

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

البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2024



EY

نبني المستقبل
بتثقة

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2024 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتడفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2024 وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية – معايير المحاسبة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تمة)
لقد حدثنا أمور التدقيق الرئيسية التالية:

انخفاض قيمة الشهرة

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

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

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

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

- قمنا بالاستعانة بخبراء التقييم الداخلي لدينا لمساعدتنا في مراجعة المنهجية المستخدمة في تقييم انخفاض القيمة وتقييم مدى ملاءمة معدلات الخصم المطبقة التي تضمنت مقارنة معدل الخصم المستخدم بالمتوسطات المطبقة بالقطاع للأسواق ذات الصلة والتي تعمل فيها وحدات إنتاج النقد.

- قمنا بتقييم مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل أحجام المبيعات والأسعار وتكاليف التشغيل ومعدلات التضخم ومعدلات النمو طويلة الأجل التي تضمنت مقارنة هذه المدخلات بالبيانات المستقاة خارجياً وكذلك تقييمنا المعتمد على معرفتنا بالعميل وقطاع الأعمال على حد سواء.

- قمنا بتقييم مدى كفاية الإصلاحات لدى المجموعة فيما يتعلق بالشهرة في إيضاح 11 حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإصلاحات حول الافتراضات الرئيسية والأحكام وتحليلات الحساسية.

- قمنا بالتحقق من افتراضات الإدارة عن طريق مقارنة افتراضات التدفقات النقدية المستقبلية بالأداء السابق والتطورات الاقتصادية المحلية، آخذًا في الاعتبار اختبارات حساسية رصيد الشهرة فيما يتعلق بأي تغيرات في الافتراضات ذات الصلة.

خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين موجودات العقود

كما في 31 ديسمبر 2024، قدرت قيمة المدينين التجاريين وموجودات العقود بمبلغ 10,375,260 دينار كويتي بما يمثل نسبة 22.1% من إجمالي الموجودات.

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

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

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

خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين وموارد العقود (تمة)

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

- قمنا بتقييم مدى مقولية الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة عن طريق مقارنتها بالبيانات السابقة والمعدلة مقابل ظروف السوق الحالية والمعلومات المستقبلية.
- قمنا بتنفيذ إجراءات جوهرية لاختبار مدى اكتمال ودقة المعلومات المدرجة في تقرير تقادم المدينين على أساس العينات.
- بالإضافة إلى ذلك ولكي يتم تقييم مدى ملاءمة أحكام الإداره، قمنا بالتحقق من أنماط السداد السابقة للعملاء، على أساس العينات، وما إذا كان قد تم استلام أي مدفوعات بعد نهاية السنة حتى تاريخ استكمال إجراءات التدقيق التي قمنا بها.
- قمنا أيضاً بمراجعة مدى كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان ومدى تعاملها مع هذه المخاطر ضمن إيضاحي 13 و 25.1 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2024

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2024، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

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

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

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحكومة عن البيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)
جزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنيةً وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستثمارارية المحاسبية والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متصل بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستثمارارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقيف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستثمارارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلاها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ عملية التدقيق للمجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على ومراجعة أعمال التدقيق التي يتم إجراؤها لأغراض عملية التدقيق للمجموعة. وتحمل المسئولية فقط عن رأي التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحكومة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوفيقها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.
- نزود أيضاً المسؤولين عن الحكومة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى إجراءات المتخذة للحد من التهديدات أو التدابير ذات الصلة المطبقة، متى كان ذلك مناسباً.
- ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحكومة بها، نحدد تلك الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نوضح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا، لم يرد إلى علمنا أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



عبدالكريم عبدالله السдан
سجل مراقبي الحسابات رقم 208 فئة أ
إرنست و يونغ
العيان والعصيمي وشركاه

13 مارس 2025
الكويت

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

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	إيضاحات	
35,125,459	37,900,756	5	إيرادات من عقود مع عملاء
(22,488,127)	(24,962,157)	6	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
12,637,332	12,938,599		مجمل الربح
43,652	3,641		إيرادات عمولات
(3,051,910)	(3,610,788)		مصروفات عمومية وإدارية
(693,287)	(610,950)		مصروفات بيع وتوزيع
(47,562)	-		مصروفات أخرى
46,294	(72,895)	13	(تحميل) رد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين
(37,523)	(11,554)		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
8,896,996	8,636,053		ربح التشغيل
(499,006)	340,043	10	حصة في نتائج شركة زميلة
210,094	130,569		إيرادات أخرى
(40,799)	(34,544)		تكاليف تمويل
8,567,285	9,072,121		الربح قبل الضريبة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(90,200)	(91,450)	20	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(225,769)	(230,453)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(90,308)	(92,181)		زكاة
(96,000)	(56,000)	22	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
8,065,008	8,602,037	6	ربح السنة
فلس 79.93	فلس 85.25	7	ربحية السهم الأساسية والمختففة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

2023	2024	ربع السنة
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,065,008	8,602,037	
		إيرادات شاملة أخرى:
		إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة.
9,870	18,401	فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
		صافي إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة.
9,870	18,401	
		خسائر شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة.
-	(184,600)	الحصة في خسائر شاملة أخرى لشركة زميلة
		صافي خسائر شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة.
-	(184,600)	
9,870	(166,199)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للسنة
8,074,878	8,435,838	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2024

	2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	إيضاحات	
				الموجودات
14,946,302	15,593,129	8		موجودات غير متداولة
282,375	507,786	9		ممتلكات و منشآت ومعدات
2,185,413	2,340,856	10		موجودات حق الاستخدام
4,937,402	4,937,402	11		استثمار في شركة زميلة
644,792	637,571	14		الشهرة
<hr/>	<hr/> 22,996,284	<hr/> 24,016,744		مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
				موجودات متداولة
3,278,298	4,287,125	12		مخزون
10,745,510	10,375,260	13		مدينون تجاريين وموجودات عقود
1,938,946	1,927,792	14		مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
4,713,034	6,440,898	15		النقد والنقد المعادل
<hr/>	<hr/> 20,675,788	<hr/> 23,031,075		
<hr/>	<hr/> 43,672,072	<hr/> 47,047,819		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
10,090,080	10,090,080	16		رأس المال
5,186,422	5,186,422	17		احتياطي إيجاري
5,148,415	5,148,415	18		احتياطي اختياري
(2,562,823)	(2,747,423)			تأثير التغيرات في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركة زميلة
605,737	624,138			احتياطي تحويل عملات أجنبية
17,017,507	20,574,504			أرباح مرحلة
<hr/>	<hr/> 35,485,338	<hr/> 38,876,136		إجمالي حقوق الملكية
				مطلوبات غير متداولة
2,096,996	2,170,094	19		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
272,268	445,271	9		مطلوبات التأجير
<hr/>	<hr/> 2,369,264	<hr/> 2,615,365		
				مطلوبات متداولة
5,789,190	5,466,628	20		دائنون تجاريين و مطلوبات عقود وأرصدة دائنة أخرى
28,280	89,690	9		مطلوبات التأجير
<hr/>	<hr/> 5,817,470	<hr/> 5,556,318		
<hr/>	<hr/> 8,186,734	<hr/> 8,171,683		إجمالي المطلوبات
<hr/>	<hr/> 43,672,072	<hr/> 47,047,819		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


فيصل يوسف مال الله
الرئيس التنفيذي


نواف ارحمه سالم ارحمه
رئيس مجلس الادارة

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

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

تأثير التغيرات في								رأس المال	كم في 1 يناير 2024
المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي تحويل	الإيرادات الشاملة	الأخرى لشركة زميلة	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	دینار كويتی		
35,485,338	17,017,507	605,737	(2,562,823)	5,148,415	5,186,422	10,090,080	-		ربح السنة
8,602,037	8,602,037	-	-	-	-	-	-		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للسنة
(166,199)	-	18,401	(184,600)	-	-	-	-		إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة
8,435,838	8,602,037	18,401	(184,600)	-	-	-	-		توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 23)
(5,045,040)	(5,045,040)	-	-	-	-	-	-		في 31 ديسمبر 2024
38,876,136	20,574,504	624,138	(2,747,423)	5,148,415	5,186,422	10,090,080			
32,455,500	13,997,539	595,867	(2,562,823)	5,148,415	5,186,422	10,090,080			كم في 1 يناير 2023
8,065,008	8,065,008	-	-	-	-	-	-		ربح السنة
9,870	-	9,870	-	-	-	-	-		إيرادات شاملة أخرى للسنة
8,074,878	8,065,008	9,870	-	-	-	-	-		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
(5,045,040)	(5,045,040)	-	-	-	-	-	-		توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 23)
35,485,338	17,017,507	605,737	(2,562,823)	5,148,415	5,186,422	10,090,080			في 31 ديسمبر 2023

