

شركة المعدات القابضة ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

شركة المعدات القابضة ش.م.ك.ع
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

المحتويات	الصفحات
تقرير مراقب الحسابات المستقل	1 - 4
بيان المركز المالي المجمع	5
بيان الربح أو الخسارة المجمع	6
بيان الدخل الشامل المجمع	7
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	8
بيان التدفقات النقدية المجمع	9
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	10 - 35

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين شركة المعدات القابضة ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بالبيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة المعدات القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعين باسم "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2023، وبيان الربح أو الخسارة المجموع، وبيان الدخل الشامل المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع، وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما فيها معلومات السياسات المحاسبية المادية.

برأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر المبين في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أدناه، فإن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية (المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية).

أساس الرأي المتحفظ

- تم تدقيق البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 من قبل مراقب حسابات آخر والذي أبدى رأياً متحفظاً على تلك البيانات في 30 مارس 2023، فيما يتعلق بتعثر المجموعة في سداد التسهيلات البنكية المستحقة والتكاليف التمويلية المتعلقة بها وعدم الحصول على المصادقات البنكية وعدم كفاية المخصصات للذمم المدينة بالإضافة إلى عدم احتساب مصروف الاستهلاك لممتلكات ومنشآت ومعدات الخاصة ببند "المكانن و المعدات"، فيما يتعلق بتعثر المجموعة في سداد التسهيلات البنكية المستحقة والتكاليف التمويلية المتعلقة بها وعدم كفاية المخصصات للذمم المدينة بالإضافة إلى عدم احتساب مصروف الاستهلاك لممتلكات ومنشآت ومعدات الخاصة ببند "المكانن و المعدات". خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 قامت المجموعة بمعالجة تلك التحفظات.

باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر المبين في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من التفصيل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقب الحسابات بشأن تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ولميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا المتحفظ.

تأكيد على أمر

- بدون التحفظ على رأينا، نلفت انتباهكم إلى (إيضاح 1.3) و(إيضاح 7) و(إيضاح 15) و(إيضاح 16) حول البيانات المالية المجمعة، فيما يتعلق بالحركة على مخصص خسائر إئتمانية متوقعة على الذمم المدينة وأرصدة القروض والمستحق إلى البنوك حيث قامت المجموعة بإبرام عقد تسوية مع أحد البنوك وجاري مفاوضات مع البنك الآخر.

أمر التدقيق الرئيسية

- إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، من ناحية حكمنا المهني، كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وقد تم استعراض تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنه. إننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. حددنا أن الأمور المبينة أدناه هي أمور تدقيق رئيسية يجب الإفصاح عنها في تقريرنا.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين شركة المعدات القابضة ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

إضافة إلى الأمر المبين في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه قمنا بتحديد الأمر المبين أدناه كأمر تدقيق رئيسي تم الإبلاغ عنه في تقريرنا.

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي من الإجراءات والأمور الأخرى:

- تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تقييم وضع وتنفيذ أدوات الرقابة على المدخلات والإفتراسات التي تستخدمها المجموعة في وضع النماذج وحوكمتها وأدوات الرقابة للمراجعة التي تم تنفيذها من قبل الإدارة في تحديد مدى كفاية خسائر الائتمان.
- قمنا بمراجعة أعمار المدينون.
- قمنا بمراجعة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة المستخدم من قبل الإدارة لتحديد الانخفاض في القيمة.
- قمنا بإختبار البيانات المدخلة المستخدمة سواء الحالية أو التاريخية وقمنا بمراجعة الافتراضات المستخدمة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة.
- لقد قمنا بمدى كفاية وملامنة إفصاحات ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى والخسائر الائتمانية المتوقعة في (إيضاح 7 وإيضاح 23) حول البيانات المالية المجمعة.

لدى المجموعة رصيد مادي من مدينون وأرصدة مدينة أخرى وهناك مخاطر مرتبطة بإسترداد المبالغ متأخرة السداد. وبسبب طبيعة الأحكام الجوهرية المرتبطة باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بما في ذلك عدم التيقن من التقديرات حيث إن الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) يمثل سياسة محاسبية معقدة والتي تتطلب أحكاماً جوهرية عند تنفيذها. وتعتمد الخسائر الائتمانية على الأحكام التي تقوم الإدارة بوضعها عند تقييم الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان. نظراً لأهمية رصيد مدينون وما يرتبط بذلك من عدم تأكد من التقديرات عند احتساب خسائر الانخفاض، فإن تقييم خسائر الائتمان المتوقعة تعتبر من الأمور الرئيسية.

إن محور تركيزنا هو تحديد قيمة المبالغ المستردة من المدينون، حيث أن تحديد المبالغ المستردة لبعض المدينون قد يتضمن عمل إجراء تقديرات هامة مبنية على العديد من الافتراضات.

راجع (إيضاح 7 وإيضاح 23) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتضمن الجزء الخاص بـ "المعلومات الأخرى" المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2023، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لم نحصل على التقرير السنوي للمجموعة والذي يشمل أيضاً تقرير مجلس الإدارة، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على تلك التقارير بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الإطلاع على المعلومات الأخرى الواردة 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. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، إستناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ولا يوجد ما نذكره في هذا الشأن.

كما هو مبين في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه تم تدقيق البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 من قبل مراقب حسابات آخر والذي أبدى رأياً متحفظاً على تلك البيانات المجمعة في 30 مارس 2023، فيما يتعلق بتعثر المجموعة في سداد التسهيلات البنكية المستحقة والتكاليف التمويلية المتعلقة بها وعدم الحصول على المصادقات البنكية وعدم كفاية المخصصات للذمم المدينة بالإضافة إلى عدم احتساب مصروف الاستهلاك لممتلكات ومنشآت ومعدات الخاصة ببند "المكانن و المعدات". خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 قامت المجموعة بمعالجة تلك التحفظات.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر والإفصاح، حيثما انطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين شركة المعدات القابضة ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على 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 الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لإبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل إدارة المجموعة.
 - التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود شك مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند 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 الاستمرار 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 على نحو يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.

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

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في إستقلاليتنا، أو حيثما وجدت، والحماية منها.

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

إلى السادة المساهمين شركة المعدات القابضة ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير عن المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر المبين في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة. كذلك فقد حصلنا على البيانات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر المبين في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن البيانات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلمنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر المبين في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه، فإنه لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.



فيس محمد النصف
مراقب حسابات ترخيص رقم 38 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه




الكويت في: 26 مارس 2024

شركة المعدات القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		موجودات غير متداولة
438,497	291,842	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
3,000,000	3,000,000	6	حق انتفاع
619,648	619,648	7	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
4,058,145	3,911,490		
			موجودات متداولة
6,419,798	69,208	8	مخزون
4,867,584	2,897,342	7	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
1,055,724	1,209,889	9	أرصدة لدى البنوك ونقد
12,343,106	4,176,439		
16,401,251	8,087,929		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
8,000,000	8,000,000	10	رأس المال
303,181	327,307		فائض إعادة تقييم
(3,732,601)	(4,761,771)		خسائر متراكمة
4,570,580	3,565,536		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
-	1,038		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
-	1,038		
			مطلوبات متداولة
4,256,910	2,508,045	14	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
6,346,836	1,244,021	15	قروض
1,226,925	769,289	16	مستحق إلى بنوك
11,830,671	4,521,355		
11,830,671	4,522,393		إجمالي المطلوبات
16,401,251	8,087,929		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 35 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.


