

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع. والشركات التابعة لها
الكويت

31 ديسمبر 2024

المحتويات

الصفحة

4 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
5	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
6	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
7	بيان المركز المالي المجمع
9-8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
11 - 10	بيان التدفقات النقدية المجمع
56 - 12	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة الصناعات الوطنية - ش.م.أ.ع
الكويت

التقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة الصناعات الوطنية - ش.م.أ.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2024، وبيان الأرباح أو الخسائر المجمع وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع وبيان التغيرات النقدية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية المالية.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة ظهرت بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2024 وأدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفق تلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاقية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادر عن المجلس الدولي لمعايير/أخلاقيات المحاسبين ("ميثاق الأخلاقية")، والمطالبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت. لقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لتلك المتطلبات وميثاق الأخلاقية.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، حسب تقديراتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وقد تم استعراض تلك الأمور ضمن فحوى تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، وإبداء رأينا المهني حولها دون أن ندلي رأينا منفصلاً حول تلك الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديدها وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل. تعرف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل. تتبع المجموعة نموذج من خمس خطوات لتحقيق الإيرادات على النحو الموضح عنه في السياسة المحاسبية المعنية بتحقق الإيرادات (إيضاح 5.4). تركز عملية التدقيق على هذا النطاق حيث تتطلب افتراضات الإدارة تطبيق معايير تحقق الإيرادات لكل مصدر من مصادر الإيرادات على حدة. وقد ينتج عن هذا ظروف تتطلب دراسة متأنية لتحديد كيفية تحقق الإيرادات.

تضمنت إجراءات التدقيق الخاصة بنا اختبار فعالية تشغيل الضوابط الرقابية الداخلية المرتبطة بها وتنفيذ إجراءات تدقيق شاملة. أجرينا مراجعات تحليلية وراجعنا بيانات الإدارة للتحقق من أي مسارات إيرادات جديدة ومادية. تضمنت إجراءات الاختبار مراجعة عقود العملاء وتدقيق سجلات التسليم ولوائح الأسعار والتأكد من استيفاء معايير التحقق وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. كما قمنا بتقييم مدى كفاية إصلاحات المجموعة عن سياسة تحقق إيراداتها والأحكام المرتبطة بذلك وغيرها من الإصلاحات ذات الصلة.

يتضمن إيضاح 5.4 وإيضاح 8 على إصلاحات المجموعة حول تحقق إيراداتها. إن الإيرادات حسب القطاع مفصّل عنها في الإيضاح رقم 30.

تابع/ تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة الصناعات الوطنية – ش.م.ك.ع

تقييم الأصول المالية غير المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن استثمارات المجموعة في الأصول المالية غير المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تمثل جزءاً هاماً من إجمالي الأصول، نظراً لطبيعة التركيبة الفريدة وشروط تلك الاستثمارات، فإن تقييم تلك الاستثمارات مبني إما على أساس تقييمات خارجية أو على نماذج تقييم تم تطويرها داخلياً من قبل المجموعة وليس على أساس أسعار معلنة في أسواق نشطة. وبالتالي، يوجد عدم تأكيد جوهري بشأن القياس الوارد في عملية التقييم، نتيجة لذلك، كانت لتقييم هذه الاستثمارات أهمية كبرى في تدقيقنا. وبالتالي، تم تحديده على أنه أمر تدقيري رئيسي.

إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها تضمنت، من بين أمور أخرى، توثيق وتقييم الإجراءات المتتبعة لقياس القيمة العادلة للمحفظة الاستثمارية. مطابقة القيمة الدفترية للاستثمارات غير المسعرة مع التقييمات الداخلية أو الخارجية للمجموعة المعدة باستخدام تقنيات التقييم، وتقييم واختبار ملائمة التقديرات والافتراضات ومنهجية التقييم والحصول على المستندات المؤيدة والتفسيرات الداعمة لتعزيز التقييمات.

تم إدراج إصلاحات المجموعة حول هذه الأصول المالية غير المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن الإيضاح 5.15.3 وإيضاح 16 وإيضاح 36.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي الخاص بالمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

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

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

أما فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وخلال فراغتنا، نأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو معرفتنا التي حصلنا عليها في التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاء مادية. في حالة استنتاجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به بشأن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، أن هناك خطأ مادياً في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بإثبات ذلك ضمن تقريرنا. ليس لدينا أي شيء للتقرير عنه في هذا الصدد.

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

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن تطبيق الحكومة حول البيانات المالية المجمعة

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

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى إدارة الشركة الأم مسؤولية تقييم قيمة المجموعة على الاستثمار في النشاط ككيان مستمر والإفصاح، حيثما انطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبى ما لم تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بدلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

يتولى المسؤولون عن الحكومة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الخاصة بالمجموعة.

تابع/ تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة، كل، خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً الأخطاء المادية في حالة وجودها. قد تنشأ الأخطاء المادية من الغش أو الخطأ وتعتبر مادية، سواء كانت منفردة أو مجتمعة، عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين بناء على ما ورد في هذه البيانات المالية المجمعة.

جزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، تقوم بممارسة الأحكام المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الفروقات المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوز مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تواطؤ أو تزوير أو حذفات مقصودة أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
- استيعاب إجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الضبط الداخلي للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكًا جوهريًا حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وإذا ما توصلنا إلى وجود تلك الشكوك الجوهرية، فإن علينا أن نلتف الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق وإلى الإفصاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإفصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك إلى تعديل رأينا، إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. ومع ذلك فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملاءمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات أو الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف على أداء أعمال تدقيق المجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.

تابع/ تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع

تابع/ مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بالعرض على المسؤولين عن تطبيق الحكومة، وضمن أمور أخرى، خطة وإطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي تم اكتشافها، بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الضبط الداخلي التي لفتت انتباها أثناء عملية التدقيق.

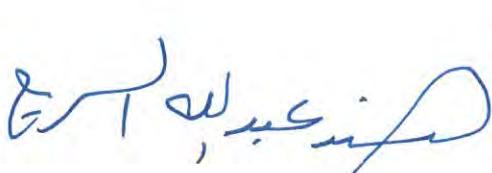
كما نزود المسؤولين عن الحكومة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكلفة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تحفظ سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. كذلك فقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلمنا خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 أي مخالفات لأحكام قانون الشركات ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، على وجه قد يكون له تأثير مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

تبين أيضاً أنه، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم تقع أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم (7) لسنة 2010، بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 على وجه قد يكون له تأثير مادي في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



هند عبدالله السريع
 (مراقب مرخص رقم 141 فئة ١)
 جرانت تورنتون - القطامي والعبيان وشركاه

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 د.ك	إيضاح	العمليات المستمرة الإيرادات
49,977,646 (39,861,567)	51,421,501 (41,373,945)	8	إيرادات من مبيعات وعقود العملاء تكلفة مبيعات وعقود عملاء
10,116,079	10,047,556		مجمل الربح
569,329	598,454		إيرادات تشغيل أخرى
1,696,599	2,522,052	9	إيرادات استثمار
-	2,133,342	34	رد مخصص انتفت الحاجة إليه
(244,729)	(158,768)		حصة من نتائج شركات زميلة
(150,000)	(85,000)		انخفاض قيمة شركة زميلة
(9,578)	75,968		أرباح/(خسائر) من تحويل عملات أجنبية
11,977,700	15,133,604		المصاريف والأعباء الأخرى
(2,271,993)	(2,616,128)		مصاريف توزيع
(5,244,124)	(4,939,743)		مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
(119,019)	(176,910)		تكاليف تمويل
(50,739)	(117,648)		مخصص بضاعة بطينة الحركة
(48,807)	(616,446)	19	انخفاض قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى
4,243,018	6,666,729		الربح قبل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(37,592)	(58,152)		مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(104,656)	(143,062)		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(38,035)	(55,293)		مخصص الزكاة
(150,000)	(150,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
3,912,735	6,260,222		ربح السنة من العمليات المستمرة
(94,451)	-		العمليات المتوقفة
3,818,284	6,260,222	11	خسارة السنة من العمليات المتوقفة
			ربح السنة

الخاصة بـ:

3,846,656	6,059,494	مالكي الشركة الأم
(28,372)	200,728	الخصص غير المسيطرة
3,818,284	6,260,222	ربح السنة

11.12	17.31	ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية الخاصة بمالكي الشركة الأم
(0.14)	-	من العمليات المستمرة
10.98	17.31	من العمليات المتوقفة
		الإجمالي - فلس
11.08	17.22	ربحية/ (خسارة) السهم المخففة الخاصة بمالكي الشركة الأم
(0.13)	-	من العمليات المستمرة
10.95	17.22	من العمليات المتوقفة
		الإجمالي - فلس

إن الإيضاحات المبنية على الصفحتين 12 - 56 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
د.ك	د.ك

3,818,284	6,260,222	ربح السنة
-----------	-----------	-----------

إيرادات شاملة أخرى:

بنود سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:

6,965	(162,323)	فروقات صرف من ترجمة عمليات أجنبية
-------	-----------	-----------------------------------

بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

(1,130,426)	4,145,983	- صافي التغير في القيمة العادلة خلال السنة
(1,123,461)	3,983,660	مجموع الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى
2,694,823	10,243,882	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة

مجموع الإيرادات الشاملة الخاصة بـ:

2,717,179	10,125,289	مالي الشركة الأم
(22,356)	118,593	الحصص غير المسيطرة
2,694,823	10,243,882	

بيان المركز المالي المجمع

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	إيضاح	
19,211,539	18,496,356	13	الأصول غير المتداولة
1,687,531	946,513	14	ممتلكات وألات ومعدات
8,675,000	14,011,173	15	أصول حق الاستخدام
770,529	167,350		العقارات الاستثمارية
24,596,361	28,500,967	16	الاستثمار في الشركات الزميلة
54,940,960	62,122,359		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
22,890,614	24,376,969	17	الأصول المتداولة
2,805,546	3,107,279	18	مخزون وقطع غيار
14,169,979	13,819,655	19	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإزياح أو الخسائر
20,050,000	16,800,000	20	الذمم المدينة والأصول الأخرى
2,852,552	2,975,459	21	استشارات وكالة
62,768,691	61,079,362		النقد وارصدة لدى البنوك
7,298	-		
117,716,949	123,201,721		أصول مدرجة ضمن مجموعة مستباعدة مصنفة كمحفظة بها الغرض البيع
			مجموع الأصول
35,089,162	35,089,162	22	حقوق الملكية والخصوم
32,565,638	32,565,638	22	حقوق الملكية
(172,797)	(299,420)	23	رأس المال
7,367,381	8,013,981	24	علاوة إصدار أسهم
1,597,789	2,244,389	24	أسهم الخزينة
224,424	303,107	32	الأحتياطي القانوني
5,265,944	9,324,874	25	الأحتياطي الاختياري
3,651,156	5,783,767		احتياطي أسهم منحة للموظفين
85,588,697	93,025,498		بنود أخرى لحقوق الملكية
1,441,276	840,885		ال阿里اح المرحلية
87,029,973	93,866,383		مجموع حقوق الملكية
			الخصوص غير المسيطرة
552,128	556,352	26	الخصوص غير متداولة
156,415	615,925	27	مخصص تكاليف ردم الحفر
7,408,908	8,043,095		التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
8,117,451	9,215,372		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
950,175	506,447	21	خصوم متداولة
-	1,700,000	29	مستحق إلى البنوك
1,481,784	585,868	27	إجارة دائنة
20,103,314	17,327,651	28	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
22,535,273	20,119,966		ذمم دائنة وخصوم أخرى
34,252	-		
30,686,976	29,335,338		خصوم مدرجة ضمن مجموعة مستباعدة مصنفة كمحفظة بها الغرض البيع
117,716,949	123,201,721		مجموع الخصوم
			مجموع حقوق الملكية والخصوم



حمد محمد السعد
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي



عبدالعزيز ابراهيم الريبيعة
رئيس مجلس الإدارة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

		المجموع			
		المخصص غير المسقطة			
حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم					
د.إ.	د.إ.	د.إ.	د.إ.	د.إ.	د.إ.
احتياطي لتغوفق الملكية (يضاف 25) (289,649)	احتياطي لأصول المرحلة (يضاف 25) (289,649)	احتياطي الإلتئامي القانوني د.إ.	أسهم الخزينة د.إ.	علاوة إصدار رأس المال د.إ.	رأس المال د.إ.
87,029,973 (289,649)	1,441,276 (289,649)	85,588,697 -	3,651,156 -	5,265,944 -	224,424 -
237,072	-	237,072	-	-	237,072
151,906	-	(4,637)	(158,389)	-	163,026
الرصيد كما في 1 يناير 2024					
د.إ.	د.إ.	د.إ.	د.إ.	د.إ.	د.إ.
شراء أسهم خارجية تكافئة الدفعات على أساس الأسهم (يضاف 32) إصدار أسهم منحة للموظفين (يضاف (32) التغير في المخصص غير المسقطة تعديلات التحصين وإعادة تخصيص مرتبطة بحصة الأقلية لصالح الأرباح المرحلة (يضاف 7,3) توزيعات أرباح تقديرية (يضاف 31)	احتياطي لتغوفق الملكية (يضاف 25) د.إ.	احتياطي الإلتئامي القانوني د.إ.	أسهم الخزينة د.إ.	علاوة إصدار رأس المال د.إ.	رأس المال د.إ.
(3,506,801)	(870,890)	870,890	870,890	-	-
(3,407,472)	(718,984)	(2,688,488)	(2,640,548)	-	78,683
6,260,222	200,728	6,059,494	6,059,494	-	-
3,983,660	(82,135)	4,065,795	-	4,065,795	-
10,243,882	118,593	10,125,289	6,059,494	4,065,795	-
تحويل ربح محقق ناتج من استبعاد استثمارات أسهم بالقيمة المدالة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى أرباح مرحلة					
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024	-	-	-	-	-
93,866,383	840,885	93,025,498	5,783,767	9,324,874	303,107
			6,865	(6,865)	-
					2,244,389
					8,013,981
					(299,420)
					32,565,638
					35,089,162

تتابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

الحقوق غير المسقطة		المجموع	
حقوق الملكية الخاصة بملك الشركة الأم			
الحقوق غير المسقطة			
احتياطي فود أخرى لحقوق الملكية	أسهم منحة للموظفين	احتياطي الإختياري لل الموظفين	احتياطي الإختياري ل الموظفين
88,140,872	1,829,891	86,310,981	3,537,192
(137,582)	-	(137,582)	-
253,380	-	253,380	-
(50,226)	(50,226)	(14,646)	(223,415)
(366,259)	-	-	-
(3,505,035)	-	(3,505,035)	-
(3,805,722)	(366,259)	(3,439,463)	(3,519,681)
3,818,284	(28,372)	3,846,656	3,846,656
(1,123,461)	6,016	(1,129,477)	-
2,694,823	(22,356)	2,717,179	3,846,656
	-	-	(1,129,477)
	-	-	(626,541)
	-	-	208,847
	-	-	417,694
التحول إلى الاحتياطيات			
تحويل ربح محقق ناتج من استبعاد استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى أرباح مرحلة			
87,029,973	1,441,276	85,588,697	3,651,156
			5,265,944
			224,424
			1,597,789
			7,367,381
			(172,797)
			32,565,638
			35,089,162
الرصيد كمافى 31 ديسمبر 2023			

ان الإيضاحات المبنية على الصفحات 12 - 56 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024	ايضاح
د.ك	د.ك	

			أنشطة التشغيل
			ربح السنة من العمليات المستمرة قبل مخصصات حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
			وضربيبة دعم العماله الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			تسويات:
			استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
			إطفاء أصول حق الاستخدام
			التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
			خسارة من شطب ممتلكات وألات ومعدات
			حصة من نتائج شركات زميلة
			انخفاض قيمة شركة زميلة
			إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			إيرادات من استثمارات وكالة ومراقبة
			تكلفة الدفعات على أساس الأسهم
			إيرادات فوائد
			تكاليف تمويل
			مخصص تكاليف ردم الحفر
			مخصص بضاعة بطينة الحركة
			رد مخصص انتقت الحاجة إليه
			انخفاض قيمة الذمم المدينة وأصول أخرى
			مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
			النغيرات في أصول وخصوم التشغيل:
			مخزون وقطع غيار
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			الذمم المدينة والأصول الأخرى
			ذمم دائنة وخصوم أخرى
			التدفقات النقدية التشغيلية
			مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
			المدفوع لحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
			المدفوع لضربيبة دعم العماله الوطنية
			حصة الزكاة المدفوعة
			صافي النقد من العمليات المستمرة
			صافي النقد المستخدم في العمليات المتوقفة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل

تابع / بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024	إيضاح
د.ك.	د.ك.	

الأنشطة الاستثمارية

(2,026,027)	(2,664,753)	إضافات على ممتلكات وألات ومعدات
2,300	-	المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
-	(4,745,694)	إضافات على عقارات استثمارية
(1,065,467)	(934,232)	إضافات على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	361,358	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
616,955	29,467	المحصل من بيع / استرداد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
563,009	308,039	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
63,099	24,319	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(14,000,000)	6,250,000	التغير في استثمارات وكالة تستحق بعد 3 أشهر
690,739	753,849	إيرادات مستلمة من استثمارات وكالة
60,645	161,551	إيرادات فوائد مستلمة
(15,094,747)	(456,096)	صافي النقد المستخدم في العمليات المستمرة
-	-	صافي النقد من العمليات المتوقفة
(15,094,747)	(456,096)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار

أنشطة التمويل

-	1,700,000	الأموال المستلمة من إجارة دائنة
(137,582)	(289,649)	شراء أسهم خزينة
(119,019)	(99,887)	تكاليف تمويل مدفوعة
(1,460,525)	(1,272,244)	المسدد عن التزامات عقد الإيجار
(3,505,035)	(3,506,801)	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة لمساهمين
(5,222,161)	(3,468,581)	صافي النقد المستخدم في العمليات المستمرة
(366,259)	(7,298)	صافي النقد المستخدم في العمليات المتوقفة
(5,588,420)	(3,475,879)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(8,007,929)	3,559,337	صافي الزيادة/(نقص) في النقد والنقد المعادل
12,917,604	4,909,675	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
4,909,675	8,469,012	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة (متضمن المجموعة المستبعدة)
(7,298)	-	النقد والنقد المعادل الخاص بالمجموعة المستبعدة
4,902,377	8,469,012	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
	21	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1. التأسيس والأنشطة

تأسست شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") بتاريخ 1 فبراير 1997 كشركة مساهمة كويتية عامة، وأسهمها مدرجة في بورصة الكويت. إن الشركة الأم هي شركة تابعة لمجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم الرئيسية").

فيما يلي الأغراض الرئيسية للشركة الأم:

- تصنيع وتسويق منتجات مواد البناء والبنية التحتية.
- ممارسة جميع الأنشطة الصناعية وإعادة التصنيع والأنشطة المتصلة بها وتفيدها مباشرة أو بواسطة الغير وذلك لحسابها أو لحساب الغير بعد الحصول على التراخيص الصناعية اللازمة من الجهات المختصة.
- تنفيذ الدراسات والأبحاث والتطوير وتقديم الاستشارات في المجالات الصناعية بكافة أنواعها.
- ممارسة تجارة المواد المتصلة بنشاط استيراد وتصدير وتسويقي المنتجات.
- أعمال النقل والتخليص والتخزين والتغليف والتعبئة للمواد الخام والمنتجات وتملك وسائل النقل والتخزين اللازمة.
- أعمال المحاجر والمقالع واستخراج الرمال والصخور وتجارتها وتشكيلاها وتصنيعها واستيراد المعدات اللازمة.
- تملك وإدارة واستئجار العقارات المستأجرة والمملوكة اللازمة لمباشرة نشاط الشركة وتسويقي منتجاتها.
- تأسيس الشركات أو المشاركة بها مع آخرين لتنفيذ أعمال الشركة.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات متخصصة وشراء وبيع الأسهم والسنادات لصالح الشركة.
- ويكون للشركة مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج.

تكون المجموعة من الشركة الأم والشركات التابعة لها (إيضاح 7).

عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب. 3314، الصفة 13034 دولة الكويت.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 6 فبراير 2025 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم.

2. أساس الإعداد

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

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي ("د.ك").

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

3. بيان الالتزام

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

4. التغيرات في السياسات المحاسبية

4.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

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

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

4.1 تابع / المعابر الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1- تصنيف الالتزامات في ظل التعهادات المالية توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة لا يعتمد إلا على التعهادات التي يتطلب من المنشأة الالتزام بها في تاريخ البيانات المالية أو قبل هذا التاريخ، إضافة إلى ذلك، يتعين على المنشأة الإفصاح عن هذه المعلومات ضمن الإيضاحات بما يمكن مستخدمي البيانات المالية من استيعاب التعرض للمخاطر عندما تصبح الالتزامات غير المتداولة في ظل هذه التعهادات قابلة للسداد في غضون اثنا عشر شهراً.

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

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

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

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

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

- شروط وأحكام الترتيبات
- القيمة الدفترية للالتزامات التي تشكل جزءاً من هذه الترتيبات والبنود المرتبطة بها المدرجة في بيان المركز المالي للمنشأة
- القيمة الدفترية والبنود المرتبطة بها والمبالغ التي دفعها بالفعل مقدماً التمويل للموردين
- أطياف آجال استحقاق الدفع لكل من الالتزامات المالية التي تشكل جزءاً من ترتيبات تمويل الموردين والمستحقات التجارية المقارنة
- غير المشمولة في ترتيبات تمويل الموردين
- معلومات حول مخاطر السيولة

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

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

تتطلب التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أن يقوم البائع المستأجر بقياس أصل حق الاستخدام الناتج عن معاملة بيع أو معاملة بيع مع خيار إعادة التأجير بنسبة القيمة الدفترية السابقة للأصل التي تتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع المستأجر. وفقاً لذلك، في معاملة البيع ومعاملة الأرباح مع خيار الإيجار، يعترف البائع أو المستأجر فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة يتعلق بالحقوق المنقولة إلى المشتري أو الطرف المؤجر. إن التقياس الأولي للالتزامات عقود الإيجار الذي ينشأ من معاملة بيع ومعاملة بيع مع خيار الإيجار هو نتيجة لكيفية قياس البائع أو المستأجر لأصل حق الاستخدام والأرباح أو الخسائر المعترف بها في تاريخ المعاملة. إن المتطلبات الجديدة لا تحول دون اعتراف البائع أو المستأجر باي أرباح أو خسائر تتعلق بانهاء عقد الإيجار كلياً أو جزئياً.

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

4.2 معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها لم تسر بعد بتاريخ المصادقة على تلك البيانات المالية المجمعة، تم إصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولكن تم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.
تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق كافة التعديلات ذات الصلة ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة للمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ التعديلات.

فيما يلي المعلومات حول المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية المجمعة للمجموعة. تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات الجديدة الأخرى ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار أو التفسير	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في	تعديلات معيار المحاسبة الدولي 21 - عدم القدرة على التبادل
	1 يناير 2025	تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 - تصنيف وقياس الأدوات المالية
	1 يناير 2026	المعيار الدولي للتقارير المالية 18 - العرض والإفصاح في البيانات المالية
	1 يناير 2027	المعيار الدولي للتقارير المالية 19 - المنشآت التابعة التي لا تخضع لمساءلة العامة: الإفصاحات

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

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

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

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 - تصنيف وقياس الأدوات المالية
تتناول التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ثلاثة تغييرات:

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

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

4.2 تابع/ معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها لم تسر بعد

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

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

توقع الإدارة بأن قد يكون لتطبيق هذا المعيار الجديد في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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

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

وحيث أن أدوات حقوق الملكية للمجموعة متداولة للتداول العام، فإنها غير مؤهلة لاختيار تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 19.

5 معلومات السياسات المحاسبية المادية

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

5.1 أساس التجميع

تجمع البيانات المالية للمجموعة بين تلك البيانات الخاصة بالشركة الأم وجميع الشركات التابعة لها. تمثل الشركات التابعة في جميع المنشآت (بما فيها المنشآت الهيكلية) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على أي منشأة عندما تتعرض المجموعة إلى أو يكون لها الحق في الحصول على إيرادات متغيرة من مشاركتها مع المنشأة وعندما يكون لديها القدرة على التأثير على تلك الإيرادات من خلال سلطتها على المنشأة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة ولا يتم تجميعها من تاريخ توقف هذه السيطرة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة ل التاريخ البيانات المالية والتي لا تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة الأم، باستخدام سياسات محاسبية متماثلة. كما يتم عمل التعديلات لتعكس تأثيرات المعاملات أو الأحداث الهامة التي تقع بين هذا التاريخ وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم. إن تفاصيل الشركات التابعة قد تم إدراجها في إيضاح (7) حول البيانات المالية المجمعة.

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

يبدأ تجميع شركة تابعة ما عندما تسيطر المجموعة على هذه الشركة التابعة ويتوقف ذلك عندما تفقد المجموعة تلك السيطرة على الشركة التابعة. إن الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للشركات التابعة المنشورة أو المستبعة خلال السنة يتم إدراجها اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف المجموعة عن تلك السيطرة على الشركة التابعة. حيثما ينطبق.

إن الحقوق غير المسيطرة المرجحة كجزء من حقوق الملكية، تمثل الجزء من أرباح أو خسائر وصافي أصول الشركة التابعة التي لا تمتلكها المجموعة. تقوم المجموعة بفصل مجموع الإيرادات أو الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والحقوق غير المسيطرة وفق حصص ملكية كل منهم في تلك الشركات. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع / معلومات السياسات المحاسبية المادية

5.1 تابع / أساس التجميع

المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد أصول (بما في ذلك الشهرة) وخصوم الشركة التابعة؛
- تستبعد القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة؛
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المترافقية المسجلة في حقوق الملكية
- تتحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم
- تتحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- تتحقق أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البند المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة، حيثما كان ذلك مناسباً، حسبما يتطلب الأمر إذا كانت المجموعة قد قامت مباشرة بالتصريف في الأصول أو الخصوم ذات الصلة.

5.2 دمج الأعمال

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

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

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

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

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

5.3 التقارير القطاعية

لدى المجموعة أربع قطاعات تشغيلية: مواد البناء وخدمات العقود، وقطاع النفط، والعقارات، والاستثمارات. ولغرض تعریف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الإدارة بتتبع الخطوط الإنتاجية للمنتجات الرئيسية والخدمات. يتم إدارة كل قطاع بشكل مستقل حيث يتطلب مناهج وموارد مختلفة. إن جميع التحويلات بين القطاعات تتم بأسعار تجارية بحثة.

لأغراض الإدارية، تستخدم المجموعة نفس سياسات القياس المستخدمة في بياناتها المالية المجمعة. إضافة إلى ذلك، لا يتم توزيع الأصول والخصوم غير المتعلقة مباشرة بأنشطة عمل أي قطاع تشغيل إلى أي من هذه القطاعات.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع / معلومات السياسات المحاسبية المادية

5.4 تحقق الإيرادات تعرف المجموعة بالإيرادات الناتجة من المصادر الرئيسية التالية:

- بيع منتجات المجموعة من مواد البناء ومنتجات البنية التحتية
- عقود الإنشاءات
- تقديم الخدمات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل ويستثني المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.
تعرف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل.

تبعد المجموعة نموذج من 5 خطوات:

- .1 تحديد العقد مع العميل
- .2 تحديد التزامات الأداء
- .3 تحديد سعر المعاملة
- .4 توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء
- .5 الاعتراف بالإيرادات عندما / كلما يتم استيفاء التزام (الالتزامات) الأداء.

يتم تحقق الإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء عن طريق نقل البضاعة أو تأدية الخدمات المتفق عليها لعملائها.

تعرف المجموعة بالتزامات العقود للمقابل المستلم والمتعلقة بالتزامات الأداء التي لم يتم استيفاؤها، وتدرج هذه المبالغ، إن وجدت، ضمن الخصوم الأخرى في بيان المركز المالي. وبالمثل، إذا قامت المجموعة بتلبية التزامات الأداء قبل استلام المقابل، فإن المجموعة تعرف إما بأصول العقد أو الذمم المدينة، إن وجدت، في بيان المركز المالي وفقاً لما إذا كانت هناك معايير غير مرور الوقت قبل استحقاق المقابل.

5.4.1 بيع السلع من مواد البناء ومنتجات البنية التحتية تحقق مبيعات السلع عندما تقوم المجموعة بنقل السلع إلى العملاء، والتي عادة ما تكون عندما يستلم العميل تلك السلع دون أي قيود.

