لمخاطر الائتمان، فإن أثر العوامل الاقتصادية الكلية هذه لا يعتبر جوهرياً خلال فترة البيانات المالية المجمعة.

يوضح الجدول التالي تفاصيل المخاطر المتعلقة ببند المدينين والذي تم بناءً على مصفوفة مخصصات المجموعة. نظراً لأن تجربة الخسائر الائتمانية التاريخية للمجموعة لا تظهر أنماطاً مختلفة بشكل كبير للخسائر بالنسبة لقطاعات العملاء المختلفة، فإن مخصص الخسائر على أساس تواريخ الاستحقاق السابقة لا يتم تمييزه بين قاعدة عملاء المجموعة المختلفة:

		لم يتأخر سدادها ولم تنخفض قيمتها	تأخر سدادها ولم تنخفض قيمتها	2024
		أقل من 90 يوم	أكثر من 90 يوم	
الإجمالي	منخفضة القيمة	3.4527%	100%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
38,486,979	3,536,677	10,384,254	3,536,677	إجمالي القيمة الدفترية
4,136,070	3,536,677	358,536		خسائر الانخفاض في القيمة
		لم يتأخر سدادها ولم تنخفض قيمتها	تأخر سدادها ولم تنخفض قيمتها	2023
		أقل من 90 يوم	أكثر من 90 يوم	
الإجمالي	منخفضة القيمة	0.75234%	100%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
-	4,082,460	7,823,382	4,082,460	إجمالي القيمة الدفترية
40,961,138	4,082,460	255,203		خسائر الانخفاض في القيمة
4,556,258	4,082,460	218,595		

(ب) ضمانات محتجزة على العقود:

يمثل رصيد الضمانات المحتجزة على العقود المبالغ التي يحتجزها أصحاب العقود كضمان لتنفيذ تلك العقود، حيث يتم اقتطاع نسبة تتراوح بين 5% إلى 20% من قيمة الأعمال المنجزة. يتم سداد هذه المبالغ للمجموعة بعد انتهاء فترات الصيانة والضمان وفقاً لشروط العقود المتفق عليها.

إن تفاصيل المخاطر المتعلقة بالضمانات المحتجزة على العقود هي كما يلي:

2023	2024	
%0.22845	%0.19492	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
5,678,639	7,622,302	القيمة الدفترية - الجزء الجاري (قبل الانخفاض في القيمة)
22,975,783	25,960,235	القيمة الدفترية - الجزء غير الجاري (قبل الانخفاض في القيمة)
28,654,422	33,582,537	إجمالي القيمة الدفترية (قبل الانخفاض في القيمة)
65,460	65,460	خسائر الانخفاض في القيمة
1,829,998	1,829,998	منخفضة القيمة
1,895,458	1,895,458	إجمالي خسائر الانخفاض في القيمة

(ج) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

إن حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

2023	2024	
7,569,451	7,557,801	الرصيد في بداية السنة
147,440	260,147	المحمل خلال السنة
-	(618,922)	المستخدم خلال السنة
(159,090)	(61,414)	مخصص لم يعد له ضرورة
7,557,801	7,137,612	الرصيد في نهاية السنة

(د) كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، وافقت إدارة المجموعة على شطب ديون معدومة بمبلغ 196,576 دينار كويتي.

11 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2023	2024	
3,703,112	3,950,732	محافظ استثمارية
		إن الحركة خلال السنة كما يلي:
2023	2024	
3,710,759	3,703,112	الرصيد في بداية السنة
5,016,666	6,929,969	إضافات
(5,133,094)	(6,821,925)	استيعادات
108,781	139,576	أرباح غير محققة من التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 27)
3,703,112	3,950,732	الرصيد في نهاية السنة

إن المحافظ الاستثمارية مرهونة لأحد البنوك المحلية مقابل قرض لأجل (إيضاح 19).

12 - نقد ونقد معادل

2023	2024	
18,820,429	18,124,781	نقد في الصندوق ولدى البنوك
1,618,711	20,985	ودائع بنكية قصيرة الأجل
20,439,140	18,145,766	

يتراوح معدل الفائدة الفعلي السنوي على الودائع البنكية قصيرة الأجل من 2.5% إلى 3.75% (2023 - 2.5% إلى 3.75%) سنوياً، وتستحق هذه الودائع تعاقدياً بمعدل أقل من 90 يوم (2023 - 90 يوم) من تاريخ إيداعها.

13 - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 17,157,606 دينار كويتي (2023 - 17,157,606 دينار كويتي) موزعاً على 171,576,061 سهم (2023 - 171,576,061 سهم) بقيمة اسمية 100 فلس كويتي للسهم الواحد.

14 - أسهم الخزانة

2023	2024	
1,721,168	721,168	عدد أسهم الخزانة (سهم)
%1	%0.420	النسبة إلى الأسهم المصدرة (%)
777,968	468,759	القيمة السوقية (دينار كويتي)
(796,142)	(333,583)	التكلفة (دينار كويتي)

بناءً على قرار هيئة أسواق المال، قامت إدارة الشركة الأم بتجميد جزء من الاحتياطيات بما يساوي رصيد أسهم الخزانة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. إن هذا الرصيد غير قابل للتوزيع طوال فترة احتفاظ الشركة الأم بأسهم الخزانة.

15 - احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجباري. ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يتجاوز رصيد الاحتياطي الإجباري 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم. تم إيقاف التحويل إلى الاحتياطي الإجباري من قبل الشركة الأم نظراً لتجاوز رصيد الاحتياطي الإجباري لنسبة 50% من رأس مال الشركة الأم.

16 - احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة للمساهمين بناءً على اقتراح مجلس الإدارة. بموجب قرار مجلس إدارة الشركة الأم بجلسته المنعقدة بتاريخ 25 مارس 2025، تم رفع توصية إلى الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم بعدم تحويل أي نسبة لحساب الاحتياطي الاختياري.