ضرار خالد فهد الرباح
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

شركة المعدات القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الربح أو الخسارة المجموع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
70,619	2,443,502	18	إيرادات
(288,010)	(6,534,317)		تكلفة الإيرادات
(217,391)	(4,090,815)		مجمّل الخسارة
(1,000,000)	(2,001,228)	7	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
-	(70,437)		ديون معدومة
40,478	(186,504)	8	(مخصص) / رد مخصص بضاعة متقدمة وبطينة الحركة
(1,176,913)	(6,348,984)		خسارة العمليات
(260,616)	(336,319)		مصرفات عمومية وإدارية
143,078	(99,498)		(خسارة) / ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,473,160	5,897,637	19	إيرادات أخرى
(37,007)	(61,859)		مصاريف تمويلية
(612,699)	(84,170)		مصرفات أخرى
(470,997)	(1,033,193)		خسارة السنة
(5.89)	(12.91)	20	خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 35 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة المعدات القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(470,997)	(1,033,193)	خسارة السنة
		بنود الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يتم تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
29,046	28,149	فائض إعادة التقييم
29,046	28,149	الدخل الشامل الآخر للسنة
(441,951)	(1,005,044)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 35 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة المعونات القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

إجمالي حقوق الملكية	خسائر مترجمة	إعادة التقييم	رأس المال	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
5,012,531	(3,265,627)	278,158	8,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2022
(470,997)	(470,997)	-	-	خسارة السنة
29,046	-	29,046	-	دخل شامل آخر للسنة
(441,951)	(470,997)	29,046	-	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
-	4,023	(4,023)	-	المحول من فائض إعادة التقييم فيما يتعلق بالاستهلاك
4,570,580	(3,732,601)	303,181	8,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022
4,570,580	(3,732,601)	303,181	8,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2023
(1,033,193)	(1,033,193)	-	-	خسارة السنة
28,149	-	28,149	-	دخل شامل آخر للسنة
(1,005,044)	(1,033,193)	28,149	-	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
-	4,023	(4,023)	-	المحول من فائض إعادة التقييم فيما يتعلق بالاستهلاك
3,565,536	(4,761,771)	327,307	8,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 35 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

2022	2023	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
(470,997)	(1,033,193)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			خسارة السنة
			تسويات :-
76,792	75,306	5	إستهلاك
1,000,000	2,001,228	7	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	1,038		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
-	70,437		ديون معدومة
(40,478)	186,504	8	مخصص / (رد مخصص) بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة
(143,078)	99,498		خسارة / (ربح) من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
612,699	84,170		مصرفات أخرى
(1,449,160)	(5,895,887)		إيرادات أخرى
37,007	61,859		مصاريف تمويلية
(377,215)	(4,349,040)		
			التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
151,362	6,164,086		مخزون
231,119	(101,423)		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
107,526	-		المستحق إلى أطراف ذات صلة
(336,383)	(559,458)		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
(223,591)	1,154,165		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
149,114	-		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
149,114	-		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(1,000,000)	15	المسدد إلى القروض
88,968	26,708		صافي الحركة على أرصدة بنكية محتجزة
(37,007)	-		مصاريف تمويلية مدفوعة
51,961	(973,292)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
(22,516)	180,873		صافي الزيادة / (النقص) في نقد ونقد معادل
140,168	117,652		نقد ونقد معادل في بداية السنة
117,652	298,525	9	نقد ونقد معادل في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية:
1,449,160	5,895,887		إيرادات أخرى
(612,600)	(84,170)		مصرفات أخرى
-	(61,859)		مصاريف تمويلية
-	(4,102,815)		قروض
(836,560)	(1,647,043)		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 35 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

تأسست شركة المعدات القابضة ش.م.ك.ع. (عامّة) ("الشركة الأم") بموجب عقد تأسيس رقم 1424 جلد 1 بتاريخ 23 مايو 1999، وتم تسجيلها في بورصة الكويت بتاريخ 11 أكتوبر 2004.

فيما يلي الأنشطة التي تأسست من أجلها الشركة الأم:

- تملك أسهم أو حصص في شركات كويتية أو غير كويتية والإشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيتها.
- الإشتراك في إدارة الشركات التي تملك فيها أسهماً أو حصصاً.
- إقراض الشركات التي تملك فيها أسهماً وكفالتها لدى الغير.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في إطار الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتاجيرها لشركات أخرى لاستغلالها داخل الكويت أو خارجها.
- الإستثمار في محافظ مالية وعقارية وإستثمارية.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب. 192، الصفاة 13002، الكويت.

البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين باسم "المجموعة") (إيضاح 3.1).

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بموجب قرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 26 مارس 2024 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. إن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها في إجتماع الجمعية العامة العادية للمساهمين.

1.1 أساس الإعداد

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للمجموعة.

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء أرض مستأجره حق إنتفاع ومبني مدرج ضمن ممتلكات ومنشآت ومعدات التي يتم قياسهم بالقيمة العادلة.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة. كما يتطلب من إدارة المجموعة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتضمن (إيضاح 4) الأحكام والتقديرات المهمة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

1.2 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 المعمول بها ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة. كما يتطلب من إدارة المجموعة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتضمن (إيضاح 4) الأحكام والتقديرات المهمة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

1.3 المفهوم المحاسبي الأساسي

كما في 31 ديسمبر 2023 تجاوزت الإلتزامات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ 344,916 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: لا شيء). تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الإستمرارية، وهذا يفترض أن المجموعة ستكون قادرة على تحقيق موجوداتها والوفاء بمطلوباتها ضمن نشاطها الاعتيادي.

كما في 31 ديسمبر 2023 بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة 4,761,771 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 3,732,601 دينار كويتي). إضافة إلى ذلك، تخلفت المجموعة، عن سداد مبلغ وقدره 2,013,310 دينار كويتي من القروض والمستحق إلى بنوك كما في 31 ديسمبر 2023 (31 ديسمبر 2022: 7,573,761 دينار كويتي) (إيضاح 15) و(إيضاح 16) و(إيضاح 26). إن المجموعة بصدد إعادة جدولة هذه المبالغ مع البنوك. وبالتالي، تم إعداد البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على أساس مبدأ الإستمرارية.

إن قدرة المجموعة على الإستمرار كنشاط مستمر تعتمد على توفر الدعم المستمر من المؤسسات المالية (يعني ذلك إعادة جدولة قروض لأجل وتسهيلات بنكية إلى متوسطة/طويلة الأجل) ومن الدائنين والمساهمين وقدرة المجموعة على تحسين الربحية والتدفقات النقدية.

ترى الإدارة أنها ستكون قادرة على التفاوض لتمديد فترات هذه القروض والتسهيلات البنكية كما هو متوقع في المرحلة التالية. وبالتالي، تواصل المجموعة تطبيق مبدأ الإستمرارية في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة.

2. تطبيق المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2023

قامت المجموعة بتطبيق لأول مرة بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر ولكن لم يسر بعد.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2) - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2) إصدار الأحكام حول المادية والتي أورد فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المادية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت عند تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية الأكثر جدوى عن طريق استبدال شرط إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "المهمة" بشرط الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشاد حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المادية عند اتخاذ قرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) عقود التأمين

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) عقود التأمين، وهو معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4) عقود التأمين التي صدرت في عام 2005. ينطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير التأمين على الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، مثل بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية؛ سيتم تطبيق بعض استثناءات النطاق. يتمثل الهدف العام للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) في توفير نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) هو النموذج العام، مضافاً إليه:

- تطبيق خاص للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- أسلوب مبسط (طريقة التخصيص المتميز) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) - تعريف التقديرات المحاسبية

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب ومداخلات القياس لوضع تقديرات محاسبية.

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

هناك تعديلات أخرى تتعلق بمعيار المحاسبة الدولي رقم (12) "ضرائب الدخل" والتي ليس لها أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

(ب) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لكنها غير سارية بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري في الفترات المحاسبية المستقبلية والتي قررت المجموعة عدم تطبيقها مبكراً.

تسري التعديلات التالية على الفترة التي تبدأ في 1 يناير 2024:

- التزامات البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار)؛
- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية)؛
- المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات ((تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية)؛ و
- ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) بيان التدفقات النقدية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (7) الأدوات المالية: الإفصاحات).

