

23 April



صاحب السمو الشيخ/ نواف الأحمد الجابر الصباح
أمير دولة الكويت



سمو الشيخ/ مشعل الأحمد الجابر الصباح
ولي عهد دولة الكويت



الشيخ/ صباح خالد الحمد الصباح
رئيس مجلس وزراء دولة الكويت

أعضاء مجلس الإدارة

وليد عبدالله الحوطي
رئيس مجلس الإدارة

محمد بدر الساير
نائب رئيس مجلس الإدارة

فهد يعقوب الجوعان
عضو مجلس إدارة

خالد حمدان السيف
عضو مجلس إدارة

عبدالله ناصر الساير
عضو مجلس إدارة

نواف سالم إرحمه
عضو مجلس إدارة

أحمد جاسم القمر
عضو مجلس إدارة

تقرير مجلس الإدارة



وليد عبدالله الحوطي

رئيس مجلس الإدارة

السادة المساهمين الكرام،

تحية طيبة وبعد،

يطيب لي بالأصالة عن نفسي وبالنيابة عن أخواني أعضاء مجلس الإدارة أن أرحب بكم في اجتماع الجمعية العامة العادية للسنة المالية المنتهية في 31-12-2021

واستهل اجتماعنا هذا بالشكر والعرفان للمساهمين الكرام انطلاقاً من دعمهم وثقتهم المستمرة وإيمانهم العميق بقدرتنا كفريق عمل على تكريس التطلعات ووضعها في حيز الواقع ، و يسرني أن أبلغكم أن سنة 2021 كانت سنة محورية في أداء الشركة من خلال عدة عناصر، أهمها التعامل مع تداعيات جائحه كورونا على مستوى شركة الدرة وشركاتها التابعة ولا يخفى على حضراتكم الآثار السلبية لهذه الجائحة على جميع المستويات سواء العالمية او المحلية إلا أن الشركة والله الحمد وبفضل جهود الكل استطاعت تقليل هذه الآثار السلبية قدر المستطاع وذلك لتنفيذها لاستراتيجيتها المعتمدة والتي تركز بشكل أساسي على مبدأ التحفظ وقياس المخاطر والاستفادة المثلى من الموارد الموجودة ورفع مستوى التعاون المتبادل بين الشركات التابعة على صعيد العمليات وذلك لتحقيق أقصى درجات النمو والتي انعكست إيجابياً على الأداء المالي للشركة في سنة 2021 .

أبرز النقاط في سنة 2021 :


1. إجمالي الأرباح التشغيلية قبل إحتساب ال (ECL) 137,243 د.ك واجمالي الخسائر بعد إحتساب ((ECL) 963,443) د.ك.
2. إنخفاض في قيمة القروض 3.17 مليون د.ك.
3. انخفاض الألتزامات المالية المشروطة (LG'S and LC'S) بقدر 4.86 مليون د.ك حتى تاريخه.
4. تسجيل مخصص (ECL) 1,101 الف د.ك(أغلبها او اند جي) وتم اخذ مخصص مخزون 107 الف د.ك ومخصص قيمة الشهرة 149 الف د.ك.

وأما عن نظرة الشركة المستقبلية لسنة 2022 فهو الاستمرار بتعزيز و دعم مركز شركاتنا التابعة في المناقصات و المشاريع الخاصة بقطاع النفط والغاز والطاقة.

و في ختام هذه الكلمة وبالنيابة عن مجلس الإدارة أود أن أنتهز هذه الفرصة لكي أسجل خالص شكري وتقديري لدعمكم المستمر نحو تحقيق المزيد من النجاح والإنجازات لشركة الدرة.

آملين أن نكون عند حسن ظنكم.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام والتقدير ،،،



وليد عبدالله الحوطي

رئيس مجلس الإدارة



AL DORRA

PETROLEUM SERVICES K.S.C. (CLOSED)
الدرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلة)

شركة الدرّة للخدمات البترولية هي شركة مساهمة كويتية (مقفلة) تأسست في عام 2006 برأسمال مدفوع قدره 28,144,000 مليون دينار كويتي، تأسست الشركة بهدف تقديم خدمات متكاملة وموثوقة في قطاع الطاقة والبتروكيماويات، من خلال شامل محفظة من الشركات التابعة وشبكتها من الشركاء الاستراتيجيين.

وقد تحقق نمو المحفظة من خلال سلسلة من الاستحواذات، ومبادرات الأعمال الشعبية، ومشاريع مشتركة، وتحالفات استراتيجية تركز على قطاعات مختلفة من قطاع الطاقة الكويتي.

وستستمر استراتيجية الدرّة في النمو ودعم محفظتها الحالية لتوسيع نطاق خدماتها وأسواقها، ولتعزيز التآزر بين شركاتها التابعة الحالية، من أجل توفير خدمات موثوقة متكاملة في قطاعي الطاقة والبتروكيماويات المستهدفين.

الشركات التابعة

شركة وربة الوطنية للمقاولات (WNCC) هي شركة كويتية تأسست عام 1976، ولديها أكثر من 42 سنة من الخبرة كأحد الوكلاء الرئيسيين / الممثلين لمختلف جهات التصنيع في صناعة النفط والغاز. وتشمل الشركات المصنعة للمضخات والضواغط والأدوات والمبادلات الحرارية والمفاعلات والصمامات والتكنولوجيا والقوى العاملة. من خلال خبرة المبيعات والموظفين التجاريين، على دراية جيدة بسوق الكويت، تركز شركة وربة الوطنية للمقاولات على تطوير أعمال مبادئنا العديدة.



تهدف الشركة إلى السعي الدائم للتميز في خلق قيمة مضافة بعد خدمة المبيعات، مما يعزز جودة المنتجات التي نمثلها.

شركة وربة كلينجر لصناعة موانع التسريب (كلينجر) هي شركة كويتية تصنع موانع التسريب حيث تأسست عام 1997 ولديها أكثر من 21 عامًا من الخبرة في مجال ابتكار وتجربة موانع التسريب من خلال المعرفة المحلية والخبرة في مجال التسويق. باعتبارها الشركة الوحيدة المصنعة لموانع التسريب في الكويت، فإن شركة كلينجر لديها عقود طويلة الأجل مع جميع الصناعات الرئيسية في البلاد. تعتبر شركة كلينجر شركة معتمدة من قبل ISO 9001 في صبحان، الكويت، وتقوم بتصنيع جميع أنواع القطع الطرية، وموانع التسريب الحلزونية، والمبادل الحراري، وموانع التسريب Kcom الخاصة بالنفط والبتروكيماويات وتوليد الطاقة.



مركز وربة للخدمات الصناعية المتقدمة (WIASC) هو مركز خدمة معتمد من قبل ISO الكويتي تم تأسيسه كشعبة تابعة لمجموعة وربة الوطنية في عام 1976 لتوفير مركز خدمة للصمامات والمحركات، ويقوم بصيانة ومعايرة واختبار الصمامات سواء على الإنترنت أو في وضع عدم الاتصال وفقاً لإجراءات التصنيع وكذلك API، ASME وغيرها من المعايير الدولية. (BS، FCI، ISA، SHELL DEP، EN). منذ تأسيسها دعم مركز وربة للخدمات الصناعية المتقدمة العديد من مشاريع قطاع النفط والطاقة الكويتي وعمليات الإغلاق مع خدماتها المختلفة. بالإضافة إلى ذلك، يوفر مركز وربة للخدمات الصناعية المتقدمة خدمات اللحام والتصنيع لمقاولي قطاعات النفط والطاقة في الكويت.



هدف مركز وربة للخدمات الصناعية المتقدمة هو مساعدة عملائنا في تحقيق أعلى مستوى من الكفاءة والإنتاجية مع أحدث تقنيات العالم



شركة الخليج للسلامة هي شركة كويتية تأسست عام 1979 ولديها أكثر من 39 عامًا من الخبرة في مجال تصميم أنظمة الحماية من الحريق والإنذار والتركييب والصيانة.

شركة الخليج للسلامة هي مقاول لإدارة إطفاء الكويت معتمدة من الفئة 2 مع شهادة ISO9001، وشاركت في العديد من منشآت الغاز لتصبح واحدة من الشركات الرائدة في السوق في هذا المجال. تمت الموافقة على الشركة كمزود خدمة لضغط باور و جهاز التنفس انترسبيرو، وكمثبّت لفاير إيتير (الدنمارك) ونهمي بوساي (اليابان) في سوق الكويت.

تأسست شركة وربة الدولية للدهانات في عام 1997 كمشروع مشترك بين مجموعة مجموعة وربة الوطنية (ملكية بنسبة 51%) و شركة كورتولدز (الدهانات الدولية)، والآن أكزو نوبل (ملكية بنسبة 49%).

شركة وربة الدولية للدهانات هي شركة رائدة على مستوى العالم في تصنيع الدهانات الواقية الداخلية والخارجية، والطلاء البحري، والطلاء الصناعي، ودهانات الحماية من الحرائق، ودهانات اليخوت والبناء، ولديها أكثر من 40 مصنعاً في جميع أنحاء العالم. تأسست شركة وربة الدولية للدهانات لتصنيع مجموعة كاملة من المنتجات وفقاً لأعلى معايير الجودة للشركة الأم.

لدى المصنع مجموعة من معدات الطحن والفصل تمكنه من تصنيع مجموعة متنوعة من المنتجات بأحجام دفعة مختلفة، بالإضافة إلى المنتج الأكثر إنتظاماً في منطقة صبحان الصناعية.

تقع شركة وربة الدولية للدهانات في موقع مثالي لتزويد العملاء بأمن علامة تجارية عالمية واستجابة الخدمة المحلية. تشمل هذه الخدمة على مستوى عالٍ من الموارد التقنية للمساعدة في تقديم المشورة وضمان المواصفات وخدمة المنتج والدعم المصمم خصيصاً لتلبية احتياجات العملاء بأكثر الطرق فعالية من حيث التكلفة

شركة كامبرلاند للحماية الكاثودية المحدودة (CCPL) التي تأسست في عام 1912 في المملكة المتحدة عندما طور القائد اليوت كامبرلاند نظاماً للوقاية من التحلل الكهربائي، والذي كان أول نظام حماية كاثودية حالي مثير للإعجاب متاحاً تجارياً.