5.4.2 عقود الإنشاءات

تقوم المجموعة بإبرام عقود إنشاءات طويلة الأجل مع العملاء. يتم إبرام مثل هذه العقود قبل البدء في أعمال الإنشاء. بموجب شروط العقود، فإن المجموعة لها حق واجب النفاذ في السداد مقابل العمل المنجز. وبالتالي، فإن الإيرادات الناتجة من أعمال الإنشاءات معترف بها بمرور الوقت على أساس طريقة التكلفة إلى التكلفة، أي على أساس نسبة تكاليف العقد المتکبدة عن العمل المنجز حتى تاريخه فيما يتعلق بتكليف العقد الإجمالية المقدرة. وترى المجموعة أن طريقة المدخلات هي الطريقة المناسبة لقياس التقدم المحرز بشأن الاستيفاء التام للتزامات الأداء وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15.

يحق للمجموعة إصدار فاتورة للعملاء عن أعمال الإنشاءات بناءً على تحقيقها سلسلة من الإنجازات ذات الصلة بالأداء. عند تحقيق إنجاز معين، يتم إرسال بيان عمل ذي صلة موقّع من قبل مُقيم طرف ثالث وفاتورة لدفعة المرحلة ذات الصلة. تقوم المجموعة مسبقاً بالاعتراف بأي أصل عقد لأي عمل يتم تنفيذه. إن أي مبلغ مسجل سابقاً ضمن أصول عقود يتم إعادة تصنيفه إلى ذمم تجارية مدينة عند إصدار فاتورة به إلى العميل. إذا تجاوزت دفعـة الإنجاز الإيرادات المعترف بها حتى الآن بموجب طريقة التكلفة، فإن المجموعة تعرف بالتزامات العقود للفرق.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع / معلومات السياسات المحاسبية المادية

5.4 تابع / تحقق الإيرادات

5.4.3 تقديم الخدمات

تقدم المجموعة خدمات الإشراف الهندسي المتعلقة بمنشآت النفط والغاز. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه الخدمات على أساس الوقت والمواد عندما يتم تقديم الخدمات. يتم إصدار فواتير إلى العملاء بشكل دوري وفقاً للعقود الفردية مع تقديم سير الأعمال. يتم عرض أي مبالغ متبقة لم يصدر بها فواتير حتى نهاية فترة البيانات المالية في بيان المركز المالي المجمع كذمم مدينة بمجرد تطلب مرور الوقت فقط قبل استحقاق سداد هذه المبالغ.

5.5 إيرادات الفوائد والإيرادات المماثلة

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يُعرف بإيراد المرابحة على أساس التاسب الزمني لتحقيق معدل عائد دوري ثابت استناداً إلى الرصيد القائم.

5.6 إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح، بخلاف إيرادات الاستثمار في شركات زميلة، عندما يثبت الحق في استلامها.

5.7 مصاريف التشغيل

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

5.8 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة بشكل مباشر بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية الضرورية لإكمال وإعداد هذا الأصل للغرض المحدد له أو بيعه. يتم الاعتراف بتكليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تم تكبدها فيها ويتم إدراجها ضمن تكاليف التمويل.

5.9 الضرائب والاستقطاعات الإجبارية الأخرى

5.9.1 ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية الكويتي رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة. حسب القانون فإن الخصومات المسموح بها تتضمن توزيعات أرباح نقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية.

5.9.2 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة وفقاً لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار أعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على أن التحويل إلى الاحتياطي القانوني يجب استثناؤه من ربح السنة عند تحديد الحصة. إن الخسائر المتراكمة من السنوات السابقة يمكن أن يتم خصمها من الربح المعدل للسنة عند احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للسنة.

5.9.3 الزكاة

يتم حساب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة وفق قرار وزارة المالية بالكويت رقم 58/2007 الساري ابتداءً من 10 ديسمبر 2007.

بموجب لوائح ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة، لا يسمح بترحيل أي خسائر إلى السنوات المستقبلية أو ردها لسنوات سابقة.

5.9.4 ربح أو خسارة من العمليات المتوقفة

تعتبر العملية المتوقفة أحد عناصر المجموعة الذي تم استبعادها أو المصنفة كمحظوظ بها للبيع. وتمثل العملية المتوقفة خطأ منفصلاً رئيسياً من الأنشطة. يتكون الربح أو الخسارة من العمليات المتوقفة من الربح أو الخسارة بعد الضريبة للعمليات المتوقفة والربح أو الخسارة بعد الضريبة المثبتة عند قياس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو عند استبعاد مجموعة (مجموعات) تشكل العملية المتوقفة (راجع كذلك إيضاح 5.24 وإيصال 7.2).

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع / معلومات السياسات المحاسبية المادية

5.10 ممتلكات وألات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والألات والمعدات مبدئياً بتكلفة الشراء أو تكلفة التصنيع بما في ذلك أي تكاليف مرتبطة مباشرة بإعادة الأصل إلى موضعه أو حالته الضرورية لتشغيله بطريقة تهدف إلى وضع الأصل في الموقع والحالة الضرورية ليتم تشغيله بالطريقة التي تريدها إدارة المجموعة.

يتم قياس الممتلكات والألات والمعدات لاحقاً باستخدام نموذج التكلفة ناقصاً الاستهلاك اللاحق وخصائص الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيف التكلفة بعد خصم القيمة المتبقية المقدرة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متقدتين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والألات والمعدات. يتم استخدام الأعمار الإنتاجية التالية:

- مباني: 20 سنة
- الآلات ومعدات: 10 سنوات
- سيارات: 2 سنوات
- أثاث وتجهيزات: 4 سنوات.

يتم تحديث تقديرات القيمة المتبقية المادية وتقديرات العمر الإنتاجي، عند الحاجة، سنوياً على الأقل.

عند بيع الأصول أو استبعادها يتم استبعاد تكلفتها والاستهلاك المترافق المتعلق بها من الحسابات، ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر تنتجه من استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

5.11 عقود التأجير

المجموعة يصنفها الطرف المستأجر بالنسبة إلى أي عقود جديدة يتم إبرامها في أو بعد 1 يناير 2019، تدرس المجموعة ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد إيجار. يُعرف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، يمنح الحق في استخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة من الزمن في مقابل مبلغ".

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

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

قررت المجموعة المحاسبية عن عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام وسائل عملية. بدلاً من الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بها كمحض في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

القياس والإعتراف بعقود الإيجار عندما تمثل الطرف المستأجر في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة أصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار في الميزانية العمومية المقاسة على النحو التالي:

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع / معلومات السياسات المحاسبية المادية

5.11 تابع / عقود التأجير

أصل حق الاستخدام

يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة، والذي يتكون من القياس المبدئي للالتزامات الإيجار وأى تكاليف مباشرة أولية تتکبدها المجموعة وتقيرًا لأى تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأى مدفوعات عقود إيجار يتم سدادها قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (مخصوصًا منه أي حواجز مستلمة).

بعد القياس المبدئي، تقوم المجموعة باستهلاك أصول حق الاستخدام (التي لم يتم تصنيفها كعقارات استثمارية) على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية عقد الإيجار أيهما أسبق. تقوم المجموعة أيضًا بتقييم أصل حق الاستخدام للانخفاض في القيمة عند وجود هذه المؤشرات.

لاحقًا للقياس المبدئي، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن بعض أصول حق الاستخدام كعقارات استثمارية مدرجة بالقيمة العادلة. وتحدد تلك القيمة من خلال مقيمين خارجيين ذوي خبرة مهنية مناسبة بموقع وطبيعة تلك العقارات الاستثمارية مستددين على دليل من السوق. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التغير في القيمة العادلة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

الالتزامات عقود الإيجار

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

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

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

المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

تُبرم المجموعة عقود إيجار بصفتها الطرف المؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية. تقوم المجموعة بتصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي. يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي عندما تؤدي شروطها إلى تحويل معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية إلى الطرف المستأجر. ويتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

عندما تتمثل المجموعة طرفاً موجزاً وسيطاً، يتم المحاسبة عن عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كونهما عقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق استخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيراد الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكلفة الأولية المباشرة المتکبدة في ترتيب عقد الإيجار والتفاوض عليه إلى القيمة الدفترية لأصول الإيجار ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة. يتم تخصيص إيرادات عقود الإيجار التمويلي لفترات المحاسبة لعكس معدل عائد دورى ثابت على صافي استثمار المجموعة المستحق لعقد الإيجار التمويلي.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

5.12 العقارات الاستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في تلك العقارات المحتفظ بها لغرض التأجير و/ أو الزيادة في قيمتها ويتم محاسبتها باستخدام نموذج القيمة العادلة.

يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة. يتم لاحقاً إعادة تقييم العقارات الاستثمارية سنوياً وتدرج في بيان المركز المالي المجمع بقيمها العادلة. يتم دعم هذه القيم بأدلة السوق ويتم تحديدها من قبل مقيمين خارجيين محترفين من لديهم خبرة كافية فيما يتعلق بكل من موقع وطبيعة العقار الاستثماري أو يتم تحديدها من قبل إدارة المجموعة استناداً إلى معرفتهم بالعقار.

يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التغيير في القيمة العادلة أو بيع العقارات الاستثمارية في الأرباح أو الخسائر مباشرة ضمن "التغيير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية".

تتم التحويلات إلى أو من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. لغرض التحويل من العقار الاستثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المقدرة لهذا العقار للمحاسبة اللاحقة له هي قيمته العادلة كما في تاريخ تغيير الاستخدام، فإذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، عندها تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً للسياسة المدرجة ضمن بند ممتلكات والأملاك والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

5.13 استثمار في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً عليها لكنها ليست شركات تابعة ولا تمثل مشروعًا مشتركاً. يتم تسجيل الاستثمارات في شركات زميلة مبدئياً بالتكلفة وتحسب لاحقاً بطريقة حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بالشهرة أو التعديلات في القيمة العادلة لحصة المجموعة بشكل منفصل ولكن يتم تسجيلها ضمن قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة.

عند استخدام طريقة حقوق الملكية، يتم زيادة وتخفيف قيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة بحصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لتلك الشركة الزميلة بعد عمل التعديلات الالزامية لمطابقة السياسات المحاسبية مع سياسات المجموعة.

يتم حذف الأرباح أو الخسائر غير المحققة، من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة والمشاريع المشتركة، إلى مدى حصة المجموعة في هذه الشركات. وعندما يتم حذف الخسائر غير المحققة، يتم اختبار الأصول المعنية بتلك المعاملات لغرض التأكد من عدم انخفاض قيمتها.

يتم عرض الحصة في نتائج الشركة الزميلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إن هذا يمثل الربح العائد إلى حملة حقوق ملكية الشركة الزميلة لذلك يعتبر ربحاً بعد الضريبة والمحصل غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

لا يتعدى الفرق في تواريخ البيانات المالية بين المجموعة والشركات الزميلة ثلاثة أشهر. كما يتم عمل التعديلات بتأثيرات المعاملات أو الأحداث الجوهرية التي تتم بين هذا التاريخ وتاريخ البيانات المالية المجمعة للمجموعة. كما يتم التأكد من أن السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة الزميلة هي ذاتها المستخدمة من قبل المجموعة في تلك المعاملات أو الأحداث الشبيهة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة إضافية لانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركتها الزميلة. تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إثبات المبلغ في الحصة من نتائج الشركة الزميلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

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

5.14 المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تشمل التكلفة كافة المصارييف العائدة مباشرة إلى عملية التصنيع وكذلك أجزاء مناسبة من المصارييف الإنتاج غير المباشرة المرتبطة بها وذلك على أساس طاقة التشغيل العادلة. يتم احتساب تكلفة المخزون باستخدام طريقة متوسط سعر التكلفة المرجح.

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في أوقات النشاط العادي، ناقصاً أي مصاريف بيع مطبقة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

5.15 الأدوات المالية

5.15.1 التحقق والقياس المبني على عدم التحقق

يتم تتحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبنينا بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقاس مبنينا بالقيمة العادلة. القياس اللاحق للأصول والخصوم المالية مبين أدناه.

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

يتم استبعاد أي أصل مالي بشكل رئيسي (وأينما كان ذلك منطبقاً) استبعاد جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية متشابهة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛
- تحويل المجموعة لحاتها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أنها أخذت على عاتقها التزاماً بدفع هذه التدفقات النقدية المستامة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "التمرير البيني".
 - (أ) تحويل المجموعة بشكل أساسى جميع مخاطر ومنافع الأصل أو
 - (ب) لم تحول المجموعة ولم تحتفظ بشكل أساسى بكل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها قامت بنقل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول المالية وتتدخل في ترتيبات القبض والدفع، تقوم بتقييم ما إذا كانت احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. عندما لا يتم تحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الأصل على نحو جوهري، ولم يتم تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل المحول إلى مدى استمرار المجموعة في المشاركة في الأصل. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة بتسجيل التزاماً مرتبطاً أيضاً. يتم قياس كلًّا من الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

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

5.15.2 تأمين الأصول المالية

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

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

يتحدد التصنيف بحسب كل مما يلي:

- نموذج أعمال المنتشرة لإدارة الأصول المالية
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي

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

- للمجموعة أن تصدر قراراً لا رجعة فيه بعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إذا تم استيفاء معابر معينة (راجع إيضاح 5.15.3 أدناه)؛ و
- يجوز للمجموعة إجراء تصنيف لا رجعة فيه لأي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معابر القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كان ذلك يلغي أو يخفض بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبى. في هذه الفترة المعروضة، لم يتم إجراء تصنيف من هذا القبيل.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

5.15 تابع/ الأدوات المالية

5.15.3 القياس اللاحق للأصول المالية

• الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

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

• إذا كان محتفظ بها في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل المالي وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية

• إذا كان ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تمثل فقط المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة عليه

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

ت تكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

- نقد وأرصدة لدى البنوك واستثمارات وكالة

يتم تصنيف النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب ضمن النقد وأرصدة لدى البنوك، وتمثل استثمارات الوكالة ودائع تم إيداعها لدى مؤسسات مالية ذات استحقاق أقل من سنة واحدة.

- الذمم المدينة والأصول الأخرى

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

- المستحق من أطراف ذات صلة

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

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

ت تكون الأصول المالية للمجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

- الاستثمار في أسهم حقوق الملكية: تمثل استثمارات في أسهم حقوق الملكية لمختلف الشركات وتشمل كلًا من الأسهم المسورة وغير المسورة.

• أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

• عندما يتم الاحتفاظ بها بموجب نموذج أعمال هدفه هو "محفظة به للتحصيل" التدفقات النقدية المرتبطة وبيعها؛ و

• إذا كان ينتج عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية تمثل فقط المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة عليه.