17 - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2023	2024	
10,476,452	11,052,377	الرصيد في بداية السنة
1,687,243	1,511,700	المحمل خلال السنة
(1,111,318)	(785,346)	المدفوع خلال السنة
11,052,377	11,778,731	الرصيد في نهاية السنة

18 - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2023	2024	
19,657,767	19,301,928	موردون (أ)
10,586,349	9,532,488	مقاولون (أ)
11,094,759	12,570,504	دفعات مقدمة على عقود
47,773,029	44,062,945	مصاريف مستحقة
28,214,876	26,046,978	ضمانات محتجزة للغير
2,353,516	2,353,516	مخصص غرامات
2,912,448	2,693,871	دائنون آخرون
263,357	266,728	ضريبة دعم العمالة الوطنية المستحقة
88,232	82,143	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة (إيضاح 29)
91,781	-	حصة الزكاة المستحقة
807,313	754,661	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة (إيضاح 31)
885,742	893,145	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 31)
35,866	38,764	توزيعات مستحقة للمساهمين
124,765,035	118,597,671	

والتي تتمثل في:

2023	2024	
31,690,801	32,487,068	الجزء غير المتداول
93,074,234	86,110,603	الجزء المتداول
124,765,035	118,597,671	

(أ) إن أرصدة الموردين والمقاولين لا تتحمل أية فوائد ويتم سدادها خلال متوسط فترة 90 يوم.

(ب) إن القيم الدفترية لأرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب بحد كبير لقيمتهم العادلة.

19 - قروض لأجل

تتلخص القروض لأجل فيما يلي:

المجموع	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
2,500,000	-	2,500,000	- قرض من بنك محلي مضمون برهن أصول محفظتين استثماريتين ويسدد على دفعة واحدة في 20 ديسمبر 2025، ويحمل القرض فائدة سنوية بمعدل 1% فوق سعر الخصم المحدد من قبل بنك الكويت المركزي (إيضاح 11).
5,000,000	5,000,000	-	- قرض من بنك محلي لتمويل رأس المال العامل ويستحق في 31 مارس 2026، ويحمل القرض فائدة سنوية بمعدل 2% فوق سعر الخصم المحدد من قبل بنك الكويت المركزي.
4,300,000	3,620,000	680,000	- قرض من بنك محلي مضمون برهن وواعد بالرهن للعقارات الاستثمارية يسدد على أقساط ربع سنوية حتى تاريخ 30 يونيو 2028 ويحمل فائدة سنوية بمعدل 1.25% فوق سعر الخصم المحدد من قبل بنك الكويت المركزي (إيضاح 4).
500,000	-	500,000	- قرض لأجل من بنك محلي يحمل فائدة بواقع 2.5% فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي ويستحق بتاريخ 20 ديسمبر 2025.
897,822	379,768	518,054	- قروض من بنك خليجي لتمويل شراء آلات ومعدات للمجموعة مقابل رهن آلات ومعدات من إحدى الفروع الخارجية، وتسدد على أقساط ربع سنوية يستحق آخرها خلال عام 2026 وتحمل فائدة سنوية من 3% إلى 8%.
13,197,822	8,999,768	4,198,054	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024
13,624,996	9,916,826	3,708,170	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023

إن الأرصدة الدفترية للقروض لأجل للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

2023	2024
12,480,000	12,300,000
1,144,996	897,822
13,624,996	13,197,822

دينار كويتي
درهم إماراتي

20 - أقساط عقود تمويل إجارة

2023	2024
-	3,035,482
-	(135,482)
-	2,900,000

إجمالي أقساط عقود تمويل إجارة
ناقصاً: تكاليف تمويل مستقبلية غير مظافة

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، قامت إحدى الشركات التابعة بالدخول في إتفاقية تأجير مع بنك محلي لتمويل شراء واقتناء عقار استثماري (أرض ومبنى تجاري) بقيمة 4,547,650 دينار كويتي (إيضاح 4)، بمعدل تكلفة سنوية بنسبة 6%، وتستحق السداد على دفعة واحدة بتاريخ 31 يوليو 2025، غير قابلة للتجديد إلا بعقد جديد مستوفياً لشروطه الشرعية والقانونية، لفترة أخرى مماثلة مع وعد بالشراء عند سداد كامل الدفعات التعاقدية.

إن العقار الاستثماري مسجل بإسم البنك كضمان لسداد جميع الدفعات الإيجارية التعاقدية.

21 - التزامات عقود الإيجار

إن الحركة على التزامات عقود الإيجار خلال السنة هي كما يلي:

2023	2024	
585,270	355,519	الرصيد في بداية السنة
19,573	565,830	إضافات
31,221	35,839	فوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح 6)
-	(13,980)	عقود إيجار ملغاه
(280,545)	(313,416)	مدفوعات
355,519	629,792	الرصيد في نهاية السنة

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

والتي تتمثل في:

2023	2024
142,415	354,802
213,104	274,990
355,519	629,792

الجزء غير المتداول
الجزء المتداول
إجمالي القيمة الحالية لالتزامات عقود الإيجار

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير		الحد الأدنى لدفعات التأجير		المبالغ الدائنة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار
2023	2024	2023	2024	
213,104	274,990	171,453	316,093	خلال سنة
142,415	354,802	226,720	372,923	من السنة الثانية حتى نهاية عقود الإيجار
355,519	629,792	398,173	689,016	مجملي دائني الإيجار
-	-	(42,654)	(59,224)	يطرح: مصاريف تمويلية مستقبلية غير مطفأة
355,519	629,792	355,519	629,792	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير

يتراوح متوسط مدة عقود الإيجار من 5 إلى 10 سنوات (2023 - من 5 إلى 10 سنوات)، ومتوسط معدل فائدة الاقتراض الفعلي 5% للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (2023 - 5%).

تعتمد جميع الإيجارات على دفعات ثابتة، ولم يتم الدخول في أي ترتيبات لدفعات إيجارات محتملة.

22 - دائنات مرابحات

2023	2024
2,514,030	2,545,416
(18,156)	(45,416)
2,495,874	2,500,000

إجمالي المربحات
يطرح: مصاريف تمويلية مستقبلية غير مطفأة
القيمة الحالية للمربحات

إن دائني مرابحات ممنوحة للمجموعة من بنوك محلية وتحمل معدل فائدة سنوية من 1.5% إلى 2.5% (2023 - من 1.5% إلى 2.5%) فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي، يتم تجديدها كل 3 شهور ويستحق آخرها بتاريخ 31 يوليو 2025. إن بعض المربحات ممنوحة للمجموعة مقابل الكفالة التضامنية من الشركة الأم.