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	الإيضاحات	
8,567,285	9,072,121		انشطة التشغيل
			الربح قبل الضريبة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			تعديلات لمواطنة الربح قبل الضريبة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بصفة التدفقات النقدية
2,676,241	2,870,502	8	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
248,228	187,006	9	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(46,294)	72,895	13	تحميم (رد) مخصص خسائر الانتمان المتوقعة للمدينين التجاريين
499,006	(340,043)	10	حصة في نتائج شركة زميلة
317,150	284,651	19	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
24,110	8,890	9	فائدة لقروض وسلف
16,689	25,654	9	فائدة لمطلوبات التاجر
-	(15)	9	ربح من إلغاء الاعتراف بعقود التاجر
(22,070)	(55,789)		إيرادات فوائد
12,280,345	12,125,872		التغيرات في رأس المال العامل:
(133,926)	(1,008,827)		مخزون
(478,089)	297,355		مدينون تجاريون وموجودات عقود
(20,842)	18,375		مفووعات مقدماً وارصدة مدينة أخرى
(769,382)	(338,501)		دائنون تجاريون ومطلوبات عقود وارصدة دائنة أخرى
10,878,106	11,094,274		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(473,261)	(379,161)		ضرائب مدفوعة
(306,382)	(211,553)	19	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
10,098,463	10,503,560		صافي التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل
(2,992,671)	(3,509,351)	8	انشطة الاستثمار
22,070	55,789		شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(2,970,601)	(3,453,562)		إيرادات فوائد مستلمة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في انشطة الاستثمار
1,800,000	2,000,000		انشطة التمويل
(1,800,000)	(2,000,000)		متحصلات من قروض وسلف
(24,110)	(8,890)		سداد قروض وسلف
(270,423)	(203,643)	9	تكاليف تمويل مدفوعة
(5,003,370)	(5,120,024)	23	سداد مطلوبات التاجر
(5,297,903)	(5,332,557)		توزيعات أرباح مدفوعة
1,829,959	1,717,441		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
2,875,298	4,713,034		النقد والنقد المعادل كما في 1 يناير
7,777	10,423		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
4,713,034	6,440,898	15	النقد والنقد المعادل كما في 31 ديسمبر
			بنود غير نقدية مستبعة من بيان التدفقات النقدية المجمع:
60,557	393,030	9	إضافات إلى مطلوبات التاجر
(60,557)	(393,030)	9	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
-	23,377	9	إعادة قياس مطلوبات التاجر
-	(23,377)	9	إعادة قياس موجودات حق الاستخدام
-	(4,005)	9	إلغاء الاعتراف بمطلوبات التاجر
-	3,990	9	إلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام
-	(15)		

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معًا بـ"المجموعة") للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم الصادر بتاريخ 13 مارس 2025، وللمساهمين صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 في اجتماع الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقد بتاريخ 2 مايو 2024.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة عامة تم تأسيسها في دولة الكويت ويقع مقرها فيها ويتم تداول أسهمها علنًا في بورصة الكويت. يقع المكتب الرئيسي للشركة الأم في برج جاسم، دور 11، شارع السور - المرقاب، وعنوانها البريدي المسجل هو ص.ب. 181، على صباح السالم 65000، الكويت.

فيما يلي الأنشطة الرئيسية للمجموعة:

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

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

إن المعلومات حول هيكل المجموعة مبينة في إيضاح 2.2.

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية – معايير المحاسبة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكالفة التاريخية.

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

قامت المجموعة بإعداد البيانات المالية المجمعة على أساس إنها ستواصل أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

توفر البيانات المالية المجمعة المعلومات المقارنة فيما يتعلق بالسنة السابقة. تم إعادة تصنيف وتمثيل بعض المعلومات المقارنة لتوافق مع تصنيف السنة الحالية. وقد تم إجراء عملية إعادة التصنيف هذه لتحسين جودة المعلومات المقدمة.

2.2 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2024. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

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

بيانات حول البيانات المالية المجمعة
كما في ولسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

2.2 أساس التجميع (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

تتضمن البيانات المالية المجمعة الشركات التابعة التالية:

الشركة	الأنشطة الرئيسية			
	بلد التأسيس	حصة الملكية %	2023	2024
شركة الكوت للإمداد ونقل البضائع ذ.م.م*	الكويت	خدمات النقل	99.5	99.5
شركة الكوت للمنتجات البتروكيميائية ذ.م.م*	الكويت	مزج المنتجات الكيماوية	80	80
شركة سيف ووتر كيميكالز ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع منتجات الكلور الكلوي	100	100
شركة المواد المتكاملة للتجارة العامة ذ.م.م.*	الكويت	بيع المنتجات البتروكيميائية	99	99
شركة المواد لتجارة الكيماويات ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	بيع المنتجات البتروكيميائية	100	100
شركة سيسكو للتجارة ذ.م.م.*	الكويت	بيع المنتجات البتروكيميائية	99.99	99.99
شركة صفوان للتقنيات البيئية والكيماوية ذ.م.م.*	الكويت	بيع المنتجات البتروكيميائية	99.99	99.99

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

بيانات حول البيانات المالية المجمعة
كما في ولسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

2.2 أساس التجميع (تممة)

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

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

2.3.1 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن لم يسر بعد.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - التزام التأجير في معاملة البيع وإعادة التأجير
تحدد التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 المتطلبات التي يستخدمها البائع-المستأجر عند 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 لهذه التعديلات 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 المجمعة
- لن يتأثر ذلك التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل
- يتحقق ذلك فقط إذا تمثلت الأداة المشقة المضمنة في التزام قابل للتحويل في أداء حقوق ملكية وذلك في حالة لا يؤثر الالتزام على تصنيفها.

بالإضافة إلى ذلك، يجب على المنشأة الإفصاح عندما يتم تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض كالتزام غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مقيد بشرط الامتثال للتعهدات المستقبلية خلال فترة 12 شهراً.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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

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

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

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

عدم قابلية العملات للتحويل (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أغسطس 2023 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21 "تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" لتحديد كيفية تقدير المنشأة لما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري في حل عدم قابلية تحويل العملات. كما تتطلب التعديلات الإفصاح عن المعلومات التي تمكّن 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في ولسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تممة)

عدم قابلية العملات للتحويل (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21) (تممة)
تسري التعديلات على فترات البيانات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025.

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 18: العرض والإفصاح في البيانات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أبريل 2024 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 الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك القيم الإجمالية والإجمالية الفرعية المحددة. علاوة على ذلك، يتبعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن واحدة من خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات الموقوفة، حيث تعتبر الفئات الثلاثة الأولى فئات جديدة.

كما يتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء التي حددتها الإدارة حديثاً، والقيم الإجمالية الفرعية للإيرادات والمصروفات، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتجزئة المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للبيانات المالية الأساسية والإيضاحات.

بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات محدودة 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. بالإضافة إلى ذلك، ثمة تعديلات مترتبة على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 18 وتعديلاته على المعايير الأخرى لفترات البيانات المالية المجمعة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027 ولكن يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 18 بأثر رجعي.

تعمل المجموعة حالياً على تحديد كافة التأثيرات وتعديلاته على البيانات المالية المجمعة الأساسية والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة.

إن المعايير الأخرى الجديدة أو المعدلة الصادرة ولكن لم تسر بعد ليست ذات صلة بالمجموعة وليس لها أي تأثير على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي المجمع للمجموعة.

3 معلومات السياسات المحاسبية الهامة

3.1 دمج الأعمال والشهرة

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

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

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

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

3 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.1 دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

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

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

3.2 استثمار في شركة زميلة

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

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

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

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

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

عند فقد التأثير الملمس على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل أي استثمار محتفظ به بقيمتها العادلة. كما يدرج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الملمس والقيمة العادلة للاستثمار المحافظ عليه ومحصلات البيع في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

3.3 إيرادات من عقود مع عملاء

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

3 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 إيرادات من عقود مع عملاء (تتمة)

يجب أيضًا الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية قبل الاعتراف بالإيرادات:

بيع بضاعة

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

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

(1) المقابل المتغير

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

▪ خصومات على الكميات

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

(2) بند التمويل الجوهري

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

تقديم خدمات

تضطلع المجموعة بصورة رئيسية بتقديم الخدمات التالية:

خدمات مزج المواد الكيميائية

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

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

الخدمات اللوجستية

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

3 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 إيرادات من عقود مع عملاء (تتمة)

تقديم خدمات (تتمة)

إنشاء مصنع كلورين دايركسайд لخزانات المياه الجوفية

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

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من عقود الإنشاءات على مدار الوقت باستخدام طريقة المدخلات بالرجوع إلى مرحلة انجاز العقد. في حالة عدم إمكانية تقدير العقد بصورة موثوقة منها، تسجل الإيرادات فقط بمقابل المصروفات المتکبدة التي يمكن استردادها. عند تطبيق طريقة نسبة الإنجاز، فإن الإيرادات المسجلة تتاسب مع إجمالي إيرادات العقد مضروباً في معدل الإنجاز الفعلي استنادًا إلى نسبة من إجمالي تكاليف العقد المتکبدة حتى تاريخه والتکاليف المتوقعة للإنجاز.

تسجل أوامر وطلبات التغيير فقط في حالة التأكيد من قبولها من العملاء. إذا كان من المحتمل أن يتجاوز إجمالي تكاليف العقد إجمالي إيرادات العقد، تسجل الخسائر المتوقعة كمصاروف مباشرة.

أرصدة العقود

موجودات عقود

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

تخضع موجودات العقود لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة. راجع السياسات المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الموجودات المالية ضمن قسم الأدوات المالية – الاعتراف المبئي والقياس اللاحق.

مطلوبات عقود

تشمل مطلوبات العقود الدفعات مقدمًا المستلمة من العملاء، على سبيل المثال، الدفعات مقدمًا لعقود الخدمة والضمادات الممتدة، والتي يتم الاعتراف بإيراداتها عند تقديم الخدمة. يتم عرض مطلوبات العقود ذات الصلة بالالتزامات التي يتبعها في غضون اثنى عشر شهراً من فترة التقرير ضمن بند المطلوبات المتداولة.

3.4 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بحصة مباشرة بحصة أو إنشاء أو إنتاج أصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود منه أو البيع كجزء من تكفة الأصل. يتم تحمل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاروفات في الفترة التي تتحقق فيها. تكون تكاليف الاقتراض من الفائدة والتکاليف الأخرى التي تتکبدتها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

3.5 توزيعات أرباح

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

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

3.6 إيرادات توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في السداد.

