



شركة أسمنت الكويت
KUWAIT CEMENT COMPANY

شركة أسمنت الكويت
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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



شركة أسمنت الكويت
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

المحتويات	الصفحات
تقرير مراقب الحسابات المستقل	1-3
بيان المركز المالي المجمع	4
بيان الدخل المجمع	5
بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع	6
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	7
بيان التدفقات النقدية المجمع	8
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	9-38

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة / المساهمين المحترمين
شركة أسمنت الكويت - ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة أسمنت الكويت - ش.م.ك. (عامة) "الشركة الأم" وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2024، وبيانات الدخل، الدخل والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك الإيضاحات المتعلقة بالبيانات المالية المجمعة، والتي تتضمن معلومات السياسات المحاسبية المادية.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2024، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية").

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من التفصيل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة المدرج ضمن تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات للمحاسبين ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى لهذه المتطلبات. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي.

أمر التدقيق الرئيسية

إن أمر التدقيق الرئيسية، حسب تقدير اتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها أهمية قصوى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، وفي التوصل إلى رأينا المهني حولها، وأننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق المادية التي قمنا بتحديدنا وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات

بلغت قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات مبلغ 125,492,079 دينار كويتي ضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2024 والتي تمثل جزءاً هاماً من إجمالي موجودات المجموعة.

إن دراسة الانخفاض في القيمة التي تم إجراؤها من قبل إدارة المجموعة تعتبر أمر هام لتدقيقنا حيث أن تقدير القيمة الاستردادية يتطلب من الإدارة ممارسة تقديرات وأحكام هامة. تقوم الإدارة بإتباع طريقة الاستخدام بغرض تحديد القيمة الاستردادية. إن تحديد قيمة الاستخدام يتضمن ممارسة تقديرات وافتراضات هامة بشأن التدفقات النقدية المستقبلية، ومعدلات النمو، التوقعات المستقبلية للأعمال ومعدلات الخصم ذات الصلة. وعليه، فقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات التدقيق المتبعة، الحصول على تقرير دراسة انخفاض القيمة، مراجعة مدى ملائمة نموذج التقييم ومدى معقولية الافتراضات الرئيسية المطبقة التي تم إجراؤها. بالإضافة إلى تقييم مدى كفاية الإفصاحات كما هو مبين في إيضاح رقم 5 حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. إن المعلومات الأخرى تتكون من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024، 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. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى، وللقيام بذلك، فإننا نأخذ في الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متطابقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها من خلال التدقيق، أو بطريقة أخرى، إذا ما كانت تتضمن أخطاء مادية. هذا وإذا ما تبين لنا من خلال عملنا أن المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء مادية، فإننا مطالبون بالإفصاح عن ذلك ضمن تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب الإفصاح عنه فيما يتعلق بهذا الشأن. إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى، كما أننا لا نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير 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 تحقيق الاستمرارية والإفصاح، عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن 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 الحسابات الذي 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 للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناء على هذه البيانات المالية المجمعة.

وكجزء 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 وملائمة 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 بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى وملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل إدارة المجموعة.
- الاستنتاج حول مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، 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 عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نلفت الانتباه ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم الإطار الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة على نحو يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأي التدقيق.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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 عملية التدقيق.

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية للمهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في استقلاليتنا، أو حيثما وجدت، والحماية منها.

ومن بين الأمور التي تم التواصل بها مع المسؤولين عن الحوكمة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية وتم اعتبارها بذلك، من أمور التدقيق المادية، ولقد قمنا بالإفصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير مراقب الحسابات 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 تغطي على المصلحة العامة.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك حسابات 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، وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجمع.

بالإضافة إلى ذلك، لم يرد إلى علمنا خلال تدقيقنا ما يشير إلى وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليها، خلال السنة المنتهية 31 ديسمبر 2024 على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجمع.



قيس محمد النصف

مراقب حسابات مرخص رقم 38 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه



الكويت في: 12 مارس 2025

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2024

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2023	2024	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
126,205,648	125,492,079	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
10	10		موجودات غير ملموسة
770,641	770,641	6	استثمارات عقارية
17,800,835	18,206,065	7	استثمار في شركات زميلة
98,003,213	112,506,573	8	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
2,493,627	1,994,902	9	موجودات حق استخدام
245,273,974	258,970,270		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
17,423,371	19,857,849	10	مخزون
15,654,450	17,050,148	11	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
-	593,892		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
13,015,501	8,259,336	12	نقد ونقد معادل
46,093,322	45,761,225		مجموع الموجودات المتداولة
291,367,296	304,731,495		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
73,330,387	73,330,387	13	رأس المال
26,675,810	26,675,810		علاوة إصدار
(13,546,935)	(13,546,935)	14	أسهم خزانة
441,409	441,409		أرباح بيع أسهم خزانة
48,270,703	48,270,703	15	إحتياطي إجباري
42,048,346	42,048,346	16	إحتياطي إختياري
18,930,128	18,930,128		إحتياطي عام
(8,871,062)	8,483,375		إحتياطي إعادة تقييم استثمارات
(118,010)	(25,883)		نصيب المجموعة من إحتياطيات شركات زميلة
107,854	107,854		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
3,497,258	6,781,207		أرباح مرحلة
190,765,888	211,496,401		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
170,155	192,487		الحصص غير المسيطرة
190,936,043	211,688,888		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
61,018,233	48,354,648	17	قروض وتسهيلات بنكية ومرايبات
3,828,422	4,244,403		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
1,693,507	942,279	9	التزامات تأجير
66,540,162	53,541,330		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
11,233,500	14,467,000	17	قروض وتسهيلات بنكية ومرايبات
22,152,657	24,511,655	18	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
504,934	522,622	9	التزامات تأجير
33,891,091	39,501,277		مجموع المطلوبات المتداولة
100,431,253	93,042,607		مجموع المطلوبات
291,367,296	304,731,495		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

د. عبدالعزيز راشد الراشد
نائب رئيس مجلس الإدارة

راشد عبد العزيز الراشد
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2023	2024	إيضاح	
65,503,788	68,412,594		المبيعات
(60,516,419)	(61,550,378)	19	تكلفة المبيعات
4,987,369	6,862,216		مجمّل الربح
458,412	305,512	20	صافي إيرادات أنشطة أخرى
(3,363,098)	(3,569,534)		مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
2,082,683	3,598,194		ربح العمليات
(126,954)	(180,252)	11	مخصص خسائر انتحانية متوقعة
(3,719,778)	(3,421,122)		أعباء تمويل
84,940	56,861		إيرادات فوائد
2,420,453	2,545,621	21	صافي أرباح استثمارات
1,016,803	674,773	7	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
1,758,147	3,274,075		صافي ربح السنة قبل الاستقطاعات
(5,433)	(23,383)	24	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(36,259)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(5,420)		الزكاة
1,752,714	3,209,013		صافي ربح السنة
			العائد إلى:
1,752,531	3,205,910		مساهمي الشركة الأم
183	3,103		الحصص غير المسيطرة
1,752,714	3,209,013		صافي ربح السنة
2.46	4.50	22	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2023	2024	إيضاح	
1,752,714	3,209,013		صافي ربح السنة
			بنود الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى:
			<u>بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:</u>
(106,790)	92,127	7	حصة المجموعة من احتياطات شركات زميلة
			<u>بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:</u>
			التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال
(1,496,510)	17,427,455		الدخل الشامل الآخر
(1,603,300)	17,519,582		مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
149,414	20,728,595		مجموع الدخل الشامل للسنة
			العائد إلى:
150,724	20,710,405		مساهمي الشركة الأم
(1,310)	18,190		الحصص غير المسيطرة
149,414	20,728,595		مجموع الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم															
مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	المجموع	أرباح مرحلة	أجنبية	احتياطي ترجمة عملات	نصيب المجموعة من			احتياطي إجباري	أرباح بيع أسهم خزائنة	علاوة إصدار	رأس المال			
						شركات زميلة	احتياطيات	مجموع							
194,327,965	168,041	194,159,924	5,165,534	107,854	-	107,854	(11,220)	(7,252,092)	18,930,128	42,048,346	48,270,703	441,409	(13,546,935)	26,675,810	73,330,387
1,752,714	183	1,752,531	1,752,531	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1,603,300)	(1,493)	(1,601,807)	-	-	-	-	(106,790)	(1,495,017)	-	-	-	-	-	-	-
149,414	(1,310)	150,724	1,752,531	-	-	-	(106,790)	(1,495,017)	-	-	-	-	-	-	-
3,520	3,520	-	123,953	-	-	-	-	(123,953)	-	-	-	-	-	-	-
(96)	(96)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20,108	-	20,108	20,108	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(3,564,868)	-	(3,564,868)	(3,564,868)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
190,936,043	170,155	190,765,888	3,497,258	107,854	-	107,854	(118,010)	(8,871,062)	18,930,128	42,048,346	48,270,703	441,409	(13,546,935)	26,675,810	73,330,387
3,209,013	3,103	3,205,910	3,205,910	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17,519,582	15,087	17,504,495	-	-	-	-	92,127	17,412,368	-	-	-	-	-	-	-
20,728,595	18,190	20,710,405	3,205,910	-	-	-	92,127	17,412,368	-	-	-	-	-	-	-
4,131	4,131	-	57,931	-	-	-	-	(57,931)	-	-	-	-	-	-	-
11	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20,108	-	20,108	20,108	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
211,688,888	192,487	211,496,401	6,781,207	107,854	(25,883)	107,854	(25,883)	8,483,375	18,930,128	42,048,346	48,270,703	441,409	(13,546,935)	26,675,810	73,330,387

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2023	2024	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
1,758,147	3,274,075	صافي ربح السنة قبل الاستقطاعات تسويات:
3,524,764	3,628,519	إستهلاكات وإطفاءات
(76,352)	(964)	أرباح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
126,954	180,252	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
3,719,778	3,421,122	أعباء تمويل
(2,547,330)	(2,682,378)	صافي أرباح استثمارات
(84,940)	(56,861)	إيرادات فوائد
(1,016,803)	(674,773)	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
180,957	415,981	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
5,585,175	7,504,973	صافي الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
2,845,624	(2,355,350)	مخزون
1,907,235	(1,575,950)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
906,460	2,305,821	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
11,244,494	5,879,494	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(306,621)	(2,438,673)	المدفوع لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
88,499	23,412	المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(4,904,395)	(1,118,358)	المدفوع لشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
5,159,209	4,046,584	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(1,854,440)	المدفوع لشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	1,254,722	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,929,108	3,069,982	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(2,000,000)	2,000,000	ودائع لأجل
84,940	56,861	إيرادات فوائد مستلمة
1,050,740	5,040,090	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
7,000,000	6,000,000	المسحوب من قروض وتسهيلات بنكية ومراجعات
(9,067,965)	(15,430,085)	المسدد لقروض وتسهيلات بنكية ومراجعات
(3,623,752)	(3,408,314)	أعباء تمويل مدفوعة
(748,799)	(825,476)	التزامات تأجير مدفوعة
(3,563,023)	(11,885)	توزيعات أرباح مدفوعة
(96)	11	صافي التغير في الحصة غير المسيطرة
(10,003,635)	(13,675,749)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
2,291,599	(2,756,165)	صافي (النقص) / الزيادة في نقد ونقد معادل
8,723,902	11,015,501	نقد ونقد معادل في بداية السنة
11,015,501	8,259,336	نقد ونقد معادل في نهاية السنة (إيضاح 12)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1. التأسيس والنشاط

تأسست شركة أسمنت الكويت - شركة مساهمة كويتية عامة - "الشركة الأم" بموجب المرسوم الأميري الصادر بتاريخ 5 نوفمبر 1968، تم إدراج أسهم الشركة الأم في بورصة الكويت للأوراق المالية بتاريخ 29 سبتمبر 1984. بموجب الجمعية العمومية الغير عادية المنعقدة في 22 أكتوبر 2023، تم تعديل بعض مواد النظام الأساسي وآخرها ما تم التأشير عليه في السجل التجاري تحت رقم 1532 بتاريخ 26 نوفمبر 2023.

