

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2020



هاتف : 2245 2880 / 2295 5000
فاكس : 22456419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

العيان والعصيمي وشركاهم إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق ١٨-٢٠
شارع أحمد الجابر



تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة المساهمين شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (بشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2020 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) ("الميثاق"). وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في مهمة تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للفترة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بمسؤولياتنا المبينة في تقريرنا في قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة، والتي تتعلق بهذه الأمور. وعليه، اشتمل تدقيقنا على تنفيذ الإجراءات التي تم وضعها بما يتيح التعامل مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور الواردة أدناه تطرح أساساً يمكننا من إبداء رأي التدقيق حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)
لقد حددنا أمور التدقيق الرئيسية التالية:

انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة

لدى المجموعة حصة ملكية بنسبة 36.92% في شركة الدرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلة) وهي شركة تمارس المجموعة عليها تأثيراً ملموساً وتم إدراجها بمبلغ 3,000,000 دينار كويتي (بما يمثل نسبة 7.9% من إجمالي الموجودات) كما في 31 ديسمبر 2020.

يتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية والتي يتم بموجبها تسجيل الاستثمار مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديل القيمة الدفترية بعد ذلك لتسجيل التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة. تحدد الإدارة في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة قد يتعرض للانخفاض في القيمة. فإذا ما وجد مؤشر على أن حصة المجموعة في الشركة الزميلة قد تتعرض للانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية.

استخدمت المجموعة التقييم الذي أجراه خبير الإدارة الخارجي لتحديد المبلغ الممكن استرداده للاستثمار في شركة زميلة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. أخذت المجموعة في اعتبارها، من بين عوامل أخرى، التوقعات السلبية الناتجة عن تأثير جائحة كوفيد-19 الحالية عند تحديد المبلغ الممكن استرداده لوحدات إنتاج النقد.

تم تحديد المبلغ الممكن استرداده استناداً إلى احتساب القيمة أثناء الاستخدام بواسطة توقعات التدفقات النقدية من موازنات مالية معتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تشمل فترة خمس سنوات وتعتبر ذات حساسية لمعدل الخصم المستخدم بنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. ونتيجة لهذا التحليل، سجلت الإدارة مخصص انخفاض القيمة مقابل هذا الاستثمار بمبلغ 2,748,204 دينار كويتي في السنة الحالية.

في ضوء الأحكام والتقييمات الهامة المرتبطة بتقييم المبلغ الممكن استرداده للاستثمار في شركة زميلة، فقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى متخذة، ما يلي:

- ◀ قمنا بالاستعانة بخبراء تقييم داخليين لدينا لمساعدتنا في مراجعة المنهجية المستخدمة في تقييم انخفاض القيمة وتقييم مدى ملاءمة معدلات الخصم المطبقة، التي تضمنت مقارنة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بمتوسطات القطاعات للأسواق ذات الصلة التي تعمل فيها وحدات إنتاج النقد.
- ◀ قمنا بتقييم ما إذا كان خبير الإدارة الخارجي لديه الكفاءة والقدرات والموضوعية اللازمة لأغراض التدقيق.
- ◀ قمنا بتقييم مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل أحجام التداول والقيم وتكاليف التشغيل والتضخم ومعدلات النمو طويلة الأجل، التي تضمنت مقارنة هذه المدخلات بالبيانات المستقاة خارجياً بالإضافة إلى التقييمات التي قمنا بها استناداً إلى معرفة العميل وقطاع الأعمال.
- ◀ قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة الواردة ضمن إيضاح 10 حول البيانات المالية المجمعة ومن بينها الإفصاحات حول الافتراضات الرئيسية والأحكام وتحليل الحساسية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

انخفاض قيمة الشهرة

لدى المجموعة شهرة بمبلغ 4,937,402 دينار كويتي ناتجة عن الحيازة السابقة لشركة تابعة، وهي شركة المواد المتحدة للتجارة العامة ذ.م.م.

يتم اختبار الشهرة لغرض تحديد الانخفاض في القيمة سنوياً وعندما تشير الظروف إلى احتمالية انخفاض القيمة الدفترية.

يعتبر اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة من أمور التدقيق الرئيسية نظراً لتعقيد المتطلبات المحاسبية والأحكام الجوهرية المطلوبة في تحديد الافتراضات التي سيتم استخدامها في تقدير المبلغ الممكن استرداده. تم تحديد المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد والذي يستند إلى القيمة أثناء الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً التكلفة حتى البيع، أيهما أعلى، من نماذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة. تستخدم هذه النماذج العديد من الافتراضات الرئيسية بما في ذلك تقديرات أحجام المبيعات المستقبلية والأسعار وتكاليف التشغيل ومعدل نمو القيمة النهائية والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال (معدل الخصم).

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى متخذة، ما يلي:

- ◀ قمنا بالاستعانة بخبراء التقييم الداخلي لدينا لمساعدتنا في مراجعة المنهجية المستخدمة في تقييم انخفاض القيمة وتقييم مدى ملاءمة معدلات الخصم المطبقة التي تضمنت مقارنة معدل الخصم المستخدم بالمتوسطات المطبقة بالقطاع للأسواق ذات الصلة والتي تعمل فيها وحدات إنتاج النقد.
- ◀ قمنا بتقييم مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل أحجام المبيعات والأسعار وتكاليف التشغيل ومعدلات التضخم ومعدلات النمو طويلة الأجل التي تضمنت مقارنة هذه المدخلات بالبيانات المستقاة خارجياً وكذلك تقييمنا المعتمد على معرفتنا بالعميل وقطاع الأعمال على حد سواء.
- ◀ قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات لدى المجموعة فيما يتعلق بالشهرة في إيضاح 11 حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات حول الافتراضات الرئيسية والأحكام وتحليلات الحساسية.
- ◀ قمنا بالتحقق من افتراضات الإدارة عن طريق مقارنة افتراضات التدفقات النقدية المستقبلية بالأداء السابق والتطورات الاقتصادية المحلية، أخذاً في الاعتبار اختبارات حساسية رصيد الشهرة فيما يتعلق بأي تغيرات في الافتراضات ذات الصلة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين وموجودات العقود

كما في 31 ديسمبر 2020، بلغ المدينون التجاريون وموجودات العقود 10,210,654 دينار كويتي بما يمثل نسبة 27.1% من إجمالي الموجودات.

تطبق المجموعة طريقة مبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين وموجودات العقود عن طريق إنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة السابقة بخسائر الائتمان المعدلة مقابل العوامل المستقبلية المرتبطة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات قطاعات العملاء المتنوعة ذات أنماط الخسائر المتماثلة.

نظراً لأهمية كل من المدينين التجاريين وموجودات العقود ومدى التعقيد المرتبطة باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة، اعتبرنا هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى متخذة، ما يلي:

- ◀ قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة عن طريق مقارنتها بالبيانات السابقة المعدلة مقابل ظروف السوق الحالية والمعلومات المستقبلية.
- ◀ قمنا بتنفيذ إجراءات جوهرية لاختبار مدى اكتمال ودقة المعلومات المدرجة في تقرير تقادم المدينين على أساس العينة.
- ◀ بالإضافة إلى ذلك ولكي يتم تقييم مدى ملاءمة أحكام الإدارة، قمنا بالتحقق من أنماط السداد السابقة للعملاء، على أساس العينة، وما إذا كان قد تم استلام أي مدفوعات بعد نهاية السنة حتى تاريخ استكمال إجراءات التدقيق الذي قمنا به.
- ◀ قمنا أيضاً بمراجعة مدى كفاية الإفصاحات لدى المجموعة فيما يتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان ومدى تعاملها مع هذه المخاطر ضمن إيضاحي 13 و 26.1 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. إذا توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات هذا، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما نذكره في التقرير يتعلق بهذا الأمر.

**تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)**

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- ◀ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- ◀ فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- ◀ تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

**تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. (تتمة)**

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليّتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من التهديدات أو التدابير ذات الصلة المطبقة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح 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 النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

**تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. (تتمة)**

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر 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 هذه الدفاتر، وأنها قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية، وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



بدر عادل العبدالجادر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم

2 مايو 2021
الكويت

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاحات	
28,930,408	28,216,026	5	إيرادات من عقود مع عملاء
(20,098,711)	(20,286,751)	6	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
8,831,697	7,929,275		مجمّل الربح
434,524	219,760		إيرادات أخرى
(2,892,208)	(2,913,581)		مصروفات عمومية وإدارية
(518,571)	(537,833)		مصروفات أخرى
(38,110)	(102,231)	13	مخصص خسائر الانتماء المتوقعة للمدينين التجاريين
(247,800)	-		انخفاض قيمة أصل غير ملموس
-	(3,438,662)	8	انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
60,707	48,373		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
5,630,239	1,205,101		ربح التشغيل
105,724	(527,908)	10	حصة في نتائج شركة زميلة
220,133	(275,889)		التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من
53,600	36,466		خلال الأرباح أو الخسائر
(91,190)	(154,001)		إيرادات توزيعات أرباح
(892,555)	(2,748,204)	10	تكاليف تمويل
5,025,951	(2,464,435)		انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة
(49,202)	-		(الخسارة) الربح قبل الضرائب
(125,412)	-		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(49,108)	-		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(16,000)	-	23	زكاة
4,786,229	(2,464,435)	6	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
47.43	(24.42)	7	(خسارة) ربح السنة
			(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
4,786,229	(2,464,435)	(خسارة) ربح السنة
		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى:
		إيرادات (خسائر) شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
(4,090)	-	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركة زميلة
(4,490)	233	فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
		صافي إيرادات (خسائر) شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
(8,580)	233	
		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
45,207	(14,708)	حصة في (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى لشركة زميلة
		صافي (خسائر) إيرادات شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
45,207	(14,708)	
36,627	(14,475)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للسنة
4,822,856	(2,478,910)	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.


شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2020

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
17,514,175	12,526,112	8	موجودات غير متداولة
557,615	509,282	9	ممتلكات ومنشآت ومعدات
6,290,820	3,000,000	10	موجودات حق الاستخدام
4,937,402	4,937,402	11	استثمار في شركة زميلة الشهرة
29,300,012	20,972,796		
1,259,794	983,905		موجودات متداولة
2,749,461	3,081,292	12	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مخزون
7,297,529	10,210,654	13	مدينون تجاريون وموجودات عقود
1,384,157	1,565,029	14	مدفوعات مقدما ومدينون آخرون
472,382	861,759	15	نقد وأرصدة لدى البنوك
13,163,323	16,702,639		
42,463,335	37,675,435		إجمالي الموجودات
10,090,080	10,090,080	16	حقوق الملكية والمطلوبات
5,186,422	5,186,422	17	حقوق الملكية
5,148,415	5,148,415	18	رأس المال
(2,595,134)	(2,609,842)		احتياطي إجباري
545,645	545,878		احتياطي اختياري
12,611,739	5,102,264		تأثير التغيرات في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركة زميلة
30,987,167	23,463,217		احتياطي تحويل عملات أجنبية
			أرباح مرحلة
			إجمالي حقوق الملكية
1,200,000	-	19	مطلوبات غير متداولة
2,283,543	1,876,304	20	قروض وسلف
411,343	304,208	9	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
3,894,886	2,180,512		مطلوبات التأجير
5,891,465	4,790,736	21	مطلوبات متداولة
155,911	233,963	9	دائنون ومصروفات مستحقة
1,233,906	1,159,620	15	مطلوبات التأجير
300,000	5,847,387	19	حسابات مكشوفة لدى البنوك
7,581,282	12,031,706		قروض وسلف
11,476,168	14,212,218		إجمالي المطلوبات
42,463,335	37,675,435		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



فيصل يوسف مال الله
الرئيس التنفيذي



محمد أحمد حسين
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

رأس المال	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	تأثير التغيرات في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركة زميلة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	أرباح مرحلة	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
10,090,080	5,186,422	5,148,415	(2,595,134)	545,645	12,611,739	30,987,167
-	-	-	-	-	(2,464,435)	(2,464,435)
-	-	-	(14,708)	233	-	(14,475)
-	-	-	(14,708)	233	(2,464,435)	(2,478,910)
-	-	-	-	-	(5,045,040)	(5,045,040)
10,090,080	5,186,422	5,148,415	(2,609,842)	545,878	5,102,264	23,463,217
10,090,080	5,186,422	5,148,415	(2,636,251)	550,135	12,815,173	31,153,974
-	-	-	-	-	4,786,229	4,786,229
-	-	-	41,117	(4,490)	-	36,627
-	-	-	41,117	(4,490)	4,786,229	4,822,856
-	-	-	-	-	55,377	55,377
-	-	-	-	-	(5,045,040)	(5,045,040)
10,090,080	5,186,422	5,148,415	(2,595,134)	545,645	12,611,739	30,987,167

كما في 1 يناير 2020

خسارة السنة

(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للسنة

إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة

توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 24)

في 31 ديسمبر 2020

كما في 1 يناير 2019

ربح السنة

إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للسنة

إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة

حصة في أرباح شركة زميلة من إلغاء الاعتراف باستثمارات في أسهم
محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 24)

في 31 ديسمبر 2019

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاحات	أنشطة التشغيل
5,025,951	(2,464,435)		(الخسارة) الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
3,247,976	3,151,648	8	تعديلات لمطابقة (الخسارة) الربح قبل الضرائب بصافي التدفقات النقدية:
254,720	273,620	9	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
70,800	-	6	استهلاك موجودات حق الاستخدام
247,800	-		إطفاء أصل غير ملموس
38,110	102,231	13	انخفاض قيمة أصل غير ملموس
(105,724)	527,908	10	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين
892,555	2,748,204	10	حصة في نتائج شركة زميلة
-	3,438,662	8	انخفاض قيمة استثمار في شركة في زميلة
(220,133)	275,889		انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
(53,600)	(36,466)		التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(70,916)		إيرادات توزيعات أرباح
308,210	248,839	20	منح حكومية (مدرجة ضمن إيرادات أخرى)
73,273	133,930		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
17,917	20,071	9	فائدة لقروض وسلف
			فائدة لمطلوبات التأجير
9,797,855	8,349,185		
(103,545)	(331,831)		تغيرات في رأس المال العامل:
297,751	(3,015,356)		مخزون
616,828	(180,872)		مدينون تجاريون وموجودات عقود
146,137	(588,306)		مدفوعات مقدما ومدينون آخرون
			دائنون ومصرقات مستحقة
10,755,026	4,232,820		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
-	70,916		استلام منح حكومية
(165,057)	(416,756)		ضرائب مدفوعة
(317,673)	(656,078)	20	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
10,272,296	3,230,902		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(5,918,580)	(1,595,145)	8	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
53,600	36,466		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(5,864,980)	(1,558,679)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
500,000	5,847,387		متحصلات من قروض وسلف
-	(1,500,000)		سداد قروض وسلف
(73,273)	(133,930)		تكاليف تمويل مدفوعة
(262,998)	(274,441)	9	سداد مطلوبات التأجير
(4,949,373)	(5,140,707)		توزيعات أرباح مدفوعة
(4,785,644)	(1,201,691)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(378,328)	470,532		صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
(380,886)	(761,524)		النقد والنقد المعادل كما في 1 يناير
(2,310)	(6,869)		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
(761,524)	(297,861)	15	النقد والنقد المعادل كما في 31 ديسمبر
			بنود غير نقدية مستبعدة من بيان التدفقات النقدية المجمع:
812,335	-		تعديل انتقالي لمطلوبات التأجير نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
(812,335)	-		تعديل انتقالي لممتلكات ومنشآت ومعدات نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
-	225,287	9	إضافات إلى مطلوبات التأجير
-	(225,287)	9	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
-	-		

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 29 أبريل 2021، وبحق للمساهمين تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 في اجتماع الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقد بتاريخ 23 يونيو 2020.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية تم تأسيسها في دولة الكويت ويقع مقرها فيها، ويتم تداول أسهمها علناً في بورصة الكويت. إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو برج الحمراء، الطابق رقم 18، شارع عبد العزيز الصقر، شرق، الكويت، وعنوانها البريدي المسجل هو 10277، الشعبية 65453، الكويت.