23 - قروض قصيرة الأجل

إن قروض قصيرة الأجل تمثل دفعات مقدمة من البنوك عن عقود مقاولات، على أن تسدد باستقطاع 10% إلى 20% من المبالغ المستلمة عن الأعمال المنجزة. تتحمل القروض فائدة سنوية تتراوح من 5.75% إلى 6.25% (2023 - من 5.75% إلى 6.25%). إن القروض قصيرة الأجل مضمونة برهن حوالة حق على إيرادات العقود. إن الأرصدة الدفترية للقروض قصيرة الأجل للمجموعة مقومة بالدينار الكويتي.

24 - بنوك دائنة

2023	2024
5,187,362	15,838,703
1,053,035	87,866
6,240,397	15,926,569

تسهيلات سحب على المكشوف تحمل فائدة سنوية تتراوح من 1% إلى 2.5% (2023 - من 1% إلى 2.5%) فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي وتستحق عند الطلب.

أوراق دفع تحمل فائدة سنوية 2% (2023 - 2%) فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي وتستحق خلال 180 يوم (2023 - 180 يوم).

إن البنوك الدائنة تخص الشركة الأم والشركات التابعة وهي مضمونة برهن حوالة حق على إيرادات العقود.

إن الأرصدة الدفترية للبنوك الدائنة للمجموعة مقومة بالعملة التالية:

2023	2024
6,240,397	14,264,776
-	1,661,793
6,240,397	15,926,569

دينار كويتي
درهم إماراتي

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

25 - إيرادات تشغيلية
تصنف إيرادات المجموعة كما يلي:

2024				بحسب نوع الإيرادات
الإجمالي	خدمات	مبيعات	مشاريع	
125,883,528	-	-	125,883,528	عقود مقاولات
31,247,863	-	31,247,863	-	بيع صلبوخ
4,907,056	4,907,056	-	-	مصنعي الأسفلت والخلاطات المركزية
2,991,935	2,991,935	-	-	خدمات المركز وسيارات ومعدات
1,714,803	1,714,803	-	-	عقود إيجارات عقارات استثمارية
166,745,185	9,613,794	31,247,863	125,883,528	
125,883,528	-	-	125,883,528	بحسب توقيت الاعتراف بالإيرادات
40,861,657	9,613,794	31,247,863	-	الإيرادات المعترف بها على مدى فترة زمنية
166,745,185	9,613,794	31,247,863	125,883,528	الإيرادات المعترف بها في وقت محدد
127,598,331	1,714,803	-	125,883,528	بحسب فترة العقد
39,146,854	7,898,991	31,247,863	-	عقود طويلة الأجل
166,745,185	9,613,794	31,247,863	125,883,528	عقود قصيرة الأجل
2023				بحسب نوع الإيرادات
الإجمالي	خدمات	مبيعات	مشاريع	
126,824,604	-	-	126,824,604	عقود مقاولات
34,174,733	-	34,174,733	-	بيع صلبوخ
7,589,354	7,589,354	-	-	مصنعي الأسفلت والخلاطات المركزية
2,836,036	2,836,036	-	-	خدمات المركز وسيارات ومعدات
1,619,025	1,619,025	-	-	عقود إيجارات عقارات استثمارية
173,043,752	12,044,415	34,174,733	126,824,604	
126,824,604	-	-	126,824,604	بحسب توقيت الاعتراف بالإيرادات
46,219,148	12,044,415	34,174,733	-	الإيرادات المعترف بها على مدى فترة زمنية
173,043,752	12,044,415	34,174,733	126,824,604	الإيرادات المعترف بها في وقت محدد
128,443,629	1,619,025	-	126,824,604	بحسب فترة العقد
44,600,123	10,425,390	34,174,733	-	عقود طويلة الأجل
173,043,752	12,044,415	34,174,733	126,824,604	عقود قصيرة الأجل

إن تفاصيل مجمل الربح للمجموعة كما يلي:

2023	2024					
المجموع	المجموع	استيعادات ما بين الأقسام الداخلية	مصنعي الأسفلت والخلاطات المركزية	مراكز خدمة سيارات ومعدات	مشاريع ومبيعات وإيجارات	
173,043,752	166,745,185	(19,955,785)	4,907,056	2,991,935	178,801,979	إيرادات تشغيلية
(152,895,681)	(145,946,871)	19,955,785	(4,429,156)	(3,051,409)	(158,422,091)	تكاليف تشغيلية
20,148,071	20,798,314	-	477,900	(59,474)	20,379,888	مجمل الربح (الخسارة)

26 - مصاريف عمومية وإدارية

2023	2024	
5,075,334	5,357,206	تكاليف موظفين
1,618,735	1,603,706	مكافآت
178,432	410,827	إيجارات
-	260,244	ضرائب دخل شركات تابعة
221,959	251,898	أتعاب مهنية
51,671	86,954	مصاريف سفر
29,200	107,126	مصاريف بنكية
1,542,243	1,689,388	أخرى
8,717,574	9,767,349	

يتضمن بند مكافآت، مكافأة الرئيس التنفيذي للشركة الأم والتي تمثل 10% (2023 - 10%) من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، والتي تم احتسابها وفقاً لقرارات مجلس الإدارة، وهي خاضعة للموافقة من قبل الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم.

27 - صافي أرباح موجودات مالية

2023	2024
108,781	139,576
(28,217)	82,867
(82,164)	(30,890)
56,037	56,068
54,437	247,621

أرباح غير محققة من التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 11)
أرباح (خسائر) محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
أتعاب إدارة محفظة استثمارية
إيرادات توزيعات أرباح نقدية

28 - إيرادات أخرى

2023	2024
27,571	-
431,053	335,356
502,218	129,158
50,249	40,351
240,875	310,895
116,273	57,247
174,900	12,524
305,696	152,197
1,848,835	1,037,728

المحصل من تسوية دعاوى قضائية
تعويضات تأمين (أ)
إيرادات إيجار
إيرادات خدمات مقاولين باطن
مبيعات سكراب
إيرادات فوائد
إيرادات غرامات تأخير
إيرادات متنوعة

(أ) تمثل تعويضات التأمين المبالغ المحصلة عن الأضرار الناجمة عن خسائر كوارث الأمطار التي أثرت على مشاريع المجموعة.