فيما يلي الأغراض التي أسست من أجلها الشركة الأم:

- 1- صناعة الأسمنت بكافة أنواعه.
- 2- صناعة الطوب والكتل والبلاطات الحرارية (بما فيها الأسمنت الحراري).
- 3- صناعة البلك والطابوق الاسمنتي المفرغ والاجر.
- 4- صناعة الطابوق الاسمنتي.
- 5- صناعة أصناف من الخرسانة أو الأسمنت.
- 6- صناعة أصناف من الأسمنت الاسيستوسي أو الأسمنت الليفي السيلوزي.
- 7- صناعة مواد البناء المنتجة من مواد نباتية والمكتلة بواسطة الأسمنت.
- 8- كسارة الصليوخ.
- 9- مخازن المواد الكيميائية.
- 10- استخراج الرمل وإعادة تعينته (الدراكيل).
- 11- نقل النفايات الصلبة والسائلة.
- 12- جمع النفايات غير الخطرة.
- 13- جمع النفايات الخطرة.
- 14- معالجة النفايات الغير خطرة وتصريفها.
- 15- معالجة النفايات الخطرة وتصريفها.
- 16- إعادة تدوير الإطارات المستعملة.
- 17- استيراد صلبوخ.
- 18- البيع بالجملة للأسمنت والجص وما شابه.
- 19- البيع بالجملة للرمل والصليوخ.
- 20- البيع بالتجزئة لمواد البناء والسكراب.
- 21- التخزين في المستودعات.
- 22- استثمار الفوائض المالية في محافظ مالية عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- 23- بيع وشراء الأسهم والسندات لحساب الشركة.
- 24- تملك العقارات المنقولات اللازمة لمباشرة عملها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- 25- إدارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وتوفير الدعم اللازم لها.
- 26- صناعة الأسمنت المكمل (الكلنكر).
- 27- استيراد المواد الكيماوية.

للشركة أن تهتم أو تشترك بأي وجه من وجوه الاشتراك مع الهيئات والشركات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها، والتي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج، ولها أن تشترك في هذه الهيئات أو أن تلحقها بها ولها أن تشترك في تأسيس الشركات العقارية. ويكون للشركة مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة. ويجوز للشركة أن تمارس أعمالاً مشابهة أو مكملّة أو لازمة أو مرتبطة بأغراضها المذكورة.

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في شرق، منطقة الصوابر، شارع الشهداء، بيت الأسمنت، ص.ب. 20581 الصفاة 13066 - دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 2025. وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. إن الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم لديها صلاحية تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2. تطبيق المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

(أ) المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2024

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الجديدة والمعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية. تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 (ما لم يذكر خلاف ذلك). وبيانها كالتالي:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16: التزام التأجير في عمليات البيع وإعادة التأجير

تحدد التعديلات ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 المتطلبات التي يستخدمها البائع-المستأجر في قياس التزام التأجير الناشئ عن معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم اعتراف البائع-المستأجر بأي مبلغ من الأرباح أو الخسائر المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

لم يكن للتعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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

تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 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
- 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.

بالإضافة إلى ذلك، يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاح عندما يتم تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض كغير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتنال للاتفاقيات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

لم يكن للتعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 - ترتيبات تمويل الموردين

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات توضح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب إفصاحاً إضافياً عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم تأثيرات ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

لم يكن للتعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

(ب) المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات الصادرة ولكن لم تسر بعد

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات والتي تسري في الفترات المحاسبية المستقبلية والتي قررت المجموعة عدم تطبيقها مبكراً.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21 - عدم قابلية تحويل العملات

في أغسطس 2023، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21 تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لتحديد كيفية تقييم المنشأة لما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري في حال عدم القابلية لتحويل العملات. كما تتطلب التعديلات الإفصاح عن المعلومات التي تُمكن مستخدمي بياناتها المالية من فهم كيفية تأثير عدم قابلية العملة للتحويل مع عملة أخرى على الأداء والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة أو كيفية توقع حدوث هذا التأثير. تسري التعديلات على فترات البيانات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025. يُسمح بالتطبيق المبكر، ولكن يجب الإفصاح عنه. عند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمنشأة إعادة إدراج معلومات المقارنة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2. تطبيق المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة) ب) المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات الصادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 18 - العرض والإفصاح في البيانات المالية

في أبريل 2024، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 18، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية. يستحدث المعيار الدولي للتقارير المالية 18 متطلبات جديدة للعرض في بيان الربح أو الخسارة، بما في ذلك القيم الإجمالية والإجمالية الفرعية المحددة. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات في بيان الربح أو الخسارة ضمن واحدة من خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات المتوقفة، حيث تعتبر الثلاث الأولى فئات جديدة. كما يتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء التي حددها الإدارة حديثاً، والتي تمثل قيم إجمالية فرعية للإيرادات والمصروفات، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتجزئة المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للبيانات المالية الأولية والإيضاحات. علاوة على ذلك، تم إجراء تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي 7 "بيان التدفقات النقدية"، والتي تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات وفقاً للطريقة غير المباشرة، من "الأرباح أو الخسائر" إلى "الأرباح أو الخسائر التشغيلية" وإلغاء الخيار بشأن تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. إضافة إلى ذلك، توجد تعديلات مترتبة على العديد من المعايير الأخرى. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 18، والتعديلات على المعايير الأخرى، على فترات البيانات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027، مع السماح بالتطبيق المبكر بشرط الإفصاح عنه. سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 18 بأثر رجعي.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 - الأدوات المالية: الإفصاحات
في 30 مايو 2024، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 فيما يخص:

- توضيح تاريخ الاعتراف وإلغاء الاعتراف لبعض الموجودات والمطلوبات المالية، مع إتاحة استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها من خلال أحد أنظمة التحويل النقدي الإلكتروني؛
- توضيح وتقديم إرشادات إضافية حول كيفية تقييم ما إذا كان الأصل المالي يستوفي معيار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط؛
- إضافة إفصاحات جديدة فيما يخص أدوات معينة ذات شروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الخصائص المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية وتلك المرتبطة بالحوكمة)؛ و
- إدخال تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى.

ستسري التعديلات على فترات البيانات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2026.

المعيار الدولي للتقارير المالية 19 - الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات

في مايو 2024، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 19 والذي يسمح للشركات المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات إفصاحاتها المخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض في المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى. ولتكون الشركة مؤهلة، يجب على الشركة في نهاية فترة البيانات المالية أن تكون شركة تابعة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية 10، ألا تكون خاضعة للمساءلة العامة وأن تكون شركة أم (كبرى أو وسطى) تقوم بإعداد بيانات مالية مجمعة متاحة للاستخدام العام وتتماشى مع المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية. سيسري المعيار الدولي للتقارير المالية 19 لفترات البيانات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027 مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا تتوقع المجموعة أن ينطبق عليها المعيار الدولي للتقارير المالية 19.

3. السياسات المحاسبية المادية

3.1 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية")، وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.2 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم إدراجها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للشركة الأم عند إعداد البيانات المالية المجمعة.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية، يتطلب استخدام بعض التقديرات والإفتراسات والأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتضمن الإيضاح رقم 4 الأحكام والتقديرات المادية التي يتم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبنية أدناه. تم تطبيق هذه السياسات على أساس مماثل لكل السنوات المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

3.3 أساس التجميع

الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة التالية (يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة").

إسم الشركة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية %	
			2023	2024
شركة الشويخ للأسمنت - ش.م.ك.م.	صناعي	الكويت	99.250	99.250
شركة أمواج الدولية العقارية - ش.م.ك.م.	عقاري	الكويت	96.000	96.000
شركة أسمنت الكويت للخرسانة الجاهزة - ش.م.ك.م.	صناعي	الكويت	99.844	99.844

قامت المجموعة بتجميع شركاتها التابعة بناء على بيانات مالية مدققة كما في 31 ديسمبر 2024.

بلغ إجمالي موجودات الشركات التابعة 30,487,968 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2024 (2023: 30,106,646 دينار كويتي)، كما بلغ صافي خسائرها 179,853 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (2023: صافي خسائر بمبلغ 94,705 دينار كويتي).

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم والشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة الأم. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم: (أ) القدرة على التحكم في الجهة المستثمر بها (ب) التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة نتيجة الشراكة مع الجهة المستثمر بها و(ج) القدرة على استخدام التحكم في الشركة المستثمر بها للتأثير على العوائد.

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

يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تسيطر الشركة الأم على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد الشركة الأم السيطرة على الشركة التابعة. وبصفة خاصة، يتم إدراج الإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعية خلال السنة ضمن بيان الدخل المجمع أو الدخل الشامل الآخر المجمع اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على الشركة التابعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة.

يتم توزيع الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل والدخل الشامل الآخر على مساهمي الشركة والحصص غير المسيطرة. يتم توزيع الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مساهمي الشركة أو الحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة.

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة ولالأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة. يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصاريف المتبادلة بين شركات المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغييرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقد السيطرة على الشركة التابعة كمعاملات ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق الحصص المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصتها في الشركات التابعة. يتم إدراج الفرق بين القيمة التي تم تعديل حقوق الحصص غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم في حقوق الملكية مباشرة وتكون متاحة لمساهمي الشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.3 أساس التجميع (تتمة)

الشركات التابعة (تتمة)

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد في بيان الدخل المجموع ويتم احتساب الأرباح أو الخسائر بمقدار الفرق بين:

(أ) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة للحصة المتبقية و

(ب) القيمة الدفترية للموجودات قبل الاستبعاد (متضمنة الشهرة)، والتزامات الشركة التابعة وكذلك حقوق الحصص غير المسيطرة.