فيما يلي الأنشطة الرئيسية للمجموعة:

- ◀ استيراد وتخزين وتوزيع الإسمنت والمواد السائبة الأخرى، وإقامة وتشغيل وإدارة صوامع التخزين؛ وحيازة الحصص في الشركات الأخرى التي تزاوّل أنشطة مماثلة، بالإضافة إلى استثمار فوائض الأموال من خلال مديري المحافظ في حصص الاستثمار والشركات العقارية.
- ◀ إنتاج مواد الكلور والملح والبراميل المعدنية لاستيعاب المواد الصلبة والمواد الغازية وغيرها من المنتجات البتروكيميائية (بعد الحصول على موافقة الهيئة العامة للصناعة).
- ◀ نقل منتجات الشركة داخل وخارج دولة الكويت طبقاً لأغراض الشركة.
- ◀ شراء الحقوق الصناعية وحقوق الملكية الفكرية ذات الصلة وأي علامات تجارية أو رسومات صناعية أخرى وكذلك أي حقوق أخرى متعلقة بها بالإضافة إلى تأجيرها إلى الشركات الأخرى سواء داخل أو خارج دولة الكويت.
- ◀ شراء الممتلكات المنقولة والعقارات اللازمة للشركة الأم لكي تتمكن من مزاولتها أنشطتها طبقاً للحدود المنصوص عليها طبقاً للقانون.
- ◀ استثمار فوائض الأموال في محافظ تدار من خلال شركات مالية متخصصة.

يجوز للشركة الأم أن يكون حصص أو تشارك بأية طريقة مناسبة في شركات تزاوّل أنشطة أعمال مماثلة أو تلك التي قد تعاونها على تحقيق أهدافها داخل دولة الكويت أو خارجها. ويجوز للمجموعة أيضاً أن تشتري هذه الشركات أو تلحقها بها.

يعرض إيضاح 2.2 معلومات حول هيكل المجموعة.

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأصل المالي المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الذي يتم قياسه بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم.

توفر البيانات المالية المجمعة المعلومات المقارنة المتعلقة بالسنة السابقة. تم إعادة تصنيف وعرض بعض المعلومات المقارنة لتتوافق مع تصنيف السنة الحالية. تم إجراء إعادة التصنيف لغرض تحسين جودة المعلومات المقدمة.

2.2 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2020. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- ◀ السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
- ◀ التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
- ◀ القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها

2.2 أساس التجميع (تتمة)

بصورة عامة، هناك افتراض بأن السيطرة تنشأ من أغلبية حقوق التصويت. ولدعم هذا الافتراض وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- ◀ الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- ◀ الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- ◀ حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في بيان الدخل الشامل المجمع من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على البيانات المالية للشركات التابعة لتتوافق السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية شركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها لا تسجل الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية ذات الصلة، بينما يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بأي استثمار محتفظ به وفقاً للقيمة العادلة.

تتضمن البيانات المالية المجمعة الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	حصة الملكية %	
			2020	2019
محتفظ بها بصورة مباشرة				
شركة الكوت للإمداد ونقل البضائع ذ.م.م*	خدمات النقل	الكويت	99.5	99.5
شركة الكوت للمنتجات البتروكيماوية ذ.م.م*	مزج المنتجات الكيماوية	الكويت	80	80
شركة الكوت للمشاريع الصناعية القابضة ذ.م.م	أنشطة استثمارية	البحرين	100	100
شركة سيف ووتر كيميكالز ذ.م.م*	تصنيع منتجات الكلور القلوي	الإمارات العربية المتحدة	99	99
شركة المواد المتكاملة للتجارة العامة ذ.م.م*	بيع المنتجات البتروكيماوية	الكويت	99	99
محتفظ بها بصورة غير مباشرة من خلال شركة المواد المتكاملة للتجارة العامة ذ.م.م				
شركة سيسكو للتجارة ذ.م.م*	بيع المنتجات البتروكيماوية	الكويت	99.99	99.99
شركة صفوان للتقنيات البيئية والكيماوية ذ.م.م*	بيع المنتجات البتروكيماوية	الكويت	99.99	99.99

* إن الأسهم المتبقية في هذه الشركات التابعة محتفظ بها من قبل أطراف أخرى نيابة عن الشركة الأم. وبالتالي، تبلغ الحيازة الفعلية للمجموعة في هذه الشركات التابعة نسبة 100%.

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

2.3.1 2020. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من المجموعة

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن لم يسر بعد.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

يوضح التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 أنه لكي يتم تصنيف أية مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات كأعمال، لا بد وأن تتضمن كحد أدنى مدخلات وإجراء جوهري يتجمعان معاً لكي تتحقق قدرة الحصول على المخرجات. إضافة إلى ذلك، أوضح التعديل أن الأعمال قد تتحقق دون أن تشمل على كافة المدخلات والإجراءات المطلوبة للوصول إلى المخرجات. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة ولكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حالة قيام المجموعة بإبرام أي عمليات لدمج الأعمال.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39: إصلاح المعايير الخاصة بمعدل الفائدة

تقدم التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39/الأدوات المالية: الاعتراف والقياس عدداً من الإعفاءات التي تسري على كافة علاقات التحوط التي تتأثر مباشرةً بأعمال إصلاح المعايير المتعلقة بمعدل الفائدة. وتتأثر علاقة التحوط إذا أدى الإصلاح إلى حالات عدم تأكد حول توقيت و/أو مبلغ التدفقات النقدية المستندة إلى المعايير للبند المتحوط له أو أداة التحوط. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة حيث أنه ليس لديها أي علاقات تحوط لمعدل الفائدة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المعلومات الجوهرية

تقدم هذه التعديلات تعريفاً جديداً للمعلومات الجوهرية الذي يبين أن "المعلومات تعتبر جوهرية في حالة إذا كان حذفها أو عدم صحة التعبير عنها أو إخفائها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يقدم معلومات مالية عن منشأة محددة لإعداد التقارير".

توضح التعديلات أن الجوهرية تعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات سواء بصورة فردية أو بالاندماج مع المعلومات الأخرى في سياق البيانات المالية. ويكون عدم صحة التعبير عن المعلومات جوهرية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، ومن غير المتوقع أن يكون لها أي تأثير على المجموعة في المستقبل.

الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في 29 مارس 2018

لا يمثل الإطار المفاهيمي معياراً ولا يتجاوز أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار. إن الغرض من الإطار المفاهيمي هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في إعداد المعايير، ومساعدة القائمين على الإعداد على تطوير سياسات محاسبية متسقة متى لا يكون هناك أي معيار ساري، وكذلك لمساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها.

يتضمن الإطار المفاهيمي الذي تمت مراجعته بعض المفاهيم الجديدة، ويقدم تعريفات محدثة ومعايير الاعتراف بالموجودات والمطلوبات كما يوضح بعض المفاهيم الهامة.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16: امتيازات التأجير المتعلقة بكوفيد-19

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020 امتيازات التأجير المتعلقة بكوفيد-19 - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير. تمنح التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشأن محاسبة تعديل عقد التأجير لامتيازات التأجير الناشئة كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد-19. نظراً لكونها مبرراً عملياً قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز التأجير المتعلق بكوفيد-19 الممنوح من المؤجر يمثل تعديل لعقد التأجير. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار باحتساب أي تغيير في مدفوعات التأجير الناتجة عن امتياز التأجير المتعلق بكوفيد-19 بنفس الطريقة التي يحتسب بها حدوث أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، إذا لم يمثل التغيير تعديل لعقد التأجير.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2020، كما يُسمح بالتطبيق المبكر. لم يكن لهذا التعديل أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

2.3.2 ملخص السياسات المحاسبية للمعاملات والأحداث الجديدة

منح حكومية

تُسجل المنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيدات معقولة بأنه سيتم استلام هذه المنح والالتزام بكافة الشروط المتعلقة بها. عندما تتعلق المنحة ببند مصروفات يتم الاعتراف بها كإيرادات على أساس متماثل على مدى الفترات التي يتم فيها تسجيل التكاليف ذات الصلة كمصروفات، والتي توجد نية للتعويض عنها بالمقابل. وعندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم الاعتراف بها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة.

عندما تستلم المجموعة منحاً للموجودات غير النقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بمبالغ اسمية وإدراجها في الأرباح أو الخسائر على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، استناداً إلى نمط استهلاك مزايا الأصل الأساسي على أقساط سنوية متساوية.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعترّم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، متى كان ذلك مناسباً، عندما سريانها.

إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال - إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي. والغرض من هذه التعديلات هو استبدال الإشارة المرجعية إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية الصادر في سنة 1989 بإشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في مارس 2018 دون أن يطرأ أي تغيير ملحوظ في المتطلبات المتعلقة به.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 وتنطبق بأثر مستقبلي.

من غير المتوقع أن ينتج عن التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 الممتلكات والمنشآت والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود، والتي تمنع المنشآت من أن تقوم بخصم أي متحصلات من بيع بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات من تكلفة بيع أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات وذلك في حالة الوصول بذلك الأصل إلى الموقع والحالة الضرورية لأن يكون جاهزاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. بدلاً من ذلك، تسجل المنشأة المتحصلات من بيع مثل هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود ضمن الأرباح أو الخسائر.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ولا بد من تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة في حالة قيام المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

من غير المتوقع أن ينتج عن التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية - الرسوم ضمن اختبار "نسبة 10%" في حالة إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية للسنوات 2018-2020 على عملية إعداد المعايير الدولية للتقارير المالية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتضمن التعديل توضيحات حول الرسوم التي تدرجها المنشأة ضمن التقييم الذي تجريه حول مدى اختلاف شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل بصورة جوهرية عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المبالغ المسددة أو المستلمة فيما بين المقرض والمقرض مشتملة على الرسوم المسددة أو المستلمة إما من قبل المقرض أو المقرض نيابةً عن الطرف الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر. ستطبق المجموعة التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 /الأدوات المالية – الرسوم ضمن اختبار "نسبة 10%" في حالة إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية (تتمة)

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

العقود المجحفة – تكاليف الوفاء بالعقد – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد أي من التكاليف تحتاج المنشأة لإدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد ذي شروط مجحفة أو محققاً للخسائر.

تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة بشكل مباشر". تتضمن التكاليف التي تتعلق بشكل مباشرة بأحد العقود المرتبطة بتقديم بضاعة أو خدمات كلا من التكاليف المتزايدة وتوزيع التكاليف المتعلقة مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق المصروفات العمومية والإدارية بشكل مباشر بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها بشكل صريح على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. ستطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تقم فيها بعد بالوفاء بكافة التزاماتها في بداية فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المجموعة بتطبيق التعديلات لأول مرة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على الفقرات رقم 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي 1 لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- ◀ ما المقصود بحق تأجيل التسوية
- ◀ لا بد أن يتحقق حق التأجيل في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة
- ◀ لن يتأثر ذلك التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل
- ◀ يتحقق ذلك فقط إذا تمثلت الأداة المشتقة المضمنة في التزام قابل للتحويل في أداة حقوق ملكية وذلك في حالة ألا يؤثر الالتزام على تصنيفها.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض القائمة قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2017 المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين، وهو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. وما أن يسري، يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 17 محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4 عقود التأمين الصادر في سنة 2005. ينطبق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة والتأمين العام والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بغض النظر عن نوع المنشآت التي تصدر هذه العقود وكذلك بما يخضع لبعض الضمانات والأدوات المالية ذات مزايا المشاركة التقديرية. تسري استثناءات محدودة لنطاق التطبيق. والهدف الشامل للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين يتميز بأنه الأكثر إفادة وتناسقاً لشركات التأمين. على النقيض من المتطلبات الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 4 والتي تستند بصورة كبيرة إلى عدم التطبيق بأثر رجعي للسياسات المحاسبية المحلية السابقة، يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 17 نموذجاً شاملاً لعقود التأمين يغطي كافة جوانب المحاسبة ذات الصلة. يعتمد أساس المعيار الدولي للتقارير المالية 17 على النموذج العام والذي يسانده:

- ◀ تعديل محدد للعقود ذات مزايا المشاركة المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- ◀ طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) وتطبق بصورة رئيسية على العقود قصيرة الأجل.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 17 على فترات البيانات المالية المجمعة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع ضرورة إدراج المبالغ المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر ولكن شريطة أن تقوم المنشأة أيضاً بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في أو قبل تاريخ قيامها بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 لأول مرة. لا يسري هذا المعيار على المجموعة.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

معياري المحاسبة الدولي 41/الزراعة – الضرائب ضمن قياسات القيمة العادلة

كجزء من التحسينات السنوية للسنوات 2018-2020 من عملية إعداد المعايير الدولية للتقارير المالية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي 41/الزراعة. يستبعد التعديل المتطلبات المفروضة سابقاً بالفقرة رقم 22 من معيار المحاسبة الدولي 41 بشأن قيام المنشآت باستبعاد التدفقات النقدية المتعلقة بالضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات المدرجة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 41.

تطبق المنشأة التعديل بأثر مستقبلي على قياسات القيمة العادلة في أو بعد فترة البيانات المالية المجمعة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يسري هذا التعديل على المجموعة.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

3.1 دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيازة. تقاس تكلفة الحيازة وفقاً لمجموع المقابل المحول، الذي يقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة وقيمة أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. يتم تحميل تكاليف الحيازة كمصروفات وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بحيازة أعمال، فإنها تقوم بتقييم الموجودات المالية التي تم حيازتها والمطلوبات المالية المقدرة لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيازة. ويتضمن هذا فصل المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشتراة.

يتم تقدير المقابل المحتمل الناتج من عمليات دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

إن المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام هو أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9/الأدوات المالية، ويتم قياسه بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. ويتم قياس المقابل المحتمل الآخر الذي لا يندرج ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة مع إدراج التغيرات في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والقيمة المدرجة للحصص غير المسيطرة وأي حصص ملكية محتفظ بها سابقاً عن صافي الموجودات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها تتجاوز مجمل المقابل المحول، تعيد المجموعة تقييم مدى صحة تحديد كافة الموجودات التي تم حيازتها وكافة المطلوبات المقدرة، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الحيازة. إذا انتهت إعادة التقييم إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها عن مجمل المقابل المحول، يتم إدراج الربح في الأرباح أو الخسائر.