2. تطبيق المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

ب) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لكنها غير سارية بعد (تتمة)

نسري التعديلات التالية على الفترة التي تبدأ في 1 يناير 2025:

- عدم قابلية الصرف (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (21) تأثير التغير في تحويل سعر صرف العملة الأجنبية).

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات المحاسبية الجديدة. لا تتوقع المجموعة أن يكون لها أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية

3.1 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة حتى 31 ديسمبر 2023. عندما يكون للشركة الأم السيطرة على شركة مستثمر فيها، فإنه يتم تصنيفها على أنها شركة تابعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها إذا توافرت لديها العناصر الثلاثة التالية: السيطرة على الشركة المستثمر فيها، والاطلاع على العوائد المتغيرة للشركة المستثمر فيها، وقدرة المستثمر على استخدام سيطرته للتأثير على هذه العوائد المتغيرة. يتم إعادة تقييم السيطرة عندما تشير الحقائق والظروف إلى احتمالية حدوث تغير في أي من عناصر السيطرة هذه.

تتشأ السيطرة الفعلية في الحالات التي يكون للشركة الأم فيها القدرة الفعلية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها دون أن يكون لديها غالبية حقوق التصويت. عند تحديد ما إذا كانت السيطرة الفعلية موجودة أم لا، تأخذ الشركة الأم في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة بما في ذلك ما يلي:

- حجم حقوق تصويت الشركة الأم بالنسبة إلى حجم وتوزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت.
- حقوق التصويت المحتملة الجوهرية التي تملكها الشركة الأم والأطراف الأخرى.
- الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- النماذج التاريخية في حضور التصويت.

تتضمن البيانات المالية المجمعة نتائج دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. في بيان المركز المالي المجموع، يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المحتملة المحددة للشركة المستحوذ عليها ميدنياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج نتائج العمليات المشتراة في بيان الدخل الشامل المجموع من تاريخ الحصول على السيطرة. ولا يتم تجميعها من تاريخ توقف تلك السيطرة.

يعود الربح أو الخسارة وكل مكون للدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق الملكية للشركة الأم للمجموعة والحصة غير المسيطرة، حتى إذا كانت هذه النتائج في الحصة غير المسيطرة تحتوي على عجز في الرصيد. وكلما كان ذلك ضرورياً يتم عمل تعديلات على البيانات المالية للشركة التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تتمثل البيانات المالية المجمعة في البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما لو كانت كياناً واحداً. تستبعد بالكامل كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية داخل المجموعة والمتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند التجميع.

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

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تحقق أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل الشامل المجموع أو الأرباح المرحلة، حيثما كان ذلك مناسباً، حسبما يتطلب الأمر إذا كانت المجموعة قد قامت مباشرة بالتصرف في الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.1 أساس التجميع (تتمة)

يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة على أساس كل بند من خلال إضافة البنود المتشابهة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. تم استبعاد الأرصدة وأية أرباح محققة، وخسائر، ومصاريق، وإيرادات وأرصدة من المعاملات التي تتم داخل المجموعة عند إعداد هذه البيانات المالية المجمعة.

إن البيانات المالية المجمعة تتضمن البيانات المالية لشركة المعدات القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة كما يلي:

اسم الشركة التابعة	31 ديسمبر 2023	نسبة الملكية % 31 ديسمبر 2022	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
شركة المعدات ذ.م.م. (*)	99	99	دولة الكويت	المتاجرة في معدات الإنشاء
شركة الخدة العالمية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. (*)	99	99	دولة الكويت	عقود الإنشاءات
شركة مجموعة الفرات القابضة ش.م.ك. (مقفلة) (*)	96	96	دولة الكويت	الاستثمارات تجارة الآلات
شركة المعدات الوطنية لتجارة الآلات والمعدات والأدوات ذ.م.م. (*)	99	99	دولة الكويت	والمعدات والأدوات

(*) إن نسبة حصة الملكية الفعلية للمجموعة في الشركات التابعة تبلغ 100% حيث تم تسجيل أسهم / حصص معينة متعلقة ببعض الشركات التابعة بأسماء أطراف آخرين والذين يحتفظون بتلك الأسهم / الحصص نيابة عن ولصالح المجموعة، وقد تم التنازل عنها بموجب توكيلات رسمية وإقرارات خطية لصالح المجموعة.

تم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة على أساس البيانات المالية المعدة من قبل الإدارة كما في 31 ديسمبر 2023.

3.2 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيم العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو المطلوبات التي تكبدتها المجموعة أو تحملتها عن المساهمين السابقين للشركة المستحوذ عليها وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها بالإضافة إلى أي تكاليف يمكن أن تتعلق مباشرة بعملية دمج الأعمال. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الامتلاك في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند تكبدها. إن الموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

عندما يتضمن المقابل الذي حولته المجموعة في عملية دمج الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة عن المقابل المحتمل المترتب بموجب الاتفاقية، فإنه يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وإدراجه كجزء من المقابل المحول في عملية دمج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع قيد التعديلات المقابلة في حساب الشهرة. تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنتج عن توفر معلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يجب أن تتعدى سنة من تاريخ الاستحواذ) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.2 دمج الأعمال (تتمة)

إن المحاسبة اللاحقة عن التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل غير المؤهل كتعديل في فترة القياس معتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل. إن المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يتم قياسه في تواريخ تقارير مالية لاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. إن المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يعاد قياسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً لمعيار التقارير المالية رقم 9 أو لمعيار المحاسبة الدولي رقم 37 المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات، وفقاً لما هو ملائم، مع إثبات الربح أو الخسارة المقابلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في مبلغ المقابل المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المستحوذ عليها وذلك فوق صافي المبالغ بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن مبلغ الثمن المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشتريّة في الشركة المشتراة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع كربح شراء من الصفقة.

الحصص غير المسيطرة التي تكون حصص ملكية حالية وتعطي الحق لمالكها في حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية للحصص غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصافي المطلوبات المحددة للشركة المشتراة. يتم اختيار أساس القياس بناءً على كل معاملة على حدة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية الخاصة بدمج الأعمال بنهاية فترة البيانات المالية التي حدث فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإفصاح عن مبالغ مؤقتة للبيانات التي لم تكتمل محاسبتها. يتم تعديل المبالغ المؤقتة هذه خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لكي تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها الحقائق والظروف التي كانت موجودة بتاريخ الاستحواذ، والتي لو كانت معروفة، كانت ستؤثر في المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

عندما يتم إنجاز دمج للأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ (أي، تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في بيان الربح أو الخسارة المجمع. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المشتراة قبل تاريخ الشراء والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع يتم إعادة تصنيفها في بيان الربح أو الخسارة المجمع وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

3.3 ممتلكات ومنشآت ومعدات

تندرج الممتلكات والمنشآت والمعدات (باستثناء المبني) بالتكلفة، بالصافي بعد الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والمنشآت والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المنكبدة بعد تشغيل الممتلكات والمنشآت والمعدات، مثل الإصلاحات والصيانة والفحص في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسلة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والمنشآت والمعدات.

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

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.3 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

يُقاس المبنى بالقيمة العادلة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، والتي تسجل في تاريخ إعادة التقييم. إن وجدت. يتم إجراء التقييمات بمعدل تكرار كاف لضمان عدم اختلاف القيمة العادلة للأصل المعاد تقييمه بصورة مادية عن قيمته المدرجة بالدفاتر.

يتم تسجيل فائض إعادة التقييم في الإيرادات الشاملة الأخرى ويؤخذ إلى احتياطي إعادة تقييم الأصل ضمن حقوق الملكية. على الرغم من ذلك، تدرج الزيادة في بيان الدخل الشامل المجمع إلى الحد الذي يعكس عجز إعادة تقييم للأصل نفسه سبق تسجيله في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يدرج عجز إعادة التقييم في بيان الربح أو الخسارة المجمع باستثناء إلى الحد الذي يعمل فيه على مقاصة فائض حالي للأصل نفسه مسجل في احتياطي إعادة تقييم الأصل.