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

5.15 تابع/ الأدوات المالية

5.15.3 تابع/ القياس اللاحق للأصول المالية

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

يتم تصنيف الأصل المالي كمحفظة به للمتاجرة إذا:

- تم الاستحواز عليه بشكل أساسي بغرض بيعه في المستقبل القريب، أو
- كان يُمثل، عند التتحقق المبدئي، جزءاً من محفظة محددة لأدوات مالية تثيرها المجموعة معاً ولديها دليل على نمط فعلي حديث لتحقق أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- كان مشتقاً (باستثناء المشتقات التي تمثل عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).

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

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات ملكية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم إدراج جميع الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى (متراكمة فياحتياطي القيمة العادلة)، ولا يتم إعادة تصفيتها نهايةً ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تحويل الربح المحقق من الاستبعاد ضمن بنود حقوق الملكية (إلى الأرباح المرحلية) استناداً إلى رأي الإدارة.

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

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

ت تكون الأصول المالية للمجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من استثمار في أسهم حقوق الملكية

5.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

تخضع جميع الأصول المالية باستثناء الأصول المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وأدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للمراجعة على الأقل في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الأصول المالية المبينة أدناه.

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

5.15 تابع/ الأدوات المالية

5.15.4 تابع/ انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

تقوم المجموعة دائمًا بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة للذمم التجارية المدينة (النهج البسيط). يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة من هذه الأصول المالية باستخدام نموذج مخصصات تستند إلى خبرة خسارة الائتمان تاريخية للمجموعة مع تعديليها للعوامل الخاصة بالمديدين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ البيانات المالية بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد عند الاقتضاء.

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

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداء خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعرّض المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على التقىض من ذلك، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً الجزء من خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المتوقع أن ينتج عن الأحداث الافتراضية على ذمة مالية ممكناً خلال 12 شهراً بعد تاريخ البيانات المالية.

تعرف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لجميع الأصول المالية مع إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية الخاصة بها من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم من أجلها إثبات مخصص الخسارة في الإيرادات الشاملة الأخرى وجمعه في احتياطي القيمة العادلة، ولا يخضع من القيمة الدفترية للأصل المالي في بيان المركز المالي.

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

5.15.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تضمن الخصوم المالية للمجموعة ذمم دائنة وخصوم أخرى ومستحق إلى أطراف ذات صلة وإجارة دائنة ومستحق إلى البنوك.

يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها كما يلي (ليس لدى المجموعة أي خصوم مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر):

أدوات مالية بالتكلفة المطفأة

تدرج هذه الخصوم بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بتصنيف الخصوم المالية بالتكلفة المطفأة إلى الفئات التالية:

- ذمم دائنة وخصوم أخرى

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

5.15 تابع/ الأدوات المالية

5.15.5 تابع / التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

- المستحق إلى أطراف ذات صلة

يتمثل المستحق إلى أطراف ذات صلة في خصوم مالية تنشأ في السياق العادي للأعمال وغير مدرجة في سوق نشط.

- مستحق إلى البنوك

يقاس المستحق للبنوك لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تسجيل الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند عدم تحقق الخصوم وأيضاً من خلال طريقة معدل الفائدة الفعلي وعملية الإطفاء.

- تمويل إجارة دائن

إن تمويل الإجارة الدائنة يمثل المبالغ المستحقة على أساس الدفع المؤجل لأصول تم شراؤها وفقاً لترتيبات إجارة. يتم إثبات الإجارة الدائنة بال額 المالي للرصيد الدائن، ناقصاً تكلفة التمويل المؤجلة. يتم تحويل تكلفة التمويل المؤجلة على أساس توزيع نسبي زمني يأخذ في الاعتبار معدل الاقتراض الخاص بها والرصيد القائم. يتم إدراج جميع التكاليف المتعلقة بالأرباح ضمن تكاليف التمويل.

5.15.6 المحاسبة بتاريخ المتأخرة والتسوية

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

5.15.7 التكلفة المطفأة للأدوات المالية

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

5.15.8 مقاصة الأدوات المالية

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

5.15.9 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

هناك تحليل للقيم العادلة للأدوات المالية وتفاصيل أخرى عن كيفية قياسها مبينة في إيضاح 36.

5.16 اختبار انخفاض قيمة الشهادة والأصول غير المالية

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

5.16 تابع/ اختبار انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير المالية

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

يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة بالمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد قيمته الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أكبر. لتحديد القيمة قيد الاستخدام، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد، وكذلك تحديد معدل الفائدة المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. إن البيانات المستخدمة لإجراءات اختبار انخفاض القيمة ترتبط مباشرةً بآخر موازنة معتمدة للمجموعة معدلة حسب اللازم لاستبعاد تأثير عمليات إعادة التنظيم المستقبلية وتحسينات الأصول.

تحدد عوامل الخصم إفرادياً لكل أصل أو وحدة مولدة للنقد وتعكس تقييم الإدارة لسجلات المخاطر المعنية، مثل عوامل مخاطر السوق وعوامل المخاطر المرتبطة بأصل محدد.

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

5.17 حقوق الملكية والاحتياطيات ومدفووعات توزيعات الأرباح يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم المصدرة والمدفوعة.

تضمن علاوة الإصدار أي علاوات مستلمة من إصدار رأس المال. يتم خصم أي تكاليف معاملات مرتبطة بإصدار الأسهم من علاوة الإصدار.

يتكون الاحتياطي القانوني والاختياري من توزيعات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم.

تتمثل البنود الأخرى لحقوق الملكية بما يلي:

- احتياطي تحويل العملات الأجنبية – والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات الأجنبية للمجموعة إلى الدينار الكويتي ("د.ك").
- احتياطي القيمة العادلة – والذي يتكون من الأرباح والخسائر المتعلقة بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- احتياطي أسهم الخزينة – والذي يتكون من الأرباح والخسائر الناتجة من معاملات بأسهم الخزينة (راجع 5.18).

تضمن الأرباح المرحلة كافة الأرباح الحالية والأرباح المرحلة من الفترة السابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الأم تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.

تدرج توزيعات الأرباح المستحقة لمساهمي حقوق الملكية ضمن الخصوم عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العامة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

5.18 أسهم الخزينة

تتألف أسهم الخزينة من أسهم رأس المال المصدرة للشركة الأم والمعاد شراؤها من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغانها حتى الآن. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة. وطبقاً لهذه الطريقة يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المشترأة في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية.

عندما يتم إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم إثبات الأرباح في حساب مستقل في حقوق الملكية ("احتياطي أسهم خزينة") والذي لا يتم توزيعه. يتم تحويل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. ويتم تحويل أية خسائر إضافية على الأرباح المرحلة ثم على الاحتياطي الاحتياطي والإيجاري الإيجاري. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. وبؤدي إصدار توزيعات أسهم إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيف متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

5.19 مخصصات وأصول والتزامات طارئة

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

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استناداً إلى الدليل الأكثر ثوثقاً والمتوفر بتاريخ البيانات المالية، بما في ذلك المخاطر والتقديرات غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية طلب تدفق في تسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات كلّ. كما يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للمال مادية.

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

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

5.20 ترجمة العملات الأجنبية

5.20.1 العملة الرئيسية وعملة العرض

تم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي (د.ك) وهي أيضاً عملة التشغيل للمجموعة.

5.20.2 معاملات بالعملات الأجنبية والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة التشغيل للشركة الأم حسب أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة (سعر الصرف الفوري). يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية وفقاً لمعدلات التحويل في نهاية السنة المثبتة ضمن الربح أو الخسارة. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم إعادة ترجمتها في نهاية السنة و يتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحول باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

أن فروق الترجمة الناتجة عن الأصول الغير نقدية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" تدرج كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وتدرج كـ "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" كجزء من التغير المتراكم لاحتياطي القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

5.20.3 العمليات الأجنبية

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

عند التجميع تم تحويل الأصول والخصوم إلى الدينار الكويتي حسب سعر الإقبال بتاريخ البيانات المالية. تم التعامل مع الشهرة والتعديلات بالقيمة العادلة الناتجة عن امتلاك منشآة أجنبية كأصول وخصوم للمنشآة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقبال. تم تحويل الإيرادات والصرفوفات إلى الدينار الكويتي بمتوسط سعر التحويل على مدى فترة البيانات المالية. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وإدراجها في حقوق الملكية ضمن احتياطي ترجمة العملات الأجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم إعادة تصنيف الفروقات المتراكمة لتحويل العملة الأجنبية المثبتة في حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر وتنبأ كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

5.21 مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المزايا يستند إلى آخر راتب وطول مدة خدمة الموظفين ويُخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لقانون العمل المعنى وعقود الموظفين. تستحق التكفة المتوقعة لهذه المزايا طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويمثل هذا الانتزام غير الممول المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة ل إنهاء الشركة خدماتهم بتاريخ البيانات المالية.

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

5.22 معاملات مع أطراف ذات صلة

ت تكون الأطراف ذات الصلة من الشركة الأم الرئيسية والشركات التابعة والشركات الزميلة وأعضاء مجلس إدارة الشركة والمديرين التنفيذيين وأفراد عائلاتهم المقربين والشركات التي يملكون فيها حصصاً رئيسية. يتم اعتماد المعاملات مع أطراف ذات صلة من قبل الإدارة.

5.23 الدفعات على أساس الأسهم

يتم منح بعض موظفي الإدارة العليا خيارات أسهم الشركة الأم كجزء من حزمة مكافآتهم.

معاملات التسوية بالأسهم

يتم تحديد تكفة معاملات التسوية بالأسهم عن طريق القيمة العادلة بتاريخ المنح وذلك باستخدام نموذج تقدير مناسب.

يتم تسجيل التكفة، مع زيادة مقابلة فياحتياطي أسهم منحة الموظفين في حقوق الملكية، على مدى الفترة التي يتم فيها استيفاء شروط الاستحقاق (إيصال 32). إن المصارييف المترافق المسجلة والخاصة بمعاملات التسوية بالأسهم بتاريخ كل تقرير مالي حتى تاريخ الاستحقاق تعكس المدى الذي انتهت إليه فترة الاستحقاق وأفضل تقدير قامت به المجموعة لعدد أدوات حقوق الملكية التي سيتم استحقاقها في نهاية المطاف. بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو الرصيد الدائن في فترة معينة يمثل الحركة على المصارييف التراكيمية المسجلة كما في بداية ونهاية تلك الفترة ويتم تسجيله ضمن مصاريف مزايا الموظفين.

عند تعديل شروط مكافأة التسوية بالأسهم، فإن الحد الأدنى للمصاريف المسجلة يمثل المصارييف في حال لم يتم تعديل الشروط إذا تم الوفاء بالشروط الأصلية للمكافآت. يتم تسجيل مصروف إضافي لأي تعديل يزيد من إجمالي القيمة العادلة لمعاملات الدفع بالأسهم، أو يكون خلافاً لذلك مفيداً للموظفين كما تم قياسه بتاريخ التعديل.

إن الأثر المخفف للخيارات القائمة يظهر كتخفيض حصص إضافية في عمليات احتساب ربحية السهم المخففة.

5.24 أصول وخصوم غير متداولة مصنفة كمحفظة بها للبيع وعمليات متوقفة

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول غير المتداولة والمجموعات المحددة للاستبعاد كمحفظة بها للبيع إذا كان استعادة قيمها الدفترية سيتم بشكل رئيسي من خلال عملية بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر لها. يتم عرض الأصول غير المتداولة المصنفة كمحفظة بها للبيع بشكل منفصل ويتم قياسها بقيمها الدفترية مباشرة قبل تصنيفها كمحفظة بها للبيع وبقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل. مع ذلك، يستمر قياس بعض الأصول المحفظة بها للبيع مثل الأصول المالية أو أصول الضريبة المؤجلة وفقاً لسياسة المحاسبة ذات الصلة بالمجموعة لذاك الأصول. لا يتم استهلاك أو إطفاء الأصول عند تصنيفها كمحفظة بها للبيع.

يتم اعتبار معايير تصنيف محفوظة بها للبيع على أنها مستوفاة فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة عالية ويكون الأصل أو مجموعة الاستبعاد متاخماً للبيع مباشرة على حاليه الراهنة. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لاستكمال عملية البيع إلى أنه من غير المحتمل إجراء تغييرات كبيرة في البيع أو أنه سيتم الرجوع في قرار البيع.

يتم عرض أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع العمليات المتوقفة أو إعادة قياسها بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع كجزء من بند مفرد أو الربح أو الخسارة من العمليات المتوقفة (راجع إيصال 5.9.4).

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع / معلومات السياسات المحاسبية المادية

5.25 النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتالف النقد والنقد المعادل من النقد وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل واستثمارات مرابحة ووكالة واستثمارات قصيرة الأجل ذات سيولة عالية تسحق في غضون ثلاثة أشهر اعتباراً من تاريخ التأسيس ناقصاً مستحقة إلى البنك وأرصدة محتجزة لدى البنك.

5.26 الأمور المتعلقة بالمناخ

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

يمكن أن تتغير الافتراضات في المستقبل استجابة لأنظمة البيئية الجديدة والالتزامات المتخذة وطلب المستهلكين المتغير. إن هذه التغييرات، إذا لم تكون متوقعة، يمكن أن يكون لها تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية للمجموعة والأداء المالي والمركز المالي.

6. الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

6.1 الأحكام الهامة للإدارة

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

6.1.1 تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية بعد إجراء اختبار نموذج الأعمال (يرجى الاطلاع على السياسة المحاسبية لبنيود الأدوات المالية في إيضاح 5.15). يتضمن هذا الاختبار حكماً يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها والمخاطر التي تؤثر على أداء الأصول. تعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المستمر للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يُحتفظ بالأصول المالية المتبقية من أجله لا يزال ملائماً، وفي حالة كونه غير ملائماً، تقييم ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وما إذا كان هناك تغيير محتمل في تصنيف تلك الأصول.

6.1.2 تقييم السيطرة

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

6.1.3 الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم ويتم الاعتراف بها عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل. إن تحديد ما إذا كانت معايير تحقق الإيرادات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالي 15 وفي السياسة المحاسبية الخاصة بالإيرادات المبينة في إيضاح 5.4 قد تم تحقيقها أم لا يتطلب أحکاماً هامة.