عندما يتم إدراج الشهرة ضمن إحدى وحدات إنتاج النقد، ويتم استبعاد جزء من العملية بداخل تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في ظل هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

يتم مبدئياً قياس الالتزام المحتمل المسجل في عملية دمج أعمال وفقاً لقيمتها العادلة. ويتم قياسه لاحقاً بالمبلغ المسجل وفقاً لمتطلبات الأحكام بمعياري المحاسبة الدولي 37/المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة أو المبلغ المسجل مبدئياً ناقصاً (متى كان ذلك مناسباً) الإطفاء المتراكم المسجل وفقاً لمتطلبات الاعتراف بالإيرادات أيهما أعلى.

3.2 استثمار في شركة زميلة

إن الشركة الزميلة هي منشأة تمارس المجموعة عليها تأثير ملموس. إن التأثير الملموس هو القدرة على المشاركة في اتخاذ قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، دون ممارسة السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 استثمار في شركة زميلة (تتمة)

يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة بواسطة طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة، يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار ليتم إدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الحيازة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها لتحديد الانخفاض في القيمة بصورة منفصلة.

يعكس بيان الأرباح أو الخسائر المجمع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغير في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك عند حدوث تغير تم إدراجه مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تسجل المجموعة حصتها في أي تغيرات، متى كان ذلك مناسباً، ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة بمقدار الحصة في الشركة الزميلة.

يدرج إجمالي حصة المجموعة في أرباح أو خسائر شركة زميلة في مقدمة الأرباح أو الخسائر، ويمثل الأرباح أو الخسائر بعد الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري تسجيل أية خسائر انخفاض في القيمة بشأن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة. في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. فإذا وجد هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم حينها تسجيل الخسائر ضمن "حصة في أرباح شركة زميلة" في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

عند فقد التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. كما يدرج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الملموس والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به ومتحصلات البيع في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

3.3 إيرادات من عقود مع عملاء

تعمل المجموعة بصورة رئيسية في مجال تصنيع وبيع الكلور القلوي والمنتجات البتروكيمياوية في السوق المحلي والعالمي وتقديم خدمات أخرى لا تتعلق بالكلور القلوي والمنتجات البتروكيمياوية (أي إنشاء مصنع أكسيد الكلور لخزانات المياه الجوفية، ومزج المواد الكيميائية والخدمات اللوجستية). يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند نقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات المحولة إلى العميل بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها في الحصول عليه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات. انتهت المجموعة بشكل عام إلى إنها تعمل كمنشأة أساسية تمثل نفسها في ترتيبات إيراداتها حيث أنها تسيطر بصورة نمطية على البضاعة أو الخدمات قبل تقديمها إلى العميل.

يجب أيضاً الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية قبل الاعتراف بالإيرادات:

بيع بضاعة

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة في الفترة الزمنية التي تنتقل خلالها السيطرة على البضاعة إلى العميل ويتم ذلك بصفة عامة عند تسليم البضاعة في موقع معين عندما تنتقل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل دون وجود أي التزام غير مستوفي قد يؤثر على قبول البضاعة من العميل.

تأخذ المجموعة في اعتبارها ما إذا كان العقد ينص على تعهدات أخرى تمثل التزامات الأداء المنفصلة والتي يجب توزيع جزء من سعر المعاملة عليها (مثل الخصومات على الكميات). عند تحديد سعر المعاملة المتعلقة ببيع البضاعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها التأثيرات المترتبة على المقابل المتغير ووجود بند تمويل جوهري والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق إلى العميل (إن وجد).

(1) المقابل المتغير

إذا كان المقابل في العقد يتضمن مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ المقابل الذي يحق لها الحصول عليه مقابل تقديم البضاعة إلى العميل. ويتم تقدير المقابل المتغير في بداية العقد وتقييده حتى يكون من المحتمل بدرجة كبيرة ألا يطرأ أي رد جوهري للإيرادات في مبلغ الإيرادات المتراكمة وحتى يتم البت لاحقاً في عدم التأكد المرتبط بالمقابل المتغير. كما تقدم المجموعة خصومات على الكميات بأثر رجعي لبعض العملاء فور شراء كمية من البضاعة تتجاوز الحد المتفق عليه في العقد. ينشأ المقابل المتغير من الخصومات على الكميات.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 إيرادات من عقود مع عملاء (تتمة)

بيع بضاعة (تتمة)

(1) المقابل المتغير (تتمة)

◀ خصومات على الكميات

تطبق المجموعة طريقة المبلغ المرجح أو طريقة القيمة المتوقعة لتقدير المقابل المتغير للعقد. إن الطريقة التي يقع عليها الاختيار التي تتوقع أفضل تقدير لمبلغ المقابل المتغير تستند بصورة رئيسية لعدد الكميات المذكورة في العقد. ويستخدم المبلغ المرجح لتلك العقود التي تتضمن كمية واحدة في حين تستخدم طريقة القيمة المتوقعة لتلك العقود التي تتضمن أكثر من كمية. تطبق حينها المجموعة متطلبات التقديرات المقيدة للمقابل المتغير لغرض تحديد قيمة المقابل المتغير التي يمكن إدراجها في سعر المعاملة وتسجل كإيرادات. يسجل التزام رد المبالغ مقابل الخصومات المستقبلية المتوقعة (أي المبلغ غير المدرج في سعر المعاملة).

(2) بند التمويل الجوهري

بشكل عام تستلم المجموعة دفعات مقدماً قصيرة الأجل من عملاءها. استناداً إلى المبرر العملي الوارد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 15، لا تقوم المجموعة بتعديل مبلغ المقابل النقدي المتعهد به مقابل تأثيرات بند التمويل الجوهري في حالة إذا كانت تتوقع في بداية العقد أن تمتد الفترة ما بين تحويل البضاعة المتعهد بها إلى العميل وتاريخ قيام العميل بالسداد عن تلك البضاعة لسنة واحدة أو أقل. لم تستلم المجموعة أي دفعات طويلة الأجل من العملاء.

تقديم الخدمات

تضطلع المجموعة بصورة رئيسية بتقديم الخدمات التالية:

خدمات مزج المواد الكيميائية

تقدم المجموعة خدمات مزج المواد الكيميائية إلى العملاء بموجب العقود بأسعار ثابتة. يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود مزج المواد الكيميائية على مدار الوقت عندما يتم تقديم الخدمات.

اختارت المجموعة تطبيق المبرر العملي "حق إصدار الفاتورة" للعقود التي تتضمن مبالغ ثابتة ومعدلات العمالة والمواد المحددة في العقد عندما تنتهي المجموعة إلى أن الحق في الحصول على مقابل من العميل يرتبط مباشرة بقيمة إنجاز أداء المجموعة للخدمة حتى تاريخه.

الخدمات اللوجستية

تقوم المجموعة بتحقيق إيرادات من تقديم خدمات النقل إلى العملاء. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تستوفي المجموعة التزام الأداء إلى العملاء من خلال نقل السيطرة على الخدمة إلى العميل.

إنشاء مصنع كلورين دايوكسايد لخزانات المياه الجوفية

تقدم المجموعة بعض خدمات الانشاءات التي تمثل تنفيذ مهمة (مهام) متفق عليها بموجب العقد إلى العميل كجزء من ترتيب فردي يتضمن مجموعة من الخدمات المميزة التي تعتبر متماثلة إلى حد كبير، والتي تتماثل في نمط تقديمها إلى العميل. تحدد المجموعة سعر المعاملة اخذاً في الاعتبار شروط العقد ومبلغ المقابل الملزم قانونياً والذي تتوقع المجموعة أحقيتها فيه مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من عقود الانشاءات على مدار الوقت باستخدام طريقة المدخلات بالرجوع إلى مرحلة إنجاز العقد. في حالة عدم إمكانية تقدير العقد بصورة موثوق منها، تسجل الإيرادات فقط بمقدار المصروفات المتكبدة التي يمكن استردادها. عند تطبيق طريقة نسبة الإنجاز، فإن الإيرادات المسجلة تتناسب مع إجمالي إيرادات العقد مضروباً في معدل الإنجاز الفعلي استناداً إلى نسبة من إجمالي تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه والتكاليف المتوقعة للإنجاز.

تسجل طلبات ومطالبات التغيير فقط في حالة التأكد من قبولها من العملاء. إذا كان من المحتمل أن تتجاوز إجمالي تكاليف العقد إجمالي إيرادات العقد، تسجل الخسائر المتوقعة كمصروف مباشرة.

أرصدة العقود

موجودات عقود

يتم الاعتراف بأصل العقد مبدئياً للإيرادات المكتسبة من بيع خدمات حيث يرتبط استلام المقابل بالنجاح في تقديم الخدمات. عند إنجاز الخدمات وقبولها من العميل، يعاد تصنيف المبلغ المسجل كموجودات عقود إلى المدينين التجاريين.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 إيرادات من عقود مع عملاء (تتمة)

أرصدة العقود (تتمة)

موجودات عقود (تتمة)

تتعرض موجودات العقود إلى تقييم خسائر الائتمان المتوقعة. راجع السياسات المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الموجودات المالية ضمن بند الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق.

3.4 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود منه أو البيع كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تتحقق فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

3.5 توزيع الأرباح

تسجل المجموعة التزام بسداد توزيعات أرباح عندما لا تكون التوزيعات متوقعة على تقدير المجموعة. وفقاً لقانون الشركات، يتم التصريح بالتوزيعات عندما يتم اعتمادها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية. ويسجل المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

يتم الموافقة على توزيعات الأرباح للسنة بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة ويتم الإفصاح عنها كحدث وقع بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة.

3.6 إيرادات توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في السداد.

3.7 الضرائب

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح السنة الخاص بالشركة الأم وفقاً للاحتساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات الناتجة من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والاستقطاع إلى الاحتياطي الإجباري من ربح السنة عند تحديد الحصة.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاص بالشركة الأم وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006.

الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح السنة الخاص بالشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007 الذي يسري اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

3.8 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة مقابل غير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- ◀ يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية؛ أو
- ◀ يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛ أو
- ◀ يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة؛ أو
- ◀ يكون في صورة نقد أو نقد معادل ما لم يكن مقبداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

تصنف المجموعة كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.8 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة مقابل غير متداولة (تتمة)

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- ◀ يكون من المتوقع سداؤه في دورة تشغيل عادية؛ أو
- ◀ يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛ أو
- ◀ يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة؛ أو
- ◀ لا يوجد حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

3.9 ممتلكات ومنشآت ومعدات

تدرج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا تستهلك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. لاحقاً للإنجاز، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والمنشآت والمعدات ذات الصلة.

يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

مباني	5 - 20 سنة
آلات ومكائن	5 - 10 سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	1 - 3 سنوات
سيارات	5 - 10 سنوات

عندما يجب استبدال أجزاء جوهرية من الممتلكات والمنشآت والمعدات على فترات زمنية فاصلة، تقوم المجموعة باستهلاكها بصورة منفصلة استناداً إلى أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عند إجراء تقييم شامل، تسجل تكلفة هذه البنود بالقيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات كاستبدال في حالة استيفاء معايير الاعتراف. تسجل كافة تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. وتدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لاستبعاد أصل بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل ذي الصلة في حالة استيفاء معايير الاعتراف بهذا المخصص.

إن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات وأي جزء جوهرية مسجل مبدئياً يتم إلغاء الاعتراف به عند البيع أو عند عدم توقع مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها بأثر مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

3.10 عقود التأجير

تقوم المجموعة عند بدء العقد بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو ينطوي على عقد تأجير. أي إذا كان العقد ينص على حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الوقت لقاء مقابل نقدي.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة فردية للاعتراف والقياس بالنسبة لكافة عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. قامت المجموعة بتسجيل مطلوبات التأجير لسداد مدفوعات التأجير وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الأساسية.

موجودات حق الاستخدام

تسجل المجموعة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد التأجير (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها مقابل أي عملية إعادة قياس لمطلوبات التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات التأجير المسجل، والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة، ومدفوعات التأجير التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المسجلة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة التأجير للموجودات أيهما أقصر. تتعرض موجودات حق الاستخدام إلى الانخفاض في القيمة.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 عقود التأجير (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

مطلوبات التأجير

في تاريخ بدء عقد التأجير، تسجل المجموعة مطلوبات التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين سدادها على مدى مدة عقد التأجير. تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو سعر، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. تتضمن مدفوعات التأجير أيضاً مدفوعات غرامات إنهاء مدة عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم تسجيل مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تستند إلى مؤشر أو سعر كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يستدعي حدوث السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء التأجير في حالة عدم إمكانية تحديد معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات التأجير لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض قيمة مدفوعات التأجير المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير في حالة وجود تعديل أو تغير في مدة التأجير أو في مدفوعات التأجير الثابتة بطبيعتها أو في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير قصيرة الأجل للممتلكات والمعدات (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقد تأجير الموجودات منخفضة القيمة على عقود تأجير المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أقل من 5,000 يورو (1,500 دينار كويتي)). يتم إدراج مدفوعات التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

3.11 انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة

تحدد المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة ما إذا كان هناك مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. فإذا توفر هذا المؤشر أو عند الحاجة إلى إجراء الاختبار السنوي للانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديده لأصل فردي ما لم يكن الأصل غير منتج لتدفقات نقدية واردة مستقلة على نحو كبير عن تلك التي الناتجة من الموجودات أو مجموعة الموجودات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج نقد المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى مبلعه الممكن استرداده.

عند تقدير القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضرائب يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يؤخذ في الاعتبار المعاملات الحديثة في السوق، متى كان ذلك متاحاً. وفي حالة عدم إمكانية تحديد أي من هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها من خلال مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات التابعة التي يتم تداول أسهمها علناً أو غير ذلك من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

تستند المجموعة في احتساب الانخفاض في القيمة إلى موازنة تفصيلية وحسابات متوقعة يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات إنتاج النقد التابعة للمجموعة والتي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. إن هذه الموازنات والحسابات التقديرية تشمل بصورة عامة فترة خمس سنوات. بالنسبة للفرات الأطول، يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

تدرج خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة، بما في ذلك انخفاض قيمة المخزون، في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ضمن فئات المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل منخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا توفر هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد. يتم رد خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك فقط تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل حيث إنه قد تم إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.11 انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة (تتمة)

إن الرد محدود بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل المبلغ الممكن استرداده، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم تسجيلها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسائر انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة، يسجل هذا الرد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ما لم يكن الأصل مدرجاً بالمبلغ المعاد تقييمه وفي هذه الحالة يتم معاملة الرد كزيادة إعادة تقييم.

يتم اختبار الشهرة سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة، وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها. يتحدد انخفاض قيمة الشهرة بتقييم المبلغ الممكن استرداده لكل وحدة إنتاج نقد (أو مجموعة من وحدات إنتاج النقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد أقل من قيمتها الدفترية يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة. لا يمكن رد خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة في فترات مستقبلية.

3.12 الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(1) الموجودات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي كموجودات مقاسة لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يستند تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي إلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي وإلى نموذج الأعمال المستخدم لإدارته من قبل المجموعة. باستثناء أرصدة المدينين التجاريين التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، تقيس المجموعة مبدئياً الأصل المالي وفقاً لقيمتها العادلة زائداً تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وبالنسبة لأرصدة المدينين التجاريين التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، فيتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة.