3 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم وفقاً للاحساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات من الشركات الزميلة والشركات التابعة والاستقطاع إلى الاحتياطي الإجباري، حتى يصل الاحتياطي إلى نسبة 50% من رأس المال، من قاعدة الربح عند تحديد الحصة. يتم استحقاق سداد حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بالكامل قبل انعقاد الجمعية العمومية السنوية وفقاً للقرار الوزاري (184/2022).

ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

الزكاة

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

3.8 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة مقابل غير متداولة

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

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

تصنف المجموعة كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاًً عندما:

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

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

3.9 ممتلكات ومنشآت ومعدات

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

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

- | | |
|-----------------|--------------|
| ▪ مبني | 20 - 5 سنة |
| ▪ آلات ومكان | 10 - 5 سنوات |
| ▪ أثاث وتركيبات | 3 - 1 سنوات |
| ▪ سيارات | 10 - 5 سنوات |

3 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.9 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

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

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

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

3.10 عقود التأجير

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

المجموعة كمستأجر

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

▪ **موجودات حق الاستخدام**

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

▪ **مطلوبات التأجير**

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

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء التأجير في حالة عدم إمكانية تحديد معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات التأجير ليعكس تراكم الفائدة وتخفيضه مقابل مدفوعات التأجير المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير في حالة وجود تعديل أو تغير في مدة التأجير أو في مدفوعات التأجير الثابتة بطبعتها أو في التقييم لشراء الأصل ذي الصلة.

▪ **عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة**

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير قصيرة الأجل للممتلكات والمعدات (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتھا 12 شھراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة على عقود تأجير المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة كمصرفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

3 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.11 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

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

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

3.12 الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

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

(1) الموجودات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي كموجودات مقاسة لاحقاً وفقاً للتكلفة المطأة وبالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

3 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

3.12 الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تنمية)

(1) الموجودات المالية (تنمية)

الاعتراف المبدئي والقياس (تنمية)

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

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

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

القياس اللاحق

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

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

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

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

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

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

ليس لدى المجموعة أي أدوات دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

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

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

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

ليس لدى المجموعة أي أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

3 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.12 الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

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

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

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

تضمن الموجودات المالية لدى المجموعة النقد والأرصدة لدى البنوك والمدينين والأرصدة المدينة الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة، والاستثمار في أوراق مالية المقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الغاء الاعتراف

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

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

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

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي لم يحدث فيها زيادة كبيرة في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، يتم احتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل خسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال فترة الـ 12 شهراً القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً). بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي حدث فيها زيادة كبيرة في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، يجب احتساب مخصص خسائر مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقى من التعرض، بصرف النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

3 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.12 الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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

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

2) المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

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

لم تقم المجموعة بتصنيف أي التزام مالي كالالتزام مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتعتبر المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة هي الأكثر صلة بالمجموعة.

قروض وسلف

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

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

دائنوون تجاريون ومطلوبات عقود وأرصدة دائنة أخرى

يتم تسجيل الدائنوون التجاريون ومطلوبات العقود والأرصدة الدائنة الأخرى عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء خدمات تم تسلمهما، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

3 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.12 الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

(2) المطلوبات المالية (تتمة)

الغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف بالالتزام مالي عندما يتم الإلغاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات، أو إلغاؤه أو انتهاء سريانه.

عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المعرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام جديد، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

(3) مقاصدة الأدوات المالية

يتتم المقاصدة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع إذا كان هناك حق قانوني يلزم حالياً بمقاصدة المبالغ المسجلة وتوجديه السداد على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وتسويتها المطلوبات في آن واحد.

3.13 المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل.

يتتم المحاسبة عن التكاليف المتکبدة حتى يصل كل منتج إلى موقعه الحالي وحالته الحاضرة كالتالي:

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

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

3.14 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقديم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند إلى الراتب النهائي وطول فترة الخدمة للموظفين ويُخضع إلى إتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق على مدى فترة الخدمة.

علاوة على ذلك وبالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة أيضاً بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، المحتسبة كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات التي تسجل كمصاروفات عند استحقاقها.

3.15 مخصصات

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

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

3.16 المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمزايا اقتصادية أمراً مستبعداً.

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة ضمن بيان المركز المالي المجمع، بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون التدفق الوارد لمزايا اقتصادية أمراً محتملاً.

3.17 العملات الأجنبية

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في ولسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

3 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.17 العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة

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

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

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

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

شركات المجموعة

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

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

3.18 أحداث بعد فترة البيانات المالية المجمعة

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

3.19 معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يضطلع بأنشطة الأعمال التي ينتج عنها إيرادات ويتحمل عنها تكاليف. تستخدم إدارة الشركة الأم قطاعات التشغيل لتخصيص الموارد وتقييم الأداء بما يتوافق مع التقرير الداخلي المقدم لصانع القرار التشغيلي الرئيسي. يتم تجميع قطاعات التشغيل التي تتميز بسمات اقتصادية مماثلة وتشابه في المنتجات والخدمات ونوعية العملاء متى كان ذلك ملائماً ويتم إعداد التقارير بشأنها بصفتها قطاعات يمكن إعداد تقرير عنها.

4 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

4 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تمهـة)

4.1 الأحكام الهامة

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارـة باتخـاذ الأحكـام التـالية وـالـتي لـهـا التـأـثير الأـكـثـر جـوـهـرـيـة عـلـى المـبـالـغ المـدـرـجـة فـي الـبـيـانـات الـمـالـيـة الـمـجمـعـة:

الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء التي تتضمن بيع البضاعة

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

تصنيف الموجودات المالية

تحدد المجموعة تـصـنـيفـةـ الـمـوـجـوـدـاتـ الـمـالـيـةـ اـسـتـنـادـاـ إـلـىـ تـقـيـمـ نـموـذـجـ الـأـعـمـالـ الـذـيـ يـتـمـ ضـمـنـهـ الـاحـفـاظـ بـالـمـوـجـوـدـاتـ وـتـقـيـمـ ماـ إـذـاـ كـانـ الشـروـطـ الـتـعـاـدـيـةـ لـلـأـصـلـ الـمـالـيـ تـمـثـلـ مـدـفـوعـاتـ أـصـلـ الـمـبـلـغـ وـالـفـائـدـةـ قـطـعـاـ عـلـىـ أـصـلـ الـمـبـلـغـ الـقـائـمـ.

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

تحدد المجموعة مدة عقد التأجير بوصفها مدة غير قليلة للإلغاء لعقد التأجير إلى جانب أي فترات تتضمن خيار مد فترة عقد التأجير في حالة التأكـدـ بـصـورـةـ مـعـقـولـةـ مـنـ مـارـسـتـهـ، أوـ أيـ فـتـرـاتـ يـشـمـلـهـ خـيـارـ إـنـهـاءـ عـدـقـ التـأـجـيرـ فيـ حـالـةـ دـعـمـ التـأـكـدـ بـصـورـةـ مـعـقـولـةـ مـنـ مـارـسـتـهـ.

لـدىـ المـجـوـدـاتـ الـعـدـيدـ مـنـ عـقـودـ التـأـجـيرـ الـعـدـيدـ مـنـ خـيـارـاتـ التـجـدـيدـ وـالـإـنـهـاءـ. وـتـسـتـعـينـ المـجـوـدـاتـ بـالـأـحـكـامـ فـيـ تـقـيـمـ ماـ إـذـاـ كـانـ مـنـ المؤـكـدـ بـصـورـةـ مـعـقـولـةـ مـارـسـةـ خـيـارـ تـجـدـيدـ أوـ إـنـهـاءـ عـدـقـ التـأـجـيرـ. أـيـ أـنـهـاـ تـرـاعـيـ كـافـةـ الـعـوـاـمـلـ ذـاتـ الصـلـةـ الـتـيـ تـحـقـقـ حـافـرـاـ اـقـصـادـيـاـ لـمـارـسـةـ خـيـارـ التـجـدـيدـ وـالـإـنـهـاءـ. وـبـعـدـ تـارـيخـ بـدـايـةـ عـدـقـ التـأـجـيرـ، تـعـدـ المـجـوـدـاتـ تـقـيـمـ مـدـةـ عـدـقـ التـأـجـيرـ إـذـاـ كـانـ هـنـاكـ حدـثـ أـوـ تـغـيـرـ جـوـهـرـيـ جـوـهـرـيـ فـيـ الـظـرـوفـ وـيـقـعـ فـيـ نـطـاقـ سـيـطـرـةـ الـمـجـوـدـاتـ وـيـؤـثـرـ عـلـىـ قـدرـتـهـاـ عـلـىـ مـارـسـتـهـ أـوـ عـدـمـ مـارـسـتـهـ خـيـارـ التـجـدـيدـ وـالـإـنـهـاءـ (ـمـثـلـ؛ـ إـجـرـاءـ تـحـسـينـاتـ جـوـهـرـيـةـ عـلـىـ عـقـاراتـ مـسـتـأـجـرـةـ أـوـ إـجـرـاءـ تـعـديـلاتـ جـوـهـرـيـةـ عـلـىـ الـأـصـلـ الـمـؤـجـرـ).