تتم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر المجموع فيما يتعلق بالشركة التابعة فيما إذا كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة بشكل مباشر. يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقي في الشركة التابعة "سابقاً" في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبني لغرض المحاسبة اللاحقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 9، أو التكلفة عند الاعتراف المبني للاستثمار في الشركة الزميلة.

اندماج الأعمال

يتم استخدام طريقة الاقتناء في المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم قياس مبلغ الشراء المحول للاقتناء بالقيمة العادلة والتي يتم احتسابها بإجمالي القيمة العادلة للموجودات المحولة في تاريخ الاقتناء والمطلوبات المتكبدة من المجموعة للملاك السابقين للشركة المكتتاة وكذلك أية حقوق ملكية مصدرية من المجموعة مقابل الاقتناء. يتم إثبات المصاريف المتعلقة بالاقتناء بصفة عامة في بيان الدخل المجموع عند تكبدها.

يتم الاعتراف المبني للموجودات والمطلوبات المكتتاة المحددة في عملية دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء، باستثناء الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة، أو أدوات حقوق الملكية المرتبطة بترتيبات المدفوعات على أساس الأسهم، والموجودات المصنفة بغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعايير التقارير المالية ذات العلاقة.

يتم قياس الشهرة بمقدار زيادة المقابل المحول وحصة حقوق الحصص غير المسيطرة في الشركة المكتتاة والقيمة العادلة لأي حصة مكتتاة في السابق عن صافي قيمة الموجودات المكتتاة والمطلوبات المتكبدة المحددة كما في تاريخ الاقتناء. في حال زيادة صافي قيمة الموجودات المكتتاة والمطلوبات المتكبدة عن المقابل المحول وحصة حقوق الحصص غير المسيطرة في الشركة المكتتاة والقيمة العادلة لأي حصة مكتتاة في السابق، يتم إدراج تلك الزيادة مباشرة في بيان الدخل المجموع كأرباح.

يتم قياس حصة حقوق الحصص غير المسيطرة في الشركة التابعة المكتتاة بنسبة حصة الحصص غير المسيطرة في صافي الموجودات المحددة للشركة المكتتاة أو بالقيمة العادلة لتلك الحصة. يتم اختيار طريقة القياس لكل معاملة على حدة.

عند تنفيذ عملية دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في الشركة المكتتاة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء (تاريخ بدء السيطرة) ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة - إن وجدت - في بيان الدخل المجموع. يتم تحويل المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل الآخر المجموع المتعلقة بالحصص السابقة قبل تاريخ الاقتناء إلى بيان الدخل المجموع كما لو تم استبعاد الحصة بالكامل.

الشهرة

يتم إدراج الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة بالتكلفة كما في تاريخ الاقتناء ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت.

لأغراض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمة الشهرة، يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد (أو المجموعات المولدة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عملية دمج الأعمال.

يتم اختيار المجموعات المولدة للنقد والتي توزع الشهرة عليها سنوياً بغرض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمتها أو على مدى فترات أقل عندما يكون هناك مؤشراً على احتمال انخفاض قيم تلك المجموعات.

إذا كانت القيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، فإن خسائر الانخفاض في القيمة يتم توزيعها أولاً لتخفيض قيمة أي شهرة موزعة على تلك الوحدات ثم على أية موجودات أخرى مرتبطة بالوحدات على أساس التوزيع النسبي وفقاً للقيم الدفترية لكل أصل من أصول وحدة توليد النقد. يتم إدراج أية خسائر انخفاض في القيمة متعلقة بالشهرة في بيان الدخل المجموع مباشرة. لا يتم رد خسائر الانخفاض في القيم المتعلقة بالشهرة والتي سبق الاعتراف بها في الفترات اللاحقة.

عند استبعاد أي من وحدات توليد النقد، تؤخذ قيمة الشهرة المتعلقة بها في الاعتبار عند تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.4 ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت. تتضمن التكلفة سعر الشراء والتكلفة المرتبطة بشكل مباشر لوضع الأصل في حالة التشغيل للاستخدام المطلوب. يتم تحميل مبالغ الصيانة والتصليح والاستبدالات والتحسينات البسيطة كمصاريف عند تكبدها، في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسمة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والمنشآت والمعدات.

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها فيما عدا معدات الفرن (المدرجة ضمن بند آلات ومعدات) والتي يتم احتساب الإهلاك بطريقة وحدات الإنتاج كما يلي:

العمر الإنتاجي

5 - 50 سنة

7 - 50 سنة

1 - 7 سنة

مياني

آلات ومعدات (باستثناء معدات الفرن)

وسائل نقل وأجهزة كمبيوتر وأثاث

تتم مراجعة القيمة المتبقية للأصل والعمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقتين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات. وإذا تغيرت الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات فإنه يتم تغيير تلك الأعمار اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغيير بدون أثر رجعي.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات في تاريخ كل بيان مركز مالي مجمع لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض تلك القيمة الدفترية. في حال وجود مؤشر لمثل هذا الانخفاض، تدرج خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع، وتمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الاستردادية للأصل لغرض تحديد الانخفاض في القيمة، يتم تبويب الموجودات لأقل مستوى يمكن عنده تحديد وجود تدفقات نقدية بشكل مستقل.

وتمثل القيمة الاستردادية للأصل إما قيمته العادلة مخصصاً منها التكلفة لإتمام عملية البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. عند تقدير القيمة قيد الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. وبالنسبة للأصل الذي لا ينتج تدفقات نقدية بصورة منفصلة عن أصول أخرى فإن القيمة الاستردادية يتم تحديدها لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

تحدد أرباح أو خسائر البيع بالفرق بين صافي متحصلات البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل وتدرج في بيان الدخل المجمع.

تدرج مشروعات قيد التنفيذ ضمن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات في بيان المركز المالي المجمع حتى يتم استكمالها وتجهيزها لتكون صالحة للاستخدام، وفي هذا التاريخ يتم إعادة تبويبها ضمن الموجودات المشابهة لها، ويتم البدء في احتساب استهلاكها اعتباراً من ذلك التاريخ.

3.5 موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد والمشتراة بشكل منفصل يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً أية خسائر متراكمة متعلقة بالإطفاء أو بخسائر انخفاض القيمة إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء على أساس ثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع.

تتم مراجعة العمر الإنتاجي وطرق الإطفاء في نهاية كل سنة مالية. ويتم المحاسبة عن التغيير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغيير.

الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد والمشتراة بشكل منفصل يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض القيمة إن وجدت.

يتم شطب الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند ثبوت عدم وجود منفعة مستقبلية من الاستخدام. يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة من البيع بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل المباع ثم تدرج في بيان الدخل المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.6 استثمارات عقارية

إن العقارات المحتفظ بها فترة تأجيله طويلة الأجل أو بهدف زيادة رأس المال أو كل ذلك والتي لم يتم تشغيلها من قبل المجموعة يتم تصنيفها كاستثمارات عقارية. تتضمن الاستثمارات العقارية أيضاً العقارات التي هي قيد الإنشاء أو التطوير للاستخدام المستقبلي كاستثمارات عقارية.

يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة. تتضمن تكاليف المعاملات الأتعاب المهنية للخدمات القانونية وعمولات التأجير الأولي لجعل العقار في الحالة اللازم أن يكون عليها كي يصبح مهياً للتشغيل. كما تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من الاستثمارات العقارية الحالية وقت تكبد التكلفة في حالة الوفاء بمعايير التحقق.

يتم تسجيل الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة (إن وجد). لا يتم إهلاك الأراضي. يتم إهلاك المباني على أساس القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المقدر وهو من 10 إلى 20 سنة.

يتم إلغاء إثباتات الاستثمارات العقارية عند بيعها أو عند سحبها من الاستخدام بشكل دائم وعندما لا تتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع استثمار عقاري بمبلغ الفرق بين القيمة الدفترية وصافي متحصلات البيع. يتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستغناء عن أو استبعاد الاستثمارات العقارية في بيان الدخل المجموع في سنة الاستغناء أو البيع.

تتم التحويلات إلى الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام مثبتاً بنهاية إشغال المالك للعقار أو بداية عقد تأجير تشغيلي. تتم التحويلات من الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام مثبتاً ببداية إشغال المالك للعقار أو بداية التطوير بنية البيع.

3.7 استثمار في شركات زميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تؤثر فيها المجموعة بشكل جوهري. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

إن الاعتبارات التي تم أخذها عند تحديد التأثير الجوهري تشبه تلك الاعتبارات اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. تتم المحاسبة على استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

قامت المجموعة بإحتساب حصتها من استثماراتها في الشركات الزميلة بناءً على بيانات مالية كما في 30 سبتمبر 2024 مع إجراء التعديلات المتعلقة بأية معاملات مادية تمت خلال الفترة من 1 أكتوبر وحتى 31 ديسمبر 2024 (إن وجدت).

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في شركة زميلة مبدئياً بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ.

إن الشهرة المتعلقة بشركة زميلة مدرجة في القيمة الدفترية للاستثمار وهي غير مطفأة ولا مختبرة فردياً للتحقق من انخفاض قيمتها. ويعكس بيان الدخل المجموع حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة.

يتم عرض أي تغيير في بيان الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يوجد تغير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تثبت المجموعة حصتها في أي تغيير، حيثما كان مناسباً، في بيان التغير في حقوق الملكية المجموع. يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة وشركتها الزميلة، إلى مدى حصة الشركة في الشركة الزميلة. يتم عرض إجمالي حصة المجموعة في نتائج شركة زميلة في بيان الدخل المجموع خارج الربح التشغيلي، كما أنه يمثل الربح أو الخسارة بعد خصم الضرائب والخصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركاتها الزميلة. تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة المستردة للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم تثبت خسارة انخفاض قيمة شركة زميلة في بيان الدخل المجموع.

عندما تفقد المجموعة تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. أي الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهري أو سيطرة مشتركة عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به ومحصل البيع يتم إثباته في بيان الدخل المجموع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.8 انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة باستثناء الشهرة

يتم مراجعة الموجودات الملموسة وغير الملموسة سنوياً لتحديد مدى وجود مؤشرات على انخفاض في قيمة تلك الموجودات. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتلك الموجودات بغرض تحديد مبلغ الانخفاض في القيمة، إن وجد. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد والموجودات غير الملموسة التي لم تتاح للاستخدام بعد من أجل تحديد الانخفاض في القيمة سنوياً على الأقل، وحينما يكون هناك مؤشر على وجود انخفاض في قيمة هذا الأصل.