لغرض تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" على أصل المبلغ القائم. يشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة المتعلق بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة المجموعة لموجوداتها المالية من أجل إنتاج تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في حين يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني يتم تحديده عموماً وفقاً للوائح أو الأعراف السائدة في الأسواق (بالطريقة الاعتيادية) يتم تسجيلها في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- ◀ موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- ◀ موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.12 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

(أ) موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وتتعرض للانخفاض في القيمة. تسجل الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

(ب) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، تسجل إيرادات الفوائد أو إعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عمليات الرد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ويتم احتسابها بنفس طريقة احتساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تسجل التغيرات المتبقية في القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إلغاء الاعتراف، يعاد إدراج التغير المتراكم في القيمة العادلة المسجل في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

ليس لدى المجموعة أي أدوات دين مصنفة بالقيمة العادلة.

(ج) موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبني، يجوز للمجموعة أن تختار على نحو غير قابل للإلغاء تصنيف استثماراتها في أسهم كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى التي تستوفي تعريف حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32/الأدوات المالية: العرض، ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً إعادة إدراج الأرباح والخسائر لهذه الموجودات المالية إلى الأرباح أو الخسائر. وتسجل توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما يثبت الحق في المدفوعات باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي. وفي هذه الحالة، تسجل هذه الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تتعرض لتقييم انخفاض القيمة.

ليس لدى المجموعة أي أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة.

(د) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تقيد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع وفقاً للقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في حقوق الملكية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تتضمن هذه الفئة بعض الاستثمارات في أسهم التي اختارت المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. يُسجل صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي فائدة أو إيرادات توزيعات أرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تتضمن الموجودات المالية لدى المجموعة النقد والأرصدة لدى البنوك والمدينين المقاسة بالتكلفة المطفأة، واستثمار في أسهم مقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف (أي يتم الاستبعاد من بيان المركز المالي المجمع للمجموعة) بأصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية حسبما ينطبق عليه ذلك) بشكل أساسي عندما:

- ◀ تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- ◀ تقوم المجموعة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "الدفع والقبض" وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) ألا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت سيطرتها على الأصل.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.12 الأدوات المالية – الاعتراف المبدي والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف (تتمة)

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع"، تقوم بإجراء تقييم لما إذا ما زالت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك الاحتفاظ. وإذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارها في السيطرة على الأصل. في هذه الحالة، تسجل المجموعة أيضاً الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية لذلك الأصل أو الحد الأقصى للمقابل المستلم الذي قد ينبغي على المجموعة سداده أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسجل المجموعة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصصة بنسبة تقريبية لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. سوف تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي لم يحدث فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدي، يتم احتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الخسائر الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال الـ 12 شهراً القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً). بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي حدثت فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدي، يجب احتساب مخصص خسائر مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بصرف النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبناءً عليه، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن بدلاً من ذلك تسجل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة السابقة بخسائر الائتمان المعدلة مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. فيما يتعلق بأرصدة المدينين التجاريين من العملاء الحكوميين، أخذت المجموعة في اعتبارها تأثيرات القيمة الزمنية للأموال عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة لأرصدة المدينين تلك.

تعامل المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 90 يوماً باستثناء الأرصدة المستحقة من العملاء الحكوميين المتوقع سدادها خلال فترة تتراوح ما بين 1 – 2 سنة. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة أيضاً الأصل المالي كأصل متعثر في بعض الحالات إذا كانت المعلومات الداخلية أو الخارجية تشير إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل اخذ أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة في الاعتبار. يتم شطب الأصل المالي في حالة عدم وجود توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(2) المطلوبات المالية

الاعتراف المبدي والقياس

يتم مبدئياً تصنيف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدي، كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وسلف أو دائنين أو كمشترقات مصنفة كأدوات تحوط في عملية تحوط فعالة، متى كان ذلك مناسباً.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة مطوبات التأجير والدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض والسلف بما في ذلك الحسابات المكشوفة لدى البنوك.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف والدائنين التجاريين، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة. راجع السياسة المحاسبية المتعلقة بعقود التأجير للاطلاع على الاعتراف المبدي وقياس مطلوبات التأجير، حيث إنها لا تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.12 الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

(2) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

- المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف).

لم تقم المجموعة بتصنيف أي مطلوبات مالية كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتعتبر المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة هي الأكثر صلة بالمجموعة.

القروض والسلف

بعد الاعتراف المبدئي، يتم لاحقاً قياس القروض التي تحمل ربح بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تسجل الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال طريقة إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة اخذاً في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحيازة والأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

دائنون ومصرفات مستحقة

يتم تسجيل الدائنون والمصرفات المستحقة عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد أو إعفاؤه أو إلغاؤه أو انتهاء سريانه.

عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

(3) مقاصة الأدوات المالية

يتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجموع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية ملزمة بمقاصة المبالغ المسجلة وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

3.13 المخزون

يُدرَج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل.

يتم المحاسبة عن التكاليف المتكبدة حتى يصل كل منتج إلى موقعه الحالي وحالته الحاضرة كالتالي:

- مخزون للمتاجرة - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- مواد خام - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- قطع غيار ومواد استهلاكية - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- بضاعة في الطريق - تكلفة الشراء المتكبدة حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة

يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر في سياق العمل المعتاد ناقصاً التكاليف المقدرة حتى الإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة حتى البيع.

3.14 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادةً إلى الراتب النهائي وطول فترة خدمة الموظفين ويخضع إلى إتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصرفات مستحقة على مدى فترة الخدمة.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.14 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

إضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بالنسبة للموظفين الكويتيين بدفع اشتراكات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، وتحتسب هذه الاشتراكات على أساس نسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه الاشتراكات التي تسجل كمصروف عند استحقاقها.

3.15 مخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج عن حدث وقع في الماضي كما أنه من المحتمل أن تظهر الحاجة إلى استخدام موارد تمثل منافع اقتصادية لتسوية التزام ويمكن تقدير قيمته بشكل موثوق.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية لأموال ماديًا، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي قبل الضرائب بحيث يعكس، وفقاً لما هو ملائم، المخاطر المرتبطة بالالتزام. عند استخدام الخصم، تتحقق الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

3.16 المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد التي تشتمل على منافع اقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن بيان المركز المالي المجمع بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية مرجحاً.

3.17 العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية للشركة الأم. تقوم كل شركة في المجموعة بتحديد العملة الرئيسية لها، كما يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتجميع وعند بيع شركة أجنبية تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم مبدئياً قيد المعاملات بعملات أجنبية من قبل شركات المجموعة بالعملة الرئيسية لكل منها وفقاً لسعر الصرف الفوري في تاريخ تأهل المعاملة للاعتراف لأول مرة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بعملات أجنبية إلى العملة الرئيسية وفقاً لسعر الصرف الفوري في تاريخ البيانات المالية المجمعة. وتسجل الفروق الناتجة من التسوية أو تحويل البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. وبالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. تتم معاملة الربح أو الخسارة الناتجة من تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة من التغير في القيمة العادلة للبند (أي أن فروق تحويل البنود التي تدرج أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر يتم أيضاً تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيستخدم عند الاعتراف المبدئي لأصل أو مصروفات أو إيرادات (أو جزء منها) أو عند استبعاد أصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف المبدئي للأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأ عن تلك الدفعات المقدمة. في حالة وجود عدة مبالغ مدفوعة أو مستلمة مقدماً، فيجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملة لكل مبلغ مدفوع أو مستلم من الدفعات مقدماً.

شركات المجموعة

عند التجميع، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات الأجنبية إلى الدينار الكويتي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية المجمعة، وتحويل بيانات الأرباح أو الخسائر لهذه الشركات بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. تدرج فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل بغرض التجميع ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند بيع شركة أجنبية، يعاد تصنيف بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلق بهذه الشركة الأجنبية إلى الأرباح أو الخسائر.

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.17 العملات الأجنبية (تتمة)

شركات المجموعة (تتمة)

تتم معاملة أية شهرة ناتجة من حيازة شركة أجنبية وأي تعديلات على القيمة العادلة للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة من الحيازة كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الصرف الفوري لتحويل العملات الأجنبية في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

3.18 أحداث بعد فترة البيانات المالية المجمعة

إذا تلقت المجموعة معلومات بعد فترة البيانات المالية المجمعة وقبل اعتمادها للإصدار حول ظروف وقعت في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت المعلومات تؤثر على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وتقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة بحيث تعكس الأحداث التي أدت إلى التعديل بعد فترة البيانات المالية المجمعة، بالإضافة إلى تحديث الإفصاحات التي تتعلق بتلك الظروف في ضوء المعلومات الجديدة. في حالة وقوع أي أحداث لا تؤدي إلى تعديلات بعد فترة البيانات المالية المجمعة، لن تقوم المجموعة بتغيير المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة، ولكن سوف تقوم بالإفصاح عن طبيعة الحدث وتقدير تأثيره المالي أو بيان عدم إمكانية إجراء هذا التقييم – متى كان ذلك ممكناً.

3.19 معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يضطلع بأنشطة الأعمال التي ينتج عنها إيرادات ويتحمل عنها تكاليف. تستخدم إدارة الشركة الأم قطاعات التشغيل لتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تجميع قطاعات التشغيل التي تتميز بسمات اقتصادية مماثلة وتتشابه في المنتجات والخدمات ونوعية العملاء متى كان ذلك ملائماً ويتم إعداد التقارير بشأنها بصفحتها قطاعات يمكن إعداد تقرير عنها.

4- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المتعلقة بها، والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في المستقبل.

4.1 الأحكام الجوهرية

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها التأثير الأكثر جوهرية على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء التي تتضمن بيع البضاعة

عند الاعتراف بإيرادات تتعلق ببيع بضاعة إلى العملاء، فإن التزام الأداء الرئيسي للمنشأة المجمعة يعتبر نقطة تسليم البضاعة إلى العميل، حيث يعتبر ذلك الوقت الذي يتسلم فيه العميل السيطرة على البضاعة التي تعهدت المنشأة بتقديمها، وبالتالي، السيطرة على مزايا الوصول غير المقيّد.

تصنيف الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم ضمنه الاحتفاظ بالموجودات وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

تحديد مدة عقود التأجير التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد التأجير بوصفها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد التأجير إلى جانب أي فترات تتضمن خيار مد فترة عقد التأجير في حالة التأكد بصورة معقولة من ممارسته، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد التأجير في حالة عدم التأكد بصورة معقولة من ممارسته.

تتيح بعض عقود التأجير للمجموعة خيارات التمديد والإنهاء. وتستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد التأجير أم لا. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بداية عقد التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغيير جوهري في الظروف ويقع في نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإلغاء (مثل إنشاء تحسينات جوهريّة على عقارات مستأجرة أو وضع تطويرات معينة للأصل المؤجر).

4- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

4.1 الأحكام الجوهرية (تتمة)

تحديد مدة عقود التأجير التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء- المجموعة كمستأجر (تتمة)

أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من مدة عقد التأجير بالنسبة لعقود التأجير ذات الفترات القصيرة غير القابلة للإلغاء (أي 3 إلى 5 سنوات). إضافة إلى ذلك، تم تسجيل الفترات التي تتضمن خيارات الإنهاء كجزء من مدة عقد التأجير فقط عندما يكون عدم ممارستها مؤكدا بصورة معقولة.

4.2 التقديرات والافتراضات

تم أيضا عرض الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي تنطوي على مخاطر جوهرية بأن تؤدي إلى تعديل مادي على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة، ضمن الإيضاحات الفردية حول بنود البيانات المالية المجمعة ذات الصلة. تستند تقديرات وافتراضات المجموعة إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ولكن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الناتجة والتي تخرج عن نطاق سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

تحديد المقابل المتغير

يتم ممارسة أحكام لتقدير المقابل المتغير الذي يتم تحديده أخذاً في الاعتبار الخبرة السابقة فيما يتعلق بالبضاعة المرتجعة إلى المنشأة المجمعة حيث يحتفظ العميل بحق الارتجاع بموجب العقد المبرم مع العميل أو عندما تتضمن البضاعة أو الخدمات مكون متغير. لا تسجل الإيرادات إلا عندما يكون من المحتمل بصورة كبيرة أن يتم رد جزء جوهري من مبلغ الإيرادات المترجمة المسجلة بموجب العقد عندما يتم لاحقا التعامل مع عدم التأكد المرتبط بالمقابل المتغير.

الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

تراجع الإدارة تقديرها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك في تاريخ البيانات المالية المجمعة استناداً إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. إن عدم التأكد حول هذه التقديرات يتعلق بتقادم البيئة التكنولوجية ما قد يؤدي إلى تغيير في بعض البرامج ومعدات تكنولوجيا المعلومات.

مخصص انخفاض قيمة المخزون

يتطلب احتساب مخصص انخفاض قيمة المخزون درجة من التقديرات والأحكام. يتم تقييم مستوى المخصص اخذاً في الاعتبار الخبرات الحديثة في المبيعات وتقدم المخزون والعوامل الأخرى التي تؤثر على تقدم المخزون.

انخفاض قيمة شركة زميلة

يتم المحاسبة عن الاستثمار في شركات زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية للشركات الزميلة، حيث يتم مبدئياً إدراج هذه الاستثمارات بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك مقابل التغيرات فيما بعد الحيازة في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة ناقصاً أي خسائر للانخفاض في القيمة. يجب على المجموعة في تاريخ البيانات المالية المجمعة تقييم ما إذا وجد أي مؤشرات على انخفاض القيمة. وفي حالة وجود هذه المؤشرات، تقوم الإدارة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة لغرض تحديد حجم خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). إن تحديد مؤشرات انخفاض القيمة وتحديد المبالغ الممكن استردادها تتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات جوهرية.

انخفاض قيمة الشهرة

تقوم المجموعة باختبار ما إذا تعرضت الشهرة لانخفاض القيمة على أساس سنوي على الأقل. ويتطلب ذلك تقدير القيمة العادلة للتكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام لوحدات إنتاج النقد التي يتم توزيع الشهرة عليها. إن تقدير القيمة أثناء الاستخدام يتطلب من المجموعة وضع تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد بالإضافة إلى اختيار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

تقوم المجموعة بتقييم انخفاض قيمة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة في تاريخ البيانات المالية المجمعة لتقييم الظروف المتعلقة بالمجموعة والاصل ذي الصلة والتي قد تؤدي إلى انخفاض القيمة. في حالة وجود ما يدل على انخفاض القيمة، يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل. ويتضمن ذلك القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو حسابات القيمة أثناء الاستخدام والتي تتضمن عدد من التقديرات والافتراضات الرئيسية.

4- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

4.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين وموجودات العقود والأرصدة المدينة الأخرى

تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة للمجموعة (بخلاف التسهيلات الائتمانية). تستخدم المجموعة أحكاماً لوضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب انخفاض القيمة استناداً إلى الحسابات التاريخية للمجموعة وظروف السوق الحالية والتقديرات المستقبلية في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة.

بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود والأرصدة المدينة الأخرى، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تعمل على تسجيل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان ويتم تعديلها مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

قياس القيمة العادلة

تستخدم الإدارة أساليب تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر لها أسعار سوق نشط). ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراضات تتوافق مع الطريقة التي يتبعها المشاركون في السوق في تسعير الأداة المالية. لوضع هذه الافتراضات، تستند الإدارة إلى البيانات الملحوظة قدر الإمكان، إلا أن هذه البيانات قد لا تكون متوافرة بصورة مستمرة. وفي هذه الحالة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدرة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة متكافئة في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

عقود التأجير – تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس مطلوبات التأجير. إن معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداؤه للاقتراض، على مدى مدة مماثلة ومقابل ضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة للأصل المرتبط بحق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض المتزايد ما "يتعين على المجموعة" سداؤه، والذي يتطلب تقديرًا في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة (مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير (مثل عقود التأجير التي يتم توقيعها بعملة مغايرة للعملة الرئيسية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني الفردي للشركة التابعة).

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

5 - الإيرادات من العقود مع العملاء

5.1 توزيع معلومات الإيرادات

فيما يلي تحليل إيرادات المجموعة الناتجة من العقود مع العملاء استناداً إلى نوع المبيعات والخدمات:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	أنواع البضاعة أو الخدمات
17,976,070	16,745,003	بيع الكلور القلوي
9,704,366	10,169,095	بيع المواد الصناعية
636,055	591,993	خدمات مزج المواد الكيميائية
588,860	624,941	إنشاء مصنع لإنتاج ثاني أكسيد الكلور لخزانات المياه الجوفية
25,057	84,994	خدمات لوجستية
28,930,408	28,216,026	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	الأسواق الجغرافية
25,387,072	25,863,671	الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي
3,310,059	2,225,282	أوروبا وشمال أفريقيا
233,277	127,073	آسيا
28,930,408	28,216,026	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	توقيت الاعتراف بالإيرادات
27,680,436	26,914,098	بضاعة وخدمات محولة عند نقطة زمنية معينة
1,249,972	1,301,928	بضاعة وخدمات محولة على مدار الوقت
28,930,408	28,216,026	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

5.2 أرصدة العقود

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	مدينون تجاريون (إيضاح 13)
6,708,669	9,617,069	
588,860	593,585	موجودات عقود (إيضاح 13)

تتعلق موجودات العقود بالإيرادات المكتسبة من خدمات الإنشاءات قيد التنفيذ. وعلى هذا النحو، تتباين أرصدة هذا الحساب وتتوقف على عدد خدمات الإنشاءات قيد التنفيذ في نهاية السنة.

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

6 - (خسارة) ربح السنة

تدرج (خسارة) ربح السنة بعد تحميل ما يلي:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
2,425,589	2,627,434	مدرجة ضمن تكلفة المبيعات والخدمات المقدمة:
3,111,452	3,069,274	تكاليف موظفين
70,800	-	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 8)
42,272	36,990	إطفاء أصل غير ملموس
10,610,510	11,211,326	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 9)
266,295	233,964	تكلفة المخزون المسجلة كمصروفات (إيضاح 12)
		مصروفات متعلقة بعقود قصيرة الأجل (إيضاح 9)
		مدرجة ضمن مصروفات عمومية وإدارية:
2,079,823	1,910,667	تكاليف موظفين
105,252	79,123	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 8)
212,448	236,630	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 9)
		مدرجة ضمن مصروفات أخرى:
246,641	197,200	تكاليف موظفين
31,272	3,251	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 8)
		مطابقة تكلفة المبيعات والخدمات المقدمة:
583,879	559,589	مواد خام كما في 1 يناير
10,584,835	11,188,682	مشتريات خلال السنة
(559,589)	(436,936)	مواد خام كما في 31 ديسمبر (إيضاح 12)
10,609,125	11,311,335	تكلفة المواد الخام المحولة إلى الإنتاج خلال السنة
1,099,933	1,098,548	البضاعة الجاهزة كما في 1 يناير
(1,098,548)	(1,198,557)	البضاعة الجاهزة كما في 31 ديسمبر (إيضاح 12)
10,610,510	11,211,326	تكاليف البضاعة المسجلة كمصروف خلال السنة (إيضاح 12)
2,425,589	2,627,434	تكاليف موظفين
3,111,452	3,069,274	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
42,272	36,990	استهلاك موجودات حق الاستخدام
70,800	-	إطفاء أصل حق الاستخدام
266,295	233,964	مصروف متعلق بعقود التأجير قصيرة الأجل
3,571,793	3,107,763	مصروفات متنوعة أخرى
20,098,711	20,286,751	

7 - ربحية السهم

تحتسب مبالغ ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة (خسارة) ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. وتحتسب ربحية السهم المخففة عن طريق قسمة (خسارة) ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية. ونظراً لأنه ليس هناك أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخففة متطابقة.

2019	2020	
4,786,229	(2,464,435)	(خسارة) ربح السنة (دينار كويتي)
100,900,800	100,900,800	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (أسهم)
47.43	(24.42)	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

لم يكن هناك أي معاملات أخرى تتضمن أسهم عادية أو أسهم محتملة عادية بين تاريخ البيانات المالية المجمعة وتاريخ التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

8 - ممتلكات ومنشآت ومعدات

التكلفة:	مباني*	آلات ومكانن	أثاث وتركيبات	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
في 1 يناير 2019	10,225,953	32,549,866	1,271,499	4,741,427	2,972,953	51,761,698
إضافات	-	47,659	45,575	124,071	5,701,275	5,918,580
تحويلات	186,553	4,559,290	-	-	(4,745,843)	-
فروق التحويل	(1,810)	(4,616)	(67)	(468)	-	(6,961)
في 31 ديسمبر 2019	10,410,696	37,152,199	1,317,007	4,865,030	3,928,385	57,673,317
إضافات	14,632	16,959	66,222	48,127	1,449,205	1,595,145
مستبعدات	-	(3,837)	-	(6,275)	-	(10,112)
فروق التحويل	(101)	(59)	(22)	(1)	-	(183)
في 31 ديسمبر 2020	10,425,227	37,165,262	1,383,207	4,906,881	5,377,590	59,258,167
الاستهلاك والاطفاء:						
في 1 يناير 2019	8,144,617	24,293,886	1,016,285	3,461,159	-	36,915,947
الاستهلاك المحمل للسنة	384,456	2,384,415	157,426	321,679	-	3,247,976
فروق التحويل	(1,262)	(3,071)	(53)	(395)	-	(4,781)
في 31 ديسمبر 2019	8,527,811	26,675,230	1,173,658	3,782,443	-	40,159,142
الاستهلاك المحمل للسنة	352,084	2,353,443	129,698	316,423	-	3,151,648
الاستهلاك المتعلق بالمستبعدات	-	(3,837)	-	(6,275)	-	(10,112)
انخفاض القيمة**	-	-	-	-	3,438,662	3,438,662
فروق التحويل	(1,390)	(5,374)	(166)	(355)	-	(7,285)
في 31 ديسمبر 2020	8,878,505	29,019,462	1,303,190	4,092,236	3,438,662	46,732,055
صافي القيمة الدفترية:						
في 31 ديسمبر 2020	1,546,722	8,145,800	80,017	814,645	1,938,928	12,526,112
في 31 ديسمبر 2019	1,882,885	10,476,969	143,349	1,082,587	3,928,385	17,514,175

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

8 - ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

* لدى المجموعة مبنى مقام في دولة الكويت على أرض مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة. خلال السنة الحالية، قامت الإدارة بتجديد عقد تأجير هذا المبنى لمدة 5 سنوات.

** في سنة 2020، تمثل خسائر انخفاض القيمة تخفيض قيمة أعمال الانشاءات (التي تتكون من التركيبات والتجهيزات)، والمكائن والمعدات المتعلقة بخط الإنتاج الجديد ("Ferric Chloride CGU"). نشأ انخفاض القيمة بعد قرار الإدارة بوقف المشروع نظراً لعدم ربحية خط الإنتاج. قامت الإدارة بتعيين خبير إدارة خارجي للمساعدة في اختبار انخفاض القيمة.

أخذاً في الاعتبار أن خط الإنتاج لم يبدأ عملياته بعد، وليس من المتوقع أن يحقق أي أرباح خلال فترة التقديرات، فقد قام الخبير الخارجي بتحديد المبلغ الممكن استرداده من خلال تقييم القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع للموجودات الأساسية باستخدام طريقة التكلفة نظراً لعدم توافر المعاملات المقارنة المتاحة علناً ذات الصلة. ونتيجة لهذا التحليل، فقد سجلت الإدارة مصروف انخفاض القيمة بمبلغ 3,438,662 دينار كويتي في السنة الحالية مقابل خط إنتاج ("Ferric Chloride CGU") بقيمة دفترية بمبلغ 4,688,662 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020. تم تسجيل مخصص انخفاض القيمة وعرضه كبنء منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

تم توزيع الاستهلاك المدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كما يلي:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
3,111,452	3,069,274	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة (إيضاح 6)
105,252	79,123	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 6)
31,272	3,251	مصروفات أخرى (إيضاح 6)
<u>3,247,976</u>	<u>3,151,648</u>	

9 - عقود التأجير

المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود تأجير عديدة لمباني مكتبية ومسكن لإقامة العمال وسيارات مستخدمة في عمليات المجموعة. وعادة ما تتراوح مدة عقود تأجير العقار من 1 إلى 5 سنوات بينما عادةً ما تتراوح مدة عقود تأجير السيارات والمعدات الأخرى من 1 إلى 3 سنوات. إن التزامات المجموعة طبقاً لعقود التأجير مكفولة بضمان ملكية المؤجر في الموجودات المستأجرة.

كما لدى المجموعة بعض عقود التأجير لممتلكات ومعدات تبلغ مدتها 12 شهراً. وتطبق المجموعة إعفاءات الاعتراف المتعلقة بـ "عقود التأجير قصيرة الأجل" و "عقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة" على هذه العقود.

فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المعترف بها والحركات خلال السنة:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
812,335	557,615	كما في 1 يناير
-	225,287	إضافات
(254,720)	(273,620)	مصروفات استهلاك
<u>557,615</u>	<u>509,282</u>	كما في 31 ديسمبر

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

9 - عقود التأجير (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

فيما يلي القيمة الدفترية لمطلوبات عقود التأجير المعترف بها والحركات خلال السنة:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
812,335	567,254	كما في 1 يناير
-	225,287	إضافات
17,917	20,071	تراكم فائدة
(262,998)	(274,441)	مدفوعات
567,254	538,171	كما في 31 ديسمبر

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
411,343	304,208	غير متداول
155,911	233,963	متداول

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات عقود التأجير ضمن الإفصاح 26.2.

فيما يلي المبالغ المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
212,448	236,630	مصروف الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام (مدرج ضمن مصروفات عمومية وإدارية)
42,272	36,990	مصروف الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام (مدرج ضمن تكلفة المبيعات والخدمات المقدمة)
17,917	20,071	مصروف الفائدة لمطلوبات التأجير
266,295	233,964	مصروفات متعلقة بعقود تأجير قصيرة الاجل (مدرجة ضمن تكلفة المبيعات والخدمات المقدمة)
538,932	527,655	إجمالي المبلغ المسجل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

لدى المجموعة تدفقات نقدية صادرة اجمالية لعقود التأجير بمبلغ 508,405 دينار كويتي في سنة 2020 (529,293 دينار كويتي في سنة 2019). ولدى المجموعة أيضا إضافات غير نقدية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير بمبلغ 225,287 دينار كويتي في سنة 2020 (لا شيء في سنة 2019).

10 - استثمار في شركة زميلة

لدى المجموعة حصة ملكية بنسبة 36.92% (2019: 37.99%) في شركة الدرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلة)، وهي شركة زميلة تضطلع بتقديم خدمات متكاملة في قطاع النفط والغاز. تمت المحاسبة عن حصة ملكية المجموعة في شركتها الزميلة بواسطة طريقة حقوق الملكية. والشركة الزميلة أعلاه هي شركة خاصة غير مدرجة في أية سوق للأوراق المالية وبالتالي، ليست هناك أسعار سوق مسعرة متوفرة لأسهمها. خلال السنة الحالية، قامت الإدارة بتحديد بعض مؤشرات انخفاض القيمة المتعلقة باستثمارها في شركة زميلة. أخذت الإدارة في اعتبارها عدة عوامل مثل التغيرات في الظروف المالية للشركة المستثمر فيها، وأي تغييرات غير مواتية في الاقتصاد أو السوق أو البيئة القانونية أو القطاع الصناعي أو البيئة السياسية التي تؤثر على أعمال الشركة المستثمر فيها بما في ذلك اعتبارات كوفيد-19. فيما يتعلق بالمستجدات المتعلقة بكوفيد-19، توجد مصادر داخلية وخارجية للمعلومات مثل الانخفاض العام في أنشطة الشركة الزميلة، واستمرار عدم التيقن حول الوضع الاقتصادي ما أدى إلى انخفاض الطلب على منتجات أو خدمات الشركة الزميلة ما يشير إلى ان الشركة الزميلة قد تنخفض قيمتها. وبالتالي، انتهت المجموعة إلى ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة لوحدة إنتاج النقد. قامت المجموعة بتعيين خبير إدارة خارجي للمساعدة في إجراء اختبار انخفاض القيمة.

10 - استثمار في شركة زميلة (تتمة)

تقييم انخفاض قيمة الشركة الزميلة

لغرض تحديد المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد، أخذت الإدارة في اعتبارها عدة عوامل من بينها المنظور المستقبلي السلبي لقطاع النفط والغاز نظراً لتأثير جائحة فيروس كورونا.

تم تقدير القيمة الممكن استردادها استناداً إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من وحدة إنتاج النقد (القيمة أثناء الاستخدام). تم تحديد احتساب القيمة أثناء الاستخدام استناداً إلى افتراضات معقولة ومؤيدة تتعلق بالتوقعات المعتمدة من قبل إدارة الشركة الزميلة (كجزء من الموازنة). وهذه التدفقات النقدية تغطي فترة خمس سنوات بواسطة متوسط معدل نمو سنوي بنسبة 3.50% على مدار فترة التوقع استناداً إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة حول التطورات بالسوق. ومعدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو 13% (ويتم استقراء التدفقات النقدية للفرات التي تتجاوز فترة الموازنة المقدرة بخمس سنوات بواسطة معدل نمو طويل الأجل بنسبة 2% سنوياً). وانتهت الإدارة إلى أن القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع لم تتجاوز القيمة أثناء الاستخدام.

نتيجة لهذا التحليل، تم تقدير المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد بالكامل استناداً إلى القيمة أثناء الاستخدام كما في 31 ديسمبر 2020 بمبلغ 3,000,000 دينار كويتي. وبالتالي، سجلت المجموعة مخصص انخفاض القيمة بمبلغ 2,748,204 دينار كويتي في السنة الحالية مقابل الاستثمار بقيمة دفترية بمبلغ 6,290,820 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019. تم تسجيل وعرض مصروف انخفاض القيمة في بند منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة أثناء الاستخدام والحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات

- ◀ معدل نمو الإيرادات السنوي خلال فترة التوقع
- ◀ معدل الخصم
- ◀ معدلات النمو طويلة الأجل (القيمة النهائية) المستخدمة لاستقراء التدفقات النقدية فيما بعد فترة التوقع

معدل نمو الإيرادات السنوي خلال فترة التوقع

تستند الافتراضات حول معدل نمو الإيرادات السنوي إلى متوسط معدلات النمو المحققة خلال السنة السابقة لبدية فترة الموازنة. وتزيد هذه المعدلات على مدار فترة الموازنة حسب ظروف السوق المتوقعة.