6.1.4 تصنیف العقارات

تقر الإدارة عند شراء العقارات ما إذا كانت ستصنف هذه العقارات للمتاجرة أو عقارات قيد التطوير أو عقارات استثمارية. وهذا القرار عند الشراء يحدد ما إذا كانت هذه العقارات سيتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل، أو بالقيمة العادلة وإذا كانت التغييرات في القيمة العادلة لهذه العقارات يتم إثباتها في بيان الأرباح أو الخسائر.

تصنف المجموعة العقارات على أنها للمتاجرة إذا تم شراؤها بشكل رئيسي للبيع في السياق العادي للعمل. وإذا كانت هذه العقارات قيد التطوير بقصد بيعها في المستقبل، يتم تصنيفها ضمن عقارات للمتاجرة قيد التطوير.

وتصنف المجموعة الممتلكات كعقارات استثمارية إذا تم الحصول عليها لتحقيق إيرادات من إيجارها أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو لاستخدامها في غرض مستقل غير محدد. وإذا كانت هذه العقارات قيد التطوير، يتم تصنيفها ضمن عقارات استثمارية قيد التطوير.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6 تابع/ الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

6.1 تابع / الأحكام الهامة للإدارة

6.1.5 الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

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

6.1.6 التأثير الجوهرى

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

6.2 التقديرات غير المؤكدة

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

6.2.1 انخفاض قيمة شركات زميلة

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

6.2.2 انخفاض قيمة الأصول المالية

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

يتم عمل تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة التجارية المدينة عندما يعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل أمراً غير ممكناً. بالنسبة للمبالغ الكبيرة الفردية يتم التقدير بشكل إفراطي. أما المبالغ التي لا تعتبر وهي فردية كبيرة، ولكنها متأخرة، يتم تقديرها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على طول الفترة الزمنية المتأخرة وفقاً لمعدلات الاسترداد التاريخية.

6.2.3 انخفاض قيمة المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون منقادماً، يتم تقدير صافي قيمته الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الكبيرة إفراطياً يتم هذا التقييم بشكل إفراطي. أما المبالغ التي لا تعتبر جوهيرية إفراطياً، ولكنها قديمة أو منقادمة، يتم تقديرها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على نوع المخزون وفقاً لعمره أو درجة التقادم وفقاً لأسعار البيع التاريخية.

تقدير الإدارة صافي القيم الممكن تحقيقها للمخزون مع مراعاة الدليل الأكثر ثوثقاً والمتوفر بتاريخ البيانات المالية. قد يتأثر التحقق المستقبلي للمخزون بالเทคโนโลยيا المستقبلية أو التغيرات الأخرى الناتجة عن السوق والتي قد تؤدي إلى انخفاض أسعار المبيعات المستقبلية.

6.2.4 انخفاض قيمة أصول حق الاستخدام

بتاريخ المركز المالي، تقوم إدارة المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على انخفاض قيمة أصول حق الاستخدام. في سبيل تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل حق الاستخدام، تقوم الإدارة بعمل فرضيات حول معدلات السوق القابلة للإنجاز لعقارات مشابهة ذات عقود إيجار مشابهة. تستخدم هذه الطريقة توقعات التدفقات النقية المقدرة على مدار مدة عقد الإيجار للأصول. نظراً لعدم التأكيد المرتبط، فمن المحتمل أن يتطلب في سنوات مستقبلية عكس قيمة دفعات الإيجار والتي سيتم استردادها من خلال عقد إيجار من الباطن لعقارات.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6 تابع / الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

6.2 تابع / التقديرات غير المؤكدة

6.2.5 الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقديرها للأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك بتاريخ كل بيانات مالية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للأصول. كما أن التقديرات غير المؤكدة في هذه التقديرات تتعلق بتقادم فني قد يغير استخدام بعض البرامج والمعدات.

6.2.6 إيرادات عقود الإنشاءات

إن المبالغ المعترف بها لإيرادات عقود الإنشاءات والذمم المدينة المتعلقة بها تعكس أفضل تقدير للإدارة لكل نتيجة عقد متوقعة ونسبة إنجازه. بالنسبة للعقود الأكثر تعقيداً على وجه الخصوص، تخضع تكلفة الاستكمال وربحية العقد للتقديرات الهامة غير المؤكدة.

6.2.7 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

6.2.8 إعادة تقييم العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بإدراج عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة وإثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تقيير القيم العادلة من قبل مقيمين مستقلين من قاموا باستخدام تقنيات تقييم. قد تختلف هذه القيم العادلة المقدرة للعقارات الاستثمارية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أساس تجارية بتاريخ البيانات المالية.

7. الشركات التابعة
فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

7.1 تشكيل المجموعة

النشاط	نسبة الملكية 31 ديسمبر 2023 %	نسبة الملكية 31 ديسمبر 2024 %	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
إنشاءات ومقاولات	98	100	الكويت	شركة الصناعات لأنظمة البناء - ش.ب.ش.و (7.1.1)
التصنيع	86.427	86.427	الكويت	شركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م (7.1.2)
مزارلة عمليات وخدمات أبار البترول والغاز	65	65	الكويت	شركة سكومي أويل تولز الخليج - ذ.م.م (7.1.2)
مزارلة عمليات وخدمات أبار البترول والغاز	-	65	الكويت	شركة سكومي أويل تولز ميدل إيست - ذ.م.م (7.1.2)
بيع وشراء الأرضي والعقارات	98	98	الكويت	شركة بناء الكويت لبيع وشراء الأراضي والعقارات - ذ.م.م (7.1.2)
التصنيع	50	-	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م (محفظ بها لغرض البيع) (7.2)

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

- 7 تابع/ الشركات التابعة
- 7.1 تابع/ تركيبة المجموعة
- 7.1.1 قامت المجموعة بتجميع شركة الصناعات لأنظمة البناء - ش.ش.و. باستخدام البيانات المالية المدققة للسنة المالية المنتهية في 30 نوفمبر 2024.
- 7.1.2 قامت المجموعة بتجميع شركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م، وشركة سكومي أويل تولز الخليج - ذ.م.م، وشركة سكومي أويل ميدل إيست - ذ.م.م، وشركة بناء الكويت لبيع وشراء الأراضي والعقارات - ذ.م.م باستخدام حسابات الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024.
- 7.2 مجموعة مستبدة مصنفة كمحفظة بها لغرض البيع وعمليات متوقفة خلال سنة 2020 وبعد توقف الإنتاج في مصانع الشركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م (شركة تابعة)، قررت الجمعية العامة لتلك الشركة التابعة المنعقدة بتاريخ 26 مارس 2020 الموافقة على بيعها أو تصفيتها أو اندماجها. وبالتالي، فإن الأصول والخصوم المخصصة لهذه الشركة التابعة قد تم تصنيفها كمجموعة مستبدة محفوظة بها لغرض البيع اعتباراً من 31 ديسمبر 2020. قامت الشركة التابعة ببيع غالبية الأصول الخاصة بها، وقامت بتضييد معظم التزاماتها خلال السنوات السابقة، وخلال السنة الحالية، تم شطب الشركة التابعة من السجل التجاري في المملكة العربية السعودية.
- 7.3 شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة مادية تتضمن المجموعة الشركات التابعة التالية ذات الحصص غير المسيطرة:

الحصص غير المسيطرة المتراكمة	(الخسارة) / الربح المخصص للحصص غير المسيطرة		نسبة حصص الملكية وحقوق التصويت المحفوظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة		اسم الشركة التابعة
	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	%	شركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م
1,388,739	395,033	5,893	(122,816)	%13.573	(راجع "أ" أدناه)
					شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة وغير مادية على نحو فردي
52,537	445,852	(34,265)	323,544		
1,441,276	840,885	(28,372)	200,728		

لم يتم دفع أي توزيعات أرباح إلى الحصص غير المسيطرة خلال السنطين 2024 و 2023.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تابع / الشركات التابعة 7

تابع / شركات ذات حصص غير مسيطرة مادية 7.3

(أ) شركة الصناعات الوطنية للسيراميک - ش.م.ك.م.
فيما يلي ملخص البيانات المالية لشركة الصناعات الوطنية للسيراميک - ش.م.ك.م قبل عمليات الاستبعاد داخل المجموعة:

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
10,839,407	10,788,849	الأصول غير المتداولة
10,010,672	10,596,337	الأصول المتداولة
20,850,079	21,385,186	مجموع الأصول
669,769	1,280,671	خصوم غير متداولة
16,365,088	17,194,156	خصوم متداولة
17,034,857	18,474,827	مجموع الخصوم
3,297,382	2,515,326	حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
517,840	395,033	الحصص غير المسيطرة*
3,815,222	2,910,359	مجموع حقوق الملكية

* خلال السنة، قامت المجموعة بإعادة تخصيص مبلغ 870,890 د.ك من الحصص غير المسيطرة إلى الأرباح المرحلة للشركة الأم، وهو ما يمثل صافي الأثر المترافق لسوء تخصيص حصن الأرباح للحصص غير المسيطرة والتسويات الأخرى على الحصص غير المسيطرة بسبب تعديلات التجميع الناشئة عن عمليات الحدوفات بين الشركات وتغييرات الملكية.

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 د.ك	الإيرادات
6,732,694	5,644,729	
43,416	(782,046)	(خسارة)/ ربح السنة الخاصة بمالكي الشركة الأم
5,893	(122,817)	(خسارة)/ ربح السنة الخاصة بحصن غير مسيطرة
49,309	(904,863)	(خسائر)/ أرباح السنة
43,416	(782,046)	مجموع (الخسائر)/ الإيرادات الشاملة للسنة المخصصة إلى مالكي الشركة الأم
5,893	(122,817)	مجموع (الخسارة)/ الإيرادات الشاملة للسنة المخصصة للحصص غير المسيطرة
49,309	(904,863)	مجموع (الخسائر)/ الإيرادات الشاملة للسنة
1,063,446	210,033	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(159,206)	(1,921,092)	صافي التدفق النقدي المستخدم في أنشطة الاستثمار
(135,884)	621,164	صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) أنشطة التمويل
768,356	(1,089,895)	صافي التدفقات النقدية

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

				8. إيرادات من مبيعات وعقود العملاء
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024			
د.ك	د.ك			
43,959,216	40,140,919			بيع مواد البناء ومنتجات البنية التحتية
6,018,430	11,280,582			إيرادات عقود
49,977,646	51,421,501			
				9. إيرادات استثمار
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024			
د.ك	د.ك			
563,009	308,039			من الأصول المالية:
63,099	24,319			إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
2,208	-			إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(160,656)	301,733			ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
690,739	753,849			الأرباح / (خسائر) غير المحققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
60,645	161,551			إيرادات من استثمارات وكالة ومرابحة
1,219,044	1,549,491			إيرادات فوائد
				من الاستثمارات العقارية:
387,829	610,992			إيرادات التأجير
89,726	361,569			التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
1,696,599	2,522,052			
				10. صافي الربح من أصول مالية فيما يلي تحليل صافي الأرباح من الأصول المالية حسب الفئة:
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024			
د.ك	د.ك			
60,645	161,551			الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:
690,739	753,849			- إيرادات فوائد
(48,807)	(616,446)			- إيرادات من استثمارات وكالة ومرابحة
(160,656)	301,733			- انخفاض قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى
63,099	24,319			أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
2,208	-			- أرباح / (خسائر) غير محققة
(1,130,426)	4,145,983			- إيرادات توزيعات أرباح
563,009	308,039			- أرباح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
39,811	5,079,028			- مدرج مباشرة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى (بما في ذلك حصة الحقوق غير المسيطرة)
1,170,237	933,045			- مدرج مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كتوزيعات أرباح
(1,130,426)	4,145,983			صافي الأرباح المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
39,811	5,079,028			صافي الأرباح / (خسائر) المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

11. ربح السنة
يندرج ربح السنة بعد تحويل:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 د.ك	تكليف موظفين: المدرجة في تكلفة مبيعات وعقود عمالء مدرجة ضمن مصاريف التوزيع مدرجة ضمن مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
8,301,732	8,653,852	
1,034,944	1,065,780	
2,046,926	2,141,927	
11,383,602	11,861,559	
<hr/>		
مصاريف الاستهلاك: المدرجة في تكلفة مبيعات وعقود عمالء مدرجة ضمن مصاريف التوزيع مدرجة ضمن مصاريف عمومية وإدارية وأخرى		
2,873,300	3,141,416	
154,421	168,446	
101,613	69,715	
3,129,334	3,379,577	
<hr/>		
مصاريف الإطفاء: المدرجة في تكلفة مبيعات وعقود عمالء مدرجة ضمن مصاريف عمومية وإدارية وأخرى		
1,392,330	1,353,266	
73,926	73,924	
1,466,256	1,427,190	

بلغ عدد موظفي الشركة الأم 1,628 موظفًا كما في 31 ديسمبر 2024 (2023: 1,664 موظفًا).