ويتم تحديد صافي القيمة الاستردادية على أساس القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع في السنة التي ظهرت فيها هذه الخسائر. في حال رد الانخفاض في القيمة، يتم عكس الانخفاض في القيمة في حدود صافي القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم إثبات الانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف برد الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة.

3.9 الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصل أو الالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأداة.

يتم إدراج كافة عمليات الشراء والبيع التي تتم بالشروط المعتادة للموجودات المالية باستخدام طريقة تاريخ المتاجرة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التسوية في بيان الدخل المجمع أو في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع وفقاً للسياسة المطبقة على الأداة ذات الصلة. إن عمليات الشراء والبيع التي تتم بالشروط المعتادة هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية يتم تحديدها عامة وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعامل بها في السوق.

لا يتم الاعتراف بالأصل المالي (كلياً أو جزئياً) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية الناتجة من الأصل المالي أو عندما تقوم المجموعة بنقل كافة مخاطر ومزايا الملكية ولم تعد تحتفظ بسيطرتها عليه. في حال حافظت المجموعة على سيطرتها، فإنها تستمر في إدراج الأصل المالي طوال مدة سيطرتها على الأصل المالي. يتم حذف الالتزام المالي عندما يتم إعفاء المجموعة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي قائم بالتزام آخر من نفس الطرف الدائن بشروط مختلفة بشكل جوهري أو أن شروط الالتزام القائم قد تم تعديلها بصورة مادية، يتم معالجة مثل هذا الاستبدال أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد.

يتم قياس كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة إلى تكلفة كافة الأدوات المالية باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وتسجل تكاليف المعاملات للموجودات المالية المدرجة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل المجمع.

الموجودات المالية

تحدد المجموعة فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأداة، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها بالمستوى الذي يعبر بشكل أفضل عن كيفية إدارة مجموعة الموجودات المالية لتحقيق هدفها. ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة، وإنما يتم تقييمه عند مستوى أعلى للمحافظ مجتمعة ويستند إلى عوامل ملحوظة مثل:

- طريقة تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا النموذج ورفع تقارير عنها لموظفي الإدارة العليا بالمجموعة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالأخص طريقة إدارة تلك المخاطر؛
- طريقة مكافأة مدراء الأعمال (على سبيل المثال، ما إذا كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة لهذه الموجودات المدارة أو إلى التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة).

كما أن معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها يعتبر من الجوانب المادية للتقييم الذي تجريه المجموعة. يستند تقييم نموذج العمل إلى سيناريوهات متوقعة بشكل معقول دون أخذ "أسوأ الأحوال" أو "الحالة المضغوطة" في عين الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد التحقق المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، وفي المقابل ستقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحدثة أو المشتراه مؤخراً في الفترات اللاحقة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.9 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تقييم التدفقات النقدية التعاقدية

إذا استهدف نموذج الأعمال الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأداة المالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط.

"لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" بالقيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبدئي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (كأن يتم سداد أصل المبلغ أو إطفاء القسط / الخصم).

إن العناصر الأكثر أهمية للفائدة في أي ترتيب إقراض أساسي تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان، بخلاف مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الفائدة. واختبار تحقق دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط، تقوم المجموعة بتطبيق أحكام وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرج بها الأصل المالي وفترة تحقق معدل الفائدة عن هذا الأصل.

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9:

- التكلفة المطفأة؛
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛
- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

التكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي الشروط الآتية ولا يتم تصنيفها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط على المبلغ الأساسي القائم.

إن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي المعدلة مقابل خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. وتسجل إيرادات الفائدة، أرباح/ خسائر تحويل العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الدخل المجموع. كما تسجل أي أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد في بيان الدخل المجموع.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة. وتسجل التغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر. وتسجل توزيعات الأرباح في بيان الدخل المجموع، عندما يثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استفادة المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة، تدرج الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

لا تخضع لاختبار انخفاض القيمة. عند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة من الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.9 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الموجودات المالية التي يتطلب نموذج أعمالها القيام بالشراء أو البيع أو شروطها التعاقدية التي لا تنشأ عنها في تواريخ محددة والتي تتمثل فقط في دفع المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة عليه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إضافة إلى ما تقدم، يجوز للمجموعة عند التحقق المبني، على نحو غير قابل للإلغاء تصنيف الموجودات المالية التي لا تستوفي متطلبات قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وفي هذه الحالة، يستبعد أو يؤدي إلى انخفاض جوهري في الفروق المحاسبية التي قد تنشأ.

إن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في بيان الدخل المجموع. كما تسجل إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الدخل المجموع وفقاً لشروط العقد أو عند ثبوت الحق في استلامها.

أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية

يتم تحديد القيمة الدفترية للموجودات المالية المقومة بعملة أجنبية بنفس تلك العملة ويتم ترجمتها بسعر الصرف السائد في نهاية كل فترة.

انخفاض في قيمة موجودات مالية

قامت المجموعة بتطبيق المنهج المبسط وقياس مخصص الخسارة للأرصدة المدينة بمبلغ يعادل قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية. تقدر الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة باستخدام جدول للمخصصات بالرجوع إلى تجارب التعثر في السداد السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين المعدل بعوامل تتعلق بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة لمجالات الأنشطة التي يزاول فيها المدينون أنشطتهم وتقييم التوجه الحالي والمتوقع للظروف كما في تاريخ التقرير.

تقوم المجموعة بشطب الأرصدة المدينة عند وجود معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبات مالية ولا يوجد احتمال واقعي للاسترداد أو عندما يخضع المدين لعملية تصفية أو دخوله في إفلاس.

تطبق المجموعة المنهج العام لتكوين مخصصات مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لما نص عليه المعيار الدولي للتقارير المالية 9، فيما يتعلق بالأدوات المالية ضمن النقد والأرصدة لدى البنوك. تستخدم المجموعة التصنيف الائتماني وفقاً لوكالات تصنيف خارجية لتقييم مخاطر الائتمان التي تتعرض لها هذه الموجودات المالية ويتم مراقبة وتحديث هذه التصنيفات المنشورة باستمرار.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية المصدرة من قبل المنشأة ضمن المطلوبات المالية أو حقوق الملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق ملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في موجودات منشأة بعد خصم جميع التزاماتها. يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المنشأة بصافي المتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة ويتم خصمها مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بريج أو خسارة في بيان الدخل المجموع نتيجة شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

المطلوبات المالية

يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة أو القيمة العادلة من خلال بيان الدخل المجموع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.9 الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية التي لا تصنف ضمن البنود التالية، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة:

(1) المقابل النقدي المحتمل في عملية اندماج الأعمال؛

(2) محتفظ بها للمتاجرة؛

(3) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدار الفترات ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو معدل خصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وغير ذلك من علاوات أو خصومات) خلال العمر المتوقع للمطلوبات المالية، أو (حيث يكون مناسباً) على مدى فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية.

خسائر وأرباح صرف العملات الأجنبية

بالنسبة للمطلوبات المالية المقومة بعملة أجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل فترة، فإنه يتم تحديد خسائر وأرباح صرف العملات الأجنبية استناداً إلى التكلفة المطفأة لهذه الأدوات. يتم الاعتراف بهذه الخسائر والأرباح الناتجة عن صرف العملات الأجنبية ضمن بند "إيرادات أو مصاريف أخرى" في بيان الدخل المجموع للمطلوبات المالية التي لا تشكل جزءاً من علاقة تحوط محددة.

المقاصة

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

3.10 المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. ويتم تحديد تكلفة المواد الخام على أساس متوسط سعر التكلفة المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة الجاهزة وتلك التي قيد التجهيز تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة والمصاريف الصناعية غير المباشرة الثابتة والمتغيرة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المتكبدة حتى تصل البضاعة إلى الموقع والوضع الحالي لها. تمثل صافي القيمة المحققة سعر البيع المقدّر ناقصاً كافة التكاليف المتوقع تكبدها لاستكمال عملية البيع.

3.11 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة وفقاً لقانون العمل الكويتي بسداد مبالغ للموظفين عند انتهاء الخدمة طبقاً للأنحة مزايا محددة. بالنسبة للعاملين غير الكويتيين في دول أخرى فيتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لقوانين العمل السائدة في هذه الدول، ويتم سداد تلك المبالغ دفعة واحدة عند نهاية خدمة الموظفين. إن هذا الالتزام غير ممول ويتم حسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ البيانات المالية المجمعة، وتتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه الطريقة تقديراً مناسباً للقيمة الحالية للالتزام المجموعة.

3.12 مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية حالية أو التزامات متوقعة نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجة للموارد الاقتصادية لتسوية هذه الالتزامات ويمكن تقديرها بصورة موثوقة فيها. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة أن تكون مطلوبة لسداد الالتزام باستخدام معدل خصم يعكس تقديرات السوق والقيم الحالية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام.

3.13 أسهم خزانة

تتمثل أسهم الخزانة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. وتتم المحاسبة عن أسهم الخزانة باستخدام طريقة التكلفة. وفقاً لطريقة التكلفة، يتم إدراج متوسط تكلفة الأسهم المعاد شراؤها كحساب معاكس ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار هذه الأسهم يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق الملكية "احتياطي أسهم الخزانة"، ويتم تحميل أي خسائر محققة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الإحتياطيات ثم علاوة الإصدار على التوالي. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزانة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الإحتياطيات ثم الأرباح المرحلة ثم احتياطي أسهم الخزانة على التوالي. لا يتم دفع أي توزيعات نقدية عن أسهم الخزانة. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزانة بشكل نسبي وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزانة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.13 أسهم خزانة (تتمة)

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

3.14 العملات الأجنبية

عملة التشغيل والعرض

يتم قياس البنود المتضمنة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تقوم المجموعة بممارسة أنشطتها فيها (عملة التشغيل). يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

يتم إثبات أرباح أو خسائر فروق العملة الناتجة من تسوية تلك المعاملات وكذلك من ترجمة الموجودات والمطلوبات بعملات أجنبية في نهاية السنة في بيان الدخل المجموع.

شركات المجموعة

يتم ترجمة نتائج الأعمال والمركز المالي لكافة شركات المجموعة والتي لها عملة تشغيل مختلفة عن عملة العرض (بخلاف الشركات التي تمارس أنشطتها في بلاد تعاني من معدلات تضخم عالية جداً) إلى عملة العرض كما يلي:

- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجموع باستخدام سعر الإقفال في تاريخ البيانات المالية المجمعة.
- يتم ترجمة الإيرادات والمصاريف في بيان الدخل المجموع باستخدام متوسط سعر الصرف.
- يتم إثبات ناتج الترجمة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية.