معدلات الخصم

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المرتبطة بكل وحدة لإنتاج النقد آخذاً في الاعتبار القيمة الزمنية للأموال والمخاطر الفردية للموجودات ذات الصلة والتي لم يتم إدراجها ضمن تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية ويُسْتَقَى من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. يراعي المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال كلا من الدين وحقوق الملكية. وتُسْتَقَى تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع للاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. أما تكلفة الدين فهي تستند إلى القروض ذات الفائدة التي تلتزم المجموعة بسدادها. وتُدرج المخاطر المرتبطة بالقطاعات عن طريق تطبيق معاملات بيتا الفردية. يتم تقييم معاملات بيتا سنوياً استناداً إلى بيانات السوق المتاحة علناً. وتتم التعديلات على معدل الخصم لغرض تخصيص المبلغ المحدد وتوقيت التدفقات الضريبية المستقبلية لكي تعكس معدل الخصم ما قبل الضريبة.

تقديرات معدل النمو

تستند الافتراضات إلى أبحاث القطاع المنشورة.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

أجرت الإدارة تحليل حساسية لتقييم التغيرات في الافتراضات الرئيسية والتي قد تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للشركة الزميلة قيمتها الممكن استردادها. وفيما يلي عرض موجز لهذه التغيرات:

- ◀ سوف يؤدي النقص في معدل نمو الإيرادات السنوي خلال فترة التوقع بنسبة 1% إلى انخفاض إضافي في قيمة وحدة إنتاج النقد بمبلغ 171,203 دينار كويتي تقريباً.
- ◀ سوف تؤدي الزيادة في معدل الخصم إلى 14% (أي +1%) إلى انخفاض إضافي في قيمة وحدة إنتاج النقد بمبلغ 1,751,120 دينار كويتي تقريباً.
- ◀ سوف يؤدي النقص في معدل النمو طويل الأجل إلى 1.50% (أي - 50 نقطة أساسية) إلى انخفاض إضافي في قيمة وحدة إنتاج النقد بمبلغ 1,201,917 دينار كويتي تقريباً.

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

10 - استثمار في شركة زميلة (تتمة)

الحساسية للتغيرات في الافتراضات (تتمة)

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغير في أحد الافتراضات في ظل ثبات كافة الافتراضات الأخرى. ومن الناحية العملية، هذا من غير المحتمل أن يحدث حيث إن التغيرات في بعض الافتراضات قد تكون مترابطة ببعضها البعض.

إن مطابقة ملخص المعلومات المالية للقيمة الدفترية للشركة الزميلة مبينة أدناه:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	المطابقة بالقيمة الدفترية
6,981,157	6,290,820	في 1 يناير
105,724	(527,908)	الحصة في (الخسارة) الربح
41,117	(14,708)	الحصة في (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى
55,377	-	تحويل احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كدرجة بالقيمة العادلة
(892,555)	(2,748,204)	من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
		خسائر انخفاض القيمة
6,290,820	3,000,000	في 31 ديسمبر

ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة

يعرض الجدول التالي ملخص المعلومات المالية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة:

ملخص بيان المركز المالي

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
30,341,816	28,063,102	موجودات متداولة
17,515,017	16,449,897	موجودات غير متداولة
(14,664,170)	(9,303,290)	مطلوبات متداولة
(12,474,725)	(15,361,039)	مطلوبات غير متداولة
20,717,938	19,848,670	حقوق الملكية
7,870,745	7,328,129	حصة المجموعة في حقوق الملكية – بنسبة 36.92% (2019: 37.99%)
(1,579,925)	(4,328,129)	خسائر انخفاض القيمة
6,290,820	3,000,000	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
23,571,727	13,587,368	الإيرادات
(23,293,432)	(15,017,237)	المصروفات
278,295	(1,429,869)	(خسارة) ربح السنة
(10,768)	-	خسائر شاملة أخرى قد يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
118,998	(39,837)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
108,230	(39,837)	اجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة
105,724	(527,908)	حصة المجموعة في (خسارة) ربح السنة
41,117	(14,708)	حصة المجموعة في (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة

10 - استثمار في شركة زميلة (تتمة)

لدى الشركة الزميلة مطلوبات محتملة والتزامات بمبلغ 16,012,496 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019):
19,100,362 دينار كويتي).

11 - الشهرة

اختبار انخفاض قيمة الشهرة

أجرت المجموعة اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة في ديسمبر 2020 و 2019. وتم تحديد المبلغ الممكن استرداده للشهرة استناداً إلى حساب القيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة المعتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تشمل 5 سنوات. تم استقراء معدل الخصم قبل الضرائب المطبق بنسبة 11.10% على التدفقات النقدية المتوقعة لما بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل النمو النهائي بنسبة 1.47%. أجرت المجموعة تحليل الحساسية من خلال تنويع عوامل المدخلات بهامش معقول ومناسب.

نتيجة لهذا التحليل، ثمة فرص بمبلغ 8,670,296 دينار كويتي ولم تسجل الإدارة أي انخفاض في قيمة وحدة إنتاج النقد ذات الصلة.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة أثناء الاستخدام والحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات

- ◀ معدل نمو الإيرادات السنوي خلال فترة التوقع
- ◀ معدل الخصم
- ◀ معدلات النمو طويلة الأجل (القيمة النهائية) المستخدمة لاستقراء التدفقات النقدية فيما بعد فترة التوقع

معدل نمو الإيرادات السنوي خلال فترة التوقع

تستند الافتراضات حول معدل نمو الإيرادات السنوي إلى متوسط معدلات النمو المحققة خلال السنة السابقة لبدء فترة الموازنة. وتزيد هذه المعدلات على مدار فترة الموازنة حسب ظروف السوق المتوقعة.

معدلات الخصم

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المرتبطة بكل وحدة لإنتاج النقد آخذاً في الاعتبار القيمة الزمنية للأموال والمخاطر الفردية للموجودات ذات الصلة والتي لم يتم إدراجها ضمن تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية ويُستقى من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. يراعي المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال كلا من الدين وحقوق الملكية. وتُستقى تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع للاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. أما تكلفة الدين فهي تستند إلى القروض ذات الفائدة التي تلتزم المجموعة بسدادها. وتُدرج المخاطر المرتبطة بالقطاعات عن طريق تطبيق معاملات بيتا الفردية. يتم تقييم معاملات بيتا سنوياً استناداً إلى بيانات السوق المتاحة علناً. وتتم التعديلات على معدل الخصم لغرض تخصيص المبلغ المحدد وتوقيت التدفقات الضريبية المستقبلية لكي تعكس معدل الخصم ما قبل الضريبة.

تقديرات معدل النمو

تستند الافتراضات إلى أبحاث القطاع المنشورة.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم الإدارة للقيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد، تعتقد الإدارة عدم وجود تغيير محتمل بصورة معقولة في الافتراضات الرئيسية المبينة أعلاه ما قد يؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية لوحدة إنتاج النقد إلى قيمتها الممكن استردادها.

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغير في أحد الافتراضات في ظل ثبات كافة الافتراضات الأخرى. ومن الناحية العملية، هذا من غير المحتمل أن يحدث حيث إن التغيرات في بعض الافتراضات قد تكون مترابطة ببعضها البعض.

شركة الكويت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

12 - المخزون

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
		بضاعة جاهزة وبضاعة لغرض إعادة البيع (وفقاً للتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيها أقل)
1,098,548	1,198,557	مواد خام (وفقاً للتكلفة)
559,589	436,936	قطع غيار ومواد استهلاكية (وفقاً للتكلفة)
1,091,324	1,445,799	
		إجمالي المخزون وفقاً للتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل
2,749,461	3,081,292	

خلال سنة 2020، تم تسجيل مبلغ 11,211,326 دينار كويتي (2019: 10,610,510 دينار كويتي) كمصروفات لمخزون مدرج وفقاً لصافي القيمة الممكن تحقيقها. وتم تسجيل هذا المبلغ ضمن "تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة" (إيضاح 6).

13 - مدينون تجاريون وموجودات عقود

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
6,863,162	9,873,793	مدينون تجاريون
(154,493)	(256,724)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان متوقعة
6,708,669	9,617,069	
588,860	593,585	موجودات عقود
7,297,529	10,210,654	

◀ لا تحمل الأرصدة التجارية المدينة فائدة وتستحق عادةً خلال فترات تتراوح من 90 إلى 180 يوماً.
 ▶ تتعلق موجودات العقود بصورة رئيسية بحقوق المجموعة في المقابل عن الأعمال المنجزة ولكن التي لم يتم إصدار فواتير بها في تاريخ البيانات المالية. يتم تحويل موجودات العقود إلى الأرصدة المدينة عندما تصبح الحقوق المرتبطة بها غير مشروطة. وهذا عادةً ما يحدث عندما تصدر المجموعة فاتورة إلى العميل. وبينما تخضع موجودات العقود أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة الواردة ضمن المعيار الدولي للقرارات المالية 9، لم تكن خسائر انخفاض القيمة المحددة جوهرية.

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
116,383	154,493	كما في 1 يناير
38,110	125,800	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	(23,569)	مبلغ غير مستخدم مسترد
154,493	256,724	كما في 31 ديسمبر

يعرض الايضاح 26.1 إفصاحات تتعلق بالتعرض لمخاطر الائتمان وتحليل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين وموجودات العقود للمجموعة.

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

14 - مدفوعات مقدماً ومدينون آخرون

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
844,349	878,359	دفعات مقدماً إلى موردين
328,562	488,552	مدفوعات مقدماً
211,246	198,118	تأمينات وأرصدة مدينة أخرى
1,384,157	1,565,029	

يعتبر صافي القيمة الدفترية للأرصدة المدينة الأخرى تقديراً تقريبياً معقولاً للقيمة العادلة.

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأرصدة المدينة المذكورة أعلاه. إن الأرصدة المدينة الأخرى لا تتضمن أي موجودات منخفضة القيمة.

15 - النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل مما يلي في 31 ديسمبر:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
22,079	15,521	نقد في الصندوق
450,303	846,238	نقد لدى البنوك
472,382	861,759	النقد والأرصدة لدى البنوك
(1,233,906)	(1,159,620)	حسابات مكشوفة لدى البنوك المستحقة الدفع عند الطلب والمستخدم لأغراض إدارة النقد
(761,524)	(297,861)	النقد والنقد المعادل

لدى المجموعة تسهيلات حسابات مكشوفة لدى البنوك بمبلغ 2,250,000 دينار كويتي (2019: 2,250,000 دينار كويتي) غير مكفولة بضمان. تستحق الفائدة وفقاً لمعدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي زائداً 100 نقطة أساسية (2019: معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي زائداً 100 نقطة أساسية).

في 31 ديسمبر 2020، كان لدى المجموعة مبلغ متاح 1,090,380 دينار كويتي (2019: 1,016,094 دينار كويتي) من تسهيلات قروض ملتزم بها غير مسحوبة.

16 - رأس المال

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل	عدد الأسهم	
2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	2019 2020
10,090,080	10,090,080	100,900,800 100,900,800

أسهم بقيمة 100 فلس للسهم (مدفوعة نقداً)

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

17 - الاحتياطي الإجمالي

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم استقطاع بناء على توصية من مجلس إدارة الشركة الأم نسبة لا تقل عن 10% بحد أدنى من ربح السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجمالي. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم وقف هذا الاستقطاع إذا تجاوز رصيد الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. لا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في مبادلة الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بسداد توزيعات هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصصة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

لم يتم إجراء أي استقطاعات إلى الاحتياطي الإجمالي خلال السنة الحالية حيث تجاوز الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر كما في 31 ديسمبر 2020.

18 - الاحتياطي الاختياري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، ينبغي أن يتم استقطاع نسبة لا تزيد عن 10% بحد أقصى من ربح السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز وقف هذه الاستقطاعات السنوية بموجب قرار من الجمعية العمومية للمساهمين وبناء على توصية مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

لم يتم إجراء أي استقطاعات إلى الاحتياطي الاختياري خلال السنة الحالية، حيث تجاوز الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر كما في 31 ديسمبر 2020.

19 - قروض وسلف

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
1,513,017 (13,017)	5,865,810 (18,432)	مجمّل المبلغ ناقصاً: تكاليف تمويل مؤجلة
1,500,000	5,847,387	
300,000	5,847,387	المتداول
1,200,000	-	غير المتداول
2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	الاستحقاق
1,500,000	-	معدل الفائدة الفعلي
-	5,847,387	معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي زائداً 2.5%
1,500,000	5,847,387	معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي زائداً 1%
1,500,000	5,847,387	

20 - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
2,293,006	2,283,543	كما في 1 يناير
308,210	248,839	المحمل للسنة
(317,673)	(656,078)	مدفوعات
2,283,543	1,876,304	كما في 31 ديسمبر

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

21 - دائنون ومصروفات مستحقة

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
2,920,496	1,893,019	دائنون تجاريون
100,029	4,362	توزيعات أرباح مستحقة
1,107,047	1,137,424	تكاليف موظفين مستحقة
846,227	845,224	دفعات مقدماً مستلمة من عملاء
486,022	76,218	ضرائب مستحقة
26,000	-	مكافأة أعضاء مجلس إدارة مستحقة
405,644	834,489	أرصدة دائنة أخرى
5,891,465	4,790,736	

فيما يلي بنود وشروط المطلوبات المالية أعلاه:

- ◀ لا تحمل الأرصدة التجارية الدائنة فائدة وتسدد عادةً 90 يوماً من تاريخ الشراء.
- ◀ لا تحمل الأرصدة الدائنة الأخرى فائدة ويبلغ متوسط مدتها 3 أشهر.

للاطلاع على توضيحات حول عمليات إدارة مخاطر السيولة لدى المجموعة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح 26.2.

22 - التزامات ومطلوبات محتملة

22.1 التزامات رأسمالية

لدى المجموعة التزامات فيما يتعلق بالإفناق الرأسمالي المستقبلي بمبلغ 100,217 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019): 414,324 دينار كويتي) فيما يتعلق بمشروعات جارية قيد الإنشاء.

22.2 مطلوبات محتملة

في 31 ديسمبر 2020، كان لدى الجهات المصرفية للمجموعة خطابات ضمان واعتماد قيد التسوية بمبلغ 5,780,834 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 5,413,297 دينار كويتي) فيما يتعلق بحسن أداء بعض العقود ولا يتوقع أن ينشأ عنها أي التزامات مادية.

23 - إفصاحات الأطراف ذات علاقة

تتضمن الأطراف ذات علاقة بالمجموعة شركاتها الزميلة وشركات المحاصة والمساهمين الرئيسيين والشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة وأعضاء مجلس الإدارة والمسؤولين التنفيذيين بالمجموعة وأفراد عائلاتهم من الدرجة الأولى والشركات التي يمثلون المالكن الرئيسيين لها أو التي يمارسون عليها تأثيراً ملموساً أو سيطرة مشتركة. تتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

لا توجد أي أرصدة/ معاملات مسجلة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة في بيان المركز المالي المجموع وبيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

يتكون موظفو الإدارة العليا من مجلس الإدارة والأعضاء الآخرين بالإدارة والذين لديهم صلاحية ومسؤولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة. كانت القيمة الإجمالية للمعاملات والأرصدة القائمة المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كما يلي:

الارصدة القائمة كما في 31 ديسمبر		قيمة المعاملات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
20,431	31,433	307,118	289,773	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
269,112	30,881	30,076	28,651	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	-	27,100	60,000	مكافأة اللجان التنفيذية
289,543	62,314	364,294	378,424	

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

23 - إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

المعاملات مع موظفي الإدارة العليا (تتمة)

لم يوصى مجلس إدارة الشركة الأم بأي مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (2019):
16,000 دينار كويتي). تخضع هذه التوصية لموافقة المساهمين بالجمعية العمومية السنوية للشركة الأم.