12. ربحية / خسارة (السهم الأساسية والمخففة)

يتم احتساب ربحية / خسارة (السهم الأساسية والمخففة بقسمة ربح / خسارة) السنة العائدة لمالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة، باستثناء أسهم الخزينة، خلال السنة كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024	ربح السنة الخاص بمالكي الشركة الأم من العمليات المستمرة (د.ك) خسارة السنة الخاصة بمالكي الشركة الأم من العمليات المتوقفة (د.ك)
3,893,882 (47,226)	6,059,494 -	
3,846,656	6,059,494	

يستخدم المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة لحساب ربحية السهم الأساسية
(باستثناء أسهم الخزينة)

350,210,031	350,135,853	الأسماء التي سيتم إصدارها من غير مقابل في إطار مدفوعات الأسهم - اوضح 32
1,208,153	1,759,195	يستخدم المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة لحساب ربحية السهم المخففة
351,418,184	351,895,048	(باستثناء أسهم الخزينة)

ربحية / خسارة (السهم الأساسية العائدة لمالكي الشركة الأم

11.12 (0.14)	17.31 -	من العمليات المستمرة من العمليات المتوقفة
10.98	17.31	الإجمالي - فاس

ربحية / خسارة (السهم المخففة العائدة لمالكي الشركة الأم

11.08 (0.13)	17.22 -	من العمليات المستمرة من العمليات المتوقفة
10.95	17.22	الإجمالي - فاس

تابع / إيرادات حول البيانات المالية المجمعة

١.٣. ممتلكات وألات ومعدات

المجموع د.ك	أصول قيد الاستهلاك د.ك	آلات ومعدات د.ك	مباني د.ك	ممتلكات وألات ومعدات د.ك ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
111,978,061				
2,664,753				
(2,119,496)				
112,523,318				
530,097	4,986,001	14,729,233	57,939,605	33,793,125
223,185	209,661	128,329	1,913,049	190,529
-	(2,069,012)	(45,089)	(5,395)	-
753,282	3,126,650	14,812,473	59,847,259	33,983,654
92,766,522	4,645,321	12,934,894	46,693,624	28,492,683
3,379,577	-	186,127	362,614	2,164,300
(2,119,137)	-	(2,068,666)	(45,085)	(5,386)
94,026,962	-	2,762,782	13,252,423	48,852,538
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر	363,868	1,560,050	10,994,721	4,824,435
18,496,356	753,282	1,560,050	10,994,721	4,824,435

ال嗑فة

في ١ يناير
إضافات / تحويلات - بالصافي
شطب / استبعادات

في ٣١ ديسمبر

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير
المحمل للسنة
متعلق بالشطب / الاستبعادات
في ٣١ ديسمبر

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

13 تاريخ/متناكلات وألات ومعدات

المجموع	أصول قيد دراي	أثاث وتجهيزات دراي	سيارات دراي	آلات ومعدات دراي	مباني دراي
2023 31					
110,897,177	741,134	4,879,785	15,165,823	56,441,473	33,668,962
2,026,027	(211,037)	131,617	260,092	1,719,098	126,257
(945,143)	-	(25,401)	(696,682)	(220,966)	(2,094)
111,978,061	530,097	4,986,001	14,729,233	57,939,605	33,793,125
الاستهلاك المترافق					
90,577,250	-	4,529,957	13,240,052	45,089,545	27,717,696
3,129,334	-	139,749	391,495	1,821,012	777,078
(940,062)	-	(24,385)	(696,653)	(216,933)	(2,091)
92,766,522	-	4,645,321	12,934,894	46,693,624	28,492,683
صافي القيمة الدفترية					
19,211,539	530,097	340,680	1,794,339	11,245,981	5,300,442

تم تسييد مباني الشركة الأم على قطع أراض مسجورة من حكومة الكويت من خلال عقود إيجار قابلة التجديد.

تتمثل الأصول قيد الإنشاء بشكل أساسى التكاليف الخاصة بتوسيع مصانع المجموعة الحالية وتشيد خطوط إنتاج من قبل شركة تابعة. إن جزءاً من خطوط الإنتاج والأصول قيد الإنشاء والتي اكتملت وأصبحت جاهزة لغرض الاستخدام، تم رسمتها إلى الفئة المناسبة. سيتم تحويل الكافة المتعلقة ببقية خطوط الإنتاج والأصول قيد الإنشاء إليها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

14. أصول حق استخدام
تتمثل أصول حق الاستخدام في الأراضي والمباني المستأجرة من قبل المجموعة لعقود إيجار طويلة الأجل تتراوح ما بين 1 إلى 5 سنوات. كانت الحركة على أصول حق الاستخدام خلال السنة كما يلي:

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	الرصيد في بداية السنة إضافات الإطفاء الرصيد في نهاية السنة
2,307,286	1,687,531	
822,663	649,743	
<u>(1,442,418)</u>	<u>(1,390,761)</u>	
1,687,531	946,513	

15. العقارات الاستثمارية
فيما يلي الحركة على عقارات استثمارية خلال السنة:

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	الرصيد في بداية السنة إضافات/ صافي الحركة (انظر أدناه) التغير في القيمة العادلة - إيضاح 36.3 الرصيد في نهاية السنة (راجع إيضاح 36.3)
8,600,000	8,675,000	
(14,726)	4,974,604	
89,726	361,569	
8,675,000	14,011,173	

خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بالاستحواذ على قطعتي أرض (حق انتفاع) تقعان في منطقة الشويخ الصناعية في دولة الكويت مقابل مبلغ 3,812,000 د.ك وقد تم تمويلها من خلال تسهيلات تمويل إجارة من قبل مؤسسة مالية إسلامية محلية، وبالتالي فإن ملكية قطع الأرض حالياً باسم المقرض وسيتم نقلها إلى المجموعة عند سداد هذه التسهيلات (راجع إيضاح 29). بالإضافة إلى ذلك، كانت هناك إضافات بمبلغ 891,992 د.ك والتي تمثل قيمة أعمال الانتشاء المنفذة على إحدى العقارات الاستثمارية المملوكة للمجموعة.

16. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	أوراق مالية محلية مسيرة أوراق مالية محلية غير مدرجة أوراق مالية أجنبية مسيرة أوراق مالية أجنبية غير مسيرة
5,175,521	5,816,473	
8,731,762	11,785,182	
3,472,226	3,306,008	
7,216,852	7,593,304	
24,596,361	28,500,967	

إن هذه الاستثمارات محتفظ بها في أدوات حقوق الملكية لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وفقاً لذلك، فقد قررت الإدارة تصنيف هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث ترى أن الاعتراف بالتقديرات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لن يكون متنسقاً مع استراتيجية المجموعة المتمثلة في الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض طويلة الأجل وتحقيق إمكانية أدائها على المدى الطويل.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

17. مخزون وقطع غيار

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
د.ك	د.ك	
7,740,703	8,022,932	مواد أولية
10,906,443	11,629,881	بضاعة جاهزة وأعمال قيد التنفيذ
4,415,622	4,541,830	قطع غيار
786,034	1,258,162	بضاعة بالطريق
23,848,802	25,452,805	مخصص بضاعة بطينة الحركة
(958,188)	(1,075,836)	
22,890,614	24,376,969	

18. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
د.ك	د.ك	
1,818,190	1,840,739	صناديق ومحافظ مدار
987,356	1,266,540	أوراق مالية مسيرة
2,805,546	3,107,279	

19. الدعم المدينة والأصول الأخرى

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
د.ك	د.ك	
10,791,489	9,186,600	الأصول المالية:
363,672	343,679	دسم مدينة تجارية
894,130	980,447	مستحق من الشركة الأم الرئيسية
710,195	1,384,295	مستحق من شركات زميلة
441,793	354,877	المستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 33)
1,222,162	1,805,271	دسم موظفين
452,800	329,774	محجوز ضمان
14,876,241	14,384,943	إيرادات مستحقة وأصول أخرى
(2,052,687)	(2,669,133)	نافقاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (أنظر 19.1 أدناه)
12,823,554	11,715,810	
		الأصول الغير المالية:
1,078,449	996,915	مدفوعات مقدما
267,976	1,106,930	دفعات مقدمة للمقاولين وآخرين
1,346,425	2,103,845	
14,169,979	13,819,655	

19.1 تم احتساب مخصص الدين المشكوك في تحصيلها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والذي تم احتسابه وفقاً لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة. عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تقدير الدعم التجارية المدينة على أساس جمعي حيث أن لديها خصائص مخاطر الائتمان المشتركة. وتم تبويبها استناداً إلى فترة انقضاء تاريخ الاستحقاق وطبيعة العملاء. تحصل الشركة الأم في بعض الحالات على خطابات ضمان من العملاء قبل تقديم الائتمان لهم.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

19. تابع/ الدعم المديني والأصول الأخرى

فيما يلي تم تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية أعلاه كما في 31 ديسمبر 2024 و 31 ديسمبر 2023:

	المجموع	أكبر من سنة*	أكبر من يوماً	أكبر من 90 يوماً	أكبر من 30 يوماً	أكبر من 120 يوماً	لم ينقض تاريخ الاستحقاق	31 ديسمبر 2024:	
								إجمالي القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة (د.ك)
14,384,943	5,666,055	945,570	583,243	2,175,558	5,014,517				
(2,669,133)	(2,584,998)	(16,707)	(14,151)	(25,450)	(27,827)				
11,715,810	3,081,057	928,863	569,092	2,150,108	4,986,690			مجموع الأصول المالية	
								31 ديسمبر 2023:	
14,876,241	3,032,985	1,171,554	1,044,704	5,215,464	4,411,534			إجمالي القيمة الدفترية	
(2,052,687)	(1,625,785)	(290,255)	(80,628)	(50,795)	(5,224)			خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة (د.ك)	
12,823,554	1,407,200	881,299	964,076	5,164,669	4,406,310			مجموع الأصول المالية	

*تضمن الدعم التجارية المدينة المستحقة لأكثر من عام مبلغ 1,785,596 دينار كويتي (31 ديسمبر 2023: 1,490,615 دينار كويتي) مستحق من كيانات مرتبطة بالحكومة الكويتية أو أرصدة مدفوعة من الحكومة، وترى إدارة المجموعة أن مخاطر الائتمان المتعلقة بهذه الأرصدة منخفضة.

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

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	الرصيد الافتتاحي المحمل خلال السنة	الرصيد الختامي
(2,003,880)	(2,052,687)		
(48,807)	(616,446)		
(2,052,687)	(2,669,133)		

20. استثمارات وكالة

إن استثمارات الوكالة تحمل معدلات فائدة تتراوح بين 3.88% إلى 5.4% (2023: 3.9% إلى 4.9%) سنوياً وتستحق خلاً سنة من تاريخ بيان المركز المالي المجمع.

21. النقد والنقد المعادل

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	النقد وأرصدة لدى البنوك استثمارات وكالة بفترات استحقاق أقل من 3 أشهر ناقصاً: مستحق إلى البنوك	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع
2,852,552	2,975,459		
3,000,000	6,000,000		
(950,175)	(506,447)		
4,902,377	8,469,012		

إن المستحق إلى البنوك يحمل معدل فائدة بواقع 1.25% (31 ديسمبر 2023: 1.25%) سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي ويستحق السداد عند الطلب.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

22. رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
د.ك	د.ك	أسهم بقيمة 0.100 د.ك لسهم الواحد
36,020,187	36,020,187	- المصرف به
35,089,162	35,089,162	- مصدرة ومدفوعة نقداً بالكامل

إن علاوة الإصدار غير قابلة للتوزيع.

23. أسهم الخزينة

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
972,101	1,754,611	عدد الحصص
%0.277	%0.500	النسبة إلى الأسهم المصدرة
172,797	299,420	تكلفة أسهم خزينة (د.ك)
147,759	298,284	القيمة السوقية (د.ك)

أصدرت الشركة الأم خلال السنة 930,660 سهم خزينة (2023: 920,691 سهماً) بموجب خطة الدفعات على أساس الأسهم للموظفين (إيضاح 32) بسعر يتراوح بين 0.160 د.ك إلى 0.192 د.ك للسهم (2023: يتراوح من 0.169 د.ك إلى 0.205 د.ك للسهم).

تم تصنيف احتياطيات الشركة الأم المساوية لتكلفة أسهم الخزينة كاحتياطيات غير قابلة للتوزيع.

24. الاحتياطيات

الاحتياطي القانوني
وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتطلب تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيّة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي القانوني. ويحق للشركة الأم إيقاف هذه التحويلات السنوية عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% من رأس المال المدفوع.

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

الاحتياطي الاختياري
وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتطلب تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيّة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الاختياري. لا توجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري.

لا يتطلب إجراء أي تحويل في السنة التي تتعرض فيها المجموعة لخسائر أو عند وجود خسائر متراكمة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

25. بنود أخرى لحقوق الملكية

المجموع	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عمارات أجنبية	ترجمة عملات أجنبية	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
5,265,944	141,488	5,124,456		الرصيد في 1 يناير 2024
(80,188)	(80,188)	-		فروقات صرف من ترجمة عمليات أجنبية
4,145,983	-	4,145,983		استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
4,065,795	(80,188)	4,145,983		- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة
(6,865)	-	(6,865)		مجموع الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة
9,324,874	61,300	9,263,574		تحويل ربح محقق ناتج من استبعاد استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى أرباح مرحلة
				الرصيد في 31 ديسمبر 2024

				الرصيد في 1 يناير 2023
				فروقات صرف من ترجمة عمليات أجنبية
				استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
(1,130,426)	-	(1,130,426)		- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة
(1,129,477)	949	(1,130,426)		مجموع (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
(413,530)	-	(413,530)		تحويل ربح محقق ناتج من استبعاد استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى أرباح مرحلة
5,265,944	141,488	5,124,456		الرصيد في 31 ديسمبر 2023

26. مخصص تكاليف ردم الحفر

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024		
د.ك	د.ك		
546,719	552,128		الرصيد الافتتاحي
5,409	4,224		المحمل خلال السنة
552,128	556,352		الرصيد الختامي

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

27. التزامات عقود الإيجار

يتم عرض التزامات عقود الإيجار في بيان المركز المالي المجمع كما يلي:

ان الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية كما في 31 ديسمبر 2024 و 31 ديسمبر 2023 هي كما يلي:

الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية المستحقة		
المجموع	سنة واحدة	5 سنوات
د.ك	د.ك	د.ك
		31 ديسمبر 2024:
1,324,369	705,037	619,332
(122,576)	(89,112)	(33,464)
1,201,793	615,925	585,868
		صافي القيمة الحالية

31 ديسمبر 2023:

1,724,270	184,178	1,540,092	مدفعات إيجار
(86,071)	(27,763)	(58,308)	تكليف تمويل
1,638,199	156,415	1,481,784	صافي القيمة الحالية

28. ذمم دائنة وخصوم أخرى

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
د.ك	د.ك	
5,490,314	4,224,240	ذئنون تجاريون
3,402,835	3,740,846	مقدم مستلم من عملاء
254,864	133,207	ذمم موظفين دائنة
1,098,260	1,049,503	مخصص أجازة موظفين
5,744,322	6,902,322	مصاريف مستحقة (راجع أدناه)
36,104	69,895	المستحق إلى عملاء عن عقود مقاولات
1,376,615	1,207,638	الخصوم الأخرى
2,700,000	-	مخصص مقابل مطالبة حكومية (راجع إيضاح 34)
20,103,314	17,327,651	

(أ) إن إدارة الشركة الأم بصدد تجديد عقد إيجار قطعة أرض انتهت بتاريخ 1 يوليو 2019 في منطقة الشويخ بدولة الكويت والذي كان مبرماً بي الشركة الأم ووزارة المالية – إدارة أملاك الدولة. قامت الشركة الأم بعمل استحقاق عن القيمة الإيجارية الخاصة بذلك العقد عن الفترة من تاريخ الانتهاء حتى تاريخ المركز المالي المجمع لحين تجديد العقد.

29. إجارة دائنة

خلال السنة الحالية، أبرمت المجموعة عقدي تسهيلات تمويل اجارة (عقود إيجار بغرض التملك) مع مؤسسة مالية إسلامية محلية بقيمة إجمالية قدرها 1,700,000 د.ك لشراء عقارات استثمارية (راجع إيضاح 15). إن التسهيلات قصيرة الأجل وسوف تستحق في 26 فبراير 2025. يبلغ معدل الربح 1.1% سنويًا فوق سعر الخصم المعن من قبل بنك الكويت المركزي.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30. إن عرض القطاعات الرئيسية المجموعة يتم على أساس الشفاط.