3.15 الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء عن طريق تحويل السلعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل وتعد السلعة أو الخدمة بأنه قد تم تحويلها عندما يحصل العميل على سيطرة على تلك السلعة أو الخدمة في نقطة زمنية محددة أو على مدى زمني. يتم قياس الإيرادات بمبلغ العوض الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلعة أو الخدمة المتعهد بها إلى عميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة. قد يتضمن العوض المتعهد به في عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما.

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

مبيعات البضاعة

يتم تحقق إيراد بيع البضائع في نقطة محددة، عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء، وعند تحويل السيطرة على البضاعة للعميل، يتم تحويل السيطرة في الوقت الذي يتسلم فيه العميل البضاعة دون نزاع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضاعة إلى موقع محدد، والتي تم شراؤها سابقاً من قبل العميل، كما يتم تحويل مخاطر التآكل والخسارة إلى العميل، حيث يمثل ذلك النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في تحصيل المبالغ المستحقة غير مشروط، حيث تعني أن تلك المبالغ تكون مستحقة مباشرة عندما يتم الشراء.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم تحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في استلام تلك الدفعات.

إيرادات الفوائد

تحتسب إيرادات الفوائد على أساس نسبي زمني وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية.

الإيجارات

يتم تحقق إيرادات التأجير من عقود الإيجارات التشغيلية على مدى فترة الإيجار على أساس القسط الثابت.

الإيرادات الأخرى

يتم تحقق الإيرادات الأخرى في نقطة محددة أو على مدار زمني حينما يتم تقديم الخدمة أو عند الأتمام طبقاً لطبيعة الخدمة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.16 تكاليف اقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة للرسملة - التي تستغرق فترة إنشاؤها أو تجهيزها فترات طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع - كجزء من تكلفة الأصل وذلك لحين الإنتهاء من تجهيزها للاستخدام أو البيع. يتم الاعتراف بباقي تكاليف الاقتراض كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها.

3.17 منح حكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يوجد تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة وسيتم الالتزام بكافة الشروط المرفقة. عندما تتعلق المنحة ببند المصاريف، يتم خصمها من المصاريف المتعلقة بها على أساس منتظم على مدار الفترات التي يتم خلالها تحميل التكاليف ذات الصلة، التي تم تخصيص تلك المنحة لتعويضها. وعندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم تسجيلها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذو الصلة.

عندما تقوم المجموعة باستلام منح من موجودات غير نقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بالقيم الاسمية ويتم الإفراج عنهما للأرباح أو الخسائر على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، استناداً إلى نمط استهلاك مزايا الأصل ذو الصلة على أقساط سنوية متساوية.

3.18 المحاسبة عن عقود الإيجار

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

تحدد المجموعة عند بدء العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن إيجار. تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والالتزام مقابل عقد الإيجار في التاريخ الذي يكون فيه الأصل متاحاً للاستخدام من قبل المجموعة (تاريخ بدء العقد).

اعتباراً من ذلك التاريخ، تقوم المجموعة بقياس حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتكون من:

- قيمة القياس المبدئي للالتزام عقد الإيجار؛
- أي دفعات إيجارية مسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مقدمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية؛ و
- تقدير للتكاليف التي سيتم تكبدها لإعادة الأصل محل العقد إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة، ويجب الاعتراف بها على أنها جزء من تكلفة أصل "حق الاستخدام" عندما تتكبد المجموعة الالتزام بتلك التكاليف المتكبدة في تاريخ بدء مدة العقد أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

في تاريخ بدء مدة العقد يتم قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية للدفعات الإيجارية غير المسددة في ذلك التاريخ. اعتباراً من ذلك التاريخ، يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا أمكن تحديد هذا المعدل بسهولة. إذا كان لا يمكن تحديده بسهولة، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الإضافي.

تتكون الدفعات الإيجارية المتضمنة في قياس التزام عقد الإيجار من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار والتي لم تسدد في تاريخ بدء مدة العقد:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة؛
- دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل؛
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة؛ و
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم الاعتراف بدفعات إيجارات عقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصروف في بيان الدخل المجموع.

عند تحمل المجموعة التزام مقابل تكاليف إزالة الأصل المستأجر أو رده إلى المكان الذي يقع فيه أو إعادة الأصل المعني للحالة المطلوبة وفقاً لشروط وأحكام عقد الإيجار، يتم تكوين مخصص وقياسه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 37. يتم إدراج التكاليف ضمن قيمة أصل حق الاستخدام ذو الصلة، ما لم يتم تكبد تلك التكاليف لإنتاج مخزون.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.18 المحاسبة عن عقود الإيجار (تتمة)

القياس اللاحق

وبشكل عام وحتى تتم عملية إعادة التصنيف والتبويب وبعد تاريخ بدء مدة العقد، يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقل. تحدد المجموعة ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة وتعترف بأي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع. يبدأ الاستهلاك عند تاريخ بدء مدة عقد الإيجار.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي 36 لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة ويتم المحاسبة عن أي خسارة محددة ناتجة عن الانخفاض في القيمة.

بعد تاريخ بدء مدة العقد، تقيس المجموعة التزام عقد الإيجار عن طريق زيادة القيمة الدفترية كي تعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار وتخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات عقد الإيجار المسددة.

تعيد المجموعة قياس التزام عقد الإيجار (وتقوم بإجراء التسوية الملائمة على أصل حق الاستخدام ذو الصلة) عند:

- تغير مدة عقد الإيجار أو عندما يكون هناك حدث مهم أو عندما يطرأ تغيير في الظروف نتيجة التغير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل؛
- تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغيرات التي طرأت على المؤشر أو المعدل أو الدفعات المتوقعة للقيمة المتبقية المكفولة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير معدل (ما لم يكن تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغير في معدل الفائدة المتغيرة، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل)؛
- تعديل عقد الإيجار وعدم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار استناداً إلى مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الخصم المعدل في التاريخ الفعلي للتعديل.

توزع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على بيان الدخل المجموع خلال مدة عقد الإيجار كي تنتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. إن معدل الفائدة الدوري الثابت هو معدل الخصم المستخدم في القياس المبدئي للالتزام عقد الإيجار.

بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري أو أكثر مع مكون غير إيجاري واحد أو أكثر، يجب على المستأجر توزيع المقابل المالي في العقد على كل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري، والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المؤجر كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنقل شروط عقد الإيجار كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي.

وتصنف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم الاعتراف بإيراد التأجير من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

عندما يشتمل العقد على مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 15 لتوزيع مقابل العقد على كل مكون.

3.19 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ضريبة دعم العمالة الوطنية، حصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصة الشركة الأم من أرباح الشركات المساهمة الكويتية التابعة والزميلة والمحول إلى حساب الإحتياطي الإجباري.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.20 ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

3.21 حصة الزكاة

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

3.22 توزيعات الأرباح

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

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

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

3.23 إدارة المخاطر المالية

المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة من المخاطر المالية وهي مخاطر السوق (تتضمن مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر التغير في القيمة العادلة الناتجة عن التغير في معدل الفائدة ومخاطر التقلبات في التدفقات النقدية الناتجة عن التغيرات في أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تتركز إدارة المجموعة لهذه المخاطر المالية في التقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في عوامل السوق.

أ) مخاطر السوق

تتكون مخاطر السوق من مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم الناتجة عن التحركات في أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة والأسعار السوقية للموجودات.

مخاطر العملة الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية.

تتعرض المجموعة لخطر العملات الأجنبية الناتج بشكل أساسي من التعامل في الأدوات المالية بالدولار الأمريكي. إن خطر العملات الأجنبية ينتج من المعاملات المستقبلية ومن الموجودات والالتزامات بعملية تختلف عن عملة التشغيل. قامت المجموعة بوضع سياسات لإدارة مخاطر العملة الأجنبية تتمثل في المراقبة الدقيقة للتغيرات في أسعار العملة وتأثيرها على الوضع المالي للمجموعة. وكذلك استخدام أدوات تحوط لتغطية خطر أسعار صرف بعض العملات الأجنبية وذلك على مدار العام.

لا تتعرض المجموعة بشكل أساسي لمخاطر العملات الأجنبية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.23 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

أ) مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر السعر

تتعرض المجموعة لمخاطر السعر من خلال استثماراتها المبوية في البيانات المالية المجمعة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها على أساس توزيعات الأصل المحددة مسبقاً على فئات متعددة والتقييم المستمر لظروف السوق والاتجاهات وتقدير الإدارة لتغيرات طويلة الأجل في القيمة العادلة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بالاحتفاظ باستثماراتها لدى شركات استثمار متخصصة تقوم بإدارة تلك الاستثمارات.

كما تقوم المجموعة من خلال التقارير الشهرية التي يتم تزويدها بها من مديري المحافظ بالمراقبة على إدارة المحافظ الاستثمارية واتخاذ الإجراءات اللازمة في حينه لتقليل مخاطر السوق المتوقعة لتلك الاستثمارات.

إن الجدول أدناه يوضح أثر انخفاض مؤشر بورصة الكويت للأوراق المالية على بيان الدخل المجموع وبيان الدخل الشامل الآخر المجموع. إن هذا التحليل يفترض تغير مؤشر بورصة الكويت للأوراق المالية بنسبة $\pm 5\%$ مع ثبات كافة العوامل الأخرى.

الأثر على بيان الدخل المجموع وبيان
الدخل الشامل الآخر المجموع

2023	2024	
3,875,963	4,696,616	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	29,695	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

مخاطر التقلبات في التدفقات النقدية والقيمة العادلة الناتجة عن التغير في أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة من تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغير في معدل الفائدة السوقية. حيث أن المجموعة ليس لديها موجودات هامة محملة بأسعار فائدة، فإن إيرادات المجموعة وتدفقاتها النقدية التشغيلية مستقلة عن مخاطر سعر الفائدة.

إن مخاطر سعر الفائدة ناتجة عن الاقتراض طويل الأجل. تحتفظ المجموعة بقروض محملة بأسعار فائدة متغيرة وأخرى محملة بأسعار فائدة ثابتة.

إن الأدوات المالية المحملة بأسعار فائدة ثابتة تعرض المجموعة إلى خطر القيمة العادلة عن التغير في أسعار الفائدة، كما أن الأدوات المالية المحملة بأسعار فائدة متغيرة تعرض المجموعة لخطر التقلبات في التدفقات النقدية الناتجة عن التغير في أسعار الفائدة.