اعتمد مساهمو الشركة الأم بتاريخ 23 يونيو 2020 مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 10,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. وبالتالي، تم رد مبالغ غير مستخدمة بقيمة 6,000 دينار كويتي خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وتم تسجيلها كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

24 - توزيعات مسددة وموصى بها

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
5,045,040	5,045,040	توزيعات أرباح نقدية معلنه ومدفوعة لأسهم عادية: توزيعات أرباح نقدية نهائية لسنة 2019: 50 فلس للسهم (2018: 50 فلس للسهم)

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
5,045,040	2,018,016	توزيعات أرباح نقدية موصى بها لأسهم عادية: توزيعات أرباح نقدية موصى بها لسنة 2020: 20 فلس للسهم (2019: 50 فلس للسهم)

تم الموافقة على توزيعات الأرباح النقدية الموصى بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 23 يونيو 2020 وتم توزيعها لاحقاً.

تخضع توزيعات الأرباح النقدية الموصى بها للأسهم العادية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية ولا يتم تسجيلها كالتزام كما في 31 ديسمبر.

بلغت توزيعات الأرباح المستحقة كما في 31 ديسمبر 2020 مبلغ 4,362 دينار كويتي (2019: 100,029 دينار كويتي) وتم تسجيلها ضمن "دائنون ومصروفات مستحقة" في بيان المركز المالي المجمع.

25 - معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، تم تنظيم منتجات وخدمات المجموعة إلى القطاعات التشغيلية التالية. وفيما يلي الأنشطة والخدمات الرئيسية المدرجة ضمن هذه القطاعات:

- ◀ الكلور القلوي: إنتاج وبيع منتجات الكلور القلوي
- ◀ منتجات البتروكيماويات: إنتاج وبيع المنتجات البتروكيماوية
- ◀ المتاجرة: توزيع المواد الصناعية
- ◀ الخدمات اللوجستية والنقل: الخدمات اللوجستية والنقل المقدمة من قبل المجموعة
- ◀ المشروعات الصناعية: إنشاء مصنع لإنتاج ثاني أكسيد الكلور لخزانات المياه الجوفية
- ◀ الاستثمارات: استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة والمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والشهرة

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

25 - معلومات القطاعات (تتمة)

أ) إيرادات ونتائج القطاعات

تعرض الجداول التالية معلومات حول الإيرادات والأرباح المرتبطة بالقطاعات التشغيلية لدى المجموعة للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2020 و2019 على التوالي:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
النتائج		الإيرادات		
8,247,058	3,723,058	18,540,835	16,480,890	الكلور القلوي
853	80,943	1,172,710	1,111,914	منتجات البتروكيماويات
2,474,088	2,638,328	9,706,340	10,561,968	المتاجرة
10,716	6,806	2,269,267	2,287,099	الخدمات اللوجستية والنقل
95,394	243,583	588,860	1,073,965	المشاريع الصناعية
(566,698)	(3,552,001)	-	-	الاستثمارات
(2,244,212)	(2,202,105)	(3,347,604)	(3,299,810)	تعديلات واستبعادات
8,017,199	938,612	28,930,408	28,216,026	المجمعة
548,831	304,599			إيرادات أخرى
(73,273)	(154,001)			تكاليف تمويل
(3,706,528)	(3,553,645)			مصروفات غير موزعة
4,786,229	(2,464,435)			(خسارة) ربح السنة
2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
استهلاك وانخفاض القيمة وإطفاء		مشتريات ممتلكات ومنشآت ومعدات		
3,010,885	6,281,120	5,772,565	1,543,006	الكلور القلوي
-	10,786	15,819	-	منتجات البتروكيماويات
48,446	40,589	6,125	29,370	المتاجرة
259,445	257,815	124,071	22,769	الخدمات اللوجستية والنقل
3,318,776	6,590,310	5,918,580	1,595,145	

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

25 - معلومات القطاعات (تتمة)

ب) موجودات ومطلوبات القطاعات

تعرض الجداول التالية معلومات حول الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالقطاعات التشغيلية لدى المجموعة كما في 31 ديسمبر 2020 و 31 ديسمبر 2019 على التوالي:

31 ديسمبر 2019 دينار كويتي	31 ديسمبر 2020 دينار كويتي	
29,614,962	29,243,397	موجودات القطاع
533,798	31,526	الكلور القلوي
3,416,120	3,381,793	منتجات البتروكيماويات
758,981	842,728	المتاجرة
588,860	192,086	الخدمات اللوجستية والنقل
7,550,614	3,983,905	المشاريع الصناعية
		الاستثمارات
42,463,335	37,675,435	إجمالي موجودات القطاعات المجمعة

31 ديسمبر 2019 دينار كويتي	31 ديسمبر 2020 دينار كويتي	
8,422,385	11,896,005	مطلوبات القطاع
932,842	482,214	الكلور القلوي
1,734,655	1,439,062	منتجات البتروكيماويات
286,257	390,575	المتاجرة
100,029	4,362	الخدمات اللوجستية والنقل
		أخرى
11,476,168	14,212,218	إجمالي مطلوبات القطاعات المجمعة

ج) القطاعات الجغرافية

استند التحليل الجغرافي لإيرادات المجموعة من العملاء الخارجيين إلى موقع العملاء والذي ينتج عنه الإيرادات:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
28,734,676	29,163,481	الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي
3,310,059	2,225,282	أوروبا وشمال أفريقيا
233,277	127,073	آسيا
(3,347,604)	(3,299,810)	تعديلات واستبعادات
28,930,408	28,216,026	إجمالي إيرادات القطاعات المجمعة

26 - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً من أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة. المخاطر الرئيسية الناتجة من الأدوات المالية لدى المجموعة هي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق وينقسم النوع الأخير إلى مخاطر معدلات الربح ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. كما تتعرض المجموعة لمخاطر التشغيل. ولا تتضمن عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا وقطاع الأعمال. وتتم مراقبة هذه المخاطر من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي للمجموعة.

يتولى مجلس إدارة الشركة الأم المسؤولية النهائية عن وضع المنهج الشامل لإدارة المخاطر واعتماد استراتيجيات ومبادئ المخاطر.

26.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يعجز طرف مقابل عن الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مبرم مع عميل؛ مما يؤدي إلى تكبد خسائر مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (وبصورة رئيسية من المدينين التجاريين وموجودات العقود).

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية كما يلي:

2020 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
861,759	472,382	نقد وأرصدة لدى البنوك
9,617,069	6,708,669	مدينون تجاريون
593,585	588,860	موجودات عقود
1,565,029	1,384,157	أرصدة مدينة أخرى
12,637,442	9,154,068	

النقد والأرصدة لدى البنوك

إن مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية محدودة حيث إن الأطراف المقابلة تمثل مؤسسات مالية حسنة السمعة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتمانية العالمية. إضافة إلى ذلك، تخضع المبالغ الرئيسية للودائع في البنوك المحلية (بما في ذلك حسابات الادخار والحسابات الجارية) لضمانات بنك الكويت المركزي طبقاً للقانون رقم 30 لسنة 2008 بشأن ضمان الودائع لدى البنوك المحلية في دولة الكويت والذي أصبح سارياً اعتباراً من 3 نوفمبر 2008.

تم قياس انخفاض قيمة النقد والأرصدة لدى البنوك على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً ويعكس الاستحقاقات القصيرة لانكشافات للمخاطر. ترى المجموعة أن النقد والأرصدة لدى البنوك مرتبطتين بمخاطر ائتمان منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة وضمان بنك الكويت المركزي للودائع المودعة لدى البنوك المحلية.

المدينون التجاريون وموجودات العقود

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك تراعي الإدارة أيضاً العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها بما في ذلك مخاطر التعثر المرتبطة بقطاع الأعمال والدولة التي يعمل بها العملاء. تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان الناتج من الأرصدة التجارية المدينة عن طريق وضع حد أقصى لمدة السداد بمدة ثلاثة أشهر للعملاء من الهيئات الحكومية والشركات على التوالي.

لدى المجموعة في 31 ديسمبر 2020 ستة عملاء (2019: ثلاثة عملاء) يدينون لها بأكثر من مبلغ 250,000 دينار كويتي ويمثلون تقريباً نسبة 37.9% (2019: 26.6%) من كافة الأرصدة المدينة وموجودات العقود القائمة.

26 - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

المدينون التجاريون وموجودات العقود (تتمة)

يمكن تحليل الأرصدة التجارية المدينة وموجودات العقود للمجموعة حسب قطاعات الأعمال التالية:

قطاع الأعمال	2020 دينار كويتي	2019 دينار كويتي
شركات	4,631,324	4,099,143
حكومي	5,579,330	3,198,386
	10,210,654	7,297,529

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة بواسطة مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات قطاعات العملاء المتنوعة ذات أنماط الخسائر المماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتجات ونوع العملاء). يعكس الاحتساب النتيجة المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة المؤيدة المتاحة في تاريخ البيانات المالية المجمعة حول الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. بصورة عامة، يتم شطب الأرصدة التجارية المدينة وموجودات العقود عندما لا يكون هناك توقع معقول للاسترداد. ولا تخضع الأرصدة التجارية المدينة لأنشطة نفاذ القانون. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المبينة في الإيضاح 13. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمان كتأمين. تعتبر خطابات الائتمان وأي أشكال أخرى لضمان الائتمان جزءاً لا يتجزأ من المدينين التجاريين كما تؤخذ في الاعتبار عند احتساب انخفاض القيمة. إن نسبة 15% من المدينين التجاريين للمجموعة في 31 ديسمبر 2020 (2019: 12%) مكفولة بضمان خطابات ائتمان وأشكال أخرى من التأمين الائتماني. أدت التحسينات الائتمانية التي حصلت عليها المجموعة إلى انخفاض خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ 1,371,803 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 825,349 دينار كويتي).

يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للأرصدة التجارية المدينة وموجودات العقود بواسطة مصفوفة مخصصات:

عدد أيام التأخر في السداد					في 31 ديسمبر 2020
متداول	91 - 180 يوماً	181 - 360 يوماً	أكثر من 360 يوماً	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
0.00%	0.65%	2.78%	14.12%	2.45%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
5,607,869	1,701,250	1,766,796	1,391,463	10,467,378	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية
-	11,139	49,121	196,464	256,724	المقدرة عند التعثر
					خسائر الائتمان المتوقعة
عدد أيام التأخر في السداد					في 31 ديسمبر 2019
متداول	91 - 180 يوماً	181 - 360 يوماً	أكثر من 360 يوماً	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
0.00%	7.52%	3.22%	18.37%	2.07%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
5,422,168	1,234,712	557,128	238,014	7,452,022	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية
-	92,848	17,915	43,730	154,493	المقدرة عند التعثر
					خسائر الائتمان المتوقعة

26 - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

الأرصدة المدينة الأخرى

تعتبر الأرصدة المدينة الأخرى ذات مخاطر تعثر منخفضة وترى الإدارة أن الأطراف المقابلة لديها قدرة قوية على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب. نتيجة لذلك، ليس تأثير تطبيق نموذج خسائر الائتمان المتوقع في تاريخ البيانات المالية جوهرياً.

26.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية والتي يتم تسويتها من خلال السداد النقدي أو تقديم أصل مالي آخر. تهدف المجموعة من إدارة السيولة للتحقق بقدر الإمكان من توافر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في الظروف المعتادة أو غير المعتادة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالتعرض بالإضرار بسمعة المجموعة.

تهدف المجموعة إلى الحفاظ على مستوى من النقد والنقد المعادل بمبلغ يتجاوز التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لسداد المطلوبات المالية (بخلاف الدائنين التجاريين) لمدة أكثر من 60 يوماً. كما تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال الرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية والمتوقعة وتحقيق التوافق بين محافظ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. قامت المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بإعادة تمويل ديونها وانتهت إلى أنه منخفض. يمكن للمجموعة الحصول على مورد كافية ومتنوعة من التمويل، ويمكن تدوير الديون المستحقة خلال 12 شهر على الممولين الحاليين.

فيما يلي الخطوات التي اتخذتها المجموعة لمواجهة مشكلات السيولة المحتملة في المستقبل نتيجة جائحة كوفيد-19، وتأثير تلك الخطوات على البيانات المالية المجمعة:

◀ في 10 مارس 2020، قامت المجموعة بتأمين الوصول إلى تسهيل مرابحة متجدد لتمويل رأس المال العامل بمبلغ 7,000,000 دينار كويتي مقدم من بنك محلي. تستحق الفائدة مقابل معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي زائداً 100 نقطة أساسية لأي مبالغ مسحوبة. قامت المجموعة بسحب مبلغ وقدره 5,865,810 دينار كويتي من هذا التسهيل في 31 ديسمبر 2020.

إضافة إلى ذلك، تحتفظ المجموعة بخطوط ائتمانية أخرى غير مسحوبة في 31 ديسمبر 2020 كالتالي:

◀ تسهيلات غير نقدية بمبلغ 10,750,000 دينار كويتي استخدمت منها المجموعة مبلغ وقدره 5,780,834 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020.

◀ تسهيل حساب مكشوف لدى البنوك بمبلغ 2,250,000 دينار كويتي غير مكفول بضمان. وتستحق الفائدة على التسهيل وفقاً لمعدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي زائداً 100 نقطة أساسية على أي مبالغ مسحوبة.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة استناداً إلى المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	عند الطلب دينار كويتي	أقل من 3 أشهر دينار كويتي	3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	1 إلى 5 سنوات دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
مطلوبات عقود تأجير	-	63,568	173,029	313,631	550,228
دائنون ومصرفات مستحقة*	-	2,808,088	1,137,424	-	3,945,512
قروض وسلف	-	-	5,865,810	-	5,865,810
حسابات مكشوفة لدى البنوك	1,208,276	-	-	-	1,208,276
	1,208,276	2,871,656	7,176,263	313,631	11,569,826

26 - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.2 مخاطر السيولة (تتمة)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	عند الطلب دينار كويتي	أقل من 3 أشهر دينار كويتي	3 إلى 12 شهرا دينار كويتي	1 إلى 5 سنوات دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
مطلوبات عقود تأجير	-	47,762	125,065	421,440	594,267
دائنون ومصرفات مستحقة*	-	3,938,191	1,107,047	-	5,045,238
قروض وسلف	-	88,017	225,000	1,200,000	1,513,017
حسابات مكشوفة لدى البنوك	1,307,179	-	-	-	1,307,179
	1,307,179	4,073,970	1,457,112	1,621,440	8,459,701

* باستثناء الدفعات مقدماً والمخصصات

26.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة أصل ما نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تدار مخاطر السوق على أساس توزيع الموجودات بصورة محددة مسبقاً من خلال فئات الموجودات المتعددة والتقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

26.3.1 مخاطر أسعار الأسهم

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم من الاستثمار المحتفظ به من قبل المجموعة والمصنف وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تدوير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنويع ووضع الحدود المرتبطة بأدوات حقوق الملكية الفردية والإجمالية. يتم رفع التقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للمجموعة بصورة منتظمة. وتتولى الإدارة العليا للمجموعة مراجعة واعتماد كافة قرارات الاستثمار في الأسهم الجوهرية.