قامت شركة كامبرلاند للحماية الكاثودية المحدودة بتوفير الحماية الكاثودية في جميع أنحاء العالم لأكثر من 80 عامًا. كانت الشركة رائدة في الابتكار في تصميم تقنية الحماية الكاثودية الحالية المحببة لمحطات الطاقة، والأرصفة، وخطوط الأنابيب، والهياكل الخرسانية وغيرها من الهياكل المعدنية المدفونة أو المغمورة. تهدف أعمال شركة كامبرلاند للحماية الكاثودية المحدودة المملكة المتحدة في الكويت إلى توفير خدمات الإمداد والتشغيل المستمرة من الحماية الكاثودية إلى السوق الكويتي.

تأسست شركة الموزع الكويتي للكيماويات (KDC) في عام 2006 كموزع لعدد من المواد الكيميائية التي تتراوح بين المواد الكيميائية المتخصصة عالية التخصص والمواد الكيميائية. كما تقدم شركة الموزع الكويتي للكيماويات محفظة واسعة من المواد الكيميائية المتخصصة المصممة لدعم وتعزيز عمليات الحفر والإسمنت والإكمال والتحفيز.



تهدف شركة الموزع الكويتي للكيماويات إلى الاستمرار في تقديم حلول محددة لصناعات العملاء المحددة والتي تشمل البلاستيك والسيارات والمصافي وحقول النفط والتعدين، بالإضافة إلى معالجة المياه.

هندسة النفط والغاز (O & G) هي شركة كويتية ذات مسؤولية محدودة تأسست في عام 1976 ولديها أكثر من 42 عامًا من الخبرة في قطاع الإنشاءات في الكويت.



تعتبر شركة هندسة النفط والغاز واحدة من الشركات المتميزة في قطاع النفط والغاز الكويتي في مجالات الأعمال الكهربائية والميكانيكية، وأنشطة الصيانة، وأعمال تركيب النسيج، وخدمة الموارد البشرية وتأجير معدات البناء الثقيلة رأس المال: 9.5 مليون د.ك (31.14 دولار أمريكي))

مجموع القوى العاملة: 1600

المعدات: أكثر من 450 من المعدات الثقيلة والثقيلة والثابتة.

الأرض والمرافق: حوالي 10000 متر مربع

تأسست شركة سيول للفحص والاختبار المحدودة -الشرق الأوسط (SITCO ME) في عام 2014 كمشروع مشترك بين شركة الخليج للسلامة (ملكية بنسبة 51%) وشركة سيول للفحص والاختبار المحدودة الكورية (ملكية بنسبة 49%) وهي شركة فحص تأسست عام 1991 وقد تطورت إلى مزود خدمات الفحص الكاملة في مختلف مجالات المصافي، ومرافق البتروكيماويات، ومحطات الطاقة، ومرافق الغاز، ومصانع تصنيع الهياكل والهيكل الفولاذية.

SITCO

تقدم شركة سيول للفحص والاختبار المحدودة -الشرق الأوسط مجموعة واسعة من الخدمات عالية التخصص مثل الاختبار غير التدميري وفحص الطرف الثالث والإشراف والفحص على السفن والبحار وتشخيص المرافق والاستشارات الفنية. منذ أكثر من 25 عامًا، قدمت شركة سيول للفحص والاختبار المحدودة -الشرق الأوسط خدمات الفحص في العالم لمصانع النفط

والغاز والبتروكيماويات ومحطات توليد الطاقة، وحصلت على اعتراف عالمي بهدف أن تصبح رائدة على مستوى العالم في صناعة الفحص.

أصبحت شركة سيول للفحص والاختبار المحدودة -الشرق الأوسط منذ نشأتها قوة منافسة في قطاع المشاريع في الكويت.

**شركة الذرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة**



AL DORRA

PETROLEUM SERVICES K.S.C. (CLOSED)
الذرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلة)

**البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**

شركة الذرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المحتويات
تقرير مراقب الحسابات المستقل
بيان المركز المالي المجمع
بيان الدخل المجمع
بيان الدخل الشامل المجمع
بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع
بيان التدفقات النقدية المجمع
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في الشركة الدرّة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلّة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

- الإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، والتي تشمل السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد أجرينا عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مبنية بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة من هذا التقرير.

ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساسٍ لرأينا.

الاستقلالية

نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين ومتطلبات السلوك الأخلاقي المتعلقة بعملية التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة تُظهر بصورة عادلة ومن كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المجمع لشركة الدرّة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلّة) («الشركة الأم») وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ«المجموعة») كما في 31 ديسمبر 2021 وأداءها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

قمنا بتدقيق ما يلي

تشمل البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:

- بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2021؛
- بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

للبيانات المالية المجمعة في قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتفق بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو مع ما حصلنا عليه من معلومات أثناء عملية التدقيق، أو ما قد يشير إلى وجود أخطاء بها بشكل جوهري، وإذا استنتجنا وجود أخطاء جوهريّة في المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، استناداً إلى ما قمنا به من أعمال، فإننا مطالبون بإعداد تقرير بذلك. هذا وليس لدينا ما نسجله في هذا الخصوص.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة باستثناء البيانات المالية المجمعة وتقرير تدقيقنا عليها.

إن رأينا عن البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي استنتاج بأي شكل للتأكيد عليها.

تنحصر مسؤوليتنا فيما يتعلق بتدقيقنا

برايس ووترهاوس كوبرز الشطي وشركاه

برج الراهية 2، الطابق 24-23، ص.ب. 1753 الصفاة 13018، شرق، الكويت
هاتف: 2227 5777 +965 فاكس 2227 5888 +965 www.pwc.com

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في الشركة الدرّة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

من التأكيد، ولكنه لا يعد ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية سوف يكشف دوماً عن أي خطأ جوهري في حال وجوده. وتنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت منفردة أو مجمعة تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس الأحكام المهنية ونحافظ على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة للبيانات المالية المجمعة، الناشئة سواء من الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناشئ عن الاحتيال يعتبر أعلى من ذلك الذي ينشأ عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات العلاقة بعملية التدقيق بغرض تصميم إجراءات التدقيق التي تعتبر مناسبة وفقاً للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ووفقاً لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورة لتتمكن من إعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء الجوهريّة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية المجمعة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار في عملها التجاري والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذلك استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي دليل واقعي سوى القيام بذلك.

ويتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من أي خطأ جوهري، سواء كان ناشئاً عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالٍ

ش.م.ك. (مقفلّة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة
(تتمّة) .

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمّة)

تقييم العرض الشامل للبيانات المالية
المجمعة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك
الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية
المجمعة تمثل المعاملات والأحداث بطريقة
تحقق عرضاً عادلاً.

الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة
فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت
أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء
رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن
مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق الخاصة
بالمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها.
ونبقى وحدنا مسؤولين عن رأي التدقيق
الخاص بنا.

ونقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة
فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت
التدقيق الذي تم التخطيط له واكتشافات
التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي قصور
جوهرية في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديد
خلال أعمال التدقيق.

تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية
المستخدمة ومدى معقولية التقديرات
المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي
قامت بها الإدارة.

التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة
استخدام الإدارة لأساس استمرارية المنشأة

المحاسبية، وما إذا كان هناك عدم تأكد
مادي مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير
شكوكاً جوهرية فيما يتعلق بقدرة المجموعة
على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بناءً
على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها.
وفي حال استنتاج وجود شك مادي، فإننا
مطالبون بلفت الانتباه في تقرير التدقيق
إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في
البيانات المالية المجمعة، أو إذا كانت
الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا.
إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي
تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق
الخاص بنا. ومع ذلك، فقد تتسبب أحداث أو
ظروف مستقبلية في أن تتوقف المجموعة
عن مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة
المساهمين في الشركة الدرّة للخدمات البترولية

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وعقد تأسيس الشركة الأم وأنّ الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا واعتقادنا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 أي مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولوائحه التنفيذية أو عقد التأسيس على وجه قد يؤثر جوهرياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.

برأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة بالإضافة إلى محتويات تقرير مجلس الإدارة المتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة الأم. وأنها قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل



خالد إبراهيم الشطي

سجل مراقبي الحسابات رقم 175 فئة "أ"
برايس ووترهاوس كوبرز (الشطي وشركاه)
16 مارس 2022
الكويت

شركة الدرّة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجموع

(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

كما في 31 ديسمبر		الإيضاح	الموجودات
2020	2021		
6,372,102	5,729,185	5	الموجودات غير المتداولة
988,096	988,096	6	الممتلكات والمعدات
3,978,105	3,829,409	8	الموجودات غير الملموسة
893,782	601,882	9	الشهرة
18,915	22,674	10	استثمار في شركة زميلة
4,198,897	1,512,647	11	استثمار في مشروع مشترك
16,449,897	12,683,893		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,890,758	2,697,691	12	الموجودات المتداولة
3,667,542	3,063,788	13	المخزون
12,648,975	10,935,638	14	موجودات العقود
1,053,854	1,288,673	23	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
2,612,987	3,360,391	15	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
6,284,066	7,170,275		أرصدة لدى بنوك ونقدية
28,158,182	28,516,456		أعمال قيد التنفيذ
44,608,079	41,200,349		إجمالي الموجودات
26,384,194	26,384,194	16	حقوق الملكية والمطلوبات
30,368	30,368	17	حقوق الملكية
30,368	30,368	17	رأس المال
(6,831,148)	(1,312,271)		احتياطي قانوني
1,396,510	1,396,510		احتياطي اختياري
(1,066,542)	(7,579,712)		تغير في احتياطي القيمة العادلة
19,943,750	18,949,457		فائض إعادة التقييم
1,280,215	1,200,419		خسائر متراكمة
21,223,965	20,149,876		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
1,435,824	1,260,203	18	حصص غير مسيطرة
12,645,000	12,888,000	19	صافي حقوق الملكية
14,080,824	14,148,203		المطلوبات
4,862,969	6,002,575	20	المطلوبات غير المتداولة
178,555	54,984	23	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
1,944,584	174,997	19	قروض طويلة الأجل
2,317,182	669,714	15	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
9,303,290	6,902,270		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
23,384,114	21,050,473		قرض قصير الأجل
44,608,079	41,200,349		سحوبات بنكية على المكشوف
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

وليد عبدالله إبراهيم الحوطي
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل المجموع