29 - حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصتها من أرباح الشركات المساهمة التابعة والزميلة والمحول إلى الاحتياطي الإجمالي (إلا في حال وصول الاحتياطي الإجمالي إلى 50% من رأس مال الشركة الأم فلا يتم استبعاده)، وأي خسائر متراكمة.

إن الحركة على حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة كما يلي:

2023	2024
188,934	88,232
88,232	82,143
(188,934)	(88,232)
88,232	82,143

الرصيد المستحق في بداية السنة
المستقطع من صافي ربح السنة لحساب المؤسسة المدفوع خلال السنة
الرصيد المستحق السداد في نهاية السنة (إيضاح 18)

30 - ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

ليس هناك أسهم عادية مخففة متوقع إصدارها، إن المعلومات الضرورية لاحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

2023	2024
9,032,525	9,083,443
أسهم	أسهم
171,576,061	171,576,061
(1,721,168)	(1,100,949)
169,854,893	170,475,112
فلس	فلس
53.18	53.28

ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم

عدد الأسهم القائمة:

عدد الأسهم المصدرة في بداية السنة
يطرح: المتوسط المرجح لأسهم الخزنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

إجمالي ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

31 - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

قامت المجموعة بالدخول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة كالمساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، أفراد الإدارة العليا، شركات المحاصة وشركات تحت السيطرة المشتركة وبعض الأطراف ذات الصلة الأخرى. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي:

المجموع		أطراف ذات صلة أخرى	عمليات مشتركة وشركات محاصة	
2023	2024			الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع:
1,248,634	1,124,087	831,990	292,097	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح 10)
1,693,055	1,647,806	754,661	893,145	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح 18)
				المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:
6,745,484	6,819,942	-	6,819,942	تكاليف تشغيلية
2023	2024			مزاي الإدارة العليا:
2,502,690	2,589,497			رواتب ومزايا قصيرة الأجل
43,013	44,447			مزاي ما بعد التوظيف
743,142	754,661			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
3,288,845	3,388,605			

إن المعاملات مع أطراف ذات صلة تخضع لموافقة الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم.

32 - تكلفة الموظفين

كما في 31 ديسمبر 2024، بلغت تكلفة الموظفين المتضمنة في تكاليف التشغيل 34,086,484 دينار كويتي (2023 - 29,579,802 دينار كويتي). كما بلغت تكلفة الموظفين المتضمنة في المصاريف العمومية والإدارية 6,960,912 دينار كويتي (2023 - 6,694,069 دينار كويتي).

33 - توزيعات مقترحة وأسهم منحة ومكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بجلسته المنعقدة بتاريخ 25 مارس 2025، على توزيع أرباح نقدية بنسبة 30% من القيمة الاسمية، بواقع 30 فلس للسهم، وتوزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 754,661 دينار كويتي وعدم توزيع أسهم منحة، عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024. إن هذه التوصية خاضعة للموافقة عليها من قبل الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم.

وافقت الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 21 مايو 2024، على توزيع أرباح نقدية بنسبة 30% من القيمة الاسمية للأسهم القائمة، بواقع 30 فلس للسهم أي بقيمة إجمالية 5,125,640 دينار كويتي، وتوزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 743,142 دينار كويتي وعدم توزيع أسهم منحة، عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

وافقت الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 10 مايو 2023، على توزيع أرباح نقدية بنسبة 30% من القيمة الاسمية، بواقع 30 فلس للسهم أي بقيمة إجمالية 5,132,420 دينار كويتي، وتوزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 751,281 دينار كويتي وعدم توزيع أسهم منحة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

34 - الالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة والمطالبات القضائية

• الالتزامات المحتملة:

يوجد على المجموعة بتاريخ بيان المركز المالي المجموع التزامات محتملة تتمثل فيما يلي:

2024	2023	
10,915,007	6,289,506	اعتمادات مستندية
189,960,908	158,646,421	كفالات إنجاز
34,047,126	37,775,184	كفالات دفعات مقدمة
20,176,699	18,193,303	كفالات مناقصات
56,121,494	58,862,929	كفالات محجوز ضمان
8,140,803	8,141,599	كفالات أخرى
319,362,037	287,908,942	

- الموجودات المحتملة:
يوجد للمجموعة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع موجودات محتملة تتمثل في قضية تم الحكم فيها بدرجة الاستئناف لصالح الشركة الأم بإجمالي مبلغ 1,595,425 دينار كويتي والفوائد القانونية بواقع 7% سنوياً، ولا تزال منظورة في محكمة التمييز للبت النهائي فيها حتى تاريخه.
- المطالبات القضائية:
توجد لدى المجموعة مطالبات قضائية تتمثل في قضايا مرفوعة من المجموعة ضد الغير ومن الغير ضد المجموعة، والذي ليس بالإمكان تقدير النتائج التي سوف تترتب عليها إلى أن يتم البت فيها من قبل القضاء. وفي رأي إدارة المجموعة، فإنه لن يكون لهذه المطالبات تأثير سلبي مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، وعليه، لم تقم المجموعة بتقدير مخصصات إضافية عن هذه القضايا نظراً لوجود مخصصات كافية عنها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة المرفقة.