وفي تاريخ البيانات المالية المجمعة، بلغ التعرض للمخاطر عن الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة المدرجة في سوق عمان للأوراق المالية ("سوق مسقط للأوراق المالية") 983,905 دينار كويتي. وفي ضوء أن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم المحتفظ بها ترتبط بشكل إيجابي وقوي بالتغيرات في مؤشر سوق مسقط للأوراق المالية، حددت المجموعة أن الزيادة/ (النقص) بنسبة 5% في مؤشر سوق مسقط للأوراق المالية قد يكون لها تأثير بزيادة/ (نقص) بحوالي مبلغ 47,719 دينار كويتي في الإيرادات وحقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

26.3.2 مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة التغيرات في معدلات الربح في السوق.

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة لدى المجموعة بصورة رئيسية من القروض والسلف. وتتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الربح بصورة محدودة نظراً لأن القروض والسلف هي أدوات إسلامية ذات سعر فائدة ثابت وقد يعاد تسعيرها على الفور استناداً إلى حركة أسعار الفائدة في السوق.

26.3.3 مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأحد الانكشافات نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتكبد المجموعة مخاطر العملات الأجنبية عن المعاملات المدرجة بعملة بخلاف الدينار الكويتي. ويتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عند إدراج الإيرادات أو المصروفات بعملة أجنبية) وصافي استثمار المجموعة في شركة تابعة أجنبية.

لا تستخدم المجموعة حالياً مشتقات مالية لإدارة انكشافها لمخاطر العملات الأجنبية. تدوير المجموعة مخاطر العملات الأجنبية استناداً إلى الحدود الموضوعة من قبل الإدارة والتقييم المستمر للمراكز القائمة للمجموعة والحركات الحالية والمتوقعة في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتضمن المجموعة الإبقاء على صافي الانكشاف لمخاطر العملات الأجنبية عند مستوى مقبول عن طريق التعامل بعملة لا تتقلب بصورة جوهرية مقابل الدينار الكويتي.

26 - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.3 مخاطر السوق (تتمة)

26.3.3 مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

توضح الجداول التالية الانكشاف الجوهري لمخاطر العملات الأجنبية لدى المجموعة عن الموجودات والمطلوبات المالية النقدية في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

العملة	المطلوبات		الموجودات	
	2020	2019	2020	2019
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
دولار أمريكي	251,698	539,533	2,063,936	1,315,247
يورو	116,172	116,805	96,364	205,405
درهم إماراتي	177,663	342,168	1,685,786	1,288,819
جنيه استرليني	5,497	73,199	559	835

الحساسية لسعر صرف العملات الأجنبية

توضح الجداول التالية الحساسية للتغير المحتمل بصورة معقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة. ينتج التأثير على ربح المجموعة قبل الضرائب عن التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية. وليس تعرض المجموعة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بالنسبة لكافة العملات الأخرى جوهرياً.

العملة	2020		2019	
	التأثير على التأثير في سعر العملة	التأثير على التأثير في سعر العملة	التأثير على التأثير في سعر العملة	التأثير على التأثير في سعر العملة
دولار أمريكي	+5%	90,612	+5%	38,786
يورو	+5%	(990)	+5%	4,430
درهم إماراتي	+5%	75,406	+5%	47,333
جنيه بريطاني	+5%	(247)	+5%	(3,618)

أي تغير مكافئ في الاتجاه العكسي مقابل سعر صرف الدينار الكويتي سيكون له تأثير مكافئ ولكنه معاكس.

27 - إدارة رأس المال

إن أهداف المجموعة من إدارة رأس المال هي:

- التحقق من قدرة المجموعة على مواصلة عملها على أساس مبدأ الاستمرارية،
- تقديم العائد المناسب للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يعكس مستوى المخاطر المرتبطة بتقديم تلك البضاعة أو الخدمات.

تراقب المجموعة رأس المال على أساس القيمة الدفترية لحقوق الملكية ناقصا النقد والنقد المعادل وفقاً للمبين في بيان المركز المالي المجموع.

لم يتم إلزام المجموعة بأي متطلبات رأسمالية خارجية.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وسمات المخاطر للأصل ذي الصلة. وللحفاظ على هيكل رأس المال وتعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين والعائد على رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتخفيض الدين.

لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف أو سياسات أو عمليات إدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020 و 2019.

28 - قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- ◀ البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- ◀ البيع أو النقل في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصلحتهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج مزايا اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين لاحقاً، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- ◀ المستوى 1 - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- ◀ المستوى 2 - أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- ◀ المستوى 3 - أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات ذي الأهمية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

لم تتغير الطرق وأساليب التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة مقارنة بفترة البيانات المالية المجمعة السابقة.

طرق التقييم والافتراضات

تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

استثمار في أسهم مدرجة

تستند القيمة العادلة للأسهم المتداولة علناً إلى أسعار السوق المعلنة في سوق نشط لموجودات مطابقة دون أي تعديلات. تصنف المجموعة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 1 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة.

موجودات ومطلوبات مالية أخرى

إن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها الدفترية في تاريخ البيانات المالية المجمعة حيث إن معظم هذه الأدوات ذات استحقاق قصير الأجل أو يعاد تسعيرها على الفور استناداً إلى حركة معدلات الربح في السوق.

29 - تأثير تفشي كوفيد - 19

تم الإعلان عن تفشي كوفيد-19 لأول مرة قرب نهاية سنة 2019. في ذلك الوقت، تم تحديد مجموعة من الحالات التي تظهر عليها أعراض "التهاب رئوي مجهول السبب" في ووهان، عاصمة مقاطعة هوبي الصينية. في 31 ديسمبر 2019، نبهت الصين منظمة الصحة العالمية لهذا الفيروس الجديد. في 30 يناير 2020، أعلنت لجنة الطوارئ للوائح الصحة الدولية التابعة لمنظمة الصحة العالمية أن تفشي المرض هو "حالة طوارئ صحية عامة ذات اهتمام دولي" منذ ذلك الحين، انتشر الفيروس في جميع أنحاء العالم. في 11 مارس 2020، أعلنت منظمة الصحة العالمية أن تفشي كوفيد-19 أصبح جائحة.

29 - تأثير تفشي كوفيد - 19 (تتمة)

إن الإجراءات المتخذة لاحتواء انتشار كوفيد-19 كان لها تأثير كبير على الاقتصاد العالمي. حيث فرضت الحكومات في جميع أنحاء العالم حظرًا على السفر وإجراءات حجر صحي صارمة، كما واجهت الشركات خسائر في الإيرادات وتعطل في سلاسل التوريد. بينما بدأت البلاد في تخفيف إجراءات الإغلاق، وتهدة الأوضاع تدريجيًا. أدت جائحة كوفيد-19 أيضًا إلى تقلبات كبيرة في الأسواق المالية، ونتيجة لذلك، أعلنت الحكومة عن اتخاذ تدابير لتقديم الدعم المالي للقطاع الخاص.

بالإضافة إلى التأثيرات المعروفة لجائحة كوفيد-19 والتدابير الحكومية المتخذة لاحتوائها، فقد أدت عوامل عدم التيقن حول الاقتصاد الكلي إلى توقف الأنشطة الاقتصادية، ولا يمكن تحديد التأثير طويل الأجل لهذا الوضع على أعمال المجموعة. ومن المحتمل أن يتطور كوفيد-19 في مجالات مختلفة. وفي حالة تعرض المجتمع وبالتالي الأنشطة الاقتصادية - إلى الجائحة لمدة أطول، فقد يؤدي ذلك إلى نتائج سلبية طويلة الأجل وضغوط على السيولة لدى المجموعة.

يجب على الشركات دراسة إمكانية الإفصاح عن التدابير التي اتخذتها، بما يتماشى مع توصيات منظمة الصحة العالمية والسلطات الصحية الوطنية للحفاظ على صحة موظفيها ودعم الوقاية من العدوى في مجالاتها الإدارية والتشغيلية، مثل العمل من المنزل، تقليل منوبات العمل في مناطق التشغيل لتقليل عدد العمال المتنقلين، والتنظيف العميق لأماكن العمل، وتوزيع أدوات الوقاية الشخصية، واختبار الحالات المشتبه فيها وقياس درجة حرارة الجسم.

نتيجة لذلك، أخذت المجموعة في اعتبارها تأثير كوفيد-19 في إعداد البيانات المالية المجمعة. في حين أن بنود الأحكام المحددة قد لا تتغير، فإن تأثير كوفيد-19 أدى إلى تطبيق مزيد من الأحكام داخل تلك البنود.

نظرًا للطبيعة تطور كوفيد-19 والخبرة الحديثة المحدودة للتأثيرات الاقتصادية والمالية لمثل هذا الجائحة، قد يستلزم الأمر إجراء تغييرات على التقديرات في قياس موجودات ومطلوبات المجموعة في المستقبل.

مدنيون تجاريون وموجودات العقود

يتوجب على المجموعة مراجعة بعض المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تتعلق في المقام الأول بتعديل التقديرات المستقبلية المستخدمة من قبل المجموعة في تقدير خسائر الائتمان المتوقعة حيث أن التصنيف المطبق في الفترات السابقة قد لا يكون مناسبًا وقد يحتاج إلى المراجعة ليعكس الطرق المختلفة لتأثيرات تفشي كوفيد-19 على أنواع مختلفة من العملاء. ستواصل المجموعة تقييم تأثير الجائحة مع توافر المزيد من البيانات الموثوق فيها، وما قد يترتب عليه من تحديد مدى ضرورة إجراء تعديل على خسائر الائتمان المتوقعة في فترات البيانات المالية المجمعة اللاحقة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، أخذت المجموعة في اعتبارها التأثير المحتمل للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المسجلة للموجودات غير المالية للمجموعة، ويتم تطوير المدخلات غير الملحوظة باستخدام أفضل المعلومات المتاحة حول الافتراضات التي يتخذها المشاركون في السوق عند تسعير هذه الموجودات في تاريخ البيانات المالية المجمعة. ومع ذلك، يستمر التقلب في الأسواق مع استمرار حساسية المبالغ المسجلة للتقلبات في السوق.

تقر المجموعة بالتأثير السلبي على بعض المناطق الجغرافية والقطاعات التي تتواجد بها هذه الموجودات. ومع استمرار تطور الوضع، سوف تستمر المجموعة في مراقبة مستقبل السوق مع تطبيق الافتراضات ذات الصلة بحيث تنعكس على قيمة هذه الموجودات غير المالية فور حدوثها.

المساعدة الحكومية

في محاولة لتخفيف تأثير جائحة كوفيد-19، اتخذت حكومة الكويت تدابير لدعم شركات القطاع الخاص لمواجهة الجائحة. وتشمل هذه الإجراءات المنح الحكومية المقدمة للعمالة الوطنية في القطاع الخاص لمدة تصل إلى ستة أشهر اعتبارًا من أبريل 2020.

خلال السنة الحالية، استلمت المجموعة من الهيئة العامة للقوى العاملة مبلغ إجمالي قدره 70,916 دينار كويتي. يتم احتساب الدعم المالي وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 20 "المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدة الحكومية" ويتم الاعتراف به ضمن "الإيرادات الأخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع بصفة منتظمة على مدار الفترات التي تعترف فيها المجموعة بمصروفات تكاليف الموظفين ذات الصلة. لا يوجد رصيد قائم للإيرادات المؤجلة أو الأرصدة المدينة المتعلقة بهذه المنحة كما في 31 ديسمبر 2020.

29 - تأثير تفشي كوفيد - 19 (تتمة)

تقييم مبدأ الاستمرارية

لا يزال هناك قدر كبير من عدم التيقن بشأن تأثير تفشي الفيروس على أعمال المجموعة في الفترات المستقبلية وعلى معدلات الطلب لدى العملاء. لذلك، قامت الإدارة بوضع نموذج لعدد من السيناريوهات المختلفة مع الأخذ في الاعتبار فترة 12 شهرًا من تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية وجميع المعلومات المتاحة حول المخاطر وعدم التأكد المستقبلي. تستند الافتراضات التي تم وضعها إلى نموذج التأثير المحتمل للقيود واللوائح الخاصة بـ كوفيد-19 والمستويات المتوقعة من طلب المستهلك، إلى جانب الاستجابات المقترحة من الإدارة على مدار السنة. قد يستمر تأثير كوفيد-19 في التطور، ولكن بناءً على مركز السيولة للمجموعة والموارد المالية كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة، تظهر التوقعات أن المجموعة لديها موارد كافية لمواصلة وجودها التشغيلي ولم يتأثر مركز مبدأ الاستمرارية إلى حد كبير ولم يتغير اعتبارًا من 31 ديسمبر 2019. ونتيجة لذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

EY هي شركة رائدة عالمياً في مجال التدقيق المالي والاستشارات الضريبية والمعاملات التجارية والخدمات الاستشارية. وتساعد الخدمات التي نقدمها لعملائنا في شتى المجالات على زيادة الثقة في أسواق المال والمساهمة في بناء الاقتصادات حول العالم. ويمتاز موظفونا حول العالم بأنهم متضامنون من خلال قيمنا المشتركة والتزامنا الثابت بالجودة وأن نحدث التغيير للأفضل من خلال مساعدة موظفينا وعملائنا والمجتمع لتحقيق النمو المستدام والابتكار والتميز. ونحن نسعى جاهدين لبناء عالم أفضل للعمل في المجالات التي نتصل بعملائنا ومعرفتنا وخبراتنا.

تشير EY إلى المنظمة العالمية أو إلى إحدى الشركات الأعضاء في إرنست ويونغ العالمية المحدودة، حيث تعتبر كل شركة في المنظمة كياناً "قانونياً" مستقلاً". وكونها شركة بريطانية محدودة بالتضامن، لا تقدم إرنست ويونغ العالمية المحدودة أية خدمات للعملاء.

بدأت EY العمل في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا عام 1923. وعلى مدى أكثر من 90 عاماً، واصلت الشركة النمو حتى وصل عدد موظفينا إلى أكثر من 6000 موظف في 20 مكتب و 15 دولة تجمعهم قيم مشتركة والتزام راسخ بأعلى معايير الجودة. ونحن مستمرون في تطوير قادة أعمال بارزين لتقديم خدمات استثنائية لعملائنا والمساهمة في دعم المجتمعات التي نعمل بها. إننا فخورون بما حققناه على امتداد الأعوام التسعين الماضية، لنؤكد من جديد على مكانة EY الرائدة باعتبارها أكبر مؤسسة الخدمات المتخصصة والأكثر رسوخاً في المنطقة.

© 2017 إرنست ويونغ العالمية المحدودة.

جميع الحقوق محفوظة.

تحتوي هذه النشرة على معلومات مختصرة وموجزة، ولذلك فإن الهدف منها هو التوجيه العام فقط. ولا يقصد من ورائها أن تكون بديلاً لبحث مفصل أو لممارسة حكم مهني. ولا تتحمل شركة EYGM المحدودة ولا أية شركة أخرى تابعة لمؤسسة إرنست ويونغ العالمية أية مسؤولية عن أية خسارة ناجمة عن تصرف أي شخص أو امتناعه عن التصرف نتيجة لأية مادة واردة في هذه النشرة. يجب الرجوع إلى الاستشاري المختص في أية مسألة محددة.

ey.com/mena