تزاول المجموعات الأربع قطاعات من الأنشطة: مواد البناء وخدمات العقود، وقطاع النفط، والمغارف، والاستثمار. إن التحليل القطاعي هو كما يلي:

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31. توزيعات الأرباح المقترحة والجمعية العامة للمساهمين

بناء على موافقة الجهات الرسمية المختصة وموافقة الجمعية العامة للمساهمين، اقترح أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بواقع 10% أو 10 فلس للسهم الواحد من رأس المال المدفوع عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 ودفع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 150,000 د.ك عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

اعتمدت الجمعية العامة السنوية في اجتماع مساهمي الشركة الأم المنعقد بتاريخ 17 إبريل 2024 البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023. إضافة إلى ذلك، فقد اعتمدت اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع 10% أو 10 فلس للسهم من رأس المال المدفوع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ودفع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 150,000 د.ك عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

انعقدت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم بتاريخ 2 مايو 2023 واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022. إضافة إلى ذلك، فقد اعتمدت اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع 10% أو 10 فلس للسهم من رأس المال المدفوع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ودفع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 150,000 د.ك عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

32. الدفعات على أساس الأسهم

بموجب خطة كبار الموظفين التنفيذيين، يتم منح خيارات من أسهم الشركة الأم إلى كبار موظفين تنفيذيين معينين في الشركة الأم. كما اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد بتاريخ 21 إبريل 2022 برنامج خيار أسهم الموظفين (2026 - 2022) وتخصيص 10 مليون سهم من أسهم الخزينة المتاحة لدى الشركة الأم كأسهم منحة ليتم توزيعها على الموظفين على مدى فترة خمس سنوات اعتباراً من 2022 وحتى 2026.

إن هذا البرنامج جزءاً من حزمة مكافآت الإدارة العليا للمجموعة. يستمر البرنامج لمدة خمس سنوات والتي بموجبه سيتم منح المشاركين ما لا يزيد عن 10,000,000 سهم خلال تلك الفترة. كما أن خيارات إطار البرنامج سيتم استحقاقها إذا تم استيفاء شروط معينة على النحو المحدد في البرنامج. إنه يستند إلى أداء المشاركين بالبرنامج واستحقاق الخيارات في نهاية كل سنة مالية بناء على صيغة معدة مسبقاً. يجب أن يتم توظيف المشاركين حتى نهاية كل فترة استحقاق مدتها خمس سنوات. عند الاستحقاق، كل خيار يسمح لحامله الحصول على سهم واحد من دون تكلفة.

إن المصروف المسجل لخدمات الموظفين بموجب خطة كبار الموظفين التنفيذيين بلغ 237,072 د.ك (2023: 253,380 د.ك) خلال السنة، كما في 31 ديسمبر 2024، بلغت القيمة الدفترية للالتزام المتعلق بالخطة 303,107 د.ك (2023: 224,424 د.ك) مثبتة ضمن احتياطي أسهم منحة للموظفين في حقوق الملكية.

يوضح الجدول التالي العدد والمتوسط المرجح لأسعار الممارسة والحركة على خيار الأسهم خلال السنة.

	2023 ديسمبر 31		2024 ديسمبر 31		
	المتوسط	المراجـع	المتوسط	المراجـع	
	لأسعار	لأسعار	لأسعار	لأسعار	
الممارسة	خيارات أسهم	أسهم	خيارات أسهم	أسهم	
د.ك			د.ك		
0.185	1,049,786		0.186	1,208,153	الرصيد الافتتاحي
0.185	1,369,624		0.160	1,481,702	الممنوح خلال السنة
0.184	(1,211,257)		0.170	(930,660)	الممارس خلال السنة
0.186	1,208,153		0.172	1,759,195	القائم في 31 ديسمبر - إيضاح 12

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

33. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة تتمثل الأطراف ذات الصلة في كبار المساهمين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة، والشركات التي يملكون فيها حصصاً رئيسية أو التي يمارسون عليها تأثيراً جوهرياً، أو سيطرة مشتركة. يتم اعتماد سياسات وشروط التسجيل لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن تفاصيل أرصدة المعاملات الهامة مع الأطراف ذات الصلة والأرصدة هي كما يلي:

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	المبالغ المدرجة في المركز المالي المجمع:
313,672	93,679	مستحق من الشركة الأم الرئيسية (بعد خصم مخصصات انخفاض القيمة)
710,195	1,384,295	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 19)
277,852	164,761	مستحق من شركات زميلة (بالصافي من مخصصات الانخفاض في القيمة)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 د.ك	المعاملات المدرجة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
750,179	677,190	مشتريات مواد خام - من أطراف ذات صلة
48,807	374,409	انخفاض قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى
49,041	160,399	إيرادات فوائد

150,000	150,000	مكافأة موظفي الإدارة العليا للشركة الأم
174,113	137,978	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
34,396	23,834	مزايا قصيرة الأجل
253,380	237,072	مكافأة نهاية الخدمة
611,889	548,884	تكلفة الدفعات على أساس الأسهم

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	ارتباطات والتزامات طارئة .34
7,536,551	10,259,886	خطابات ضمان صادرة
200,000	200,000	خطابات ضمان صادرة من الشركة الأم الرئيسية
7,736,551	10,459,886	

(أ) المطالبة القانونية المقدمة من منشأة مملوكة للدولة
 خلال سنة سابقة، استلمت الشركة الأم كتاب من إحدى المنشآت المملوكة للدولة والتي تقوم بتزويد الغاز لأحد مصانع المجموعة مطالبين بسداد المستحق عليه نتيجة استخدام الغاز للفترة من 2004 إلى 2011. قامت المجموعة برفض تلك المطالبة لعدة أسباب من بينها أنه لم يكن هناك اتفاق للدفع مقابل استخدام الغاز لتلك الفترة لأنه قد تم نقل المصنع لذلك المكان بناء على طلب الحكومة حيث وعدت الحكومة بتزويد الأرض والكهرباء والغاز في حينها. إضافة إلى أنه لم يتم إصدار أي فاتورة للمجموعة في تلك الفترة. قام مزود الغاز برفع دعوى قضائية ضد الشركة الأم مطالباً بحقه في استرداد المبلغ مقابل استخدام الغاز. قامت المحكمة في جلساتها الأولى بإحالة الدعوى إلى إدارة الخبراء. قامت محكمة الدرجة الأولى بعد ذلك بإصدار حكم يلزم الشركة الأم بدفع مبلغ 9.3 مليون دولار أمريكي إلى المدعى. وعليه، قامت الشركة الأم بتسجيل مخصص مقابل هذا الالتزام خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 بمبلغ 2.7 مليون د.ك ضمن الذمم الدائنة والخصوم الأخرى، وقامت الشركة الأم بالطعن على الحكم.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تابع / ارتباطات والتزامات طارئة 34

(أ) تابع / المطالبة القانونية المقدمة من منشأة مملوكة للدولة

قامت محكمة الاستئناف بتعديل المبلغ من 9.3 مليون دولار أمريكي إلى 1.9 مليون دولار أمريكي، ومع ذلك، تم الطعن على الحكم، خلال السنة الحالية، أصدرت محكمة التمييز حكماً في موضوع الاستئناف بالرفض، كما أصدرت حكماً لصالح المنشأة المملوكة للدولة، وألزمت الشركة الأم بدفع مبلغ 1,867,977 دولار أمريكي أي ما يعادل 566,658 د.ك، وقد تم سداد هذا المبلغ خلال السنة عن طريق إصدار شيك مصدق باسم إدارة التنفيذ بوزارة العدل، وتم إيداع هذا الشيك في ملف التنفيذ الخاص بالقضية. بناءً على ذلك، قامت الشركة الأم خلال السنة الحالية برد مبلغ 2,133,342 د.ك من المخصص المسجل سابقاً مقابل هذا الالتزام وتم الاعتراف برد المخصص كإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة الحالية.

(ب) المطالبة القانونية المقدمة من الهيئة العامة للصناعة في الكويت

خلال السنة السابقة، قام مدير عام الهيئة العامة للصناعة في الكويت (بصفته) برفع دعوى قضائية ضد الشركة الأم مطالباً الشركة الأم بالإخلاء من قطعة أرض غير متعاقد عليها (وهي أرض صناعية تدخل ضمن الأرض المقام عليها مصانع الشركة الأم) والتي تبلغ مساحتها 402,000 متر مربع الكائنة في منطقة الشعبية الصناعية الغربية، ومطالباً بإلزام الشركة الأم بدفع إجمالي مبلغ 20,038,488 د.ك مقابل استغلال المساحة المنوه عنها منذ 1 إبريل 2007 وما يستجد من مستحقات لصالح الهيئة الطالبة مع المصاريف وأتعاب المحاماة. إن هذه الدعوى القضائية لا تزال في مرحلتها الأولى، وقد تمت إحالتها إلى لجنة الخبراء، وكان من المقرر عقد الجلسة بتاريخ 30 يناير 2025 وعلى الرغم من أن هذا التاريخ تم إعلانه عطلة رسمية فإن الجلسة في طور إعادة جدولتها إلى يوم آخر. ترى إدارة الشركة الأم (بعد التشاور مع مستشار قانوني خارجي) أنها غير ملزمة بتضييد أي التزامات مالية على تلك الأرض نظراً لعدم وجود أي تعاقديات مع الجهة الحكومية المذكورة أعلاه في هذا الصدد. لا يتم الإفصاح عن المعلومات التي يتطلبها معيار المحاسبة الدولي 37 "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة، على أساس أنه من المتوقع أن تضر بشكل خطير بنتائج التقاضي. تعتمد الشركة الأم على الاعتراض بقوة على المطالبة المذكورة أعلاه، وبعد التشاور مع مستشارها القانوني الخارجي، ترى أنه يمكن للمجموعة التصدي لهذه المطالبة بنجاح.

35. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

يعتبر الاعتراف بالمخاطر وإدارتها من العناصر الجوهرية لاستراتيجية إدارة المخاطر للمجموعة. إن مجلس إدارة الشركة الأم في النهاية هو الجهة المسؤولة عن إدارة المخاطر المرتبطة بأنشطة المجموعة. وقد وضع إطار عمل للسياسات والضوابط لتحديد وتقييم ومراقبة وإدارة المخاطر.

تهدف سياسات وإجراءات المخاطر للمجموعة إلى حماية قيمة الأصول والدخل بشكل يحمي مصالح المساهمين والممولين الخارجيين ويزيد العائد للمساهمين للحد الأقصى.

35.1 مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملات الأجنبية

تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة من التعرض لعملات أجنبية مختلفة وبشكل أساسي فيما يتعلق بعملة بالدولار الأمريكي والجنبي الاسترليني وعملات دول أخرى بالشرق الأوسط. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من الصفقات التجارية المستقبلية، والأصول والخصوم المعترف بها وصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية.

للتحفيض من تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية، يتم مراقبة التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية. بشكل عام، فإن إجراءات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة تميز بين التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية قصيرة الأجل (تستحق خلال اثني عشر شهراً) وبين التدفقات الأجنبية طويلة الأجل.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تابع / أهداف وسياسات إدارة المخاطر .35

تابع / مخاطر السوق 35.1

(أ) تابع / مخاطر العملات الأجنبية

في حالة التوقع بأن المبالغ المستحقة دفتها والمبالغ المتوقعة استلامها قد يتم تسويتها بعضها ببعض، لا يتم عمل أية إجراءات تحوط لذلك المعاملات. قد يتم إبرام عقود التبادل الآجلة للعملة الأجنبية عند نشوء عوارض مخاطر جوهرية طويلة الأجل للعملة الأجنبية والتي لن يتم تسويتها بمعاملات عملة أجنبية أخرى.

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

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
(313,719)	(247,345)	دولار أمريكي
576,643	757,043	ريال عماني
875	861	جنيه إسترليني
(353,326)	(205,797)	يورو

يتم تحديد حساسية العملة الأجنبية على افتراض الزيادة أو النقصان المحتمل بشكل معقول في أسعار الصرف للأصول والخصوم المالية النقدية بنسبة 5% (2023: 5%).

وفي حالة ما إذا ارتفع / انخفض سعر صرف الدينار الكويتي، وبافتراض نسبة الحساسية ذاتها، يكون تأثير ذلك على ربح السنة كما يلي:

ربح السنة		
31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
15,686±	12,367±	دولار أمريكي
11,210±	27,605±	عملات أخرى

وتتفاوت مخاطر تقلبات صرف العملة الأجنبية خلال السنة حسب حجم وطبيعة المعاملات. ولكن، يمكن اعتبار التحليل أعلاه على أنه يمثل مدى تعرض المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار العملة الأجنبية. خلال السنة، لم يكن هناك تغير في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد اختبارات الحساسية.

(ب) مخاطر معدل الفائدة

تظهر مخاطر أسعار الفائدة من احتمالية التغير في سعر الفائدة الذي قد يؤثر على الربحية المستقبلية أو على القيم العادلة للأدوات المالية. إن المجموعة معرضة بشكل رئيسي لمخاطر معدل الفائدة فيما يتعلق باستثمارات وكالة وجارة دائنة والمستحق إلى البنوك.

إن الجدول التالي يوضح درجات الحساسية على ربح السنة بناء على تغيرات معقولة في معدلات أسعار الفائدة، تتراوح بين +100 نقطة أساسية (1%) و -100 نقطة أساسية (-1%) (2023: تتراوح بين +100 نقطة أساسية (1%) و -100 نقطة أساسية (-1%)) اعتباراً من بداية السنة. تقوم الحسابات على أساس الأدوات المالية للمجموعة المحافظ عليها في تاريخ كل مركز مالي. تظل كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. خلال السنة، لم يكن هناك تغير في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد اختبارات الحساسية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر .35

تابع/ مخاطر السوق 35.1

تابع/ مخاطر معدل الفائدة (ب)

	2023 ديسمبر 31		2024 ديسمبر 31		
	%1-	%1 +	%1-	%1 +	
	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
(190,998)	190,998	(145,936)	145,936		ربح السنة

(ج) مخاطر الأسعار

تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم فيما يتعلق باستثمارات الأسهم الخاصة بها. يتم تصنيف استثمارات الأسهم إما كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

وتقوم المجموعة بإدارة مخاطر الأسعار الناشئة من الاستثمارات في سندات حقوق الملكية بتنويع محفظتها. يتم تنويع المحفظة وفق الحدود الموضوعة من قبل المجموعة.