تقوم المجموعة بتحليل أسعار الفائدة بصورة ديناميكية. تأخذ المجموعة السيناريوهات المتاحة أخذاً في الاعتبار إمكانية إعادة تمويل وتجديد القروض الحالية والقروض البديلة.

ب) مخاطر الائتمان

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

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 المعدومة يكون غير جوهري.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.2.3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

نقد ونقد معادل

إن نقد ونقد معادل الخاص بالمجموعة والذي يقاس بالتكلفة المطفأة يعتبر منخفضة المخاطر، ويحتسب مخصص الخسائر على أساس الخسائر المتوقعة لفترة 12 شهراً. إن النقد لدى البنوك والنقد لدى محافظ مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة دون تاريخ سابق للتعسر. واستناداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر خسائر الائتمان المتوقعة نتيجة تلك الموجودات المالية غير جوهري للمجموعة حيث أن مخاطر التعسر لم تزداد بشكل كبير منذ التحقق أو الاعتراف المبني.

مدينون تجاريون

تطبق المجموعة النموذج المبسط الوارد بالمعيار الدولي للقرارات المالية 9 لتحقيق الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة لكافة المدينون التجاريون حيث أن هذه البنود ليس لها عامل تمويل جوهري. عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقييم المدينون التجاريون على أساس جمعي على التوالي وتم تبويبها استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وفترة انقضاء تاريخ الاستحقاق.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى نموذج الدفع للإيرادات أو تقادم العملاء. يتم تعديل المعدلات التاريخية لتعكس العوامل الاقتصادية الكلية الحالية والمستقبلية التي تؤثر على قدرة العميل على سداد المبلغ المستحق. ولكن نظراً لقصر فترة التعرض لمخاطر الائتمان، فإن أثر العوامل الاقتصادية الكلية هذه لا يعتبر جوهرياً خلال فترة البيانات المالية المجمعة.

يتم شطب المدينون التجاريون (أي إلغاء الاعتراف بها) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. إن التعثر في السداد يعد مؤشراً على وجود توقع غير معقول للاسترداد، وبالتالي يعتبر كإخفاض في القيمة الائتمانية.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض للمخاطر الائتمانية بالنسبة للمدينون التجاريون والمدينون المتنوعون:

2024			أعمار الذمم
مجملة القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	متوسط معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	
5,551,750	1.41%	78,228	أقل من 30 يوماً
2,575,375	3.60%	92,645	من 30 إلى 60 يوماً
1,616,027	6.29%	101,603	من 61 إلى 90 يوماً
3,447,626	37.92%	1,307,219	من 91 إلى 180 يوماً
8,131,195	65.71%	5,343,255	أكثر من 180 يوماً
21,321,973		6,922,950	
2023			أعمار الذمم
مجملة القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	متوسط معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	
5,228,682	1.81%	94,709	أقل من 30 يوماً
2,645,197	4.46%	118,022	من 30 إلى 60 يوماً
1,400,005	8.27%	115,754	من 61 إلى 90 يوماً
4,605,037	45.94%	2,115,340	من 91 إلى 180 يوماً
7,008,338	61.34%	4,298,873	أكثر من 180 يوماً
20,887,259		6,742,698	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.23 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر ألا تكون المجموعة قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحديد هذه المخاطر فقد قامت الإدارة بتوفير مصادر تمويل متنوعة ومراقبة سيولة الموجودات والسيولة بشكل دوري.

تقع المسؤولية النهائية في إدارة مخاطر السيولة على مجلس الإدارة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطات مناسبة وكذلك الحصول على تسهيلات بنكية. بالإضافة إلى المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية وتواريخ سجل استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

فيما يلي بيان يوضح تواريخ استحقاق المطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر:

2024				
المجموع	أكثر من ثلاث سنوات	أكثر من سنة إلى ثلاث سنوات	خلال سنة	
62,821,648	5,823,088	42,531,560	14,467,000	قروض وتسهيلات بنكية ومراجبات دائنون وأرصدة دائنة أخرى
19,137,853	-	-	19,137,853	(باستثناء دفعات مقدمة)
1,464,901	-	942,279	522,622	التزامات تأجير
2023				
المجموع	أكثر من ثلاث سنوات	أكثر من سنة إلى ثلاث سنوات	خلال سنة	
72,251,733	15,817,233	45,201,000	11,233,500	قروض وتسهيلات بنكية ومراجبات دائنون وأرصدة دائنة أخرى
16,269,538	-	-	16,269,538	(باستثناء دفعات مقدمة)
2,198,441	70,077	1,623,430	504,934	التزامات تأجير

3.24 مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها للتأكد من إن شركات المجموعة سوف تكون قادرة على الاستمرار، إلى جانب توفير أعلى عائد للمساهمين من خلال الاستخدام الأمثل للمديونية وحقوق الملكية. يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الديون (القروض والتسهيلات البنكية والمراجبات مخصوماً منها النقد والنقد المعادل) وحقوق الملكية. تهدف المجموعة إلى الاحتفاظ بنسبة مديونية إلى إجمالي رأس المال تتراوح من 20% إلى 30% يتم تحديدها بنسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال.

فيما يلي بيان يوضح نسبة صافي الديون لحقوق الملكية كما في 31 ديسمبر:

2023	2024	
72,251,733	62,821,648	قروض وتسهيلات بنكية ومراجبات
(13,015,501)	(8,259,336)	ناقصاً: نقد ونقد معادل
59,236,232	54,562,312	صافي الديون
190,765,888	211,496,401	مجموع حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
250,002,120	266,058,713	مجموع رأس المال
%23.69	%20.51	نسبة صافي الديون إلى مجموع رأس المال (%)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3. السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.2.5 تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة للأدوات المالية المسعرة في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المماثلة. الأسعار المعلنة لموجودات أو مطلوبات مماثلة في سوق غير نشط. طرق تقييم تستند على مدخلات يمكن ملاحظتها بخلاف الأسعار المعلنة للأدوات المالية.
- المستوى الثالث: طرق تقييم لا تستند مدخلاتها على بيانات سوق يمكن ملاحظتها.

يوضح الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية:

الموجودات المالية	2024	2023	مستوى القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات	علاقة
					غير الملحوظة المادية	المدخلات غير الملحوظة بالمحوظة بالقيمة العادلة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:						
أوراق مالية مسعرة	93,932,326	77,519,267	الأول	آخر أمر شراء	لا يوجد	لا يوجد
صناديق ومحافظ	11,296,014	12,318,749	الثاني	صافي قيمة الأصول	لا يوجد	لا يوجد
أوراق مالية غير مسعرة	7,278,233	8,165,197	الثالث	بناء على صافي القيمة الدفترية المعدلة أو على أساس آخر صفقة تمت عليها	خصم السيولة	كلما ارتفع معدل الخصم كلما انخفضت القيمة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:						
أوراق مالية مسعرة	593,892	-	الأول	آخر أمر شراء	لا يوجد	لا يوجد

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تقارب قيمتها الدفترية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

4. الأحكام المحاسبية المادية والتقديرات غير المؤكدة

إن تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة من المجموعة تتطلب من الإدارة القيام ببعض التقديرات والافتراضات لتحديد القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي ليست لها أي مصادر أخرى للتقييم. تعتمد التقديرات والافتراضات على الخبرة السابقة والعناصر الأخرى ذات العلاقة. قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة دورية. يتم إثبات أثر التعديل على التقديرات في الفترة التي تم فيها التعديل وفي الفترة المستقبلية إذا كان التعديل سوف يؤثر على الفترات المستقبلية. فيما يلي التقديرات التي تخص المستقبل والتي قد ينتج عنها خطر هام بسبب تعديلات جوهرية على الموجودات والمطلوبات خلال السنوات المالية القادمة.

الأحكام المحاسبية

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، بأخذ الأحكام التالية، والتي لها تأثير كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها. إن تحديد ما إذا كان تلبية معايير الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) وسياسة تحقق الإيراد المبينة في إيضاح رقم (3.15) يتطلب آراء هامة.

تصنيف الاستثمارات في أدوات ملكية - المعيار الدولي للتقارير المالية 9

عند اقتناء الاستثمار، تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". تتبع المجموعة متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لتصنيف استثماراتها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

4. الأحكام المحاسبية المادية والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأحكام المحاسبية (تتمة)

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت ممارسة هذا الخيار مؤكدة بصورة معقولة أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت عدم ممارسة هذا الخيار مؤكدة بصورة معقولة.

لدى المجموعة خيار تأجير الموجودات لفترات إضافية بموجب بعض عقود الإيجار. تستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد، أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بدء مدة العقد، تعيد المجموعة تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغير في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر في قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل التغير في استراتيجية الأعمال).

خصم دفعات عقد الإيجار

يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي (IBR) عند التطبيق المبدي للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار"، طبقت الإدارة أحكام وتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي.

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تسويات مادية لحسابات الموجودات والمطلوبات بالبيانات المالية المجمعة للسنة القادمة قد تم شرحها فيما يلي: تستند تقديرات واقتراضات المجموعة إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ولكن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تقع خارج نطاق سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تراجع المجموعة القيم الدفترية للموجودات الغير مالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود خسارة ناتجة عن انخفاض قيمة الموجودات وفقاً للسياسات المحاسبية، كما يتم تحديد القيمة الاستردادية استناداً إلى القيمة العادلة وقيمة الاستخدام أيهما أعلى. إن تلك التقديرات تستند بالضرورة إلى عدة افتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة من الأحكام وعدم التأكد وقد تختلف النتائج الفعلية عما هو مقدر مما يؤدي إلى تغيرات مستقبلية في تلك المخصصات.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية والاستهلاكات للممتلكات والمنشآت والمعدات. وتقوم إدارة المجموعة بزيادة تكلفة الاستهلاك عندما تكون الأعمار الإنتاجية أقل من الأعمار التي تم تقديرها في السابق. تقوم المجموعة بحذف أو تخفيض قيمة الموجودات المتقادمة أو الموجودات غير الاستراتيجية التي يتم الاستغناء عنها أو بيعها.

قياس القيمة العادلة وأساليب التقييم

إن بعض موجودات ومطلوبات المجموعة يتم قياسها بالقيمة العادلة لأغراض إعداد البيانات المالية المجمعة. تقوم إدارة المجموعة بتحديد الطرق والمداخل الرئيسية المناسبة اللازمة لقياس القيمة العادلة. عند تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تقوم الإدارة باستخدام بيانات سوق يمكن ملاحظتها في الحدود المتاحة. إن المعلومات حول طرق التقييم والمداخل اللازمة التي تم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تم الإفصاح عنها في (إيضاح 3.25).

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان المرتبطة بالموجودات المالية والبنود الأخرى قد ازدادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدي وذلك بغرض تحديد ما إذا كان من الواجب الاعتراف بالخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهر أو الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة المالية (إيضاح 3.23).