(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		الإيضاح	
2020	2021		
12,622,440	12,085,053		إيرادات من عقود مع العملاء
(10,831,372)	(9,538,500)		تكلفة المبيعات وتكاليف العقد
1,791,068	2,546,553		إجمالي الربح
(2,173,860)	(2,122,736)	21	مصروفات عمومية وإدارية
(751,274)	(666,442)		تكاليف التمويل
(868,326)	(1,100,686)	3.1 (ب)	صافي خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية وموجودات العقود
(46,391)	(106,875)	12	انخفاض قيمة البنود بطيئة الحركة
-	(148,696)	8	انخفاض قيمة الشهرة
49,176	(36,900)	9	الحصة من نتائج شركة زميلة
(35,962)	3,759	10	الحصة من نتائج مشروع مشترك
912,585	668,580	22	إيرادات أخرى
(1,122,984)	(963,443)		خسارة السنة
			العائد إلى:
(1,429,869)	(1,121,647)		مساهمي الشركة الأم
306,885	158,204		حصص غير مسيطرة
(1,122,984)	(963,443)		خسارة السنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 43 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع (كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2020	2021
(1,122,984)	(963,443)
(39,837)	127,354
(39,837)	127,354
(1,162,821)	(836,089)
(1,469,706)	(994,293)
306,885	158,204
(1,162,821)	(836,089)

خسارة السنة
الدخل الشامل الآخر
بنود لن تتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع
تغير في احتياطي القيمة العادلة
الدخل الشامل الآخر/(الخسارة) للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

العائد إلى:
مساهمي الشركة الأم
حصص غير مسيطرة
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 43 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع (كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	حوص غير مسيطرة	الإجمالي الفرعي	الأرباح المرطبة	فائض إعادة التقييم	تغير في احتياطي القيمة العادلة	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال
22,113,683	1,440,330	20,673,353	363,327	1,396,510	(6,791,311)	30,368	30,368	25,644,091
(1,122,984)	306,885	(1,429,869)	(1,429,869)	-	-	-	-	-
(39,837)	-	(39,837)	-	-	(39,837)	-	-	-
(1,162,821)	306,885	(1,469,706)	(1,429,869)	-	(39,837)	-	-	-
740,103	-	740,103	-	-	-	-	-	740,103
(467,000)	(467,000)	-	-	-	-	-	-	-
21,223,965	1,280,215	19,943,750	(1,066,542)	1,396,510	(6,831,148)	30,368	30,368	26,384,194
(963,443)	158,204	(1,121,647)	(1,121,647)	-	-	-	-	-
127,354	-	127,354	-	-	127,354	-	-	-
(836,089)	158,204	(994,293)	(1,121,647)	-	127,354	-	-	-
-	-	-	(5,391,523)	-	5,391,523	-	-	-
(238,000)	(238,000)	-	-	-	-	-	-	-
20,149,876	1,200,419	18,949,457	(7,579,712)	1,396,510	(1,312,271)	30,368	30,368	26,384,194

إن الأرصادات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 43 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الرصيد في 1 يناير 2020

الدخل الشامل

(خسارة) / ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

زيادة رأس المال

توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة

الرصيد في 31 ديسمبر 2020

الدخل الشامل

خسارة السنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للسنة

تحويل الخسارة من استبعاد استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المحتجزة

توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة

الرصيد في 31 ديسمبر 2021

بيان التدفقات النقدية المجموع

(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		الإيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
2020	2021		
(1,122,984)	(963,443)		خسارة السنة
			تسويات لـ:
869,100	517,442	5	استهلاك
(49,176)	36,900	9	الحصة من نتائج شركة زميلة
35,962	(3,759)	10	الحصة من نتائج مشروع مشترك
(49,764)	(68,471)		ربح من استبعاد الممتلكات والمعدات
46,391	106,875	12	مخصص البنود بطيئة الحركة
868,326	1,100,686	14 و 3.1	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	148,696	8	انخفاض قيمة الشهرة
751,274	666,442		تكاليف التمويل
294,610	246,793	18	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(86,298)	(2,416)		مخصص لم يعد مطلوباً
1,557,441	1,785,745		
			التغيرات في رأس المال العامل:
621,832	(913,808)		المخزون
(924,287)	(440,515)		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
885,839	603,754		موجودات العقود
(896,080)	1,139,606		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
171,056	(67,862)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
-	(123,571)		مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة
1,415,801	1,983,349		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(7,884)	-		حصة الزكاة المدفوعة
(556,883)	(419,998)	18	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
851,034	1,563,351		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(512,320)	(146,205)	5	شراء الممتلكات والمعدات
221,480	340,151		متحصلات من استبعاد الممتلكات والمعدات
-	2,813,604		متحصلات من استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
510,000	255,000	9	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
219,160	3,262,550		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
235,209	-		المحصل من قروض لأجل
-	(1,526,587)		سداد قروض لأجل
(751,274)	(666,442)		تكاليف تمويلية مدفوعة
(467,000)	(238,000)		توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة في الشركات التابعة
(983,065)	(2,431,029)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
87,129	2,394,872		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
208,676	295,805		أرصدة لدى البنوك ونقدية في بداية السنة
295,805	2,690,677	15	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

الأنشطة التشغيلية والتمويلية والاستثمارية غير النقدية (إيضاح 27)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 43 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

المعلومات العامة

تأسست شركة ايه كيو الشرق الأوسط ذ.م.م. («الشركة الأم») في 20 مايو 2002 كشركة ذات مسؤولية محدودة في دولة الكويت. غيرت الشركة الأم كيانها القانوني إلى شركة مساهمة كويتية في 10 إبريل 2006 وتغير اسم الشركة الأم إلى «شركة الدرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلة)» في 8 أغسطس 2010.

تتمثل الأهداف التي تأسست الشركة الأم من أجلها كما يلي:

(أ) القطاع النفطي

1. القيام بكافة الأعمال البترولية والمدنية اللازمة للقطاع النفطي.
2. القيام بأعمال الصيانة والخدمات العامة المختلفة لجميع الأعمال النفطية وذلك على النحو الآتي:

● الصيانة والخدمات العامة:

- صيانة وإصلاح آبار النفط وتحسين إنتاجها -
- الصيانة الكهربائية والميكانيكية - صيانة الأجهزة الدقيقة والتحكم - صيانة معامل الغاز الحمضي -
- تصليح وطلاء خزانات النفط - صيانة أماكن مواقع إرساء السفن والأعمال المتعلقة بها -
- صيانة معدلات التبريد بالحقول والمعدات الثقيلة - صيانة وخدمات مصانع الأسمدة البولي بروبيلين - إسالة الغاز وخط الزيوت - أي مصانع أخرى تخص القطاع النفطي.

● البيئة النفطية

تزويد وتركيب أجهزة متنقلة في المواقع النفطية لرصد وقياس ملوثات الهواء بشكل دوري - توريد عمالة فنية متخصصة في مكافحة تلوث البيئة البحرية المحيطة بالمواقع النفطية - صيانة وسلامة المنشآت النفطية وخطوط النقل وناقلات النفط والغاز والمصافي والمصانع والملاحق المرتبطة بها وتوريد وتركيب معدات السلامة وأنظمة الأمن ومراقبة الموانئ النفطية (كاميرات المراقبة - أنظمة الإنذار ضد السرقة - مكافحة الحريق - معدات كشف المعادن والمتفجرات وخلافه).

3. القيام كوسطاء لكافة العمليات الأخرى التي تستلزمها الشركات المختلفة من أعمال ومصالح وأغراض متنوعة في كافة امجالات النفطية الرئيسية للقطاع النفطي (وذلك بعد موافقة وزارة الطاقة).

4. تملك المنقولات والعقارات اللازمة للشركة الأم لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.

5. استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ تدار من قبل شركات وجهات متخصصة .

يكون للشركة الأم مباشرة الاعمال السابق ذكرها في دولة الكويت والخارج بصفة أصلية أو بالوكالة. ويجوز للشركة الأم ان تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئة التي تزاوول في أنشطة تجارية مماثلة أو التي قد تساعد الشركة الأم في تحقيق أغراضها في دولة الكويت وخارجها، ولها ان تنشئ أو تشتري و / أو تشترك في تأسيس هذه الهيئات أو الشركات التابعة لها.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة بالتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية يقتضي استخدام تقديرات محاسبية دقيقة معيّنة. كما يتطلب من الإدارة القيام بوضع تقديرات عند تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. وقد تؤثر التغييرات في الافتراضات بشكل كبير على البيانات المالية المجمعة في الفترة التي تنالها تلك التغييرات وترى الإدارة أن تلك الافتراضات الأساسية ملائمة، وقد تم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المناطق التي تكون الافتراضات والتقديرات الخاصة بها هامة بالنسبة للبيانات المالية المجمعة في الإيضاح رقم 4.

(2) مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة والعقارات الاستثمارية والموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

2-1-1 التغييرات في التقديرات المحاسبية والسياسات والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة:

أصبحت مجموعة من المعايير الجديدة أو المعدلة مطبقة لفترة التقرير الحالية. ولم

يقع المقر المسجل للشركة الأم في ص.ب. 26583، الصفاة 13126، الكويت.

تم اعتماد إصدار هذه البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ «المجموعة») عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 8 مارس 2022 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهم الشركة الأم. ويملك مساهم الشركة الأم الصلاحية لتعديل هذه البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية بعد إصدارها.

2. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه، ولقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة ما لم يُذكر خلاف ذلك.

2-1 أساس الإعداد

(1) الالتزام بالمعايير الدولية للتقارير المالية

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية واجبة التطبيق على الشركات التي ترفع تقاريرها وفقاً لتلك المعايير وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولوائحه التنفيذية. وتلتزم البيانات المالية المجمعة بالمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولي.

من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة. كما يتم فصلها من تاريخ توقف السيطرة.

تقوم المجموعة باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية للمحاسبة عن اندماج الأعمال. تقوم الشركة باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن كافة اندماجات الأعمال، بصرف النظر عن ما إذا كانت أدوات الملكية أو غيرها من الموجودات قد تم الاستحواذ عليها. ويتألف المقابل المحول للاستحواذ على شركة تابعة مما يلي:

- القيم العادلة للموجودات المحولة
- المطلوبات المتكبدة إلى المالكين السابقين للأعمال المستحوذ عليها
- حصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب مقابل محتمل، و
- القيمة العادلة لأي حصص ملكية سابقة في الشركة التابعة

ويتم قياس الموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات والمطلوبات المحتملة التي يتم تحملها في عملية اندماج الأعمال، مع استثناءات محدودة، مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. تقوم المجموعة بالنسبة لكل عملية استحواذ على حدة بالاعتراف بالحصص غير المسيطرة في الشركة التي تم الاستحواذ عليها، إما بالقيمة العادلة أو بالحصص المتناسبة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد العائدة للحصص غير المسيطرة. يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها.