يتم تحديد تحليلات الحساسية لمخاطر أسعار الأسهم بموجب الافتراضات التالية:

	31 ديسمبر 2023		31 ديسمبر 2024		
	%5	%5	%10	%10	
	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
سوق الكويت					
أسواق دولية أخرى					

تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه على أساس التعرض لمخاطر أسعار حقوق الملكية بتاريخ البيانات المالية. إن التحليل يعكس أثر التغيرات الإيجابية لأسعار الأسهم بناء على افتراضات الحساسية لمخاطر أسعار الأسهم المذكورة أعلاه. خلال السنة، لم يكن هناك تغير في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد اختبارات الحساسية.

	حقوق الملكية		ربح السنة		
	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	-	119,699	126,208	
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					
المجموع	605,999	621,424	119,699	126,208	
	605,999	621,424	119,699	126,208	

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

35. تابع / أهداف وسياسات إدارة المخاطر

35.2 مخاطر الائتمان

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

ينحصر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية للأصول المالية المعترف بها بتاريخ بيان المركز المالي، كما هو ملخص أدناه:

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
2,774,810	2,885,050	أرصدة لدى البنك
20,050,000	16,800,000	استثمارات وكالة
12,823,554	11,715,810	ذمم مدينة وأصول أخرى (إيضاح 19)
1,818,190	1,840,739	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر*
20,818,822	23,133,837	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
58,285,376	56,375,436	

*يشمل فقط الاستثمارات المدرجة ضمن محافظ الإدارة.
إن الأرصدة لدى البنك واستثمارات وكالة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات كفاءة ائتمانية عالية.

35.3 مخاطر السيولة

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

فيما يلي قائمة استحقاقات الخصوم المالية للمجموعة استناداً إلى التتفقات النقدية المخصومة:

المجموع د.ك	أكثر من سنة د.ك	12 - 3 أشهر د.ك	3 - 1 شهر د.ك	حتى 1 شهر د.ك	كم في 31 ديسمبر 2024	مستحق إلى البنك
506,447	-	-	-	506,447	506,447	اجارة دائنة
1,700,000	-	-	1,700,000	-	-	التزامات الإيجار
1,324,369	705,036	561,418	57,915	-	-	ذمم دائنة وخصوم أخرى
17,327,651	-	8,985,507	4,664,739	3,677,405	3,677,405	
20,858,467	705,036	9,546,925	6,422,654	4,183,852	4,183,852	

كم في 31 ديسمبر 2023

					مستحق إلى البنك
950,175	-	-	-	950,175	مستحق إلى البنك
1,724,270	184,178	1,540,092	-	-	الالتزامات الإيجار
20,103,314	-	10,355,151	5,450,953	4,297,210	ذمم دائنة وخصوم أخرى
22,777,759	184,178	11,895,243	5,450,953	5,247,385	

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

36. قياس القيمة العادلة

36.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس.

إن الأصول والخصوم المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في ثلاثة مستويات. تم تحديد المستويات الثلاثة على أساس ملاحظة المدخلات الهامة لقياس كما يلي:

- قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 مستمدّة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول وخصوم مماثلة.
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدّة من مدخلات بخلاف الأسعار المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للأصول أو الخصوم إما بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي، مستمدّة من الأسعار).
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدّة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للأصول أو الخصوم التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

36.2 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

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

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
د.ك	د.ك

الأصول المالية:

الأصول المالية بالتكلفة المطافحة:

2,852,552	2,975,459	النقد وأرصدة لدى البنوك
20,050,000	16,800,000	استثمارات وكالة
12,823,554	11,715,810	ذمم مدينة وأصول أخرى (إيضاح 19) أصول مالية بالقيمة العادلة:
2,805,546	3,107,279	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
24,596,361	28,500,967	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
63,128,013	63,099,515	

الخصوم المالية:

خصوم مالية بالتكلفة المطافحة:

950,175	506,447	مستحق إلى البنوك
-	1,700,000	إجارة دائنة
1,638,199	1,201,793	التزامات الإيجار
20,103,314	17,327,651	ذمم دائنة وخصوم أخرى
22,691,688	20,735,891	

تأخذ الإدارة في اعتبارها أن القيم الدفترية للقروض والذمم المدينة وجميع الخصوم المالية، المدرجة بالتكلفة المطافحة، تقارب قيمها العادلة.

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تابع/ قياس القيمة العادلة 36

36.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

ان الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة على اساس دوري في بيان المركز المالي المجمع يتم تصنيفها الى التسلسل الهرمي لقيمة العادلة على النحو التالي:

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	إيضاح	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك		31 ديسمبر 2024
1,266,540	-	-	1,266,540	أ	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,840,739	-	1,211,934	628,805	ب	أوراق مالية مسيرة صناديق ومحافظ مداراة
3,107,279	-	1,211,934	1,895,345		المجموع

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

5,816,473	-	-	5,816,473	أ	أوراق مالية محلية مسيرة
11,785,182	11,785,182	-	-	ج	أوراق مالية محلية غير مدرجة
3,306,008	-	-	3,306,008	أ	أوراق مالية أجنبية مسيرة
7,593,304	5,895,304	1,698,000	-	ج	أوراق مالية أجنبية غير مسيرة
28,500,967	17,680,486	1,698,000	9,122,481		المجموع
31,608,246	17,680,486	2,909,934	11,017,826		المجموع

31 ديسمبر 2023

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

987,356	-	-	987,356	أ	أوراق مالية مسيرة
1,818,190	-	1,114,883	703,307	ب	صناديق ومحافظ مداراة
2,805,546	-	1,114,883	1,690,663		المجموع

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

5,175,521	-	-	5,175,521	أ	أوراق مالية محلية مسيرة
8,731,762	8,731,762	-	-	ج	أوراق مالية محلية غير مدرجة
3,472,226	-	-	3,472,226	أ	أوراق مالية أجنبية مسيرة
7,216,852	5,594,852	1,622,000	-	ج	أوراق مالية أجنبية غير مسيرة
24,596,361	14,326,614	1,622,000	8,647,747		المجموع
27,401,907	14,326,614	2,736,883	10,338,410		المجموع

لم تكن هناك تحويلات جوهرية بين المستويين 1 و 2 خلال فترة البيانات المالية.

القياس بالقيمة العادلة

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

(أ) أوراق مالية مسيرة

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تابع / قياس القيمة العادلة 36

تابع / قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة 36.2

تابع / القياس بالقيمة العادلة

(ب) صناديق ومحافظ مدارة

تتمثل الاستثمارات الأساسية في صناديق ومحافظ مدارة أوراق مالية محلية وأجنبية مدرجة وغير مدرجة. تقتصر المعلومات الخاصة بهذه الاستثمارات على التقارير المالية الدورية المقدمة من مدير الاستثمار. تدرج هذه الاستثمارات بصفتي قيمة الأصول المعلنة من قبل م إدارة الاستثمار. نظراً لطبيعة هذه الاستثمارات، فإن صافي قيمة الأصول التي أبلغ عنها مدير الاستثمار يمثل أفضل تقدير للقيم العادلة المتاحة لهذه الاستثمارات.

(ج) أوراق مالية غير مسيرة

تتضمن البيانات المالية المجمعة الحيازات في أوراق مالية غير مدرجة يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة أو القيمة الدفترية المعدلة وأساليب التقييم الأخرى التي تتضمن بعض الافتراضات التي لا يمكن دعمها بأسعار أو معدلات السوق القابلة لللحظة.

(د) التزامات المالية

ليس لدى المجموعة أي التزامات مالية بالقيمة العادلة.

قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

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

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
د.ك	د.ك

18,048,304	14,326,614	الرصيد الافتتاحي
(1,052,987)	3,533,564	إيرادات / (خسائر) شاملة أخرى
926,100	920,900	إضافات
(2,977,969)	(869,940)	تحويلات المستوى 3
(616,834)	(230,652)	الانخفاض في رأس المال / البيع
14,326,614	17,680,486	الرصيد الختامي

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

إن الأرباح أو الخسائر المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة مدرجة ضمن إيرادات الاستثمار.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تابع/ قياس القيمة العادلة 36

تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة 36.2

تابع/ قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

تم تقييم استثمارات المستوى 3 بالقيمة العادلة لها كما يلي:

الأصول المالية	تقنيات التقييم والمدخلات الهامة	المدخلات غير الملحوظة الهامة	الملحوظة والقيمة العادلة	العلاقة بين المدخلات غير الملحوظة والقيمة العادلة
أسهم غير معمرة	القيمة الدفترية المعدلة	القيمة الدفترية معدلة بمخاطر السوق	القيمة الدفترية معدلة بمخاطر السوق	كلما زادت مخاطر السوق انخفضت القيمة العادلة
أسهم غير معمرة	صافي قيمة الأصول المعلنة من قبل مدير الاستثمار	القيمة السوقية العادلة للأصول المعنية	القيمة السوقية العادلة للأصول العادلة للأصول، كلما ارتفعت القيمة	كلما ارتفعت القيمة السوقية العادلة للأصول، كلما ارتفعت القيمة

إن تغير المدخلات لتقييمات المستوى 3 إلى افتراضات بديلة محتملة معقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو إجمالي الأصول أو إجمالي الخصوم أو إجمالي حقوق الملكية.

36.3 قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية

يبين الجدول التالي المستويات ضمن التسلسل الهرمي للأصول غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس الاستحقاق في 31 ديسمبر 2024 و 31 ديسمبر 2023:

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	31 ديسمبر 2024
1,750,000	1,750,000	-	-	مباني على أراضي ملك حر في الكويت
7,630,000	7,630,000	-	-	مباني على قسائم صناعية في الكويت *
4,175,000	4,175,000	-	-	قسيمة صناعية - في الكويت *
456,173	456,173	-	-	قسيمة صناعية - خارج الكويت *
14,011,173	14,011,173	-	-	

31 ديسمبر 2023

مباني على أراضي ملك حر في الكويت	1,625,000	1,625,000	-	
مبني على قسمية صناعية - في الكويت *	3,550,000	3,550,000	-	
قسيمة صناعية - في الكويت *	3,500,000	3,500,000	-	
قسيمة صناعية - خارج الكويت *	8,675,000	8,675,000	-	

* إن هذه القسائم الصناعية تمثل حق انتفاع في أراضي مستأجرة من حكومة الكويت.

العقارات الاستثمارية

تم تحديد القيم العادلة لجميع العقارات الاستثمارية بناءً على التقييمات التي تم الحصول عليها من مقيمين مستقلين ومعتمدين لكل عقار استثماري، والذين يتخصصون في تقييم هذه الأنواع من العقارات الاستثمارية. يتم تطوير المدخلات والافتراضات الهامة بالتشاور الوثيق مع الإدارة. اعتباراً من 31 ديسمبر 2024، استخدمت المجموعة لغرض التقييم تقييمين لكل عقار محلی (اختيار القيمة الأقل من التقييمات التي تم الحصول عليها لكل عقار استثماري) وتقييم واحد للعقار الأجنبي. تم تحديد القيم العادلة للمباني الإيجارية بناءً على القيمة العادلة التي قدمها مقيمين مستقلين ومعتمدين قاموا بتقييم العقارات الاستثمارية باستخدام نهج الدخل الذي يرسل تدفق الدخل الإيجاري الشهري المقدر، صافي تكاليف التشغيل المتوقعة باستخدام معدل خصم مستمد من العائدات السوقية. عندما يختلف الإيجار الفعلي بشكل مادي عن الإيجارات المقدرة، يتم إجراء تعديلات على القيمة الإيجارية المقدرة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تابع/ قياس القيمة العادلة 36

تابع/ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية 36.3

تابع/ العقارات الاستثمارية

عند استخدام طريقة الإيرادات المقدرة للايجار، يتم دمج التعديلات على الإيجار الفعلي مع عوامل مثل مستويات الإشغال الحالية وشروط عقود الإيجار السارية وتوقعات الإيجارات من عقد الإيجار المستقبلية والمناطق المؤجرة غير المرخصة. تم تحديد القيم العادلة للعقارات الصناعية على أساس أسلوب المقارنة بالسوق. عند استخدام طريقة السوق المقارن، تم إدخال تعديلات على العوامل الخاصة بالعقارات المعنية، بما في ذلك حجم العقار والموقع والحالة الاقتصادية وأسعار العقارات المماثلة في المنطقة المحيطة والأنشطة المسموح بها على العقار.

يبين الجدول التالي معلومات إضافية بخصوص قياسات القيمة العادلة للمستوى 3:

الوصف	طريقة التقييم	المدخلات الجوهرية غير الملموسة	نطاق المدخلات غير المرصودة	علاقة المدخلات غير المرصودة بالقيمة العادلة
مباني على أراضي ملك حر	طريقة الإيرادات المقدرة للايجار	القيمة الشهرية للإيجار الاقتصادي	2,368 د.ك إلى 2,149 د.ك (2023: 2,205 د.ك)	تزايد القيمة العادلة إذا زادت القيمة الإيجارية الاقتصادية، والعكس صحيح.
مباني على قسانم صناعية	طريقة الإيرادات المقدرة للايجار	القيمة الشهرية للإيجار الاقتصادي	1,225 د.ك إلى 1,183 د.ك (2023: 1,242 د.ك)	تزايد القيمة العادلة إذا زادت القيمة الإيجارية الاقتصادية، والعكس صحيح.
قسانم صناعية	طريقة المقارنة السوقية	السعر لكل متر مربع	1,057 د.ك إلى 881 د.ك (2023: 1,057 د.ك)	تزايد القيمة العادلة إذا زاد سعر المتر المربع، والعكس صحيح.

37. أهداف إدارة رأس المال

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

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

تراقب المجموعة رأس المال على أساس العائد على حقوق الملكية ويتم احتساب هذا المعدل بقسمة ربح السنة المخصص إلى مالكي الشركة الأم على مجموع حقوق الملكية المخصصة لمالكي الشركة الأم كما يلي:

العام على حقوق الملكية	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	ربح السنة الخاصة بمالكي الشركة الأم
3,846,656	6,059,494		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
85,588,697	93,025,498		
%4.5	%6.5		العام على حقوق الملكية

38. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع عرض السنة الحالية للبيانات المالية المجمعة. لا ينتج عن إعادة التصنيف تأثير على البيانات المالية المجمعة للسنة السابقة بما في ذلك حقوق الملكية وصافي الربح والنقد والمعادل.