أـدـرـجـتـ المـجـوـدـاتـ فـيـ تـقـيـمـ مـدـةـ عـدـقـ التـأـجـيرـ كـجـزـءـ مـنـ عـقـودـ التـأـجـيرـ بـالـنـسـيـةـ لـعـقـودـ التـأـجـيرـ ذاتـ الـفـتـرـاتـ القـصـيرـةـ غـيرـ الـقـابـلـةـ لـلـإـلـغـاءـ (ـأـيـ؛ـ مـنـ 3ـ إـلـىـ 5ـ سـنـوـاتـ). إـضـافـةـ إـلـىـ ذـلـكـ، تمـ تـسـجـيلـ الـفـتـرـاتـ الـتـيـ تـتـضـمـنـ خـيـارـاتـ إـنـهـاءـ كـجـزـءـ مـنـ مـدـةـ عـدـقـ التـأـجـيرـ فـقـطـ عـنـدـمـ كـوـنـ عـدـمـ مـارـسـتـهـاـ مـؤـكـداـ بـصـورـةـ مـعـقـولـةـ.

4.2 التقديرات والافتراضات

تمـ أـيـضاـ عـرـضـ الـافـتـرـاسـاتـ الرـئـيـسـيـةـ الـتـيـ تـتـعـلـقـ بـالـأـسـبـابـ الـمـسـتـقـلـةـ وـالـمـصـادـرـ الرـئـيـسـيـةـ الـأـخـرـىـ لـعـدـمـ التـأـكـدـ مـنـ التـقـدـيرـاتـ بـتـارـيخـ الـبـيـانـاتـ الـمـالـيـةـ الـمـجمـعـةـ وـالـتـيـ تـنـطـويـ عـلـىـ مـخـاطـرـ جـوـهـرـيـةـ بـأـنـ تـؤـدـيـ إـلـىـ تـعـدـيلـ مـادـيـ عـلـىـ الـقـيمـ الدـافـرـيـةـ لـلـمـوـجـوـدـاتـ وـالـمـطـلـوبـاتـ خـلـالـ السـنـةـ الـمـالـيـةـ الـلـاحـقـةـ، ضـمـنـ الـإـيـاضـاحـاتـ الـفـرـديـةـ حـولـ بـنـوـدـ الـبـيـانـاتـ الـمـالـيـةـ الـمـجمـعـةـ ذاتـ الـصـلـةـ. تـسـتـنـدـ تـقـدـيرـاتـ وـالـافـتـرـاسـاتـ الـمـجـوـدـاتـ إـلـىـ الـمـوـشـرـاتـ الـمـتـاحـةـ عـنـ إـعـادـ الـبـيـانـاتـ الـمـالـيـةـ الـمـجمـعـةـ. وـلـكـنـ الـظـرـوفـ وـالـافـتـرـاسـاتـ الـحـالـيـةـ حـولـ الـتـطـوـرـاتـ الـمـسـتـقـلـةـ قدـ تـتـغـيـرـ نـتـيـجـةـ لـلـتـغـيـرـاتـ فـيـ السـوقـ أـوـ الـظـرـوفـ الـنـاتـجـةـ وـالـتـيـ تـخـرـجـ عـنـ نـطـاقـ سـيـطـرـةـ الـمـجـوـدـاتـ. تـتـعـكـسـ هـذـهـ التـغـيـرـاتـ فـيـ الـافـتـرـاسـاتـ عـنـدـ حـوـثـهـاـ.

تحديد المقابل المتغير

يـتـمـ مـارـسـةـ أـحـكـامـ تـقـدـيرـ المـقـابـلـ المـتـغـيرـ الـذـيـ يـتـمـ تـحـدـيـدـ أـخـذـاـ فـيـ الـاعـتـارـ الـخـبـرـةـ السـابـقـةـ فـيـماـ يـتـعـلـقـ بـالـبـضـاعـةـ الـمـرـتـجـعـةـ إـلـىـ الـمـنـشـأـةـ الـمـجـمـعـةـ حـيثـ يـحـفـظـ الـعـمـيلـ بـحـقـ الـإـرـاجـعـ بـمـوجـبـ الـعـقـدـ الـمـبـرـمـ مـعـ الـعـمـيلـ أـوـ عـنـدـمـ تـضـمـنـ الـبـضـاعـةـ أـوـ الـخـدـمـاتـ مـكـونـاـ مـتـغـيرـاـ. لـاـ تـسـجـلـ إـلـيـارـادـاتـ إـلـاـ عـنـدـمـ يـكـونـ مـنـ الـمـحـتـمـلـ بـصـورـةـ كـبـيرـةـ أـنـ يـتـمـ رـدـ جـزـءـ جـوـهـرـيـ مـنـ مـلـغـ إـلـيـارـادـاتـ الـمـتـرـاكـمةـ الـمـسـجـلـةـ بـمـوجـبـ الـعـقـدـ عـنـدـمـ يـتـمـ لـاحـقاـ الـبـتـ فـيـ دـعـمـ التـأـكـدـ الـمـرـتـبـ بـالـمـقـابـلـ الـمـتـغـيرـ.

الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

تراجع الإدارـةـ تـقـيـرـهـاـ لـلـأـعـمـارـ الـإـنـتـاجـيـةـ الـمـوـجـوـدـاتـ الـقـابـلـةـ لـلـاستـهـلاـكـ فـيـ تـارـيخـ كـلـ بـيـانـاتـ مـالـيـةـ مـجمـعـةـ استـنـادـاـ إـلـىـ الـاستـخـدـامـ الـمـتـوـقـعـ لـلـمـوـجـوـدـاتـ. إـنـ دـعـمـ التـأـكـدـ حـولـ هـذـهـ تـقـدـيرـاتـ يـتـعـلـقـ بـتـقادـمـ الـبـيـانـةـ الـتـكـنـوـلـوـجـيـةـ مـاـ قـدـ يـؤـدـيـ إـلـىـ تـغـيـرـ فـيـ بـعـضـ الـبـرـامـجـ وـمـعـدـاتـ تـكـنـوـلـوـجـيـاـ الـمـعـلـومـاتـ.

مخصص انخفاض قيمة المخزون

يـتـطـلـبـ اـحـتـسـابـ مـخـصـصـ انـخـفـاضـ قـيـمـةـ الـمـخـزـونـ درـجـةـ مـنـ التـقـدـيرـاتـ وـالـأـحـكـامـ. يـتـقـيـمـ مـسـتـوىـ الـمـخـصـصـ أـخـذـاـ فـيـ الـاعـتـارـ الـخـبـرـاتـ الـحـدـيـثـةـ فـيـ الـمـبـيعـاتـ وـتـقادـمـ الـمـخـزـونـ وـالـعـوـاـمـلـ الـأـخـرـىـ الـتـيـ تـؤـثـرـ عـلـىـ تـقادـمـ الـمـخـزـونـ.

4 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

4.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

الخسائر قيمة الاستثمار في شركة زميلة

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

الخسائر قيمة الشهرة

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

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين وموجودات العقود والأرصدة المدينة الأخرى
تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة للمجموعة (بخلاف التسهيلات الائتمانية). تستخدم المجموعة أحكاماً لوضع هذه الافتراضات وأختيار المدخلات لحساب انخفاض القيمة استناداً إلى الحسابات التاريخية للمجموعة وظروف السوق الحالية والتقديرات المستقبلية في فترة كل بيانات مالية مجمعة.

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

قياس القيمة العادلة

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

عقود التأجير - تقييم معدل الاقتراض المتزايد

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس مطلوبات التأجير. إن معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداده للقيام، على مدى مدة مماثلة ومقابل ضمان مماثل، باقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة للأصل المرتبط بحق الاستخدام في بيئه اقتصادية مماثلة.

لذلك يعكس معدل الاقتراض المتزايد ما "يتعين على المجموعة" سداده، والذي يتطلب تقديراً في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة (مثل؛ الشركات التابعة التي لا تجري معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير (مثل؛ عقود التأجير التي يتم توقيعها بعملة مختلفة للعملة الرئيسية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل؛ أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومتطلبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل؛ التصنيف الائتماني الفردي للشركة التابعة).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في ولسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

5 إيرادات من عقود مع عملاء

5.1 معلومات حول توزيع الإيرادات

فيما يلي توزيع الإيرادات من العقود مع العملاء لدى المجموعة استناداً إلى نوع المبيعات والخدمات:

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	أنواع البضاعة أو الخدمات
23,270,758	23,485,295	
11,466,881	13,741,892	بيع الكلور القلوي
30,198	-	بيع المواد الصناعية
232,105	518,644	خدمات مزج المواد الكيميائية
125,517	154,925	إنشاء مصنع لإنتاج ثاني أكسيد الكلور لخزانات المياه الجوفية
35,125,459	37,900,756	خدمات لوجستية
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء		

الأسواق الجغرافية		
21,725,597	24,081,017	الكويت
11,777,542	10,476,723	دول أخرى بمنطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
90,126	201,944	آسيا
115,700	453,098	أمريكا الجنوبية والشمالية
1,416,494	2,687,974	أخرى
35,125,459	37,900,756	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

توقيت الاعتراف بالإيرادات		
34,737,639	37,227,187	بضاعة وخدمات محولة في فترة زمنية معينة
387,820	673,569	بضاعة وخدمات محولة على مدار الوقت
35,125,459	37,900,756	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

5.2 أرصدة العقود

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
10,745,510	9,980,687	مدينون تجاريون (إيضاح 13)
-	394,573	موجودات عقود (إيضاح 13)
124,071	-	مطلوبات عقود (إيضاح 20)

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في ولسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

6 ربح السنة

يدرج ربح السنة بعد تحميل ما يلي:

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	مدرج ضمن تكلفة المبيعات والخدمات المقدمة:
2,537,461	2,601,519	تكليف موظفين
2,588,935	2,707,848	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 8)
13,196,559	13,753,604	تكلفة المخزون المسجل كمصرفات (إيضاح 12)
2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	مدرج ضمن مصروفات عمومية وإدارية:
1,922,468	2,550,357	تكليف موظفين
87,306	162,654	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 8)
248,228	187,006	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 9)
2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	مدرجة ضمن مصروفات بيع وتوزيع:
514,931	503,523	تكليف موظفين
2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	مطابقة تكلفة المبيعات والخدمات المقدمة:
520,046	746,837	مواد خام كما في 1 يناير
12,812,334	14,575,458	مشتريات خلال السنة
(746,837)	(941,025)	مواد خام كما في 31 ديسمبر (إيضاح 12)
12,585,543	14,381,270	تكلفة المواد الخام المحولة إلى الإنتاج خلال السنة
2,266,722	1,655,706	بضاعة جاهزة كما في 1 يناير
(1,655,706)	(2,283,372)	بضاعة جاهزة كما في 31 ديسمبر (إيضاح 12)
13,196,559	13,753,604	تكليف المخزون المسجلة كمصرفات خلال السنة (إيضاح 12)
2,537,461	2,601,519	تكليف موظفين
2,588,935	2,707,848	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
4,165,172	5,899,186	مصروفات متنوعة أخرى
22,488,127	24,962,157	

7 ربحية السهم الأساسية والمخففة

تحسب مبالغ ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.
وتحسب ربحية السهم المخففة عن طريق قسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائدًا
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية، ونظرًا
لعدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخففة متطابقة.