يتم إجراء تحويل سنوي من احتياطي إعادة تقييم الأصل إلى الأرباح المرحلة للفرق بين الاستهلاك على أساس القيمة المدرجة بالدفاتر المعاد تقييمها للأصل والاستهلاك استناداً إلى التكلفة الأصلية للأصل. بالإضافة إلى ذلك، فإنه يتم استبعاد الاستهلاك المتراكم كما في تاريخ إعادة التقييم مقابل مجمل القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل ويتم إعادة إدراج صافي المبلغ بالقيمة المعاد تقييمها للأصل. عند البيع، يتم تحويل أي احتياطي إعادة تقييم متعلق بالأصل نفسه المباع إلى الأرباح المرحلة.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبنود الممتلكات والمعدات كما يلي:

العمر الإنتاجي

سنوات

20

7-5

10-3

15-2

3

مبني

أثاث وتجهيزات

سيارات

ماكينات ومعدات

أجهزة تكييف هواء مركزي وأجهزة كمبيوتر

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

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

3.4 حق انتفاع

تقوم إدارة المجموعة بإتباع مبدأ التقييم السنوي على أن يدرج فرق التقييم ضمن فائض إعادة التقييم وكجزء من حقوق الملكية. يتم تقدير القيمة العادلة لحق الانتفاع من قبل مقيم خارجي مستقل، ويدرج فرق إعادة التقييم ضمن بند فائض إعادة التقييم في حقوق الملكية.

3.5 المخزون

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

إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع من خلال النشاط الاعتيادي مخصصاً منه تكاليف الانجاز والمصاريف البيعية. يتم شطب بنود المخزون المتقدمة وبطيئة الحركة بناءً على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.6 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

بتاريخ نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة تقوم المجموعة بمراجعة للقيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة هذه الموجودات. فإذا ما وجد مثل ذلك الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وإذا لم يمكن تقدير القيمة المستردة للأصل الفردي، تقدر المجموعة القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. يتم إجراء اختبار سنوي للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة وكذلك للموجودات غير الملموسة التي لم تصبح جاهزة للاستخدام، وفي حالة وجود مؤشر على أن أصلاً من المحتمل أن قيمته قد انخفضت يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد له.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام. وعند تقدير القيمة التشغيلية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. في حالة تقدير القيمة المستردة للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مقدار القيمة المستردة له. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

بالنسبة للموجودات غير المالية بخلاف الشهرة، التي يتم فيها عكس انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقدير المعدل لقيمتها المستردة بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال إلغاء الاعتراف بأي خسارة نتيجة انخفاض قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

3.7 الأدوات المالية

3.7.1 الموجودات المالية

i. التصنيف والقياس للموجودات المالية:

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي كلا من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل:

- محقق به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إدراج إيرادات الفوائد والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة، ضمن الربح أو الخسارة. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة "ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى" و"أرصدة لدى البنوك ونقد".

أرصدة لدى البنوك والنقد

يتألف بند أرصدة لدى البنوك والنقد من نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك ونقد لدى مؤسسة مالية.

ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

إن ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى هي مبالغ مستحقة من عملاء عن خدمات منجزة ضمن السياق الاعتيادي للأعمال ويتم إثباتها مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً خسائر الائتمان المتوقعة. يرجى الرجوع إلى (إيضاح 23) للمزيد من التفاصيل حول خسائر الائتمان المتوقعة.

طريقة معدل الفائدة الفعلية

طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للأصل المالي وتوزيع الفائدة على الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضع المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة تماماً من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، أو، حسب الفترة الأقصر، حيثما كان ذلك مناسباً.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

3.7.1 الموجودات المالية (تتمة)

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من المجموعة عمل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة لكافة أدوات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تسلمها. عندئذ يتم خصم النقص على نحو تقريبي لمعدل الفائدة الفعلية الأصلية للأصل.

وفيما لو انخفض مبلغ خسائر الانخفاض في القيمة وأمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض، يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة في الفترات اللاحقة.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- خسائر ائتمانية متوقعة على مدار 12 شهراً: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال فترة 12 شهراً بعد تاريخ البيانات المالية، و
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة، باستثناء النقد والنقد المعادل (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدار العمر المتوقع للأداة المالية) التي لم تزيد بشكل جوهري منذ التحقق المبدئي، والتي يتم قياسها على نحو خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً.

قررت المجموعة قياس مخصصات الخسائر للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة باستخدام الأسلوب المبسط.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها المعلومات المعقولة والتي يمكن تقديم أدلة عليها وتعتبر ذات صلة ومتاحة دون تكاليف أو جهود كبيرة. وهذا يتضمن كلاً من المعلومات والتحليل الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المعلن والمعلومات الاستطلاعية.

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري إذا انقضت فترة استحقاقها بأكثر من 730 يوماً فيما عدا محجوز الضمان التعاقدية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعثر في الحالات التالية:

- ألا يكون من المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، بدون لجوء المجموعة إلى اتخاذ إجراءات مثل تحقيق أوراق مالية (إن كان هناك أي منها محتفظ به)؛ أو
- انقضت فترة استحقاق الأصل المالي بأكثر من 730 يوماً.

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة للمخاطر الائتمانية.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

3.7.1 الموجودات المالية (تتمة)

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

إن خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير الاحتمالية المرجحة للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكافة حالات العجز في النقد (بمعنى، الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

بتاريخ كل بيانات مالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية أم لا. يعتبر الأصل المالي قد انخفضت قيمته الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر لهم تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل المالي.

عرض انخفاض القيمة

إن مخصصات القروض للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

إن خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

أرصدة لدى البنوك والنقد

يتضمن بند أرصدة لدى البنوك والنقد في نقد بالصندوق وحسابات جارية لدى البنوك.

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

يعرض (إيضاح 23) مزيداً من التفاصيل حول احتساب خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة، عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9. تأخذ المجموعة في اعتبارها النموذج وبعض الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة كمصادر رئيسية للتقديرات غير المؤكدة.

تم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية على مدى 3-5 سنوات سابقة. قامت المجموعة باحتساب معدلات خسائر الائتمان المتوقعة لمستأجريها.

إن حالات التعرض ضمن كل مجموعة قد تم تقسيمها إلى قطاعات بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية المشتركة مثل درجة مخاطر الائتمان والنطاق والقطاع الجغرافي وحالة التخلف عن السداد ومدة العلاقة ونوع المنتج الذي تم شراؤه، حيثما ينطبق ذلك.

تم تعديل الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية من خلال عوامل عديدة لتعكس الفروقات بين الحالات الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها تجميع المعلومات التاريخية والظروف الحالية وراي المجموعة حول الظروف الاقتصادية على الأعمار المتوقعة للذمم التجارية المدينة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي من قبل المجموعة فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية المعترف بها من الأصل؛ أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا الملكية للأصل المالي إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية مع استمرار سيطرتها على الأصل المحول، فإنها تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل وأي التزام مصاحب للمبالغ التي قد يتوجب عليها سدادها. عندما تحتفظ المجموعة على نحو جوهري بكامل مخاطر ومنافع ملكية أصل مالي محول، تستمر المجموعة في إثبات هذا الأصل.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

3.7.2 المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تصنف المطلوبات المالية إما كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبني.

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتكبد. يتم تسجيل الرسوم المدفوعة عن تسهيلات القروض كتكاليف معاملة القروض من خلال مدى احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها. في هذه الحالة، يتم ترحيل الرسوم حتى يتم السحب.

إلى مدى عدم وجود دليل على احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها، يتم رسملة الرسوم كدفعة مقدماً لخدمات السيولة وتطفاً على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

التصنيف والقياس اللاحق

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة "ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى" و"قروض"، و"مستحق إلى بنوك".

ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة إذا صدر بها فواتير من المورد أم لا. يتم إثبات الارصدة الدائنة والمطلوبات الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

قروض لأجل

بعد التحقق المبني، يتم قياس القروض لأجل التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند عدم تحقق المطلوبات وأيضا من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية. يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو زيادة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن تكاليف تمويل في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم إدراج المبالغ غير المدفوعة من القرض لأجل ضمن بند "قروض لأجل".

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو فداؤه. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بالالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تعديل شروط الالتزام القائم بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

3.8 مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

3.9 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مزايا نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادة إلى الراتب النهائي وإلى طول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لأحكام قانون العمل وعقود الموظفين ذات الصلة. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المزايا طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لإنهاء الشركة خدماتهم بتاريخ التقرير.

بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصروف عند استحقاقها.

3.10 تحقق الإيراد

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه من خلال عقود مع عملاء، حيث يتم استبعاد المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن الغير. يتم تحقق الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات للعميل.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.10 تحقق الإيراد (تتمة)

تنقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير اللازمة لنقل السلع أو الخدمة على مدى فترة من الوقت، يتعين على المجموعة مراعاة العوامل التالية سواء تم تحويل السيطرة أم لم يتم:

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

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

إيرادات عقود

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

عندما يمكن قياس إيرادات عقد إنشاء بموثوقية فإنه يتم الاعتراف بإيرادات العقد بالرجوع إلى نسبة مرحلة إنجاز العقد. يتم تقييم مرحلة الإنجاز بالرجوع إلى مخطط الأعمال المنجزة. وإلا يتم إثبات إيرادات العقود إلى المدى الذي يمكن عنده فقط استرداد تكاليف العقد المتكبدة. يتم إثبات مصاريف عقود عند تكبدها. يتم إدراج الخسائر المتوقعة الناتجة عن العقود على الفور في الربح أو الخسارة.

تقديم الخدمات

يتم تحقق إيرادات عقود الصيانة في وقت معين عند تقديم الخدمة للعملاء.

الإيرادات الأخرى

يتم تحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

3.11 مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو متوقع) نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك من المجموعة سداد هذا الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق فيه لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المتحقق كمخصص يمثل أفضل تقدير للمبلغ اللازم لسداد الالتزام الحالي بتاريخ بيان المركز المالي المجمع مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك الملازمة لهذا الالتزام. عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية له تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لسداد مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المدين المستحق كأصل وذلك في حال التأكد الفعلي من استرداد المبلغ وتحديد قيمة الارصدة المدينة بموثوقية.

3.12 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح السنة الخاص بالشركة الأم وفقاً للحساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والاقتطاع 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 58/2007 الذي يسري اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.13 عقود الإيجار

تقوم المجموعة، في بداية عقد الإيجار، بتقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يتضمن إيجار. وذلك إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل منفعة.

عندما تكون المجموعة هي المستأجر تقوم المجموعة بتطبيق نهجاً واحداً للإثبات والقياس بشأن جميع عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالتزامات عقود الإيجار للتزام بسداد دفعات الإيجار وكذلك بموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية.

لا تتضمن ترتيبات تأجير المجموعة التزاماً بتفكيك بند الموجودات الأساسي وإزالته، واستعادة الموقع الذي توجد عليه أو استعادة بند الموجودات الأساسي إلى شرط محدد.

عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة سياسة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها (أي عقود الإيجار التي تكون مدتها 12 شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار شراء). تطبق كذلك بند الإعفاء من إثبات عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم إثبات دفعات الإيجار بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات موجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر - عقد إيجار تشغيلي

إن التأجير الذي يتحمل فيه المؤجر جزءاً جوهرياً من مخاطر ومنافع الملكية يتم تصنيفه كتأجير تشغيلي ولا يتم إثباته ضمن بيان المركز المالي المجمع للمجموعة. يتم إدراج المدفوعات بموجب عقود الإيجار التشغيلي في بيان الدخل المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. تثبت حوافز الإيجار كجزء لا يتجزأ من إيرادات الإيجار، من إجمالي مصروفات عقود الإيجار على مدار فترة عقد الإيجار.

3.14 العملات الأجنبية

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة السائدة في البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة (عملة التشغيل).

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي وهو عملة العرض للمجموعة.

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل العمليات المالية بمعاملات أخرى غير العملة التشغيلية للمجموعة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ العمليات. وفي تاريخ كل بيان مركز مالي مجمع يتم إعادة ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع. يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المثبتة بالقيمة العادلة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. بينما لا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

تدرج فروق الترجمة الناتجة من تسويات البنود النقدية أو من إعادة ترجمة البنود النقدية في بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة. تدرج فروق التحويل الناتجة من ترجمة البنود النقدية بالقيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة باستثناء الفروق الناتجة عن إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تم إدراج الأرباح والخسائر المتعلقة بها مباشرة في الدخل الشامل الآخر المجمع. بالنسبة لهذه البنود غير النقدية فإن أي مكون ترجمة عملة لذلك الربح أو الخسارة يتم إدراجه أيضاً مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

3.15 المطلوبات الطارئة

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

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

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

4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات في تاريخ البيانات المالية المجمعة. ولكن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في قيمة الأصل أو الالتزام المتأثر في الفترة المستقبلية.

الأحكام المحاسبية الهامة

قامت المجموعة عند تطبيق السياسات المحاسبية، بأخذ القرارات التالية بصرف النظر عن تلك التي تتعلق بالتقديرات، والتي تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الأدوات المالية

عند اقتناء أداة مالية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تصنيفها "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية – باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات – استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات. تتبع المجموعة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند تصنيف موجوداتها المالية.

التقديرات والافتراضات غير المؤكدة

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي لها مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل مادي للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة مبينة فيما يلي:

تقييم الموجودات المالية غير المسعرة

يعتمد تقييم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة على إحدى معاملات السوق الحديثة التالية:

- معاملات حديثة على أسس تجارية بحتة.
- القيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بشكل جوهري.
- مضاعف الربحية؛
- التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة لبنود ذات شروط وسمات مخاطر مشابهة.
- نموذج السعر إلى القيمة الدفترية.
- نماذج التقييم الأخرى.

يتطلب تحديد التدفقات النقدية ومضاعف الربحية ومضاعف السعر إلى القيمة الدفترية وعوامل الخصم للأسهم غير المسعرة تقديراً هاماً.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون

تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمات والعمل والنوع). يستند جدول المخصص بشكل مبدئي إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر لدى المجموعة.

سوف تقوم الشركة بتقويم الجدول لتعديل الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية المستقبلية (أي إجمالي الناتج المحلي ورسملة أسواق الأوراق المالية) على مدار السنة القادمة والذي قد يؤدي إلى الزيادة في عدد حالات التعثر في قطاع الوساطة، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة وذمم مدينة أخرى للمجموعة في (إيضاح 23).

قياس القيمة العادلة وأساليب التقييم

يتم قياس بعض موجودات ومطلوبات المجموعة بالقيمة العادلة لأغراض إعداد التقارير المالية. تحدد إدارة المجموعة أساليب التقييم المناسبة والمداخل لقياس القيمة العادلة. عند تقييم القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم الإدارة بيانات سوق ملحوظة بقدر ما هو متاح. في حالة عدم وجود بيانات سوق ملحوظة، يتعين على المجموعة تعيين مقيم مؤهل خارجي لتنفيذ عملة التقييم. يتم الإفصاح عن المعلومات حول أساليب التقييم والمداخل المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المختلفة في (إيضاح 24).

4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات والافتراضات غير المؤكدة (تتمة)

تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها. إن تحديد ما إذا كان تطبيق معايير الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) وسياسة تحقق الإيراد المبينة في إيضاح رقم (3.10) يتطلب آراء هامة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يوجد انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة التشغيلية أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات المبيعات قيد التنفيذ في معاملات بشروط تجارية بحتة لأصول مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة أثناء الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن التدفقات النقدية ناتجة عن موازنة السنوات الخمسة التالية وهي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة حيث أن المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو الاستثمارات

المستقبلية الجوهرية التي ستحسن أداء الموجودات للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة المستردة هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية الداخلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير.