35 - الشركات التابعة ذات الحصص غير المسيطرة بنسب مادية للمجموعة

نسبة ملكية الحصص غير المسيطرة		نسبة ملكية المجموعة		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
2023	2024	2023	2024			
						شركة المجموعة المشتركة للتجارة والمقاولات - ذ.م.م.
25%	25%	75%	75%	مقاولات	دولة قطر	شركة مصانع المجموعة المشتركة - ذ.م.م.
51%	51%	49%	49%	مقاولات	دولة قطر	شركة المجموعة المشتركة للصخور - ش.م.ك. (مقفلة)
33%	33%	67%	67%	تجارية	دولة الكويت	شركة المجموعة المشتركة للمقاولات الإمارات - ذ.م.م.
51%	51%	49%	49%	مقاولات	العربية المتحدة	شركة المشتركة العامة للتجارة العامة والمقاولات - ماهر إبراهيم معروف وشركاه - ذ.م.م.
35%	35%	65%	65%	تجارة عامة ومقاولات	دولة الكويت	

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات – ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

إن ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة ذات الحصص غير المسيطرة بنسب مادية للمجموعة هي كما يلي:
ملخص بيان المركز المالي:

شركة المجموعة المشتركة للتجارة والمقاولات – ش.م.ك. (مقفلة)		شركة مصانع المجموعة المشتركة – ذ.م.م.		شركة المجموعة المشتركة للصخور – ش.م.ك. (مقفلة)		شركة المجموعة المشتركة للمقاولات الإمارات – ذ.م.م.		شركة المشتركة العامة للتجارة العامة والمقاولات – ماهر إبراهيم معروف وشركاه – ذ.م.م.		المجموع	
2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024
الموجودات المتداولة		7,678,585	7,241,811	16,756,254	15,763,261	12,844,425	21,302,828	3,743,683	3,273,713	44,979,393	51,286,075
المطلوبات المتداولة		(5,188,456)	(4,786,846)	(6,302,577)	(5,829,263)	(7,307,166)	(16,666,135)	(954,631)	(482,644)	(24,478,475)	(32,168,803)
صافي الموجودات المتداولة		2,490,129	2,454,965	10,453,677	9,933,998	5,537,259	4,636,693	2,789,052	2,791,069	20,500,918	19,117,272
الموجودات غير المتداولة		315,325	275,518	7,844,599	8,486,064	1,461,672	4,066,825	959,624	693,774	10,785,804	13,687,188
المطلوبات غير المتداولة		(26,482,811)	(26,487,676)	(548,895)	(607,255)	(3,752,350)	(3,843,854)	(843,556)	(870,309)	(32,017,917)	(32,210,130)
صافي الموجودات غير المتداولة		(26,167,486)	(26,212,158)	7,295,704	7,878,809	(2,290,678)	222,971	116,068	(176,535)	(21,232,113)	(18,522,942)
صافي الموجودات		(23,677,357)	(23,757,193)	17,749,381	17,812,807	3,246,581	4,859,664	2,905,120	2,614,534	(731,195)	594,330
نسبة ملكية المجموعة		%75	%75	%67	%67	%49	%49	%65	%65	-	-
نسبة ملكية الحصص غير المسيطرة		%25	%25	%33	%33	%51	%51	%35	%35	-	-
صافي الموجودات الخاصة بالمجموعة		(17,758,018)	(17,817,895)	11,892,085	11,934,581	1,590,825	2,381,235	1,888,328	1,699,447	(2,854,691)	(2,261,018)
صافي الموجودات الخاصة بالحصص غير المسيطرة		(5,919,339)	(5,939,298)	5,857,296	5,878,226	1,655,756	2,478,429	1,016,792	915,087	2,123,496	2,855,348

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر:

شركة المجموعة المشتركة للتجارة والمقاولات – ش.م.ك. (مقفلة)		شركة مصانع المجموعة المشتركة – ذ.م.م.		شركة المجموعة المشتركة للصخور – ش.م.ك. (مقفلة)		شركة المجموعة المشتركة للمقاولات الإمارات – ذ.م.م.		شركة المشتركة العامة للتجارة العامة والمقاولات – ماهر إبراهيم معروف وشركاه – ذ.م.م.		المجموع	
2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024
إجمالي الإيرادات		2,241,292	2,084,289	34,228,971	32,194,734	15,485,176	34,171,974	6,907,270	4,104,949	60,762,477	74,265,474
إجمالي التكاليف		(2,312,141)	(2,128,789)	(32,171,940)	(29,946,211)	(15,005,628)	(32,356,027)	(6,723,793)	(4,367,594)	(58,111,475)	(70,506,644)
(الخسارة) الربح		(70,849)	(44,500)	2,057,031	2,248,523	479,548	1,815,947	183,477	(262,645)	2,651,002	3,758,830
الدخل الشامل الآخر		-	-	-	-	2,291	-	-	-	2,291	-
إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل		(70,849)	(44,500)	2,057,031	2,248,523	481,839	1,815,947	183,477	(262,645)	2,653,293	3,758,830
نسبة ملكية المجموعة		%75	%75	%67	%67	%90	%90	%65	%65	-	-
نسبة ملكية الحصص غير المسيطرة		%25	%25	%33	%33	%10	%10	%35	%35	-	-
(الخسارة) الربح الخاص بالمجموعة		(53,137)	(33,375)	1,378,211	1,506,510	433,655	1,634,352	119,260	(170,719)	1,878,869	2,937,505
(الخسارة) الربح الخاص بالحصص غير المسيطرة		(17,712)	(11,125)	678,820	742,013	48,184	181,595	64,217	(91,926)	774,424	821,325
الدخل الشامل الآخر الخاص بالمجموعة		-	-	-	-	2,062	-	-	-	2,062	-
الدخل الشامل الآخر الخاص بالحصص غير المسيطرة		-	-	-	-	229	-	-	-	229	-
إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل الخاص بالمجموعة		(53,137)	(33,375)	1,378,211	1,506,510	435,717	1,634,352	119,260	(170,719)	1,880,931	2,937,505
إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل الخاص بالحصص غير المسيطرة		(17,712)	(11,125)	678,820	742,013	48,413	181,595	64,217	(91,926)	774,653	821,325
توزيعات مدفوعة للحصص غير المسيطرة		-	-	1,320,000	660,000	-	-	-	-	1,320,000	660,000

36 - عمليات مشتركة

قامت المجموعة بالمشاركة في عمليات مشتركة مع أطراف أخرى كما يلي:

نسبة الملكية	اسم العملية المشتركة	بلد التأسيس
2023	2024	
%40	%40	دولة الكويت
%40	%40	دولة الكويت
%50	%50	دولة الكويت
%45	%45	دولة الكويت