2023	2024	ربح السنة (دينار كويتي)
8,065,008	8,602,037	
100,900,800	100,900,800	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (أسهم)
79.93	85.25	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

لم يتم إجراء أي معاملات أخرى تتضمن أسهم عادية أو أسهم عادية محتملة بين تاريخ إعداد التقارير المالية وتاريخ التصريح
بهذه البيانات المالية المجمعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

ممتلكات ومنتشرات ومعدات 8

المجموع	أعمال رأسمالية	أثاث	آلات	ممتلكات ومنتشرات ومعدات
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي
التكلفة:				
66,383,657	7,240,020	4,925,962	1,481,513	42,239,748
2,992,671	2,539,482	452,980	-	209
-	(2,915,256)	-	243,625	2,466,613
(4,580)	-	(4,580)	-	-
14,367	226	937	161	9,406
				3,637
69,386,115	6,864,472	5,375,299	1,725,299	44,715,976
3,509,351	3,334,558	40,623	190	107,261
-	(2,710,816)	15,200	204,007	2,060,374
(13,019)	-	(6,779)	-	(6,240)
59,117	1,615	3,747	644	38,008
				15,103
72,941,564	7,489,829	5,428,090	1,930,140	46,915,379
				11,178,126
في 31 ديسمبر 2024				
الاستهلاك والاطفاء:				
51,755,878	3,438,662	4,583,766	1,421,150	32,749,423
2,676,241	-	172,152	58,799	2,126,399
(4,580)	-	(4,580)	-	-
12,274	-	937	160	8,047
				3,130
54,439,813	3,438,662	4,752,275	1,480,109	34,883,869
2,870,502	-	143,896	120,587	2,343,382
(13,019)	-	(6,779)	-	(6,240)
51,139	-	3,747	643	33,568
				13,181
57,348,435	3,438,662	4,893,139	1,601,339	37,254,579
				10,160,716
صافي القيمة الدفترية:				
15,593,129	4,051,167	534,951	328,801	9,660,800
				1,017,410
14,946,302	3,425,810	623,024	245,190	9,832,107
				820,171

8 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

* لدى المجموعة مبني معين يقع في دولة الكويت ومقام على أرض مستأجرة منمنوحة من الهيئة العامة للصناعة. وفي سنة 2021، قامت إدارة المجموعة بتجديد عقد تأجير هذا المبنى لمدة 5 سنوات.

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

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
2,588,935	2,707,848	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة (ايضاح 6)
87,306	162,654	مصروفات عمومية وإدارية (ايضاح 6)
2,676,241	2,870,502	

9 عقود التأجير

المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة العديد من عقود التأجير لمباني مكتبية ومساكن العمال وسيارات مستخدمة في عملياتها. وتتراوح مدة عقود تأجير العقار بصفة عامة ما بين 1 و 5 سنوات بينما تتراوح مدة عقود تأجير السيارات والمعدات الأخرى بصفة عامة ما بين 1 و 3 سنوات. إن التزامات المجموعة طبقاً لعقود التأجير لديها مكفولة بضمان مقابل حق المؤجر في ملكية الموجودات المستأجرة.

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

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
470,046	282,375	كما في 1 يناير
60,557	393,030	إضافات
-	23,377	إعادة قياس موجودات حق الاستخدام
-	(3,990)	إلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام
(248,228)	(187,006)	مصروف استهلاك
282,375	507,786	كما في 31 ديسمبر

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

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
493,725	300,548	كما في 1 يناير
60,557	393,030	إضافات
-	23,377	إعادة قياس مطلوبات التأجير
-	(4,005)	إلغاء الاعتراف بمطلوبات التأجير
16,689	25,654	تراكم فائدة
(270,423)	(203,643)	مدفوعات
300,548	534,961	كما في 31 ديسمبر

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
272,268	445,271	غير متداولة
28,280	89,690	متداولة

9 عقود التأجير (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

إن المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد المطبق على مطلوبات التأجير المعترف بها في بيان المركز المالي المجمع يتراوح من 3.75 % إلى 5 %.

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات التأجير ضمن ايضاح 25.2.

فيما يلي المبالغ المسجلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:

<i>2023</i>	<i>2024</i>	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(248,228)	(187,006)	استهلاك موجودات حق الاستخدام (مدرج ضمن مصروفات عمومية وإدارية)
(16,689)	(25,654)	فائدة لمطلوبات التأجير (مدرجة ضمن تكاليف التمويل)
-	(15)	ربح من إلغاء الاعتراف بعقود التأجير (مدرج ضمن ايرادات أخرى)
(264,917)	(212,675)	إجمالي المبلغ المسجل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية صادرة لعقود تأجير بمبلغ 203,643 دينار كويتي في سنة 2024:2023، دينار كويتي). وكان لدى المجموعة أيضاً إضافات غير نقدية إلى موجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير بمبلغ 393,030 دينار كويتي في سنة 2024:2023، 60,557 دينار كويتي) وإعادة قياس موجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير الناتجة عن تعديل عقد التأجير بمبلغ 23,377 دينار كويتي في سنة 2024:2023، لا شيء دينار كويتي).

10 استثمارات في شركة زميلة

لدى المجموعة حصة ملكية بنسبة 36.92% (2023: 36.92%) في شركة الدرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقلة)، وهي شركة زميلة تضطلع بتقديم خدمات متكاملة في قطاع النفط والغاز. تم المحاسبة عن حصة ملكية المجموعة في شركتها الزميلة بواسطة طريقة حقوق الملكية. إن الشركة الزميلة المبينة أعلاه هي شركة خاصة غير مدرجة في أي سوق للأوراق المالية وبالتالي، ليست هناك أسعار سوق معينة متوفرة لأسهمها.

أخذت الإدارة خلال السنة الحالية في اعتبارها أنه من غير المحتمل أن تختلف القيمة العادلة بصورة جوهرية عن القيمة الدفترية. وقد راجعت الإدارة القيمة الدفترية لشركاتها الزميلة لتحديد ما إذا وقع انخفاض في القيمة أم لا وبناءً على تحليلها، لم تسجل الإدارة وبالتالي خسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة (2023: لا شيء دينار كويتي).

فيما يلي مطابقة ملخص المعلومات المالية بالقيمة الدفترية للشركة الزميلة:

<i>2023</i>	<i>2024</i>	المطابقة بالقيمة الدفترية
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,684,419	2,185,413	كما في 1 يناير
(499,006)	340,043	الحصة في النتائج
-	(184,600)	الحصة في الخسائر الشاملة الأخرى
2,185,413	2,340,856	كما في 31 ديسمبر

ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة
يعرض الجدول التالي ملخص المعلومات المالية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة.

10 استثمار في شركة زميلة (تتمة)

ملخص بيان المركز المالي

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
26,699,163	27,185,961	موجودات متداولة
12,219,798	11,711,526	موجودات غير متداولة
(7,672,561)	(7,950,530)	طلوبات متداولة
(12,199,241)	(11,353,997)	طلوبات غير متداولة
(1,404,846)	(1,529,620)	الحصص غير المسيطرة
17,642,313	18,063,340	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم في الشركة الزميلة
6,513,542	6,668,985	حصة المجموعة في حقوق الملكية بنسبة %36.92 : 2023 (%36.92 : 2023)
(4,328,129)	(4,328,129)	انخفاض القيمة
2,185,413	2,340,856	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
13,960,380	16,132,059	إيرادات
(15,018,969)	(14,822,331)	مصروفات
(292,998)	(388,701)	الحصص غير المسيطرة
(1,351,587)	921,027	ربح (خسارة) السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم في الشركة الزميلة
-	(500,000)	خسائر شاملة أخرى
(499,006)	340,043	حصة المجموعة في نتائج السنة
-	(184,600)	حصة المجموعة في الخسائر الشاملة الأخرى للسنة

لدى الشركة الزميلة مطلوبات محتملة والتزامات بمبلغ 8,262,966 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2024 (2023: 12,553,494 دينار كويتي).

11 الشهرة

اختبار انخفاض قيمة الشهرة

أجرت المجموعة اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة الخاص بها في ديسمبر 2024 و2023. وتم تحديد المبلغ الممكن استرداده للشهرة استناداً إلى احتساب القيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة المعتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تشمل فترة 5 سنوات. تم استقراء معدل الخصم قبل الضريبة المطبق بنسبة 19.6% (2023: 19.2%) على التدفقات النقدية المتوقعة لما بعد فترة خمس سنوات باستخدام معدل النمو النهائي بنسبة 1.02% (2023: 1.63%). أجرت المجموعة أيضاً تحليل الحساسية من خلال تنويع عوامل المدخلات هذه بهامش معقول ومحتمل.