انخفاض قيمة مخزون

إن القيمة الدفترية للبضاعة يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقادمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما ينخفض سعر البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو التخفيض تتضمن تحليلاً سنوياً وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن المخصصات والشطب يخضع لموافقة الإدارة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

كما هو مبين في السياسات المحاسبية، تراجع المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة التي يتم استهلاك الممتلكات والمعدات وفقاً لها. إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

شركة المعدات القابضة ش.م.ك.ج. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات

التكلفة	الرصيد كما في 1 يناير 2022	أثر إعادة التقييم	المحول للمخزون	إستبعادات	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022	أثر إعادة التقييم	إستبعادات	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023
الاستهلاك المتراكم								
الرصيد كما في 1 يناير 2022								
المحمل خلال السنة								
المحول للمخزون								
المتعلق بالإستبعادات								
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022								
المحمل خلال السنة								
المتعلق بالإستبعادات								
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023								
صافي القيمة الافتراضية								
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022								
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023								

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

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك في بيان الربح أو الخسارة المجمع كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
41,232	34,313	تكلفة الإيرادات
35,560	40,993	مصاريف عمومية وإدارية
76,792	75,306	

إن المبنى مقامة على أرض مستأجرة من الدولة، تم تحديد القيمة العادلة للمبنى استناداً إلى التقييمات التي تم الحصول عليها من مقيمين مستقلين، أحد هذين المقيمين هو بنك محلي والآخر هو مقيم محلي معتمد ولغرض التقييم، حددت الشركة القيمة العادلة استناداً إلى التقييم الذي تم إجراؤه من قبل البنك المحلي وهو التقييم الأقل بين التقييمين. ونتيجة لذلك، سجلت الشركة ربح إعادة التقييم بمبلغ 28,149 دينار كويتي (2022: 29,046 دينار كويتي) في بيان الدخل الشامل.

6. حق انتفاع

الاجمالي	حق انتفاع	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,000,000	3,000,000	التكلفة
3,000,000	3,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2023
		الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023
3,000,000	3,000,000	صافي القيمة الدفترية :
3,000,000	3,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023
		الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022

تقوم إدارة المجموعة بإتباع مبدأ التقييم السنوي على أن يدرج فرق التقييم ضمن فائض إعادة التقييم وكجزء من حقوق الملكية. يتم تقدير القيمة العادلة لحق الانتفاع من قبل مقيم خارجي مستقل، ويذكر فرق إعادة التقييم ضمن بند فائض إعادة التقييم في حقوق الملكية.

وقد تم تحديد القيمة العادلة للأرض المستأجرة استناداً إلى التقييمات التي تم الحصول عليها من مقيمين مستقلين. أحد هذين المقيمين هو بنك محلي والآخر هو مقيم محلي معتمد. ولغرض التقييم، حددت الشركة القيمة العادلة استناداً إلى التقييم الذي تم إجراؤه من قبل البنك المحلي وهو التقييم الأقل بين التقييمين. ونتيجة لذلك، سجلت الشركة فائض إعادة التقييم في بيان الدخل الشامل بمبلغ لا شيء (2022: لا شيء).

7. ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,555,087	9,484,649	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة من عقود إنشاءات
(5,834,774)	(7,836,002)	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة *
3,720,313	1,648,647	موجودات عقود
887,862	887,862	ذمم مدينة محتجزه
619,648	619,648	إيرادات مستحقة
170,917	250,917	دفعات مقدمة للموردين
78,225	76,263	أرصدة مدينة أخرى
10,267	33,653	
5,487,232	3,516,990	

7. ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (تتمة)

تم عرض ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى في بيان المركز المالي المجموع كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
619,648	619,648	الجزء غير المتداول
4,867,584	2,897,342	الجزء المتداول
5,487,232	3,516,990	

* إن الحركة على مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال السنة هي كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,834,774	5,834,774	الرصيد كما في بداية السنة
1,000,000	2,001,228	المحمل خلال السنة
5,834,774	7,836,002	الرصيد كما في نهاية السنة

8. مخزون

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,714,232	1,550,146	معدات لغرض البيع وقطع غيار
(1,294,434)	(1,480,938)	مخصص بضاعة متقادمة وبطينة الحركة *
6,419,798	69,208	

* إن الحركة على مخصص بضاعة متقادمة وبطينة الحركة خلال السنة هي كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,334,912	1,294,434	الرصيد كما في بداية السنة
-	187,657	المحمل خلال السنة
(40,478)	(1,153)	رد مخصص للسنة
1,294,434	1,480,938	الرصيد كما في نهاية السنة

خلال السنة الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، تم بيع مخزون بلغت قيمته الدفترية 6,164,091 دينار كويتي مقابل مبلغ وقدرة 2,354,502 دينار كويتي لطرف غير ذي صلة.

قامت المجموعة برهن مخزون بقيمة دفترية 36,600 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 6,185,822 دينار كويتي) لدى بنوك محلية مقابل قروض لأجل (إيضاح 15).

9. أرصدة لدى البنوك ونقد

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,054,367	1,209,878	حسابات جارية لدى البنوك
1,357	11	نقد في الصندوق
1,055,724	1,209,889	

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

9. أرصدة لدى البنوك ونقد (تمة)

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتألف النقد والنقد المعادل كما في 31 ديسمبر مما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,054,367	1,209,878	حسابات جارية لدى البنوك
1,357	11	نقد في الصندوق
1,055,724	1,209,889	
(938,072)	(911,364)	يُخصم
117,652	298,525	أرصدة بنكية محتجزة *
		نقد ونقد معادل

* يمثل هذا البند مبالغ محجوزة لدى البنوك مقابل خطابات ضمان وكفالات بنكية صادرة لصالح الشركة كما في 31 ديسمبر 2023 بمبلغ 938,072 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 938,072 دينار كويتي).

10. رأس المال

إن رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 8,000,000 دينار كويتي موزعة على 80,000,000 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد جميع الأسهم نقدية.

11. احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجمالي، ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يتجاوز رصيد الاحتياطي 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم. لا يسمح بتوزيع الاحتياطي الإجمالي للمساهمين، ولكن يسمح باستخدامه فقط عند توزيع أرباح لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الإيرادات المحتفظ بها بتأمين هذا الحد. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي الإجمالي نظراً لتكبد المجموعة خسائر متراكمة.

12. احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، ينبغي تحويل نسبة من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بناء على توصية مجلس الإدارة والتي تخضع لموافقة الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم. يجوز للشركة الأم وقف مثل هذه التحويلات السنوية بموجب قرار صادر عن الجمعية العمومية للمساهمين بناء على توصية من مجلس الإدارة. نظراً لتكبد المجموعة خسائر متراكمة لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي الاختياري.

13. الجمعية العامة السنوية

اعتمدت الجمعية العامة السنوية في اجتماع لمساهمي الشركة الأم المنعقد في 29 مايو 2023 البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ووافقت على عدم توزيع أرباح وعدم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

14. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,391,481	1,575,068	دائنون تجاريون
3,220	-	عملاء دفعات مقدمة
34,151	34,151	ذمم دائنة محتجزة
1,684,657	597,708	مستحقات موظفين
-	137,349	مستحق إلى طرف ذي صلة (إيضاح 17)
143,401	163,769	أرصدة دائنة أخرى
4,256,910	2,508,045	

14. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى (تتمة)

خلال الفترة الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، قامت المجموعة بإطفاء مبلغ من ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى قيمتها الدفترية 1,273,578 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 1,449,160 دينار كويتي) وقد قامت إدارة المجموعة بناءً على رأي المستشار القانوني بالإضافة إلى موافقة مجلس إدارة الشركة الأم بإطفاء تلك الأرصدة بناءً على إبرام عقود تسوية مع الدائنين، وقد تم إثبات هذه الأرصدة ضمن الإيرادات الأخرى (إيضاح 19).