- أ. يمثل المشروع اتفاق شراكة بين الشركة الأم بنسبة مشاركة 40%، وبين شركة أرابتيك للإنشاءات - ذ.م.م. بدولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة مشاركة 60% لتنفيذ وصيانة كلية الآداب والتربية - مدينة صباح السالم الجامعية - بدولة الكويت.
- ب. يمثل المشروع اتفاق شراكة بين الشركة الأم بنسبة مشاركة 40% وبين الشركة الصينية العامة للهندسة الإنشائية - ذ.م.م. (CSCEC) بدولة الكويت بنسبة مشاركة 60% لتنفيذ وإنشاء وإنجاز وتشغيل وصيانة المباني الإدارية - مدينة صباح السالم الجامعية - بدولة الكويت.
- ج. يمثل المشروع اتفاق شراكة بين الشركة الأم بنسبة مشاركة 50% وبين شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن - ش.م.ك.ع. (HEISCO) لتنفيذ تركيب خطوط وتصريف لأبار مدينة أم النفا - بدولة الكويت.
- د. يمثل المشروع اتفاق شراكة بين شركة تابعة للشركة الأم (شركة المشتركة العالمية العقارية - ش.م.ك. (مقفلة)) بنسبة مشاركة 45% وبين شركة الأرجان الوطنية للتجارة العامة والمقاولات - خالد خضير المشعان وشريكه - ذ.م.م. لتنفيذ أعمال التصميم والبناء للفرصة الاستثمارية (J2) في مدينة جابر الأحمد - بدولة الكويت.

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

تتضمن البيانات المالية المجمعة حصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات لتلك العمليات المشتركة كما يلي:

ملخص بيان المركز المالي:

الإجمالي	عمليات مشتركة مع شركة الأرجان الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. - مدينة جابر الأحمد	عمليات مشتركة مع شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن - ش.م.ك.ع. (HEISCO)	عمليات مشتركة مع الشركة الصينية العامة للهندسة الإنشائية - مدينة صباح السالم الجامعية	عمليات مشتركة مع شركة أرابتيك - جامعة الكويت	2024
(J2)(د)	(ج)	(ب)	(أ)		
20,174,575	9,076,370	16,503	5,321,050	5,760,652	موجودات متداولة
4,237,847	2,164,436	-	2,073,411	-	موجودات غير متداولة
24,412,422	11,240,806	16,503	7,394,461	5,760,652	مجموع الموجودات
30,358,365	9,897,238	-	4,263,048	16,198,079	مطلوبات متداولة
1,952,517	-	-	1,952,517	-	مطلوبات غير متداولة
32,310,882	9,897,238	-	6,215,565	16,198,079	مجموع المطلوبات
(7,898,460)	1,343,568	16,503	1,178,896	(10,437,427)	صافي الموجودات
%45	%50	%40	%40		نسبة ملكية المجموعة في المشروع المشترك
(3,090,555)	604,606	8,252	471,558	(4,174,971)	حصة المجموعة من صافي موجودات المشروع المشترك
16,623,932	5,277,156	144,226	5,738,945	5,463,605	2023
4,602,515	552,681	-	4,049,834	-	موجودات متداولة
21,226,447	5,829,837	144,226	9,788,779	5,463,605	موجودات غير متداولة
27,384,389	5,319,181	-	6,164,176	15,901,032	مجموع الموجودات
1,952,517	-	-	1,952,517	-	مطلوبات متداولة
29,336,906	5,319,181	-	8,116,693	15,901,032	مطلوبات غير متداولة
(8,110,459)	510,656	144,226	1,672,086	(10,437,427)	مجموع المطلوبات
-	%45	%50	%40	%40	صافي الموجودات
(3,204,229)	229,795	72,113	668,834	(4,174,971)	نسبة ملكية المجموعة في المشروع المشترك
					حصة المجموعة من صافي موجودات المشروع المشترك

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:

الإجمالي	عمليات مشتركة مع شركة الأرجان الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. - مدينة جابر الأحمد (J2) (د)	عمليات مشتركة مع شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن - ش.م.ك.ع. (HEISCO) (ج)	عمليات مشتركة مع الشركة الصينية العامة للهندسة الإنشائية - مدينة صباح السالم الجامعية (ب)	عمليات مشتركة مع شركة أرابتيك - جامعة الكويت (أ)
16,910,557	15,956,289	224	663,357	290,687
(16,313,747)	(15,187,300)	(5,908)	(656,547)	(463,992)
596,810	768,989	(5,684)	6,810	(173,305)
	%45	%50	%40	%40
276,605	346,045	(2,842)	2,724	(69,322)

2024

إجمالي الإيرادات

إجمالي التكاليف

(الخسارة) الربح

نسبة ملكية المجموعة في المشروع المشترك
حصة المجموعة من نتائج أعمال العمليات المشتركة

2023

إجمالي الإيرادات

إجمالي التكاليف

الربح (الخسارة)

نسبة ملكية المجموعة في المشروع المشترك
حصة المجموعة من نتائج أعمال العمليات المشتركة

12,287,566	9,579,668	1,046,208	932,225	729,465
(11,743,060)	(9,096,779)	(1,060,670)	(856,146)	(729,465)
544,506	482,889	(14,462)	76,079	-
	%45	%50	%40	%40
240,501	217,300	(7,231)	30,432	-

كما يلي حصة المجموعة من الالتزامات المحتملة للمشروعات المشتركة:

الإجمالي	عمليات مشتركة مع شركة الأرجان الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. - مدينة جابر الأحمد (J2) (د)	عمليات مشتركة مع شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن - ش.م.ك.ع. (HEISCO) (ج)	عمليات مشتركة مع الشركة الصينية العامة للهندسة الإنشائية - مدينة صباح السالم الجامعية (ب)	عمليات مشتركة مع شركة أرابتيك - جامعة الكويت (أ)
62,725,549	5,427,510	-	33,385,398	23,912,641
63,460,677	7,719,729	-	31,828,307	23,912,641

2024

الالتزامات المحتملة

2023

الالتزامات المحتملة

37 - معلومات القطاعات

إن المجموعة مقسمة إلى أقسام تشغيلية لإدارة أنشطتها المختلفة. وتمارس المجموعة نشاطها بشكل رئيسي في دولة الكويت وخارجها.
ولأغراض بيان تحليل القطاعات الرئيسية، قامت إدارة المجموعة بتصنيف أنشطة المجموعة إلى القطاعات التالية:

- قطاع دولة الكويت.
- قطاع دول الخليج.