تقم المجموعة بتغيير سياساتها المحاسبية أو إجراء أي تعديلات بأثر رجعي نتيجة لاعتماد هذه المعايير. قامت المجموعة بتطبيق جميع المعايير والتعديلات والتحسينات التي تم تطبيقها لأول مرة على الفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021 ولم يكن لأي منها تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة.

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير المطبقة بعد من قبل المجموعة:

- تم نشر عدد من المعايير المحاسبية والتفسيرات الجديدة غير الإلزامية لفترات إعداد التقارير في 31 ديسمبر 2021 ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة بصورة مبكرة. وليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على المجموعة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

2- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-2 مبادئ التجميع ومحاسبة حقوق الملكية

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة الشركات التي يكون للمجموعة السيطرة عليها (بما في ذلك الكيانات المهيكلة). تتحقق للمجموعة السيطرة على الشركة عندما تكون المجموعة معرضة إلى أو لديها حقوق في عائدات متغيرة من المشاركة في الشركة كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال صلاحيتها على إدارة أنشطة الشركة. يتم تجميع الشركات التابعة

المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

الحصص غير المسيطرة في النتائج وحقوق الملكية للشركات التابعة يتم توضيحها بشكل منفصل في بيان الدخل المجمع وبيان الدخل الشامل المجمع، وبيان التغييرات المجمع.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-2 مبادئ التجميع ومحاسبة حقوق الملكية (تتمة)

(1) الشركات التابعة (تتمة)

في حقوق الملكية المجمع وبيان المركز المالي المجمع على التوالي.

ولأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة في اندماج الأعمال لكل وحدة مولدة للنقد أو لمجموعة وحدات مولدة للنقد التي يكون من المتوقع أن تستفيد من الاندماج. إن كل وحدة أو مجموعة من الوحدات والتي يتم تخصيص الشهرة التجارية لها تمثل المستوى الأدنى في الشركة والذي يتم فيه مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية. تتم مراقبة الشهرة على مستوى القطاع التشغيلي. يتم إجراء مراجعة انخفاض قيمة الشهرة بشكل سنوي أو بشكل أكثر تكراراً إذا أشارت الأدلة أو التغييرات في الظروف إلى انخفاض محتمل في القيمة. تتم مقارنة القيمة الدفترية للشهرة مع القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أعلى. يتم الاعتراف بأي

إن الزيادة في المقابل المحول وقيمة أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها والقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصص ملكية سابقة في المنشأة المستحوذ عليها، عن القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. وفي حال كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركات المستحوذ عليها، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في بيان الدخل المجمع من خلال اتفاقية شراء بالمقايضة. عند تأجيل التسوية لأي جزء من المقابل المادي، فإن المبالغ المستحقة يتم خصمها إلى قيمتها الحالية كما هي في تاريخ التحويل. معدل الخصم المستخدم هو معدل الاقتراض الإضافي الخاص بالمنشأة، وهو المعدل ذاته للحصول على قرض مشابه من ممول مستقل وفقاً لشروط وأحكام قابلة للمقارنة.

يصنف المقابل المحتمل إما كحقوق ملكية أو كمطلوبات مالية. ويتم إعادة قياس المبالغ المصنفة كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغير في بيان الدخل المجمع.

في حال تم تحقيق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية عند تاريخ الاستحواذ للحقوق المملوكة سابقاً للشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس في بيان الدخل المجمع. تُحذف المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة عن المعاملات الداخلية التي تتم فيما بين شركات المجموعة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على الانخفاض في قيمة الأصل المحول. لقد تم تعديل السياسات

المستلمة أو المدينة من شركة زميلة ومشاريع مشتركة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

انخفاض في القيمة على الفور كمصرفات ولا يتم عكسه لاحقاً.

(2) الشركات الزميلة

عندما تتساوى حصة المجموعة من الخسائر في استثمار يمثل حقوق الملكية أو تتجاوز حصتها في الشركة، بما في ذلك أي أرصدة مدينة طويلة الأجل أخرى غير مضمونة، لا تعترف المجموعة بأي خسائر إضافية ما لم تكن قد تكبدت التزامات أو قامت بسداد دفعات نيابة عن الشركة الأخرى.

الشركات الزميلة هي كافة الشركات التي يكون للمجموعة تأثير كبير عليها ولكن دونما سيطرة. وغالباً ما ينطبق هذا حين تكون للمجموعة بين 20% و 50% من حقوق التصويت. يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الزميلة باتباع طريقة حقوق الملكية المحاسبية (انظر (د) أدناه) بعد الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة.

(3) الترتيبات المشتركة

تُحذف الأرباح والخسائر غير المحققة التي تنتج من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة في حدود حصة المجموعة في هذه الشركات. تُحذف الخسائر غير المحققة أيضاً ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول. يتم اختبار القيمة الدفترية للاستثمارات التي تتم محاسبتها بطريقة حقوق الملكية لتحري الانخفاض وفقاً للسياسة المبينة في الإيضاح 1-4(ج).

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 «الترتيبات المشتركة»، تصنف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة على أنها عمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة، ويتوقف ذلك على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر بغض النظر عن الشكل القانوني للترتيب المشترك.

تُحتسب الحصة في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية (انظر (ب) أدناه)، بعد تسجيلها مبدئياً بالتكلفة في بيان المركز المالي المجموع.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-2 مبادئ التجميع ومحاسبة حقوق الملكية (تتمة)

التغيرات في حصص الملكية

تعامل المجموعة المعاملات المبرمة مع حملة الحصة غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كالمعاملات التي تتم مع مالكي أسهم المجموعة. إن التغيير في حصة الملكية يؤدي إلى التعديل بين القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة

طريقة حقوق الملكية

وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية، يتم الاعتراف بالاستثمارات مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر اللاحقة للاستحواذ من الشركة المستثمر فيها في الربح أو الخسارة، وحصة المجموعة من حركات الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح

- القيم العادلة للموجودات المحولة،
- المطلوبات المتكبدة إلى المالكين السابقين للأعمال المستحوذ عليها،
- حصص حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة،
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب مقابل محتمل، و
- القيمة العادلة لأي حصص ملكية سابقة في الشركة التابعة.

ويتم قياس الموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات والمطلوبات المحتملة التي يتم تحملها في عملية اندماج الأعمال، مع استثناءات محدودة، مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتقوم المجموعة بالنسبة لكل عملية استحواذ على حدة بالاعتراف بالحصص غير المسيطرة في الشركة التي تم الاستحواذ عليها، إما بالقيمة العادلة أو بالحصص المتناسبة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد العائدة للحصص غير المسيطرة.

ويتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها.

فائض

- المقابل المحول،
- قيمة أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها،
- القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصص ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها.
- على القيمة العادلة في صافي الموجودات

- لعكس حصصها النسبية في الشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة وأي مقابل مدفوع أو مقبوض في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة الأم.
- عندما توقف المجموعة التجميع أو حساب حقوق الملكية لاستثمار ما بسبب فقدان السيطرة، أو السيطرة المشتركة أو تأثير جوهري، يتم إعادة قياس أي حقوق محتفظ بها في المنشأة بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية في بيان الدخل المجموع. تصبح القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الاحتساب اللاحق للحقوق المحتفظ بها إما كشركة زميلة أو كمشروع مشترك أو كموجودات مالية.

وبالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن يُعاد تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل المجموع.

إن تم تخفيض حصة الملكية في مشروع مشترك أو شركة زميلة مع الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة أو التأثير الكبير، تتم إعادة تصنيف فقط الحصة المتناسبة من المبالغ المعترف بها مسبقاً في الدخل الشامل الآخر إلى ربح أو خسارة متى كان ذلك ملائماً.

3-2 اندماجات الأعمال

تقوم الشركة باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن كافة اندماجات الأعمال، بصرف النظر عن ما إذا كانت أدوات الملكية أو غيرها من الموجودات قد تم الاستحواذ عليها. ويتألف المقابل المحول للاستحواذ على شركة تابعة من:

المحددة المستحوز عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. وفي حال كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوز عليها، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في بيان الدخل المجموع كسواء بالمقايضة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) 2-3 اندماج الأعمال (تتمة)

عند تأجيل التسوية لأي جزء من المقابل المادي، فإن المبالغ المستحقة يتم خصمها إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التحويل. معدل الخصم المستخدم هو معدل الاقتراض الإضافي الخاص بالشركة، وهو المعدل ذاته للحصول على قرض مشابه من ممول مستقل وفقاً لشروط وأحكام قابلة للمقارنة.

يصنف المقابل المحتمل إما كحقوق ملكية أو كمطلوبات مالية. ويتم إعادة قياس المبالغ المصنفة كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغير في بيان الدخل المجموع.

في حال تم تحقيق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية عند تاريخ الاستحواذ لحقوق المملوكة سابقاً للشركة المستحوزة في الشركة المستحوز عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس في بيان الدخل المجموع.

2-3 تحويل العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض البنود المدرجة في البيانات المالية المجمعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة («العملة الوظيفية»). وقد تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة الأم وعملة العرض للمجموعة.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات أو التقييم عندما تتم إعادة قياس البنود. وإن أرباح وخسائر العملة الأجنبية الناتجة من تسوية هذه المعاملات ومن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية بأسعار الصرف بنهاية السنة يتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجموع.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج الفروقات الناشئة عن تحويل الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) 2-4 الممتلكات والمعدات

على قيمها المتبقية على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

مبانٍ	20 سنة
آليات ومعدات ثقيلة	10-3 سنوات
مركبات	7-5 سنوات
معدات مكتبية	10-3 سنوات
الأثاث والتركيبات والبرامج	10-3 سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها إذا كان ذلك ملائماً على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى مبلغه القابل للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من المبلغ القابل للاسترداد المقدر.

يتم تحديد الأرباح والخسائر من الاستبعادات (إن وجدت) عبر مقارنة المحصل مع القيم الدفترية ويتم إثباتها في بيان الدخل المجموع. عند بيع الموجودات المعاد تقييمها، يتم تحويل المبالغ المدرجة في فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المرحلة.