15. قروض

معدل الفائدة الفعلي	تاريخ الاستحقاق	2023 دينار كويتي	2022 دينار كويتي
4% فوق معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي (أ)	31 مايو 2022	-	5,102,815
4% فوق معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي (ب)	30 يونيو 2022	1,244,021	1,244,021
		1,244,021	6,346,836

(أ) قرض لأجل تم منحه لإحدى الشركات التابعة من قبل بنك محلي بمعدل فائدة 4% (31 ديسمبر 2022: 4%) سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. خلال السنة الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، أبرمت المجموعة إتفاقية تسوية مع البنك لتسوية رصيد القرض الذي بلغ قيمة الدفترية مبلغ 5,102,815 دينار كويتي ورصيد مستحق إلي بنوك بقيمة دفترية 519,494 دينار كويتي (إيضاح 16) بإجمالي قيمة دفترية 5,622,309 دينار كويتي مقابل سداد مبلغ 1,000,000 دينار كويتي نتج عن تلك التسوية ربح بقيمة 4,622,309 دينار كويتي تم إثباته في بيان الدخل الشامل المجمع ضمن الإيرادات الأخرى (إيضاح 19).

(ب) قرض لأجل تم منحه لإحدى الشركات التابعة من قبل بنك محلي بمعدل فائدة 4% (31 ديسمبر 2022: 4%) سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي وهو مضمون مقابل كفالات تضامنية مقدمة من قبل الشركة الأم كما في 31 ديسمبر 2023، تم رهن مخزون بقيمة دفترية بمبلغ 36,600 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 2,237,845 دينار كويتي) كضمان مقابل لهذا القرض. إن المجموعة تجري مفاوضات مع البنك لتسوية الرصيد.

فيما يلي قائمة استحقاق القروض:

الجزء المتداول	2023 دينار كويتي	2022 دينار كويتي
	1,244,021	6,346,836
	1,244,021	6,346,836

كما في 31 ديسمبر 2023، لدى المجموعة تعثر في قروض لأجل في السداد بمبلغ 1,244,021 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 6,346,836 دينار كويتي). إن المجموعة تجري مفاوضات مع البنك لتسوية الرصيد المتبقي.

16. مستحق إلي بنوك

إن المستحق إلي بنوك يتمثل في تسهيلات سحب على المكشوف تم منحها سابقاً من بنوك محلية وخلال السنة الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، تم تسوية رصيد مستحق إلي بنوك بقيمة 519,494 دينار كويتي (إيضاح 15).

قائمة استحقاق المستحق إلي بنوك:

الجزء المتداول	2023 دينار كويتي	2022 دينار كويتي
	769,289	1,226,925
	769,289	1,226,925

كما في 31 ديسمبر 2023، لدى المجموعة تعثر في مستحق إلي بنوك بمبلغ 769,289 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 1,226,925 دينار كويتي). إن المجموعة بصدد إعادة جدولة هذه الأقساط.

شركة المعدات القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

17. الإفصاحات المتعلقة بأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في كبار المساهمين، وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات الصلة هي كما يلي:

أرصدة متضمنة في بيان المركز المالي المجموع:

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
-	137,349
-	137,349

مستحق إلى طرف ذي صلة المثبت ضمن ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
شركة إنشاءات الخصوصية للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م.

المعاملات المدرجة في بيان الدخل الشامل المجموع:

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
135,091	-
587,540	-
722,631	-

ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
إيرادات أخرى

18. الإيرادات

تفصيل الإيرادات

قامت المجموعة بتصنيف إيرادات العقود مع عملاء حسب المنتجات الرئيسية والسوق الجغرافي الأساسي وتوقيت الإعراف بالإيرادات. كما هو موضح في الجدول التالي:

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
70,619	89,000
-	2,354,502
70,619	2,443,502

نوع الإيرادات :

عقود صيانة
بيع مكائن ومعدات

السوق الجغرافي الأساسي:

عملاء داخل دولة الكويت

توقيت الإعراف بالإيرادات:

عند نقطة زمنية

على مدى فترة من الوقت

-	2,354,502
70,619	89,000
70,619	2,443,502

19. إيرادات أخرى

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
1,449,160	1,273,578
-	4,622,309
24,000	1,750
1,473,160	5,897,637

تسويات ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى (إيضاح 14)
تسويات قروض ومستحق إلى بنوك (إيضاح 15)
إيرادات متنوعة أخرى

20. خسارة السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. ليس هناك أسهم عادية مخففة متوقع إصدارها.

إن البيانات الضرورية لإحتساب خسارة السهم الأساسية بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة هي كما يلي:

2022	2023	
(470,997)	(1,033,193)	خسارة الفترة (دينار كويتي)
80,000,000	80,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (أسهم)
(5.89)	(12.91)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

21. مطلوبات محتملة

يوجد على المجموعة التزامات محتملة حتى تاريخ إعداد البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,300,426	1,160,660	خطابات الضمان
3,300,426	1,160,660	

22. المعلومات القطاعية

إن المجموعة مقسمة إلى أقسام تشغيلية لإدارة أنشطتها المختلفة. تعمل المجموعة في دولة الكويت. ولاغراض بيان تحليل تقارير القطاع، قامت إدارة المجموعة بتصنيف أنشطتها إلى قطاعات الأعمال التالية:

- المتاجرة في معدات الإنشاءات
- العقود
- أخرى

2023

الإجمالي	أخرى	العقود	المتاجرة في معدات الإنشاءات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
8,341,139	5,897,637	89,000	2,354,502	إيرادات القطاع
(1,033,193)	5,315,790	(362,551)	(5,986,432)	نتائج القطاع
8,087,929	122,557	5,654,851	2,310,521	إجمالي الموجودات
4,522,393	283,871	2,042,590	2,195,932	إجمالي المطلوبات

2022

الإجمالي	أخرى	العقود	المتاجرة في معدات الإنشاءات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,686,857	1,616,238	70,619	-	إيرادات القطاع
(470,997)	705,916	(217,391)	(959,522)	نتائج القطاع
16,401,251	231,429	6,072,332	10,097,490	إجمالي الموجودات
11,830,671	150,085	2,915,617	8,764,969	إجمالي المطلوبات

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

23. إدارة رأس المال والمخاطر المالية

إدارة رأس المال

تتمثل أغراض المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة في الاستمرار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من تحقيق أفضل العوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر المأخوذة.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسبياً مع المخاطر. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على/أو تعديل هيكل رأس المال فإن المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح.

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,346,836	1,244,021	قروض
1,226,925	769,289	مستحق إلى بنوك
(117,652)	(298,525)	ناقصاً: النقد والتقد المعادل
7,456,109	1,714,785	صافي الدين
4,570,580	3,565,536	مجموع حقوق الملكية
12,026,689	5,280,321	إجمالي رأس المال العامل
62%	32.48%	نسبة صافي الدين إلى إجمالي رأس المال العامل

المخاطر المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً من أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود 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.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناتجة من الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق؛ وتنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الملكية. لم يتم إجراء أي تغيير على أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنوات المنتهية 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022.

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم المسؤولية كاملة عن وضع سياسات وإجراءات إدارة المخاطر.

23. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

فئات الأدوات المالية

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		موجودات مالية
		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء موجودات عقود ودفعات مقدمة للموردين)
4,521,145	2,552,865	أرصدة لدى البنوك ونقد
1,055,724	1,209,889	
		مطلوبات مالية
		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى (باستثناء عملاء دفعات مقدمة قروض)
4,253,690	2,508,045	مستحق إلى بنوك
6,346,836	1,244,021	
1,226,925	769,289	

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل نوع من هذه المخاطر الموجزة أدناه:

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر احتمال إخفاق أحد أطراف أداة مالية في الوفاء بالتزاماته ما يؤدي إلى تكبد خسائر مالية للطرف الآخر.