إن المعلومات المتعلقة بكل من القطاعات الجغرافية مبينة كالتالي:

2024					
المجموع	إستبعادات	الحصص غير المسيطرة	دول مجلس التعاون الخليجي	دولة الكويت	
166,745,185	(19,955,785)	-	69,453,822	117,247,148	إيرادات تشغيلية
(145,946,871)	19,955,785	-	(64,985,163)	(100,917,493)	تكاليف تشغيلية
20,798,314	-	-	4,468,659	16,329,655	مجمّل الربح
9,815,922	(2,939,697)	732,479	1,310,011	10,713,129	نتائج القطاع
239,674,646	(55,108,085)	-	56,426,990	238,355,741	مجموع موجودات القطاع
178,672,204	(13,826,227)	-	39,721,887	152,776,544	مجموع مطلوبات القطاع
2023					
المجموع	إستبعادات	الحصص غير المسيطرة	دول مجلس التعاون الخليجي	دولة الكويت	
173,043,752	(13,663,969)	-	52,841,566	133,866,155	إيرادات تشغيلية
(152,895,681)	13,663,969	-	(49,167,027)	(117,392,623)	تكاليف تشغيلية
20,148,071	-	-	3,674,539	16,473,532	مجمّل الربح
9,822,361	(2,807,863)	789,836	750,385	11,090,003	نتائج القطاع
229,861,961	(53,464,235)	-	54,936,058	228,390,138	مجموع موجودات القطاع
173,426,071	(14,565,261)	-	40,892,355	147,098,977	مجموع مطلوبات القطاع

38 - إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد والنقد المعادل، ودائع لأجل، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، المدينين، موجودات / مطلوبات العقود، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، القروض البنكية والتسهيلات الائتمانية، أقساط عقود تمويل إجارة، المرابحات، التزامات عقود الإيجار والدائنين، ونتيجة لذلك، فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه. لا تستخدم المجموعة حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

أ - مخاطر سعر الفائدة:

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة لموجوداتها ومطلوباتها المالية ذات الفائدة المتغيرة. إن أسعار الفائدة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية قد تم الإشارة إليها في الإيضاحات المتعلقة بها.
يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة مع ثبات المتغيرات الأخرى، على ربح المجموعة من خلال أثر تغيير معدل فائدة الإقراض:

2024			
الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع	الرصيد	الزيادة (النقص) في معدل الفائدة	
105 +	20,985	% 0.5 +	ودائع بنكية قصيرة الأجل
65,989 +	13,197,822	% 0.5 +	قروض لأجل
14,500 +	2,900,000	% 0.5 +	أقساط عقود تمويل إجارة
12,500 +	2,500,000	% 0.5 +	دائنو مرابحات
20,957 +	4,191,384	% 0.5 +	قروض قصيرة الأجل
79,633 +	15,926,569	% 0.5 +	بنوك دائنة
2023			
الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع	الرصيد	الزيادة (النقص) في معدل الفائدة	
8,094 +	1,618,711	% 0.5 +	ودائع بنكية قصيرة الأجل
68,125 +	13,624,996	% 0.5 +	قروض لأجل
12,479 +	2,495,874	% 0.5 +	دائنو مرابحات
28,666 +	5,733,146	% 0.5 +	قروض قصيرة الأجل
31,202 +	6,240,397	% 0.5 +	بنوك دائنة

ب - مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في النقد لدى البنوك، الودائع البنكية قصيرة الأجل، ودايع لأجل، المدينين، موجودات العقود والمستحق من أطراف ذات صلة. كما يتم إثبات رصيد المدينين بالصافي بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة. إن خطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين محدود نتيجة للعدد الكبير للعملاء وتوزعهم على صناعات مختلفة.

نقد لدى البنوك وودائع بنكية

إن النقد لدى البنوك والودائع لأجل الخاصة بالمجموعة والتي تقاس بالتكلفة المطفأة يعتبر منخفض المخاطر، ويحتسب مخصص الخسائر على أساس الخسائر المتوقعة لفترة 12 شهراً. ترى إدارة المجموعة أن النقد والودائع البنكية للمجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة دون تاريخ سابق للتعسر. واستناداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر خسائر الائتمان المتوقعة نتيجة تلك الموجودات المالية غير جوهري للمجموعة حيث أن مخاطر التعسر لم تزداد بشكل كبير منذ التحقق أو الاعتراف المبني.

المدينون وموجودات العقود

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. إن الطبيعة التركيبية لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد المتعلقة بالصناعة والدولة، والتي يعمل فيها العملاء، لها تأثير أقل على مخاطر الائتمان.

تتم إدارة مخاطر الائتمان للعملاء من قبل كل وحدة عمل تخضع لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. تتم مراقبة الذمم المدينة للعملاء بشكل منتظم ويتم تغطية أي شحنات إلى العملاء الرئيسيين بشكل عام بواسطة الاعتمادات المستندية المصدرة أو غيرها من أشكال التأمين الائتماني والتي يتم الحصول عليها من قبل البنوك ذات السمعة الائتمانية الجيدة والمؤسسات المالية الأخرى.

إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الاسمية للنقد لدى البنوك، الودائع البنكية قصيرة الأجل، الودائع لأجل، المدينين، موجودات العقود والمستحق من أطراف ذات صلة.

ج - مخاطر العملة الأجنبية

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

يظهر البيان التالي حساسية التغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية المستخدمة من قبل المجموعة مقابل الدينار الكويتي:

2024

الأثر على الدخل الشامل الآخر المجمع (دينار كويتي)	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع (دينار كويتي)	الزيادة (النقص) مقابل الدينار الكويتي	
90,354 ±	68,038 ±	5% ±	ريال قطري
80,383 ±	50,992 ±	5% ±	درهم إماراتي
50,841 ±	120,243 ±	5% ±	ريال سعودي

2023

الأثر على الدخل الشامل الآخر المجمع (دينار كويتي)	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع (دينار كويتي)	الزيادة (النقص) مقابل الدينار الكويتي	
80,531 ±	60,048 ±	5% ±	ريال قطري
210,584 ±	180,738 ±	5% ±	درهم إماراتي
30,841 ±	90,503 ±	5% ±	ريال سعودي

د - مخاطر السيولة

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

جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات المالية:

2024				
المجموع	من 1 إلى 5 سنوات	3 إلى 12 شهر	1 إلى 3 شهر	
118,597,671	32,487,068	83,385,262	2,725,341	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
13,197,822	8,999,768	3,821,221	376,833	قروض لأجل
2,900,000	-	2,900,000	-	أقساط عقود تمويل إجارة
629,792	354,802	164,031	110,959	التزامات عقود الإيجار
2,500,000	-	2,500,000	-	دائنو مرابحات
4,191,384	-	4,191,384	-	قروض قصيرة الأجل
15,926,569	-	12,715,666	3,210,903	بنوك دائنة
157,943,238	41,841,638	109,677,564	6,424,036	
2023				
المجموع	من 1 إلى 5 سنوات	3 إلى 12 شهر	1 إلى 3 شهر	
124,765,035	31,690,801	90,138,815	2,935,419	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
13,624,996	9,916,826	3,331,337	376,833	قروض لأجل
355,519	142,415	102,145	110,959	التزامات عقود الإيجار
2,495,874	-	2,495,874	-	دائنو مرابحات
5,733,146	-	5,634,273	98,873	قروض قصيرة الأجل
6,240,397	-	3,029,494	3,210,903	بنوك دائنة
153,214,967	41,750,042	104,731,938	6,732,987	

هـ - مخاطر أسعار أدوات الملكية

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة لأدوات الملكية كنتيجة لتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد. إن التعرض لمخاطر أسعار أدوات الملكية ينشأ من استثمارات المجموعة في أدوات الملكية المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة بتنوع القطاعات المستثمر فيها بمحفظة الاستثمارية.

يوضح البيان التالي حساسية التغير المعقول في مؤشرات الملكية كنتيجة لتغيرات في القيمة العادلة لأدوات الملكية التي يوجد لدى المجموعة تعرض مؤثر لها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

2023		2024		مؤشرات السوق
الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	التغيرات في سعر أدوات الملكية	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	التغيرات في سعر أدوات الملكية	
185,156 +	5% +	197,537 +	5% +	محافظة استثمارية
21,896 +	5% +	24,258 +	5% +	أسهم ملكية

39 - قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية كالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية.

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

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

- يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية المجمعة من خلال مستوى قياس متسلسل استناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:
- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المتماثلة.
 - المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحاً إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
 - المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

يبين الجدول التالي تحليل البنود المسجلة بالقيمة العادلة طبقاً لمستوي القياس المتسلسل للقيمة العادلة:

الموجودات	المستوى الأول	المستوى الثالث	المجموع
2024			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	485,156	485,156
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	3,950,732	-	3,950,732
	3,950,732	485,156	4,435,888
2023			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	437,911	437,911
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	3,703,112	-	3,703,112
	3,703,112	437,911	4,141,023

لم تتم أي تحويلات ما بين مستويات قياس القيمة العادلة خلال السنة.

تم الإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في إيضاح (4)، وهي ضمن المستوى الثالث لقياس القيمة العادلة.

يتم تقدير القيمة العادلة للمطلوبات المالية بخصم فترات الاستحقاق التعاقدية المتبقية بسعر الفائدة الحالي في السوق المتاحة للمطلوبات المالية المماثلة.

إن القيم العادلة للنقد والودائع البنكية قصيرة الأجل، الذمم التجارية المدينة، الذمم التجارية الدائنة، التسهيلات البنكية قصيرة الأجل والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمهم الدفترية بشكل كبير نظراً لقصر فترة استحقاق هذه الأدوات المالية.

يتم تقدير القيمة العادلة للأدوات غير المسعرة، القروض والتزامات عقود الإيجار والمطلوبات المالية الأخرى بالإضافة إلى المطلوبات المالية غير المتداولة الأخرى عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات المتاحة حالياً للديون بشروط مماثلة، مخاطر الائتمان وأجال الاستحقاق المتبقية.

تم الإفصاح عن الحركات في الموجودات والمطلوبات المقاسة كمستوى ثالث خلال السنة المالية الحالية والسابقة، والمتمثلة في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الإيضاح رقم (5).

فيما يلي بيان بالمدخلات غير الملحوظة وتحليل حساسية الموجودات المقاسة كمستوى ثالث:

النطاق	بيانات	أساس التقييم	المدخلات غير الملحوظة	تحليل الحساسية
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	التدفقات النقدية المخصصة، المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال، متوسط السعر إلى القيمة الدفترية ومتوسط السعر إلى الأرباح	معدل نمو بنسبة 0.25%، معدل خصم بنسبة 4%	إن أي زيادة أو نقص في المدخلات غير الملحوظة ستؤدي بالتبعية إلى زيادة أو نقص في القيمة العادلة مع ثبات كافة العوامل الأخرى	تأثيرات حساسية

40 - إدارة مخاطر الموارد المالية

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

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

بالمقارنة بالشركات الأخرى في نفس المجال، تقوم المجموعة بمراقبة مواردها المالية بناءً على نسبة الدين إلى الموارد المالية. يتم تحديد هذه النسبة باحتساب صافي الديون مقسوماً على إجمالي الموارد المالية. يتم احتساب صافي الديون كإجمالي الاقتراض ناقصاً النقد والنقد المعادل. ويتم احتساب إجمالي الموارد المالية كحقوق الملكية التي تظهر في بيان المركز المالي المجموع مضافاً إليها صافي الديون.

لغرض إدارة مخاطر الموارد المالية، يتكون إجمالي تلك الموارد المالية مما يلي:

2023	2024	
13,624,996	13,197,822	قروض لأجل
-	2,900,000	أقساط عقود تمويل إجارة
355,519	629,792	التزامات عقود الإيجار
2,495,874	2,500,000	دائنو مرابحات
5,733,146	4,191,384	قروض قصيرة الأجل
6,240,397	15,926,569	بنوك دائنة
28,449,932	39,345,567	إجمالي الاقتراض
(20,439,140)	(18,145,766)	يخصم: نقد ونقد معادل
8,010,792	21,199,801	صافي الديون
56,435,890	61,002,442	مجموع حقوق الملكية
64,446,682	82,202,243	إجمالي الموارد المالية
%12	%26	نسبة الدين إلى الموارد المالية