5-2 الموجودات غير الملموسة

اتفاقيات الوكالة

يتم إدراج اتفاقيات الوكالة بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. ترى إدارة المجموعة بأن حقوق تأجير الأرض لديها أعمار إنتاجية غير محددة استناداً إلى أن هذه الموجودات غير الملموسة تمثل حقوق قانونية قابلة للتجديد كما أن هناك دليل ثابت على تأكد عملية التجديد افتراضياً. علاوةً على ذلك، تتوقع الإدارة أن تسهم هذه الموجودات في التدفقات النقدية

تمثل الأراضي المستأجرة حق المجموعة في استخدام الأراضي المؤجرة بعقود قابلة للتجديد. يتم إظهار الأراضي المستأجرة بالقيمة العادلة، بناءً على التقييمات من قبل مثنين خارجيين مستقلين. وتتم التقييمات بانتظام كافٍ لضمان عدم اختلاف القيمة العادلة للأصل المعاد تقييمه بشكل كبير عن قيمته الدفترية. ويتم إدراج الممتلكات والمعدات الأخرى بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك. وتشمل التكلفة التاريخية النفقات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على البنود.

ويتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يعترف بها كأصل منفصل عندما يكون ذلك ملائماً فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق مزايا اقتصادية مستقبلية ذات علاقة بهذا البند إلى المجموعة ويمكن أن يتم قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق فيه. ويتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم إدراج كافة الإصلاحات والصيانة الأخرى في بيان الدخل المجموع خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها خلالها.

يتم إدراج زيادات القيمة الدفترية الناتجة عن إعادة تقييم الأرض المستأجرة في الدخل الشامل الآخر وتُعرض تحت بند فائض إعادة التقييم في حقوق الملكية. ويتم تحميل الانخفاضات التي تسوّى مع الزيادات السابقة لنفس الأصل في الدخل الشامل الآخر وتُخصم من فائض إعادة التقييم مباشرة في حقوق الملكية، ويتم تحميل أي انخفاضات أخرى في بيان الدخل المجموع.

لا تتعرض الأرض المستأجرة للاستهلاك. يتم احتساب استهلاك الموجودات الأخرى بطريقة القسط الثابت لتخصيص تكلفتها

النظر عما إذا تم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى للشركة المستحوذ عليها لتلك الوحدات.

عندما يتم تخصيص الشهرة لوحدة توليد النقد وعندما يتم التخلص من جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

7-2 المخزون

يتم بيان المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتشتمل تكلفة البضائع الجاهزة على سعر الشراء وتكاليف النقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تم تكبدها في إحضار المخزون لموقعه ووضع الحاليين. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في السياق المعتاد للعمل، ناقصاً مصروفات البيع المتغيرة السارية.

8-2 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لا تخضع للإطفاء ويتم اختبارها سنويًا من حيث انخفاض القيمة، أو أكثر من ذلك في حال أشارت أي أحداث أو تغيرات في الظروف إلى احتمالية انخفاض قيمتها. الموجودات الأخرى يتم اختبارها من حيث انخفاض القيمة متى أشارت الأحداث أو التغيرات

بشكل مستمر. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة. في نهاية كل فترة مفصح عنها يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر ويتم الماسبة عن أي تغيير في التقديرات على اسس مستقبلي.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

6-2 الشهرة

يتم قياس الشهرة مبدئيًا بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة وأي حصص مملوكة سابقًا، على صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي المقابل المحول، تعيد المجموعة تقييم ما إذا كنا قد حددنا بشكل صحيح كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة الالتزامات المحتملة ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. إذا كان لا يزال ينتج عن إعادة التقييم زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المحول، يتم الاعتراف في بيان الدخل.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصًا أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة المستحوذ عليها في اندماج الأعمال، اعتبارًا من تاريخ الاستحواذ، لكل وحدات توليد النقد للمجموعة، والتي من المتوقع أن تستفيد من الاندماج، بغض

استثمارات الدين إلا في حالة واحدة تتمثل في تغيير النموذج التجاري لإدارة هذه الموجودات.

2-9-2 الاعتراف وإلغاء الاعتراف

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. ويتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بشكل كامل.

2-9-3 القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقيس المجموعة الأصل المالي بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي.

أدوات الدين:

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات. توجد فئة واحدة للقياس تقوم فيها المجموعة بتصنيف أدوات الدين الخاصة بها:

- التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحفوظ بها لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط الدفعات الأصلية والفائدة بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في بيان الدخل المجمع باستخدام

في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة بالنسبة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية مبلغها القابل للاسترداد. ويعد المبلغ القابل للاسترداد القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تتعلق بتقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات والتي لها تدفقات نقدية منفصلة قابلة للتحديد والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات (الوحدات المولدة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تكبدت انخفاض القيمة باستثناء الشهرة من حيث إمكانية وجود عكس لانخفاض القيمة في نهاية كل فترة تقارير.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-9 الموجدات المالية

2-9-1 التصنيف

تصنّف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، و
- تلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على النموذج التجاري للمنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، فإن القياس سوف يعتمد على ما إذا قامت المجموعة باختيار لا رجعة فيه عند الاعتراف المبدئي لحساب استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا تقوم المجموعة بإعادة تصنيف

2-9-3 القياس (تتمة)

مستحقات محجوزة من العملاء

تخضع فواتير الشركة المرطوية لعملائها إلى خصومات في صورة محجوزات تختلف بناءً على كل اتفاقية لتزويدهم بضمان ضد المنشأة التي فشلت في إكمال بعض أو كل التزاماتها بموجب العقد. يتم تحصيل هذه الأرصدة من العملاء عند إنجاز العقد بنهاية فترة الضمان. ويتم قياس المستحقات المحجوزة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ترد التفاصيل حول سياسات انخفاض قيمة الشركة وحساب مخصص الخسارة في الإيضاح 3.1 (ب).

النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمع النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك صافياً من السحب البنكي على المكشوف، وتشتمل الأرصدة لدى البنوك والنقدية في بيان المركز المالي المجمع على النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى مؤسسات مالية بينما تم بيان السحب البنكي على المكشوف كبنء منفصل ضمن «النقد والنقد المعادل» كمطلوبات متداولة.

موجودات العقود

تمثل موجودات العقود عقوداً تكون فيها الفواتير المرطوية المقبوضة ومستحقة القبض أقل من التكلفة زائداً ربح ناتج من الأعمال المنفذة. يتم إدراج هذا الفرق ضمن الموجودات المتداولة.

طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في بيان الدخل المجمع. تشتمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة على «مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى» و «موجودات العقود» و «مستحقات محجوزة من العملاء (موجودات أخرى)» و «مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة» و «أرصدة لدى البنوك والنقدية».

المدينون التجاريون والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

المدينون التجاريون والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة هي مبالغ مستحقة من عملاء أو أطراف ذات علاقة عن البضائع المباعة والخدمات التي تم تقديمها في سياق العمل المعتاد. وتستحق عموماً للتسوية خلال 90 يوماً وبالتالي يتم تصنيفها كلها كمتداولة. يتم الاعتراف بالمدينين التجاريين مبدئياً بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالمدينين التجاريين بهدف جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الخسارة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-9-9 الموجودات المالية (تتمة)

للموظفين عن مكافآت نهاية الخدمة من خلال خطة منافع محددة. ويتم سداد هذه الدفعات كمبلغ إجمالي بنهاية فترة التوظيف. وإن هذا الالتزام غير ممول وقد تم احتسابه كمبلغ مستحق نتيجة لإنهاء الخدمات القسري لموظفي المجموعة في تاريخ التقرير. وتتوقع المجموعة أن تؤدي هذه الطريقة إلى تقريب موثوق للقيمة الحالية لهذا الالتزام.

فيما يتعلق بموظفي المجموعة من الكويتيين، تقوم المجموعة بسداد مساهمات في المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في صورة نسبة مئوية من رواتب الموظفين. وتقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات التي يتم تحميلها كمصروفات عند استحقاقها.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

11-2 المطلوبات المالية

المطلوبات المالية هي أي مطلوبات تعد التزاماً تعاقدياً لتسليم نقدية أو أصل مالي آخر إلى شركة أخرى أو تبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع شركة أخرى بموجب شروط من المحتمل ألا تكون في صالح المجموعة.

يتم الاعتراف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المنسوبة مباشرةً إلى المعاملة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية على أنها «دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى» و «مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة» و «أرصدة دائنة محتجزة» و «مطلوبات عقود» و «قروض».

أدوات حقوق الملكية:

تقوم المجموعة لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. حيث قامت إدارة المجموعة باختيار عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر ولا يوجد إعادة تصنيف لاحق لأرباح وخسائر إلى بيان الدخل المجمع بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في بيان الدخل المجمع كدخل استثمار عندما يتأكد حق المجموعة في قبض الدفعات. لا تسجل خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) في استثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

2-9-4 انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المستقبلية المرتبطة بأدوات الدين والمدرجة بالتكلفة المطفأة. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. بالنسبة للمدينين التجاريين وأياً من الذمم المدينة وموجودات العقد والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات الصلة، تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يسمح بها من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدار عمر الدين اعتباراً من الاعتراف المبدئي بالأرصدة المدينة.

2-10 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لقوانين العمل في البلدان ذات العلاقة فإن المجموعة مسؤولة عن سداد دفعات

(د) القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة التي تم تكبدها. ويتم لاحقاً تسجيل القرض بالتكلفة المطفأة كما يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة (صافياً من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في بيان الدخل المجموع على مدار فترة أوراق الدفع الدائنة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة إذا استحققت السداد خلال سنة أو أقل (أو خلال دورة العمل التشغيلية العادية أيهما أطول). وإن لم يكن فيتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالأتعاب المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للتسهيلات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يتم تخفيض بعض أو كامل التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الأتعاب حتى حدوث التخفيض. وفي حدود عدم توفر دليل على أنه من المحتمل أن يتم تخفيض بعض أو كامل التسهيلات، تتم رسملة الأتعاب كدفعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

12-2 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ لدى المجموعة التزام قانوني أو دلالي حالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً للموارد لتسوية الالتزام، ويكون قد تم تقدير المبلغ بشكل موثوق. ولا يتم الاعتراف بالمخصصات فيما يتعلق بالخسائر التشغيلية المستقبلية.

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله.