ونتيجة لهذا التحليل، فقد نشا هامش أمان مالي بمبلغ 4,640,706 دينار كويتي (2023: 3,516,305 دينار كويتي) ولم تحدد الإدارة أي انخفاض في قيمة وحدة إنتاج النقد هذه.

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

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

11 الشهادة (تمة)

اختبار انخفاض قيمة الشهرة (تمة)

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة أثناء الاستخدام والحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات (تمة)

معدل نمو الإيرادات السنوي خلال فترة التوقع

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

معدلات الخصم

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المرتبطة بكل وحدة لإنتاج النقد آخذًا في الاعتبار القيمة الزمنية للأموال والمخاطر الفردية للموجودات ذات الصلة والتي لم يتم إدراجها ضمن تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية ويسنقى من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. يراعي المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال كلاً من الدين وحقوق الملكية. ويسنقى تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع لل المستثمر من قبل مستثمرى المجموعة أما تكلفة الدين فهي تستند إلى القروض ذات الفائدة التي تلتزم المجموعة بسدادها. ودرج المخاطر المرتبطة بالقطاعات عن طريق تطبيق معاملات بينا الفردية. يتم تقييم معاملات بينا سنويًا استنادًا إلى بيانات السوق المتاحة علينا. وتم التعديلات على معدل الخصم لعرض تخصيم المبلغ المحدد وتوفيق التدفقات الضريبية المستقبلية لكي تعكس معدل الخصم ما قبل الضريبة.

تقديرات معدل النمو

تستند الافتراضات إلى أبحاث القطاع المنشورة.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

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

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

12 مخزون

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
		بضاعة جاهزة وبضاعة لغرض إعادة البيع (وفقاً للتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيها أقل)
1,655,706	2,283,372	مواد خام (وفقاً للتكلفة)
746,837	941,025	قطع غيار ومواد استهلاكية (وفقاً للتكلفة)
875,755	1,062,728	
<hr/> 3,278,298	<hr/> 4,287,125	إجمالي المخزون وفقاً للتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل

خلال سنة 2024، تم تسجيل مبلغ 13,753,604 دينار كويتي (2023: 13,196,559 دينار كويتي) كمصاروفات لمخزون مدرج وفقاً لصافي القيمة الممكن تحقيقها. وتم تسجيل هذا المبلغ ضمن "تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة" (إيضاح 6).

13 مديونون تجاريون وموارد عقود

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
11,054,181	10,177,336	مديونون تجاريون
(308,671)	(196,649)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<hr/> 10,745,510	<hr/> 9,980,687	
461,119	394,573	موجودات عقود
(461,119)	-	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<hr/> -	<hr/> 394,573	
<hr/> 10,745,510	<hr/> 10,375,260	

13 مديونون تجاريين وموجودات عقود (تتمة)

- ◀ لا تحمل أرصدة المدينين التجاريين فائدة وتستحق عادةً خلال فترات تتراوح من 90 إلى 180 يوماً.
- ◀ تتعلق موجودات العقود بصورة رئيسية بحقوق المجموعة في المقابل عن الأعمال المنجزة ولكن التي لم يتم إصدار فواتير بها في تاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم تحويل موجودات العقود إلى أرصدة المدينين عندما تصبح الحقوق غير مقيدة بشروط. ويحدث هذا عادةً عندما تصدر المجموعة فاتورة إلى العميل.

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين:

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
962,486	769,790	كما في 1 يناير
(46,294)	72,895	تحميل (رد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(146,402)	(646,036)	شطب
769,790	196,649	كما في 31 ديسمبر

يتضمن ايضاً 25.1 إيضاحات تتعلق بالعرض لمخاطر الائتمان وتحليل يتعلق بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين وموجودات العقود لدى المجموعة.

14 مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
1,301,761	1,190,033	دفعات مقدماً إلى موردين
386,450	480,332	مدفوعات مقدماً
644,792	637,571	محتجزات مدينة
250,735	257,427	أرصدة مدينة أخرى
2,583,738	2,565,363	
		متمثلة في: غير متداولة متداولة
644,792	637,571	
1,938,946	1,927,792	
2,583,738	2,565,363	

يعتبر صافي القيمة الدفترية للأرصدة المدينة الأخرى معدلاً لقيمة العادلة تقريباً بصورة معقولة.
إن الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يعادل القيمة الدفترية لكل فئة من أرصدة المدينين المذكورة أعلاه. إن الأرصدة المدينة الأخرى لا تتضمن موجودات منخفضة القيمة.

15 النقد والنقد المعادل

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

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
10,049	15,803	نقد في الصندوق
2,918,785	2,888,695	نقد لدى البنوك
2,928,834	2,904,498	النقد والأرصدة لدى البنوك
1,784,200	3,536,400	ودائع محددة الأجل ذات تاريخ استحقاق أصلي خلال 3 أشهر
4,713,034	6,440,898	النقد والنقد المعادل

15 النقد والنقد المعادل (تتمة)

يتم إيداع الودائع محددة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية تبلغ 3 أشهر لدى بنك تجاري محلي وتحمل متوسط معدل فائدة يتراوح من 3.77% إلى 4.10% (2023: 4.00% إلى 3.90%).

لدى المجموعة تسهيلات حسابات مكتوبة لدى البنوك تصل إلى مبلغ قدره 2,250,000 دينار كويتي (2023: 2,250,000 دينار كويتي) غير مكفولة بضمان. يستحق سداد الفائدة وفقاً لمعدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي زائداً 100 نقطة أساسية (2023: معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي زائداً 100 نقطة أساسية).

في 31 ديسمبر 2024، كان لدى المجموعة مبلغ متاح بقيمة 2,250,000 دينار كويتي (2023: 2,250,000 دينار كويتي) من تسهيلات قروض ملزمة غير مسحوبة.

16 رأس المال

المصرح به		عدد الأسهم		أوسمهم بقيمة 100 فلس للسهم (مدفوعة نقداً)
والمصدر والمدفوع بالكامل	2023	2024	2023	2024
دinars كويتي	دinars كويتي	دinars كويتي	دinars كويتي	دinars كويتي
10,090,080	10,090,080		100,900,800	100,900,800
=====	=====	=====	=====	=====

17 الاحتياطي الإجباري

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

لم يتم إجراء أي استقطاع إلى الاحتياطي الإجباري خلال السنة الحالية حيث تجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر كما في 31 ديسمبر 2024.

18 الاحتياطي الاختياري

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

لم يتم إجراء أي استقطاع إلى الاحتياطي الاختياري خلال السنة الحالية، حيث تجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر كما في 31 ديسمبر 2024.

19 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

2023	2024	كم في 1 ينایر المحمل للسنة مدفوعات
دinars كويتي	دinars كويتي	دinars كويتي
2,086,228	2,096,996	
317,150	284,651	
(306,382)	(211,553)	
=====	=====	=====
2,096,996	2,170,094	كم في 31 ديسمبر
=====	=====	=====

20 دائنون تجاريون ومطلوبات عقود وأرصدة دائنة أخرى

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
1,835,285	1,558,876	دائنون تجاريون
469,518	408,843	تكليف موظفين مستحقة
1,000,000	1,215,000	مكافأة موظفين مستحقة
90,200	95,977	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي مستحقة *
349,092	488,797	ضرائب أخرى مستحقة
505,097	443,952	دفعات مقدماً مستلمة من عملاء
497,500	497,500	مخصصات ضمان حسن الأداء **
124,071	-	مطلوبات عقود
79,212	4,228	توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح 23)
99,000	59,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة
740,215	694,455	أرصدة دائنة أخرى
5,789,190	5,466,628	

* تخضع المجموعة لحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بمعدل 1% من الإيرادات الخاضعة للضريبة المحاسبة وفقاً للوائح الضرائب المعتمد بها في دولة الكويت.

فيما يلي الحركة في حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة خلال السنة:

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
112,232	90,200	في بداية السنة
90,200	91,450	المحمل للسنة
(112,232)	(85,673)	المدفوع خلال السنة
90,200	95,977	في نهاية السنة

** يرجع الانخفاض في قيمة مطلوبات العقود في سنة 2024 بشكل أساسي إلى الوفاء بالالتزامات الأداء المتعلقة بمشروع قيد التنفيذ.
وقد اعترفت الإدارة بكم المبلغ المدرج في مطلوبات العقود كإيرادات في السنة الحالية.

فيما يلي شروط وأحكام المطلوبات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تحمل أرصدة الدائنين التجاريين فائدة وتسدد عادةً خلال فترة 90 يوماً من تاريخ الشراء.
- لا تحمل الأرصدة الدائنة الأخرى فائدة وبلغ متوسط مدتها 3 أشهر.

للاطلاع على توضيحات حول عمليات إدارة مخاطر السيولة لدى المجموعة، راجع إيضاح 25.

21 التزامات ومطلوبات محتملة

21.1 التزامات رأسمالية

لدى المجموعة التزامات فيما يتعلق بالإنفاق الرأسمالي المستقبلي بمبلغ 1,267,905 دينار كويتي (2023: 1,184,722 دينار كويتي) فيما يتعلق بمشروعات جارية قيد الإنشاء.

21.2 مطالبة محتملة قانونية

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، قررت وزارة الكهرباء والماء في دولة الكويت الانسحاب من أحد العقود، وهو مشروع مصنع إنتاج ثاني أكسيد الكلور بشمال الزور ("العقد") وذلك لزعمها بالإخلال بالشروط والمواصفات التعاقدية وعدم إمكانية تنفيذ الالتزامات التعاقدية. طالبت الشركة الأم وزارة الكهرباء والماء ولجنة المناقصات المركزية بإعادة النظر في فسخ العقد وإعادة بيان أعمال المشروع.