التزامات محتملة

تشأ المطلوبات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تدخل بالكامل ضمن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه لقاء أي مطلوبات محتملة يستند إلى تقديرات الإدارة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

5.

ممتلكات ومنشآت ومعدات

المجموع	مشاريع قيد التنفيذ	وسائل نقل وأجهزة كمبيوتر وأثاث	آلات ومعدات	أراضي ومباني	التكلفة: كما في 1 يناير 2023 إضافات تحويلات إستبعادات
288,808,194	155,823	17,440,668	212,729,518	58,482,185	كما في 31 ديسمبر 2023 إضافات تحويلات إستبعادات
306,621	79,336	46,805	178,880	1,600	
-	(154,022)	89,346	(1,718)	66,394	
(2,058,017)	(496)	(91,175)	(1,966,346)	-	
287,056,798	80,641	17,485,644	210,940,334	58,550,179	
2,438,673	2,097,792	132,693	144,463	63,725	
-	(32,679)	-	-	32,679	
(68,889)	-	(61,615)	(7,274)	-	
289,426,582	2,145,754	17,556,722	211,077,523	58,646,583	كما في 31 ديسمبر 2024
159,870,981	-	10,320,796	115,536,752	34,013,433	الإستهلاك المتراكم: كما في 1 يناير 2023 المحمل للسنة إستبعادات
3,026,039	-	829,796	1,201,226	995,017	
(2,045,870)	-	(79,526)	(1,966,344)	-	
160,851,150	-	11,071,066	114,771,634	35,008,450	كما في 31 ديسمبر 2023 المحمل للسنة إستبعادات
3,129,794	-	801,451	1,478,343	850,000	
(46,441)	-	(39,182)	(7,259)	-	
163,934,503	-	11,833,335	116,242,718	35,858,450	كما في 31 ديسمبر 2024
125,492,079	2,145,754	5,723,387	94,834,805	22,788,133	صافي القيمة الدفترية: كما في 31 ديسمبر 2024
126,205,648	80,641	6,414,578	96,168,700	23,541,729	كما في 31 ديسمبر 2023

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

إن بعض الممتلكات والمنشآت والمعدات مقامة على أراضي مستأجرة من أملاك الدولة وفقاً لعقود تأجير لمدة خمس سنوات تنتهي عام 2025 و 2029.

تم تحميل الإستهلاك في بيان الدخل المجموع كما يلي:

2023	2024	
2,985,247	3,110,928	تكلفة المبيعات
40,792	18,866	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
3,026,039	3,129,794	

قامت المجموعة بدراسة الانخفاض في قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات وذلك استناداً إلى طريقة قيمة الاستخدام. تمثل القيمة أثناء الاستخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية. هذا وقد خلصت إدارة المجموعة بناءً على الدراسة أن القيمة الاستردادية تزيد عن القيمة الدفترية لتلك الموجودات كما في 31 ديسمبر 2024. تم استخدام الافتراضات التالية عند تحديد قيمة الاستخدام:

الافتراض الأساسي	الأساس المستخدم لتحديد القيمة للافتراض الأساسي
فترة تغطية الموازنات المالية	5 سنوات
معدل النمو طويل المدى	2.7 % سنوياً
معدل الخصم	5.23 % - 7.13 % سنوياً

6. استثمارات عقارية

2023	2024	
1,989,744	1,989,744	التكلفة:
		كما في 1 يناير و 31 ديسمبر
1,219,103	1,219,103	الإستهلاك المتراكم:
770,641	770,641	كما في 1 يناير و 31 ديسمبر
		القيمة الدفترية

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بناءً على المستوى الثاني لقياس القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2024: 4,165,850 دينار كويتي (2023: 3,591,250 دينار كويتي).

تم الاعتماد على تقييم من قبل مقيمين مستقلين مرخصين لدى الجهات الرسمية غير ذي صلة بالمجموعة. وقد تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية المصنفة استناداً إلى أسعار السوق المقارنة.

لا يوجد أية تحويلات بين المستويات خلال السنة.

7. استثمار في شركات زميلة

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	حقوق التصويت ونسبة الملكية %	القيمة الدفترية	2023	2024
الشركة الكويتية للصخور - ش.م.ك.م. (تحت التصفية)	الكويت	30.00	-	-	-
شركة المقاولات والخدمات البحرية - ش.م.ك.م.	الكويت	33.39	17,800,835	17,800,835	18,206,065
			17,800,835	17,800,835	18,206,065

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

7. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

إن الحركة على استثمار في شركات زميلة كما يلي:

2023	2024	
17,252,492	17,800,835	الرصيد في بداية السنة
1,016,803	674,773	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
(106,790)	92,127	حصة المجموعة من احتياطات شركات زميلة
20,108	20,108	حصة المجموعة من المحول إلى الأرباح المرحلة
(381,778)	(381,778)	توزيعات أرباح مستلمة
17,800,835	18,206,065	

فيما يلي المعلومات المالية المختصرة فيما يتعلق بالشركات الزميلة الجوهرية:

2023	2024	شركة المقاولات والخدمات البحرية:
489,973,818	555,142,776	الموجودات
389,002,289	452,472,579	المطلوبات
47,663,324	48,148,446	حقوق الجهات غير المسيطرة
126,327,609	155,063,046	الإيرادات
3,045,022	2,020,744	ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم
(259,589)	336,112	بنود الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
2,785,433	2,356,856	مجموع الدخل الشامل

8. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2023	2024	
77,519,267	93,932,326	أوراق مالية مسعرة
8,165,197	7,278,233	أوراق مالية غير مسعرة
12,318,749	11,296,014	صناديق ومحافظ
98,003,213	112,506,573	

تتضمن الأوراق المالية المسعرة موجودات مالية بقيمة 59,899,748 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2024 في أسهم مجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع. وهي أحد المساهمين الرئيسيين في المجموعة (2023: 46,696,040 دينار كويتي).

فيما يلي تحليل للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالعملة كما في 31 ديسمبر:

2023	2024	
81,600,191	97,585,881	دينار كويتي
12,187,500	11,553,853	دولار أمريكي
2,649,637	1,767,324	يورو
1,163,075	1,192,085	جنيه إسترليني
402,810	407,430	درهم إماراتي
98,003,213	112,506,573	

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لمستويات التقييم - إيضاح رقم (3.25).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

9. عقود الإيجار

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

تقوم المجموعة باستئجار أراضي عادة ما تستمر عقود الإيجار لمدة خمس سنوات، مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. تتم إعادة التفاوض بشأن مدفوعات الإيجار كل خمس سنوات لتتوافق مع القيم الإيجارية بالسوق. بالنسبة لبعض عقود الإيجار، يُحظر على المجموعة الدخول في أي ترتيبات خاصة بعقود إيجار فرعية. فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تمثل المجموعة الطرف المستأجر لها.

موجودات حق الاستخدام

مبين أدناه القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام لدى المجموعة والحركة خلال السنة:

2023	2024	
4,987,252	4,987,252	التكلفة: كما في 1 يناير و31 ديسمبر
(1,994,900)	(2,493,625)	الإطفاء المتراكم: كما في 1 يناير
(498,725)	(498,725)	المحمل للسنة
(2,493,625)	(2,992,350)	كما في 31 ديسمبر
2,493,627	1,994,902	صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر
		فيما يلي المبالغ المثبتة في بيان الدخل المجمع:
2023	2024	
498,725	498,725	مصاريف إطفاء موجودات حق الاستخدام
109,011	91,936	أعباء تمويل على التزامات تأجير
445,820	717,108	مصاريف تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (تكلفة المبيعات)
35,846	39,634	مصاريف تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مصاريف بيعية وعمومية وإدارية)
1,089,402	1,347,403	

الالتزامات عقود تأجير

تم تبويب التزامات تأجير في بيان المركز المالي المجمع كما يلي:

2023	2024	
1,693,507	942,279	الالتزامات تأجير – الجزء غير المتداول
504,934	522,622	الالتزامات تأجير – الجزء المتداول
2,198,441	1,464,901	

فيما يلي الحركة على التزامات تأجير خلال السنة:

2023	2024	
2,838,229	2,198,441	الرصيد في بداية السنة
(748,799)	(825,476)	الالتزامات تأجير مدفوعة
109,011	91,936	أعباء تمويل التزامات تأجير
2,198,441	1,464,901	

المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

تقوم المجموعة بتأجير استثمارات عقارية التي تتكون من العقارات التجارية المملوكة لها. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار كعقود تأجير تشغيلي من منظور المؤجر.

بلغت إيرادات الإيجار المعترف بها من قبل المجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 مبلغ 80,516 دينار كويتي (2023: 106,370 دينار كويتي) (إيضاح 20).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2023	2024	مخزون
14,906,349	17,377,187	مواد أولية
643,521	525,643	إنتاج تام
1,873,501	1,955,019	قطع غيار
17,423,371	19,857,849	

2023	2024	مدینون وأرصدة مدينة أخرى
1,155,191	668,524	ذمم مدينة مقابل كفالات مصرفية غير مشروطة
1,626,158	1,730,779	وزارة التجارة - فرق دعم الأسمنت المسلح والخرسانة الجاهزة للأهالي
467,591	306,507	أطراف ذات صلة (إيضاح 26)
15,727,043	16,880,585	مدینون تجاريون آخرون
18,975,983	19,586,395	مجموع مدینون تجاريون
1,911,276	1,735,578	مدینون متنوعون
827,833	1,029,503	دفعات مقدمة للموردين
21,715,092	22,351,476	
(6,742,698)	(6,922,950)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
14,972,394	15,428,526	
251,645	584,543	مصاريف مدفوعة مقدماً
430,411	1,037,079	أوراق قبض
15,654,450	17,050,148	

- بلغ متوسط فترة الائتمان الممنوحة للذمم التجارية 60 - 90 يوماً، لم يتم تحميل فوائد على الأرصدة التجارية المدينة.
- بلغت القيمة العادلة للضمانات التي حصلت عليها المجموعة من المدينون 1,975,854 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2024 (2023: 2,424,907 دينار كويتي).
- تم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لطريقة المنهج المبسط الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (إيضاح 3.23).
إن الحركة على حساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

2023	2024	الرصيد في بداية السنة
6,615,744	6,742,698	المحمل خلال السنة
126,954	180,252	
6,742,698	6,922,950	

2023	2024	نقد ونقد معادل
10,368,871	4,238,435	نقد في الصندوق ولدى البنوك
646,630	3,788,401	نقد لدى محافظ استثمارية
2,000,000	232,500	ودائع لأجل
13,015,501	8,259,336	النقد والنقد المعادل كما في بيان المركز المالي المجموع
(2,000,000)	-	خصم: ودائع لأجل مع مدة استحقاق تتجاوز 3 أشهر
11,015,501	8,259,336	النقد والنقد المعادل كما في بيان التدفقات النقدية المجموع

بلغ معدل الفائدة الفعلي على الودائع لأجل 3.5% (2023: يتراوح من 4.52% إلى 4.60%) سنوياً، تستحق هذه الودائع تعاقدياً بمعدل 30 يوم (2023: 180 يوم).