(أ) دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

يمثل الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى الالتزامات بالسداد عن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في السياق المعتاد للعمل من موردين. ويتم تصنيف الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة إذا استحققت السداد خلال سنة أو أقل (أو خلال دورة العمل التشغيلية الاعتيادية، أيهما أطول). وإن لم يكن كذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

(ب) الأرصدة الدائنة المحجوزة

تخضع الفواتير المرحلية من مقاولي الباطن إلى خصميات في صورة حجز للمبالغ وتختلف من حالة إلى أخرى استناداً إلى كل اتفاقية. ويتم سداد هذه الأرصدة الدائنة إلى المقاولين من الباطن بعد أن ينهوا فترات الضمان. ويتم قياس الأرصدة الدائنة المحجوزة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

(ج) مطلوبات العقود

تمثل مطلوبات العقود عقوداً تكون فيها الفواتير المرحلية المقبوضة والمبالغ المستحقة القبض تجاوزت التكلفة مضافاً إليها ربح العمل المنجز، ويتم إدراج التجاوز ضمن المطلوبات المتداولة.

- إذا كان هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق خارجي لتسوية هذه الالتزامات عبر النظر في تصنيف الالتزامات ككل. يتم الاعتراف بالمخصص حتى ولو كان احتمال التدفق الخارجي بالنسبة لأحد البنود المدرجة في ذات التصنيف ضئيلاً.
- يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن تكون ضرورية لتسوية الالتزام باستخدام معدل سابق للضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كتكاليف تمويل.
- تعريف العقد (العقود) مع العملاء: يتم تعريف العقد كاتفاقية بين طرفين أو أكثر تقوم بإيجاد حق أو التزام ملزم حيث يرد فيها شروط لكل عقد يجب الوفاء به.
- تعريف التزامات الأداء في العقد: يمثل التزام الأداء في العقد تعهدًا بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل.
- تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تحصل عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الأطراف الأخرى.

13-2 مقاصة الأدوات المالية

- يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانوناً لعمل مقاصة للمبالغ المحققة وتكون هناك نية للتسوية على أساس صافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في ذات الوقت. يجب ألا يعتمد الحق القابل للتنفيذ قانوناً على أحداث مستقبلية وأن يكون قابلاً للتنفيذ في المسار الطبيعي للأعمال وفي حال تعثر أو إعسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المناظر.
- تخصيص سعر المعاملة للالتزام الأداء للعقد: بالنسبة للعقد الذي له أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد الرسوم التي تتوقع المجموعة الحصول عليها القيمة مقابل الوفاء بكل التزام الأداء.
- الاعتراف بالإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء مع مرور الوقت أو في وقت معين.

14-2 الاعتراف بالإيرادات

- يتم الاعتراف بالإيراد في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء. تفي المجموعة بالتزام الأداء عن طريق تسليم البضائع المتفق عليها.
- تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء استناداً إلى نموذج من خمس خطوات يتم تطبيقها كما هو وارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15:

العمل المنجز. من ناحية أخرى، تم الاعتراف بإيرادات العقد فقط في حدود تكاليف العقد المتكبدة والتي كان من المحتمل استردادها.

تم إثبات مصاريف العقد عند تكبدها. تم إثبات الخسارة المتوقعة من العقد مباشرة في بيان الدخل المجموع.

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمة بمرور الوقت، وقد قررت المجموعة أن معايير الاعتراف بالعمل الإضافي تظل مناسبة لتقديم الخدمات.

بيع البضائع وإيرادات العمولات

تمثل المبيعات إجمالي قيمة الفاتورة للبضائع المباعة خلال السنة. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عندما أو عندما تقوم المجموعة بتحويل السيطرة على البضائع إلى العميل. بالنسبة للمبيعات المستقلة، التي لا يتم تخصيصها من قبل المجموعة ولا تخضع لخدمات تكامل كبيرة، قم بالتحكم في عمليات النقل في الوقت الذي يتسلم فيه العميل البضائع بلا منازع.

تنظر المجموعة فيما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها (على سبيل المثال، الضمانات ونقاط ولاء العملاء). عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضائع، تأخذ المجموعة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويل

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً باستثناء الضرائب أو الرسوم.

يتم الاعتراف بالإيرادات في بيان الدخل المجموع إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح عدم حدوث عكس كبير في مبلغ الإيرادات التراكمية المعترف بها، ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، عندما تكون قيمتها قابلة للقياس بشكل موثوق.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-14 الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

إيرادات العقود

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود البناء بمرور الوقت على طريقة التكلفة إلى التكلفة (طريقة المدخلات)، أي على أساس نسبة تكاليف العقد المتكبدة للأعمال المنجزة حتى تاريخه بالنسبة إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. يتم الاعتراف بالربح فقط عندما يصل العقد إلى نقطة يمكن فيها تقدير الربح النهائي بشكل معقول بالتأكيد. يتم تضمين المطالبات وأوامر التغيير ومدفوعات الحوافز في تحديد أرباح العقد عند الموافقة عليها من قبل مالكي العقد. يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة على العقود بالكامل بمجرد ظهورها.

إذا كان من الممكن تقدير نتيجة عقد البناء بشكل موثوق، فإنه يتم الاعتراف بإيرادات العقد بما يتناسب مع مرحلة إتمام العقد. تم تقييم مرحلة الإنجاز بالرجوع إلى استطلاعات

(أ) مخاطر السوق

(1) مخاطر العملة الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية الناشئة عن التعرضات للعملات المختلفة، أهمها الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو والين الياباني. وقد وضعت الإدارة سياسة لإدارة مخاطر العملة الأجنبية مقابل عملة العرض لدى المجموعة. وتراقب المجموعة التعرض لمخاطر العملة الأجنبية باستمرار بحيث يتم اتخاذ القرارات المناسبة للحد من التعرض لعملة معينة عندما يكون ذلك ضرورياً. وتنشأ مخاطر العملة الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها وصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية. كان لدى المجموعة صافي التعرضات الهامة التالية لمخاطر مقومة بالعملات الأجنبية:

كما في 31 ديسمبر		
2020	2021	
دينار كويتي (ما يعادل)	دينار كويتي (ما يعادل)	
1,512,647	1,512,647	الريال السعودي
173,042	29,078	الدولار الأمريكي
(97,323)	(75,077)	يورو
(249,981)	20,833	ين ياباني

يبين الجدول التالي تعرض المجموعة للعملات الأجنبية كما في 31 ديسمبر 2021 نتيجةً لموجوداتها ومطلوباتها النقدية. ويقوم التحليل باحتساب أثر الحركة المحتملة بشكل معقول

هامة، والمقابل غير النقدي، والمقابل المستحق الدفع للعميل (إن وجد).

إيرادات توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في قبض الدفعات.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

2-15 تكاليف/ إيرادات التمويل

يتم الاعتراف بتكاليف/ إيرادات التمويل في بيان الدخل المجمع في السنة التي يتم تكبدها فيها.

3 إدارة المخاطر المالية

3-1 عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للعديد من المخاطر المالية نتيجةً لأنشطتها مثل مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويقوم برنامج إدارة مخاطر المجموعة الشامل بالتركيز على قلب الأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على أداء المجموعة المالي. وتتم إدارة المخاطر من قبل إدارة المالية في الشركة الأم وفقاً لموافقة مجلس إدارة الشركة الأم.

تقوم المجموعة بتحليل التعرضات لمخاطر معدل الفائدة على أساس ديناميكي. كما تتم محاكاة بعض السيناريوهات مع وضع إعادة التمويل وتجديد المراكز القائمة وبدائل التمويل بعين الاعتبار. واستناداً إلى تلك السيناريوهات، تقوم المجموعة باحتساب أثر التغيير المحدد في معدل الفائدة على بيان الدخل المجمع وحقوق الملكية. ولكل عملية محاكاة، يتم استخدام ذات التغيير في معدل الفائدة لكافة العملات. ويتم استخدام السيناريوهات للمطلوبات التي تمثل المراكز المحملة بالفائدة فقط.

يبين الجدول التالي حساسية ربح السنة وحقوق الملكية لتغيير محتمل بشكل معقول في معدلات الفائدة بواقع 50 نقطة أساس سنوياً مع تفعيل هذا الأثر من بداية السنة. وتعتبر هذه التغييرات محتملة بشكل معقول استناداً إلى ملاحظة أحوال السوق الحالية.

2020	2021	التغير في معدل الفائدة
الأثر على خسارة السنة/حقوق الملكية	الأثر على خسارة السنة/حقوق الملكية	
(84,534)	(68,664)	50 نقطة أساس دينار كويتي

سيكون للانخفاض في معدلات الفائدة أثر معاكس على خسارة الفترة وحقوق الملكية.

(ب) مخاطر الائتمان (1) إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للمجموعة إذا فشل العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية ونشأ بشكل أساسي من الموجودات المالية للمجموعة.

تنشأ مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك و مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة بالإضافة

لسعر الدينار الكويتي مقابل الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو والين الياباني على ربح السنة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى بثبات نتيجة للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية التي تتأثر بالعملية).

2020	2021	التغير في أسعار العملات
الأثر على خسارة السنة/حقوق الملكية	التأثير على خسارة السنة/حقوق الملكية	
(75,632)	(75,632)	+5% الريال السعودي
(8,652)	(1,454)	+5% الدولار الأمريكي
4,866	3,754	+5% يورو
12,499	(1,042)	+5% ين ياباني

سيكون للانخفاض في أسعار العملات أثر معاكس على ربح السنة.

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3-1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

(2) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجةً للتغيرات في معدلات الفائدة السوقية. وتنشأ مخاطر معدل الفائدة من إمكانية التغييرات في معدلات الفائدة والتي ستؤثر في الربحية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. وتنشأ مخاطر معدل الفائدة للمجموعة من القروض لأجل وأوراق الدفع الدائنة والسحوبات البنكية على المكشوف .

- المدينون التجاريون من بيع البضائع و لمبالغ الفواتير المصدرة للعقود.
- موجودات العقود.
- الموجودات الأخرى المشتقة من المحتجزات المدينة من عقود الإيجار.
- المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

بينما تخضع الأرصدة لدى البنوك والنقدية لمتطلبات الانخفاض في القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، لم يكن الانخفاض في قيمة الخسارة المحددة جوهرياً.

الذمم التجارية المدينة وموجودات العقد والموجودات الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة مدى العمر لجميع المدينين التجاريين وموجودات العقود والموجودات الأخرى.

لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تم تقسيم المدينون التجاريون والموجودات الأخرى «المستحقات المحجوزة» و موجودات العقود والمستحق من أطراف ذات علاقة وموجودات العقد إلى مجموعات بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة.