لدى المجموعة سياسات وإجراءات مطبقة للحد من حجم التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة لأي طرف مقابل وتقوم بمراقبة تحصيل الأرصدة المدينة على أساس مستمر. تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان بالنسبة للأرصدة لدى البنوك من خلال التعامل مع بنوك طيبة السمعة فقط. إضافة إلى ذلك، تتم مراقبة الأرصدة المدينة على أساس مستمر وبالتالي فإن تعرض المجموعة لمخاطر الديون المدومة يكون غير جوهري.

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك والأرصدة المدينة نتيجة تعثر الطرف المقابل. عند تسجيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة، فإنها تمثل الحد الأقصى الحالي للتعرض لمخاطر الائتمان وليس الحد الأقصى للتعرض للمخاطر التي قد تنشأ في المستقبل نتيجة التغيرات في القيمة. يمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات المالية والمدرجة في بيان المركز المالي المجموع.

مخاطر انخفاض في قيمة الموجودات المالية

إن الموجودات المالية التي المعرضة لمخاطر الانخفاض تتضمن "ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى" و "أرصدة لدى البنوك".

ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

تقوم المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط وفقاً لمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لقياس خسائر الانخفاض المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسارة متوقع بناء على فترة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة الذمم المدينة. لقياس خسائر الانخفاض المتوقعة، تم تجميع ذمم مدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام إستحقاقها. لذلك، ترى إدارة المجموعة إلى أن معدلات خسائر الانخفاض المتوقعة لذمم مدينة هي تقريب معقول لنتائج تعثر العملاء الفعلية في الفترات اللاحقة. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة للمستحق من طرف ذي صلة غير جوهري.

23. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص خسارة الائتمان المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022 على النحو التالي للمدينون التجاريون:

31 ديسمبر 2023:

أعمار الذمم	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة من عقود إنشاءات	نسبة التعثر المتوقعة	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
دينار كويتي	دينار كويتي		دينار كويتي
أكثر من 365 يوما	9,484,649	82.62%	7,836,002
	9,484,649		7,836,002

31 ديسمبر 2022:

أعمار الذمم	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة من عقود إنشاءات	نسبة التعثر المتوقعة	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
دينار كويتي	دينار كويتي		دينار كويتي
أكثر من 365 يوما	9,555,087	61.06%	5,834,774
	9,555,087		5,834,774

يتم شطب مدينون تجاريون عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. وتشمل المؤشرات على عدم وجود توقع معقول للتعافي، من بين أمور أخرى، كمثال على ذلك فشل العميل في الإشتراك في خطة سداد مع المجموعة، وعدم تقديم مدفوعات تعاقدية لفترة تجاوزت 365 يوماً فيما عدا محجوز الضمان التعاقدية.

أرصدة لدى البنوك

إن أرصدة لدى البنوك تخضع أيضاً لمتطلبات خسائر الانخفاض في القيمة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، إن النقد مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية عالية، وبالتالي ترى إدارة المجموعة أن خسارة انخفاض في القيمة أرصدة لدى البنوك غير جوهرية.

الحد الأقصى التعرض للمخاطر الائتمانية

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لخطر الانكشاف للمخاطر الائتمانية. إن أقصى صافي تعرض للمخاطر الائتمانية لفئة الموجودات بتاريخ البيانات المالية كما يلي:

2023	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
2,552,865	4,521,145
1,209,878	1,054,367
3,762,743	5,575,512

ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء موجودات عقود ودفعات مقدمة للموردين)

أرصدة لدى البنوك

مخاطر التركيز الائتماني

ينشأ التركيز عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في المنطقة الجغرافية نفسها، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالتزامات تعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

23. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يمكن تحليل الموجودات المالية للمجموعة التي تحمل مخاطر ائتمانية حسب الإقليم الجغرافي وقطاع الأعمال كما يلي:

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
5,575,512	3,762,743

القطاع الجغرافي:
الكويت

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي يمكن أن تتعرض لها المجموعة لتلبية الالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تنتج من احتمال (الذي يمكن أن يكون بعيداً) أن يتطلب من المجموعة دفع التزاماتها قبل موعدها المتوقع.

تتضمن الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بقدر مناسب من النقد، وتوفير التمويل من خلال قدر مناسب من التسهيلات الائتمانية التي يتم الالتزام بها، والقدرة على إقفال المراكز السوقية. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأعمال المعنية، تهدف المجموعة إلى الحفاظ على المرونة في التمويل من خلال الإبقاء على الخطوط الائتمانية التي يتم الالتزام بها متاحة بالإضافة إلى دعم المساهمين.

كما في 31 ديسمبر، لم تكن القيمة الدفترية للمطلوبات المالية للمجموعة التي لها تاريخ استحقاق أقل من 12 شهراً مختلفة بشكل مادي عن أرقامها التعاقدية غير المخصومة.

جميع الالتزامات المستحقة خلال سنة واحدة باستثناء مكافأة نهاية الخدمة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تأثير تغير أسعار السوق مثل تغير سعر العملة الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار حقوق الملكية على إيرادات المجموعة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة ومراقبة الانكشاف لمخاطر السوق في إطار الحدود المقبولة مع تعظيم العائد في الوقت نفسه.

إن أنشطة المجموعة تعرضها بشكل أساسي لمخاطر مالية فيما يخص التغير في أسعار تحويل العملة الأجنبية وأسعار حقوق الملكية.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعتقد الإدارة أن هناك مخاطر متدنية لتكبد خسائر كبيرة ناتجة عن التذبذب في أسعار الصرف وبالتالي فإن المجموعة لا تتحوط للتعرض لمخاطر العملات الأجنبية.

24. قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام.
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، 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 تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة ملحوظاً.

يبين الجدول التالي الموجودات غير المالية المجمعة المسجلة بالقيمة العادلة المقاسة بالقيمة العادلة طبقاً لمستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

المجموع	المستوى 3
دينار كويتي	دينار كويتي
3,000,000	3,000,000
183,000	183,000
3,183,000	3,183,000

31 ديسمبر 2023
حق إنتفاع معاد تقييمه
أرض مستأجرة
ممتلكات ومنشآت ومعدات معاد تقييمها
مبني

المجموع	المستوى 3
دينار كويتي	دينار كويتي
3,000,000	3,000,000
191,001	191,001
3,191,001	3,191,001

31 ديسمبر 2022
حق إنتفاع معاد تقييمه
أرض مستأجرة
ممتلكات ومنشآت ومعدات معاد تقييمها
مبني

تري إدارة الشركة الأم أنه لا توجد تغييرات جوهرية في القيمة العادلة لحق إنتفاع معاد تقييمه وممتلكات ومنشآت ومعدات معاد تقييمها خلال سنة 31 ديسمبر 2023. يصنف حق الإنتفاع معاد تقييمه وممتلكات ومنشآت ومعدات معاد تقييمها ضمن المستوى 3 في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

لم تكن هنالك تحويلات من المستوى 3 للفترة الحالية وفترات المقارنة.

25. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة الخاصة ببيان المركز المالي المجمع وبيان الدخل الشامل المجمع وبيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المالية المنتهية 31 ديسمبر 2022، لتتفق مع عرض السنة الحالية، لا يوجد تأثير لإعادة التويب على إجمالي الخسارة أو إجمالي حقوق الملكية.

26. الدعاوى القانونية

توجد لدى المجموعة مطالبات قضائية تتمثل في قضايا مرفوعة من المجموعة ضد الغير ومن الغير ضد المجموعة، والذي ليس بالإمكان تقدير النتائج التي سوف تترتب عليها إلى أن يتم البت فيها من قبل القضاء. وفي رأي المستشار القانوني وإدارة المجموعة، فإنه لن يكون لهذه المطالبات تأثير سلبي مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، وعليه، لم تقم المجموعة بتقدير مخصصات إضافية عن هذه القضايا نظراً لوجود مخصصات كافية عنها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة المرفقة.