2023	2024	رأس المال
733,303,870	73,330,387	بلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
733,303,870	73,330,387	دينار كويتي موزعاً على 733,303,870 سهم بقيمة إسمية 100 فلس للسهم، وجميعها أسهم نقدية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

14. أسهم خزانة

2023	2024	
20,330,200	20,330,200	عدد الأسهم (سهم)
2.77	2.77	النسبة إلى الأسهم المصدرة (%)
13,546,935	13,546,935	التكلفة (دينار كويتي)
2,683,586	4,614,955	القيمة السوقية (دينار كويتي)

تلتزم الشركة الأم بالاحتفاظ باحتياطات وأرباح مرحلة وعلاوة إصدار تعادل تكلفة أسهم الخزانة المشتراة طوال فترة تملكها وذلك وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة.

15. احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، إلى الإحتياطي الإجباري. ويحق للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يتجاوز رصيد الإحتياطي 50% من رأس المال المدفوع. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع وإنما لضمان توزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح بمثل هذه التوزيعات. تم إيقاف التحويل لحساب الإحتياطي الإجباري نظراً لتجاوز رصيد الإحتياطي 50% من رأس مال الشركة الأم.

16. إحتياطي إختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإختياري. لا توجد قيود على توزيع هذا الإحتياطي. تم إيقاف التحويل إلى الإحتياطي الإختياري بناء على قرار الجمعية العامة للمساهمين.

17. قروض وتسهيلات بنكية ومراجعات

2023	2024	الجزء غير المتداول
22,176,000	20,848,000	قروض
38,842,233	27,506,648	مراجعات
61,018,233	48,354,648	
2,464,000	5,328,000	الجزء المتداول
8,769,500	9,139,000	قروض
11,233,500	14,467,000	مراجعات
72,251,733	62,821,648	

مجموع القروض والتسهيلات البنكية والمراجعات

بلغ متوسط معدل الفائدة الفعلي السنوي على القروض والتسهيلات البنكية والمراجعات 4.75% سنوياً كما في 31 ديسمبر 2024 (2023: 4.5% سنوياً).

18. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2023	2024	
12,415,833	14,425,735	دائنون تجاريون
2,236,863	2,686,651	مصاريف وفوائد مستحقة
652,488	973,802	أوراق دفع
5,883,119	5,373,802	دفعات مقبوضة مقدماً من العملاء
932,390	920,505	توزيعات أرباح مستحقة
5,433	23,383	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة (إيضاح 24)
-	36,259	ضريبة دعم العمالة المستحقة
-	5,420	الزكاة المستحقة
3,500	22,000	محجوز ضمان
23,031	44,098	أخرى
22,152,657	24,511,655	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

19. تكلفة المبيعات		
2023	2024	
48,959,285	50,513,566	تكلفة مواد خام
4,118,943	4,483,072	صيانة وقطع غيار
4,768,620	4,192,789	أجور ومزايا
1,390,628	1,046,825	الاستهلاكات والاطفاءات
303,961	569,587	إيجارات
974,982	744,539	أخرى
60,516,419	61,550,378	

20. صافي إيرادات أنشطة أخرى		
2023	2024	
106,370	80,516	صافي إيرادات استثمارات عقارية
3,213	93,724	صافي أرباح فروقات عملة
348,829	131,272	إيرادات أخرى
458,412	305,512	

21. صافي أرباح استثمارات		
2023	2024	
2,547,330	2,688,204	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
(126,877)	(136,757)	توزيعات أرباح نقدية
2,420,453	2,551,447	مصاريف إدارة محافظ

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
-	(35,542)	خسائر غير محققة من التغير في القيمة العادلة
-	29,716	أرباح محققة من البيع
-	(5,826)	
2,420,453	2,545,621	

22. ربحية السهم الأساسية والمخفضة		
يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والذي يتم تحديده على أساس عدد الأسهم القائمة لرأس المال المصدر خلال السنة، مع الأخذ في الاعتبار أسهم الخزانة. فيما يلي بيان حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة:		

2023	2024	
1,752,531	3,205,910	صافي ربح السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
712,973,670	712,973,670	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (سهم)
2.46	4.50	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

23. تكاليف موظفين		
-------------------	--	--

إن تكاليف العمالة تشمل الأجور والرواتب وإجازات ومكافآت نهاية الخدمة والمزايا الأخرى للعاملين بالمجموعة. بلغت تكاليف الموظفين مبلغ 6,838,531 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (2023: 7,202,670 دينار كويتي).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

24. حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الشركة قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، حصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد خصم المحول إلى حساب الاحتياطي الإجباري.
إن الحركة على حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة هي كما يلي:

2023	2024	
28,643	5,433	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة في بداية السنة
5,433	23,383	المحمل خلال السنة
(28,643)	(5,433)	المسدد خلال السنة
5,433	23,383	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة في نهاية السنة (إيضاح 18)

25. الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم

بتاريخ 12 مارس 2025، اقترح مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بنسبة 6% من رأس المال المدفوع بعد خصم أسهم الخزانه عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، وكذلك عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

اعتمدت الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 24 أبريل 2024 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، كما تم اعتماد عدم توزيع أرباح نقدية، وكذلك عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

26. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في مساهمي المجموعة الذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة العليا والشركات الزميلة والشركات التابعة التي يكون للشركة تمثيل في مجالس إدارتها. في إطار النشاط الاعتيادي وبموافقة إدارة المجموعة، تمت معاملات مع تلك الأطراف خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024. تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات بين الشركة الأم وشركاتها التابعة، التي تعتبر أطراف ذات صلة بالمجموعة، عند التجميع لم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح.

تتمثل أهم المعاملات والأرصدة القائمة التي تتعلق بتلك الأطراف ذات الصلة فيما يلي:

2023	2024	
467,591	306,507	الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع:
601,279	737,254	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح 11)
		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
815,654	840,401	المعاملات المتضمنة في بيان الدخل المجموع:
184,000	184,000	المبيعات
386,625	560,546	أتعاب اللجان
		رواتب ومزايا الإدارة التنفيذية

تخضع المعاملات مع الأطراف ذات الصلة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

27. التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية

2023	2024	
1,270,290	2,707,511	التزامات محتملة
		خطابات ضمان
332,215	27,132	ارتباطات رأسمالية
321,972	321,972	اعتمادات مستندية
2,491,641	2,580,339	أقساط غير مطلوبة عن استثمارات في صناديق
736,041	547,226	تعاقبات لتوريد خامات
		ممتلكات ومنشآت ومعدات

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

27. التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

يوجد خلاف بين الشركة الأم وأحد الموردين حول الالتزامات المالية الناتجة عن إنهاء عقد توريد مواد خام مبرم بين الطرفين حيث تقدم ذلك الطرف بمطالبة مالية في حين قامت إدارة الشركة الأم بالتقدم إلى إدارة التحكيم القضائي التابع للمحكمة بطلب إبراء ذمة من أية التزامات مالية ناتجة عن إنهاء ذلك العقد. خلال الفترة السابقة صدر حكم ببراءة ذمة الشركة الأم من أية التزامات مالية تجاه المورد. لم يتم بعد حل الخلاف مع المورد وترى إدارة الشركة الأم أن المخصصات المكونة كافية لمقابلة أية التزامات قد تنشأ عن ذلك الخلاف.

28. المعلومات المالية القطاعية

إن المعلومات المتعلقة بقطاعات أعمال المجموعة مبنية أدناه وذلك وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 8 "القطاعات التشغيلية". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 8 تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية المتعلقة بمكونات المجموعة التي يتم مراجعتها على أساس دوري من قبل "الإدارة التنفيذية" وهم صناع القرار الرئيسيون للعمليات وذلك من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه. يُعرف الرئيس التنفيذي للمجموعة على أنه صانع القرار الرئيسي لعمليات المجموعة.

- حددت إدارة المجموعة أعمالها في وحدتين أعمال رئيسية: قطاع التصنيع ويشمل إنتاج وبيع الأسمنت والخرسانة الجاهزة وقطاع الاستثمارات. إن هذه الأعمال هي الأساس الذي من خلاله تقوم المجموعة بإعداد تقارير عن معلومات القطاعات الرئيسية الخاصة بها وتقديمها إلى صانع القرار الرئيسي للعمليات بغرض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات. ينطوي القطاع على بيع الأسمنت والخرسانة الجاهزة، وينطوي قطاع الاستثمارات على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر واستثمارات في شركات زميلة واستثمارات عقارية. إن القطاعات أعلاه تعتبر الأساس الذي من خلاله تقوم المجموعة بإعداد تقارير حول معلومات القطاعات الخاصة بها. يتم إجراء المعاملات بين القطاعات بأسعار السوق المقدرة على أسس تجارية متكافئة ويتم استبعادها عند التجميع.

فيما يلي المعلومات المالية لقطاعات الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر:

2024			إيرادات القطاعات مجمول ربح القطاعات موجودات القطاعات
المجموع	قطاع الاستثمارات	قطاع التصنيع	
71,844,776	3,300,910	68,543,866	
6,638,336	3,300,910	3,337,426	
304,731,495	135,865,572	168,865,923	
2023			إيرادات القطاعات مجمول ربح القطاعات موجودات القطاعات
المجموع	قطاع الاستثمارات	قطاع التصنيع	
69,396,243	3,543,626	65,852,617	
5,392,985	3,543,626	1,849,359	
291,367,296	117,221,319	174,145,977	
2023	2024		تسويات: مجمول ربح القطاعات أعباء تمويل إيرادات فوائد صافي ربح القطاعات قبل الاستقطاعات
5,392,985	6,638,336		
(3,719,778)	(3,421,122)		
84,940	56,861		
1,758,147	3,274,075		

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

28. المعلومات المالية القطاعية (تتمة)

القطاعات الجغرافية:

موضح أدناه معلومات مالية عن القطاعات الجغرافية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر:

2024			
المطلوبات	الموجودات	الإيرادات	
91,930,767	285,083,206	71,585,127	داخل الكويت
1,111,840	19,648,289	259,649	خارج الكويت
93,042,607	304,731,495	71,844,776	
2023			
المطلوبات	الموجودات	الإيرادات	
99,274,436	270,423,446	68,442,776	داخل الكويت
1,156,817	20,943,850	953,467	خارج الكويت
100,431,253	291,367,296	69,396,243	