21 التزامات ومطلوبات محتملة (تتمة)

21.2 مطالبة محتملة قانونية (تتمة)

قامت الشركة الأم برفع الدعاوى القضائية التالية ضد وزارة الكهرباء والماء:

- في 9 سبتمبر 2021، قامت الشركة الأم برفع دعوى إثبات حالة (رقم 2021-904) ضد وزارة الكهرباء والماء. وقد أحالت المحكمة الدعوى القضائية إلى إدارة الخبراء للتحقق من عناصر الدعوى القضائية وتقديم نتائجها وفقاً لذلك. خلال السنة السابقة، قامت إدارة الخبراء بتقديم تقريرها إلى المحكمة، الذي يصدق على بحث إثبات الحالة المتعلقة بالمخزون في موقع المشروع. وعليه، قضت المحكمة بتاريخ 18 يوليو 2024 بإغلاق دعوى إثبات الحالة.

- في 17 أكتوبر 2021، أقامت الشركة الأم دعوى جوهرية (رقم 5035/2021) لبدء الإجراءات القانونية ضد وزارة الكهرباء والماء للحفاظ على حقوقها المالية والقانونية. قامت المحكمة بتعيين لجنة خبراء هندسية للتحقق من عناصر الدعوى القضائية، وتقييم التقدم المحرز في العمل الذي تتفذه الشركة الأم، والتتحقق من الانتهاكات المزعومة من أي من الطرفين إلى جانب استنتاجها، وفي حالة تغافل وزارة الكهرباء والماء، تقدم تقديرًا ماليًا كاملاً للتغويض الذي سيكون متاحًا للشركة الأم من وزارة الكهرباء والماء. في 26 يناير 2025، حكمت محكمة الدرجة الأولى لصالح الشركة الأم. ويلزم حكم المحكمة وزارة الكهرباء والماء بتسوية مبلغ 855,807 دينار كويتي إلى الشركة الأم وتسوية فائدة بنسبة 7٪ على هذا المبلغ من تاريخ الاستحقاق (أي: 19 أغسطس 2021)، وتسليم جميع المواد الكهربائية المخزنة في الموقع إلى الشركة الأم. كما يقضي الحكم بإلزام الشركة الأم بسداد مبلغ قدره 257,950 دينار كويتي إلى وزارة الكهرباء والماء وهو ما يمثل إجمالي الغرامات المفروضة على الشركة الأم. ولا يزال الحكم النهائي وأمر التنفيذ قيد النظر كما في تاريخ التصريح بالبيانات المالية المجمعة.

21.3 مطلوبات محتملة أخرى

في 31 ديسمبر 2024، كان لدى الجهات المصرفية التي تتعامل معها المجموعة خطاب ضمانات واعتمادات قيد التسوية بمبلغ 7,453,578 دينار كويتي (2023: 7,884,360 دينار كويتي) فيما يتعلق بتنفيذ بعض العقود والتي من غير المتوقع أن ينشأ عنها أي مطلوبات مادية.

22 افصاحات الأطراف ذات علاقة

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

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، لم يتم تسجيل أي أرصدة/معاملات في بيان المركز المالي المجمع وبيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

يتتألف موظفو الإدارة العليا من مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئисيين الذين لديهم صلاحية ومسؤولية تحديد وتحفيظ وتنمية ومراقبة أنشطة المجموعة. كانت القيم الإجمالية للمعاملات والأرصدة القائمة المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كما يلي:

الأرصدة القائمة كما في 31 ديسمبر 2023	قيمة المعاملات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024	الأرصدة القائمة كما في 31 ديسمبر 2023	قيمة المعاملات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024	رواتب ومزایا أخرى قصيرة الأجل	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
دينار كويتي 52,370	دينار كويتي 79,544	دينار كويتي 281,638	دينار كويتي 301,375		
دينار كويتي 108,873	دينار كويتي 157,242	دينار كويتي 30,639	دينار كويتي 48,369		
دينار كويتي 161,243	دينار كويتي 236,786	دينار كويتي 312,277	دينار كويتي 349,744		

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم خلال الاجتماع المنعقد بتاريخ 13 مارس 2025 بصرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 56,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (2023: 96,000 دينار كويتي). تخضع هذه التوصية لموافقة المساهمين بالجمعية العمومية السنوية للشركة الأم.

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 20 مارس 2024 بصرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 96,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. وقد اعتمد المساهمون هذه المكافأة في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ 2 مايو 2024.

23 توزيعات مسددة وموصى بها

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
5,045,040	5,045,040	توزيعات أرباح نقدية معلنة ومدفوعة لأسهم عادية: توزيعات أرباح نقدية نهاية لسنة 2023: 50 فلس للسهم (2022: 50 فلس للسهم)
5,045,040	7,063,056	توزيعات أرباح نقدية موصى بها لأسهم عادية: توزيعات أرباح نقدية موصى بها لسنة 2024: 70 فلس للسهم (2023: 50 فلس للسهم)

تم الموافقة على توزيعات الأرباح النقدية الموصى بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 من قبل مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 2 مايو 2024 وتم توزيعها لاحقاً.

تخصيص توزيعات الأرباح النقدية الموصى بها للأسماء العادية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 إلى مساهمي المساهمين في الجمعية العمومية السنوية ولا يتم تسجيلها كالالتزام كما في 31 ديسمبر.

قدر توزيعات الأرباح المستحقة للسداد كما في 31 ديسمبر 2024 بمبلغ 4,228 دينار كويتي (2023: 79,212 دينار كويتي) وتم تسجيلها ضمن "دائنون تجاريون ومطلوبات عقود وأرصدة دائنة أخرى" في بيان المركز المالي المجمع.

24 معلومات القطاعات

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

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

(أ) إيرادات ونتائج القطاعات

تعرض الجداول التالية معلومات حول الإيرادات والأرباح المتعلقة بالقطاعات التشغيلية لدى المجموعة لسنطين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2024 و2023 على التوالي:

2023 دينار كويتي النتائج	2024 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
				الإيرادات
9,353,724	8,962,614	24,049,396	23,515,695	الكلور القلوي
20,375	-	30,198	-	منتجات البتروكيماويات
3,239,368	3,850,600	13,126,685	15,588,099	المتاجرة
12,856	7,507	2,388,735	2,807,060	الخدمات اللوجستية وخدمات النقل
11,009	117,878	232,105	518,644	المشروعات الصناعية
(499,006)	340,043	-	-	الاستثمارات
-	-	(4,701,660)	(4,528,742)	تعديلات واستبعادات
12,138,326	13,278,642	35,125,459	37,900,756	المجمعة
43,652	3,641			إيرادات عمولات
210,094	130,569			إيرادات أخرى
(37,523)	(11,554)			صافي فروق تحويل عملات أجنبية
(40,799)	(34,544)			تكليف تمويل
(4,248,742)	(4,764,717)			مصروفات أخرى غير موزعة
8,065,008	8,602,037			ربع السنة

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

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

24 معلومات القطاعات (تتمة)

أ) إيرادات ونتائج القطاعات (تتمة)

2023 دinar كويتي	2024 دinar كويتي	2023 دinar كويتي	2024 دinar كويتي	
استهلاك وانخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات		مشتريات ممتلكات ومنشآت ومعدات		
2,486,458	2,696,900	2,539,482	3,334,557	الكلور القلوي
1,071	1,074	-	-	منتجات البتروكيماويات
22,749	37,311	209	174,794	المتاجرة
165,963	135,217	452,980	-	الخدمات اللوجستية وخدمات النقل
2,676,241	2,870,502	2,992,671	3,509,351	

ب) موجودات ومطلوبات القطاعات

تعرض الجداول التالية معلومات حول الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية لدى المجموعة كما في 31 ديسمبر 2024 و 31 ديسمبر 2023 على التوالي:

2023 دinar كويتي	2024 دinar كويتي	موجودات القطاعات
34,727,113	37,046,990	الكلور القلوي
11,994	4,237	منتجات البتروكيماويات
5,998,390	6,597,130	المتاجرة
749,162	664,033	الخدمات اللوجستية وخدمات النقل
-	394,573	المشروعات الصناعية
2,185,413	2,340,856	الاستثمارات
43,672,072	47,047,819	إجمالي موجودات القطاعات المجمعة

2023 دinar كويتي	2024 دinar كويتي	مطلوبات القطاعات
6,037,739	5,418,489	الكلور القلوي
2,000	2,000	منتجات البتروكيماويات
1,662,914	2,410,093	المتاجرة
280,798	336,873	الخدمات اللوجستية وخدمات النقل
124,071	-	المشروعات الصناعية
79,212	4,228	مبالغ أخرى غير موزعة
8,186,734	8,171,683	إجمالي مطلوبات القطاعات المجمعة

ج) القطاعات الجغرافية

استند التحليل الجغرافي لإيرادات المجموعة من العملاء الخارجيين إلى موقع العملاء الذي تتحقق منه الإيرادات:

2023 دinar كويتي	2024 دinar كويتي	
25,648,619	28,057,412	الكويت
12,556,180	11,029,070	دول أخرى بمنطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
90,126	201,944	آسيا
115,700	453,098	أمريكا الشمالية والجنوبية
1,416,494	2,687,974	آخرين
(4,701,660)	(4,528,742)	تعديلات واستبعادات
35,125,459	37,900,756	إجمالي إيرادات القطاعات المجمعة

25 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

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

25.1 مخاطر الائتمان

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

إن الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يعادل القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية كما يلي:

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,918,785	2,888,695	أرصدة لدى البنوك
1,784,200	3,536,400	ودائع محددة الأجل
10,745,510	9,980,687	مدينون تجاريون
-	394,573	موارد عقود
644,792	637,571	محتجزات مدينة
250,735	257,427	أرصدة مدينة أخرى
16,344,022	17,695,353	

الأرصدة لدى البنوك والوديعة محددة الأجل

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

تم قياس انخفاض قيمة الأرصدة لدى البنوك والوديعة محددة الأجل على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً ويعكس الاستحقاقات القصيرة للانكشافات للمخاطر. ترى المجموعة أن الأرصدة لدى البنوك والوديعة محددة الأجل مرتبطة بمخاطر ائتمان منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة وضمان بنك الكويت المركزي للودائع المودعة لدى البنوك المحلية.

المدينون التجاريون وموارد العقود

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

كان لدى المجموعة في 31 ديسمبر 2024 عدد 7 عمال (7 عمال: 2023: 7 عمال) يدينون لها بمبلغ أكثر من 250,000 دينار كويتي ويتمثل حسابهم نسبة 37% (36%: 2023) تقريباً من كافة أرصدة المدينين التجاريين وموارد العقود القائمة.

25 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تنمية)

25.1 مخاطر الائتمان (تنمية)

المدينون التجاريين وموجودات العقود (تنمية)

يمكن تحليل أرصدة المدينين التجاريين وموجودات العقود للمجموعة حسب قطاعات الأعمال التالية:

	2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	قطاع الأعمال شركات حكومي
4,342,067	5,580,271		
6,403,443	4,794,989		
10,745,510	10,375,260		

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية مجموعة بواسطة مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخير في السداد لمجموعات قطاعات العملاء المتعددة ذات أنماط الخسائر المماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتجات ونوع العملاء). يعكس الاحتساب النتيجة المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة المؤيدة المتاحة في تاريخ البيانات المالية المجموعة حول الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. بصورة عامة، يتم شطب أرصدة المدينين التجاريين وموجودات العقود عندما لا يكون هناك توقع معقول للإسترداد. ولا تخضع أرصدة المدينين التجاريين لأنشطة نفاذ القانون. إن الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجموعة يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المبينة في إيضاح 13. لا تحفظ المجموعة بأي ضمان كتأمين. تعتبر خطابات الائتمان وأي أشكال أخرى لضمان الائتمان جزءاً لا يتجزأ من المدينين التجاريين كما تؤخذ في الاعتبار عند احتساب انخفاض القيمة. إن نسبة 8% من المدينين التجاريين لدى المجموعة في 31 ديسمبر 2024 (2023: 5%) مكفولة بضمان خطابات الائتمان وأشكال أخرى من التأمين الائتماني. وقد أدت هذه التعزيزات الائتمانية التي حصلت عليها المجموعة إلى انخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ 31,905 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2024 (2023: 48,459 دينار كويتي).

يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين التجاريين وموجودات العقود لدى المجموعة بواسطة مصفوفة المخصصات:

عدد أيام التأخير في السداد						في 31 ديسمبر 2024	معدل خسائر الائتمان المتوقعة الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	خسائر الائتمان المتوقعة
أكبر من الإجمالي دينار كويتي	360 يوماً دينار كويتي	360-181 يوماً دينار كويتي	180 - 91 يوماً دينار كويتي	متداولة دينار كويتي	-			
1.86%	6.26%	8.13%	4.52%	-				
10,571,909	1,523,892	631,277	1,104,701	7,312,039				
196,649			51,301	49,969	-			

عدد أيام التأخير في السداد						في 31 ديسمبر 2023	معدل خسائر الائتمان المتوقعة الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	خسائر الائتمان المتوقعة
أكبر من الإجمالي دينار كويتي	360 يوماً دينار كويتي	360-181 يوماً دينار كويتي	180 - 91 يوماً دينار كويتي	متداولة دينار كويتي	-			
6.68%	27.98%	8.42%	5.91%	-				
11,515,300	2,113,125	755,418	1,943,694	6,703,063				
769,790	591,294	63,631	114,865	-				

المتحجزات المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

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

25 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تنمية)

25.2 مخاطر السيولة

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

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

تحافظ المجموعة بالتسهيلات الائتمانية التالية كما في 31 ديسمبر 2024:

- تسهيلات غير نقدية بمبلغ 15,250,000 دينار كويتي استخدمت منها المجموعة مبلغ قدره 7,453,578 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2024 (2023: 15,250,000 دينار كويتي).
- تسهيل حساب مكشوف لدى البنوك بمبلغ 2,250,000 دينار كويتي غير مكفول بضمانته. وتستحق الفائدة وفقاً لمعدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي زائداً 100 نقطة أساسية على أي مبلغ مسحوبة. لم تسحب المجموعة أية مبالغ بموجب هذا التسهيل في 31 ديسمبر 2024.
- تسهيل مرابحة بقيمة 12,000,000 دينار كويتي مقدم من بنك محلي. ويستحق الربح وفقاً لمعدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي زائداً 100 نقطة أساسية على أي مبلغ مسحوبة. لم تسحب المجموعة أية مبالغ بموجب هذا التسهيل في 31 ديسمبر 2024.
- تسهيل قرض متعدد قصير الأجل بقيمة 6,000,000 دينار كويتي مقدم من بنك محلي. وتستحق الفائدة بمعدل خصم صادر من بنك الكويت المركزي زائداً 75 نقطة أساسية على أي مبلغ مسحوبة. لم تسحب المجموعة أية مبالغ بموجب هذا التسهيل في 31 ديسمبر 2024.
- تسهيل قرض قصير الأجل بقيمة متعدد العملات قدرها 3,000,000 دينار كويتي مقدم من بنك محلي. وتستحق الفائدة بمعدل خصم صادر من بنك الكويت المركزي زائداً 100 نقطة أساسية على أي مبلغ مسحوبة بالدينار الكويتي و 175 نقطة أساسية على أي مبلغ مسحوبة بالعملات الأجنبية. لم تسحب المجموعة أية مبالغ بموجب هذا التسهيل في 31 ديسمبر 2024.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية لدى المجموعة استناداً إلى المدفوّعات التعاقدية غير المخصومة:

الإجمالي دinar كويتي	أكثر من 12 شهراً دinar كويتي	3 إلى 12 شهراً دinar كويتي	أقل من 3 أشهر دinar كويتي	31 ديسمبر 2024
638,781	528,574	79,819	30,388	مطلوبات تأجير دائنون تجاريون ومطلوبات عقود وأرصدة دائنة أخرى*
4,525,176	546,920	1,536,346	2,441,910	
5,163,957	1,075,494	1,616,165	2,472,298	
الإجمالي dinar كويتي	أكثر من 12 شهراً dinar كويتي	3 إلى 12 شهراً dinar كويتي	أقل من 3 أشهر dinar كويتي	31 ديسمبر 2023
391,699	352,708	26,097	12,894	مطلوبات تأجير دائنون تجاريون ومطلوبات عقود وأرصدة دائنة أخرى *
4,662,522	-	766,242	3,896,280	
5,054,221	352,708	792,339	3,909,174	

* باستثناء الدفعات مقدماً والمخصصات ومطلوبات العقود

25 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تنمية)

25.3 مخاطر السوق

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

25.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

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

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

25.3.2 مخاطر العملات الأجنبية

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

لا تستخدم المجموعة حالياً مشتقات مالية لإدارة انكشافها لمخاطر العملات الأجنبية. تدير المجموعة مخاطر العملات الأجنبية استناداً إلى الحدود الموضوعة من قبل الإدارة والتقييم المستمر للマーكيز القائم للمجموعة والحركات الحالية والمتواعدة في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتضمن المجموعة الإبقاء على صافي الانكشاف لمخاطر العملات الأجنبية عند مستوى مقبول عن طريق التعامل بعملات لا تقلب بصورة جوهرية مقابل الدينار الكويتي.

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

	الموجودات		المطلوبات		العملة
	2023	2024	2023	2024	
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,825,349	2,526,833	496,677	496,265		دولار أمريكي
73,146	93,490	42,095	52,045		يورو
3,789,630	3,652,694	426,402	1,129,768		درهم إماراتي
11,386	833	4,460	2,332		جنيه استرليني

الحساسية لسعر صرف العملات الأجنبية

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

	2023		2024		العملة
	التأثير على النتائج	التغيير في سعر العملة	التأثير على النتائج	التغيير في سعر العملة	
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
116,434	+5%	101,528	+5%		دولار أمريكي
1,553	+5%	2,072	+5%		يورو
168,161	+5%	126,146	+5%		درهم إماراتي
346	+5%	(75)	+5%		جنيه استرليني

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

26 إدارة رأس المال

إن أهداف المجموعة من إدارة رأس المال هي:

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

ترافق المجموعة رأس المال على أساس القيمة الدفترية لحقوق الملكية ناقصاً النـدـ والنـدـ المعـادـلـ وفقـاـ لـلـمـوـضـحـ فـيـ بـيـانـ المـرـكـزـ المـالـيـ المـجـمـعـ.

لا تخضع المجموعة لأي متطلبات رأسمالية مفروضة خارجياً.

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

لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف أو سياسات أو إجراءات إدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2024 و2023.

27 قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الاصح عنـهاـ فـيـ بـيـانـاتـ المـالـيـ المـجـمـعـ ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين لاحقاً، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة كـكلـ:

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

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

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

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

طرق وافتراضات التقييم
تم استخدام الطرق والأفراطات التالية لتقدير القيمة العادلة:

موجودات ومطلوبات مالية أخرى

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