تعتمد معدلات الخسائر المتوقعة على بيانات الدفع الخاصة بالمبيعات على مدار فترة 36 شهراً قبل 31 ديسمبر 2021 أو 1 يناير 2021 على التوالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي تمت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. وقد حددت المجموعة معدل التضخم في دولة الكويت التي تبيع فيه سلعتها وتقدم الخدمات لتكون العامل الأكثر ملاءمة، وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية على أساس التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

إلى التعرض لمخاطر الائتمان مع العملاء، بما في ذلك الأرصدة المدينة القائمة. بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، تتم الموافقة فقط على الأطراف المصنفة بشكل مستقل بتصنيف مرتفع.

حيث لا يوجد تقييم مستقل للعملاء والأطراف ذات العلاقة، تقوم الإدارة بتقييم جودة ائتمان العميل آخذة بعين الاعتبار مركزه المالي والخبرة السابقة والعوامل الأخرى. تم وضع حدود المخاطر الشخصية بناءً على تصنيفات داخلية أو خارجية وفقاً للحدود الموضوعية من قبل الإدارة.

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3-1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

(2) الضمان

لم تجر العادة أن تحصل المجموعة على ضمان على شكل خطابات اعتماد أو سندات تعهد أو خطابات اعتماد يمكن المطالبة بها في حال تأخر الطرف المقابل في الدفع وفقاً لشروط الاتفاقية.

تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة المدينة عبر وضع حدود ائتمانية للعملاء والأطراف ذات العلاقة ومراقبة الأرصدة المدينة القائمة قبل عرض شروط وأحكام السداد والتسليم النموذجية. وتصل فترات الائتمان الاعتيادية للعملاء إلى ثلاثة أشهر.

(3) انخفاض قيمة الموجودات المالية

لدى الشركة ثلاثة فئات من الموجودات المالية التي تخضع لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة:

إنّ موجودات العقد المتعلقة بالأعمال قيد التنفيذ والمستحقات المدجوزة المتعلقة بضمان العملاء مقابل فشل المجموعة في الوفاء بالتزامات العقد والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة لها إلى حد كبير نفس خصائص المخاطر مثل المدينين التجاريين لنفس أنواع العقود. ولذلك استنتجت المجموعة أن معدل الخسارة المتوقعة للمدينين التجاريين المتداولة تمثل تقريباً معقولاً لمعدلات الخسارة لموجودات العقود والمستحقات المدجوزة.

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3-1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

(3) انخفاض قيمة الموجودات المالية

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في 31 ديسمبر (وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9) كما يلي:

مخصص الخسارة	متوسط معدل الخسارة المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية - إجمالي	إجمالي القيمة الدفترية - مستحقة من أطراف ذات علاقة	إجمالي القيمة الدفترية - الأرصدة المدينة الأخرى	مجموع القيمة الدفترية - موجودات العقود	إجمالي القيمة الدفترية الكمية التجارية أرصدة مدينة	
2,750	0.22%	1,262,112	24,434	151,640	229,442	856,596	0 - 30 يوماً
1,332	0.19%	686,160	3,688	25,438	118,873	538,161	31 - 60 يوماً
990	0.19%	530,334	129,484	8,632	30,127	362,091	61 - 90 يوماً
3,769	0.40%	932,697	28,342	39,057	414,004	451,294	91 - 180 يوماً
13,312	1.16%	1,152,023	98,192	104,964	476,663	472,204	181 - 365 يوماً
2,335,413	22.39%	10,431,647	1,378,405	4,249,492	2,472,328	2,331,422	أكثر من 365 يوماً
2,357,566		14,994,973	1,662,545	4,579,223	3,741,437	5,011,768	
مخصص الخسارة	متوسط معدل الخسارة المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية - إجمالي	إجمالي القيمة الدفترية - مستحقة من أطراف ذات علاقة	إجمالي القيمة الدفترية - الأرصدة المدينة الأخرى	مجموع القيمة الدفترية - موجودات العقود	إجمالي القيمة الدفترية الكمية التجارية أرصدة مدينة	
3,733	0.25%	1,522,299	4,642	118,534	374,075	1,025,048	0 - 30 يوماً
2,910	0.28%	1,032,081	1,001	38,848	376,268	615,964	31 - 60 يوماً
2,051	0.27%	747,277	2,802	57,989	282,076	404,410	61 - 90 يوماً
5,690	0.50%	1,143,721	11,675	183,976	413,464	534,606	91 - 180 يوماً
21,276	1.00%	2,134,834	31,760	1,268,663	272,019	562,392	181 - 365 يوماً
1,288,680	13.15%	9,797,473	1,391,604	3,128,896	2,306,845	2,970,128	أكثر من 365 يوماً
1,324,340		16,377,685	1,443,484	4,796,906	4,024,747	6,112,548	

تمت مطابقة مخصصات الخسارة الختامية كما في 31 ديسمبر 2021 و 2020 مع مخصصات الخسارة الافتتاحية كما يلي:

الإجمالي	موجودات العقود	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة	أرصدة مدينة أخرى	المدينون التجاريون	
1,324,340	357,205	389,630	304,158	273,347	مخصص الخسارة الافتتاحي كما في 1 يناير 2021
1,049,807	320,444	814	576,174	152,375	الزيادة في مخصص الخسارة المدرج في بيان الدخل المجمع
(16,581)	-	(16,572)	-	(9)	مخصص لم يعد مطلوباً
2,357,566	677,649	373,872	880,332	425,713	في 31 ديسمبر 2021

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3-1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

(3) انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

الإجمالي	موجودات العقود	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة	أرصدة مدينة أخرى	المدينون التجاريون	
478,500	9,035	351,445	-	118,020	مخصص الخسارة الافتتاحي كما في 1 يناير 2020
846,626	348,956	38,185	304,158	155,327	الزيادة في مخصص الخسارة المدرج في بيان الدخل المجمع
(786)	(786)	-	-	-	مخصص انتفت الحاجة إليه
1,550,891	357,205	389,630	304,158	273,347	في 31 ديسمبر 2020

يتم شطب المدينين التجاريين وموجودات العقود إذا لم يكن هناك توقع معقول للاسترداد. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول بالاسترداد، من بين أمور أخرى، فشل المدين في الانخراط في خطة السداد مع المجموعة، عندما يكون المدين قيد التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، أو عندما تكون الذمم المدينة التجارية تجاوز موعد الاستحقاق أكثر من عامين، أيهما يحدث قبل ذلك. لا يخضع أي من الذمم المدينة التجارية التي تم شطبها لأنشطة الإنفاذ.

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبة في الوفاء بالارتباطات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تنشأ بسبب إمكانية (التي قد تكون مستبعدة) بأن يطلب من المجموعة سداد مطلوباتها في وقت أبكر من المتوقع.

تتطلب الإدارة الحكيمة للسيولة الاحتفاظ بنقدية كافية وتوافر التمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات المفتوحة والقدرة على إغلاق مراكز السوق. وتهدف المجموعة إلى الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل ومرورته من خلال الاستفادة من القروض لأجل.

تتم مراقبة إطار الاستحقاق من قبل إدارة المجموعة لضمان الاحتفاظ بسيولة كافية. وفيما يلي جدول ملخص يبين استحقاق المطلوبات المالية. وإن المبالغ التي تم الإفصاح عنها في الجدولين التاليين هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. وإن التدفقات النقدية غير المخصومة فيما يتعلق بالأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً تعادل قيمها الدفترية في بيان المركز المالي المجموع، حيث أن أثر الخصم غير كبير.

في 31 ديسمبر 2021	أقل من سنة واحدة	خلال سنة واحدة	الإجمالي
المطلوبات			
قروض لأجل	174,997	12,888,000	13,062,997
دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	6,002,575	-	6,002,575
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	54,984	-	54,984
سحوبات بنكية على المكشوف	669,714	-	669,714
إجمالي المطلوبات	6,902,270	12,888,000	19,790,270

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3-1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020	أقل من سنة واحدة	خلال سنة واحدة	الإجمالي
المطلوبات			
قروض لأجل	1,944,584	12,645,000	14,589,584
دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	4,862,969	-	4,862,969
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	178,555	-	178,555
سحوبات بنكية على المكشوف	2,317,182	-	2,317,182
إجمالي المطلوبات	9,303,290	12,645,000	21,948,290

3-2 إدارة مخاطر رأس المال

تكمن أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على المتابعة على أساس الاستمرارية بهدف توفير عائدات للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس مال مثالي لتقليل تكلفة رأس المال. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، للمجموعة أن تُعدل مبلغ التوزيعات أو تزيد رأس المال أو تبيع موجودات لتقليل الدين.

وتقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس معدل الاقتراض مثلما يقوم الآخرون العاملون بذات القطاع. ويتم احتساب هذا المعدل كصافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويتم احتساب صافي الدين من قبل المجموعة كقروض لأجل وأوراق دفع دائنة وسحوبات بنكية على المكشوف ناقصاً الأرصدة لدى البنوك والنقدية. ويتم احتساب إجمالي رأس المال كحقوق ملكية وفقاً لما هو مبين في بيان المركز المالي المجموع بالإضافة إلى صافي الدين.

فيما يلي معدلات الاقتراض في 31 ديسمبر 2021 و 2020:

كما في 31 ديسمبر

2020	2021	
14,589,584	13,062,997	قروض لأجل
2,317,182	669,714	سحوبات بنكية على المكشوف
(2,612,987)	(3,360,391)	ناقصًا: الأرصدة لدى البنوك والنقدية
14,293,779	10,372,320	صافي الدين
19,943,750	18,949,457	إجمالي حقوق الملكية
34,237,529	29,321,777	إجمالي رأس المال
41.75%	35.37%	معدل الاقتراض

3-3 تقدير القيمة العادلة

(أ) موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها الدفترية في تاريخ التقرير.

(ب) موجودات مدرجة بالقيمة العادلة

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات المسجلة بالقيمة العادلة بطريقة التقييم. وقد تم تعريف المستويات المختلفة كما يلي:

- المستوى الأول- الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.
- المستوى الثاني - المدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى 1 والتي تكون ملحوظة للموجودات أو المطلوبات سواءً بشكل مباشر (أي مثل الأسعار) أو غير مباشر (أي مشتق من الأسعار).
- المستوى الثالث - المعلومات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق ملحوظة (أي معلومات غير ملحوظة).

الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
1,512,647	1,512,647	-	-	31 ديسمبر 2021
4,641,000	-	4,641,000	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
6,153,647	1,512,647	4,641,000	-	أوراق مالية غير مسعرة
				الممتلكات والمعدات
				أرض مستأجرة
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
2,686,250	-	-	2,686,250	31 ديسمبر 2020
1,512,647	1,512,647	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
4,641,000	-	4,641,000	-	أوراق مالية مسعرة
8,839,897	1,512,647	4,641,000	2,686,250	أوراق مالية غير مسعرة
				الممتلكات والمعدات
				أرض مستأجرة

- أساليب أخرى مثل تحليل التدفقات النقدية المخصومة ويتم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتبقية.

تسوية قياسات القيمة العادلة للمستوى الثالث

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2020	2021	
2,824,918	1,512,647	1 يناير
(1,312,271)	-	التغير في القيمة العادلة
1,512,647	1,512,647	31 ديسمبر

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال السنة.

(4) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وتستند إلى التجربة التاريخية وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي تعتبر معقولة وفقاً للظروف المحيطة.

تقوم المجموعة بوضع التقديرات والافتراضات المتعلقة بالمستقبل. وإن التقديرات المحاسبية بطبيعتها تعريفها نادراً ما تقارب النتائج الفعلية المعنية. وإن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر هامة والتي قد تؤدي إلى تعديل مادي في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية تم توضيحها فيما يلي.

(أ) مخصص البنود المتقادمة وبطيئة الحركة

يتم الاحتفاظ بالمخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقق. وفيما يخص الكميات الكبيرة المفردة يتم إجراء التقدير على أساس فردي. المبالغ التي لا تكون هامة بشكل

(1) الأدوات المالية في المستوى الأول

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة بشكل متكرر المتداولة في أسواق نشطة إلى أسعار السيوق المدرجة بتاريخ التقرير. تعتبر السوق سوقاً نشطة إذا كانت الأسعار المدرجة جاهزة ومتاحة بانتظام من سوق المال أو التجار أو الوسطاء أو مجموعة في القطاع أو خدمة تسعير أو جهة رقابية، وكانت هذه الأسعار تمثل معاملات فعلية ومنتظمة الظهور في السوق على أساس تجاري بحت. إن أسعار السيوق المدرجة المستخدمة للموجودات المالية المملوكة لدى المجموعة هي أسعار الطلب الحالية.

(2) الأدوات المالية في المستوى الثالث

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تحت المستوى الثالث بالقيمة العادلة بشكل متكرر وقد تم تحديدها باستخدام أساليب التقييم. تقوم أساليب التقييم بتحقيق أكبر قدر من الاستفادة من بيانات السوق الملحوظة عند توافرها وتستند بأقل شكل ممكن إلى التقديرات الخاصة بالشركة. إن كانت كافة المعلومات الهامة المطلوبة لتقييم أداة بقيمتها العادل ملحوظة، يتم إدراج الأداة في المستوى الثاني. وإن كانت إحدى المعلومات الهامة أو أكثر لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة، يتم إدراج الأداة في المستوى الثالث.

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3-3 تقدير القيمة العادلة (تتمة)

(ب) الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة (تتمة)

- تشمل أساليب التقييم المستخدمة في تقييم الأدوات المالية ما يلي:
- أسعار السيوق المدرجة أو أسعار الوسطاء لأدوات مماثلة؛
- صافي قيمة الأصل؛
- التقييم المستند إلى مضاعف السوق.

اقتصاديًا لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات التي بعد خيارات الإنهاء) فقط ضمن مدة الإيجار فقط إذا كان من المؤكد إلى حد معقول أن يتم تمديد عقد الإيجار (أو لم يتم إنهاؤه). لم يتم إدراج معظم خيارات التمديد في تأجير المكاتب والمركبات في مطلوبات الإيجار، لأن الشركة يمكن أن تستبدل الموجودات دون تكلفة كبيرة أو تعطيل الأعمال.

هـ) تقييم الموجودات غير الملموسة والممتلكات والمعدات

يتم تحديد القيمة العادلة من قبل مقيمين مستقلين معتمدين يتمتعون بالمؤهلات المهنية المناسبة المعترف بها ولديهم خبرة حديثة فيما يتعلق بموقع وتصنيف حق الانتفاع والمبنى محل التقييم.

تأثيرات كوفيد - 19

خلال السنة الحالية، وبسبب استمرار حالة عدم التأكد الناجمة عن كوفيد-19، نظرت المجموعة فيما إذا كانت هناك حاجة إلى أن تأخذ في الاعتبار أي تعديلات وتغييرات في الأحكام والتقييمات وإدارة المخاطر وإدراجها في البيانات المالية.

قامت المجموعة بتحديث المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2021. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على التوقعات المستقبلية ذات الصلة لعوامل الاقتصاد الكلي، والزيادة في مخاطر الائتمان، وتقييم مؤشرات انخفاض قيمة التعرض في القطاعات المحتمل تأثرها.

تراقب المجموعة الوضع عن كثب وقامت بتفعيل خطتها لاستمرارية الأعمال وممارسات إدارة المخاطر الأخرى من أجل تعزيز السيولة والحفاظ على الأعمال.

فردية ولكن قديمة أو متقادمة يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تجنيب مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التعمير أو التقادم واستناداً لأسعار البيع التاريخية.

ب) انخفاض قيمة الموجودات المالية

تستند مخصصات الخسارة للموجودات المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم في تحديد هذه الافتراضات واختيار المدخلات على حساب الانخفاض في القيمة، استناداً إلى التاريخ السابق للمجموعة، وظروف السوق الحالية، فضلاً عن تقديرات البحث المستقبلي في نهاية كل فترة تقرير.

4 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

ج) انخفاض قيمة الاستثمارات في شركات زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر المجموعة ما إذا كان من اللازم الاعتراف بأي خسارة في انخفاض القيمة من استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة وذلك في تاريخ كل تقرير بناءً على وجود أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة. وإن كان الأمر كذلك، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ انخفاض القيمة الإضافي على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار في الشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم الاعتراف بالمبلغ في بيان الدخل المجموع للسنة.

د) خيارات التمديد والإنهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً

الممتلكات والمعدات

الإجمالي	أعمال قيد التنفيذ	الأثاث والتراكيبات والبرامج	معدات مكتبية	مركبات	آليات ومعدات ثقيلة	مبان	أرض مستأجرة	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
6,372,102	23,201	107,611	28,109	201,719	1,087,713	282,749	4,641,000	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
146,205	-	1,904	9,920	-	23,931	110,450	-	إضافات
(2,211,248)	-	(54,351)	(3,704)	(556,586)	(1,596,607)	-	-	استيعادات
(280)	-	-	(280)	-	-	-	-	مشطوب
(517,442)	-	(70,495)	(25,114)	(78,104)	(295,907)	(47,822)	-	تكلفة الاستهلاك (إيضاح 19)
1,939,568	-	49,219	3,704	531,408	1,355,237	-	-	استهلاك خاص بالاستيعادات
280	-	-	280	-	-	-	-	الاستهلاك المتراكم الخاص بالمشطوب
5,729,185	23,201	33,888	12,915	98,437	574,367	345,377	4,641,000	صافي القيمة الدفترية الختامي
13,972,201	23,201	985,445	586,140	1,537,914	4,402,300	1,796,201	4,641,000	في 31 ديسمبر 2021
(8,243,016)	-	(951,557)	(573,225)	(1,439,477)	(3,827,933)	(1,450,824)	-	التكلفة أو المبالغ المعاد تقييمها
5,729,185	23,201	33,888	12,915	98,437	574,367	345,377	4,641,000	صافي القيمة الدفترية

5 الممتلكات والمعدات (تتمة)

الإجمالي	أعمال قيد التنفيذ	الأثاث والتراكيبات والبرامج	معدات مكتبية	مركبات	آليات ومعدات ثقيلة	مبانٍ	أرض مستأجرة	1 يناير 2020
16,918,691	23,201	1,158,797	653,347	2,561,680	6,558,258	1,682,408	4,281,000	التكلفة أو المبالغ المعاد تقييمها
(10,018,093)	-	(893,946)	(607,060)	(2,246,085)	(4,907,085)	(1,363,917)	-	الاستهلاك المتراكم
6,900,598	23,201	264,851	46,287	315,595	1,651,173	318,491	4,281,000	صافي القيمة الدفترية
6,900,598	23,201	264,851	46,287	315,595	1,651,173	318,491	4,281,000	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
512,320	-	10,743	15,043	33,500	60,454	32,580	360,000	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
(1,300,924)	-	(126,699)	(45,903)	(496,626)	(631,696)	-	-	إضافات
(92,563)	-	(4,949)	(42,283)	(4,054)	(12,040)	(29,237)	-	استيعادات
(869,100)	-	(164,044)	(33,188)	(116,143)	(487,403)	(68,322)	-	مشطوب
1,129,208	-	122,760	45,870	465,393	495,185	-	-	تكلفة الاستهلاك (إيضاح 19)
92,563	-	4,949	42,283	4,054	12,040	29,237	-	استهلاك خاص بالاستيعادات
6,372,102	23,201	107,611	28,109	201,719	1,087,713	282,749	4,641,000	الاستهلاك المتراكم الخاص بالمشطوب
16,037,524	23,201	1,037,892	580,204	2,094,500	5,974,976	1,685,751	4,641,000	صافي القيمة الدفترية الختامي
(9,665,422)	-	(930,281)	(552,095)	(1,892,781)	(4,887,263)	(1,403,002)	-	في 31 ديسمبر 2020
6,372,102	23,201	107,611	28,109	201,719	1,087,713	282,749	4,641,000	التكلفة أو المبالغ المعاد تقييمها
								الاستهلاك المتراكم
								صافي القيمة الدفترية

يتم تسجيل الأرض مستأجرة بالقيمة العادلة. حُدِدت القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2021 بناءً على تقييم من خبير مستقل كما في 31 ديسمبر 2021. تدرج القيمة العادلة ضمن فئة المستوى الثاني. لقد تم التوصل إلى القيم العادلة للمبنى في المستوى الثاني باستخدام الأسلوب المستند على السوق.

(6) الموجودات غير الملموسة

يتم إدراج اتفاقيات الوكالة بالتكلفة ناقصًا خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. لا توجد حركة خلال السنة، وبالتالي تعتقد الإدارة أنه في 31 ديسمبر 2021، فإن القيمة الدفترية لاتفاقيات الوكالة تقارب قيمتها العادلة.

8 الشهرة

يتم الاعتراف بشهرة المجموعة لثلاث وحدات مولدة للنقد والتي تمثل شركة أو أند جي الهندسية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. بمبلغ 352,944 دينار كويتي و شركة الموزع الكويتية للمواد الكيماوية ذ.م.م. بمبلغ 499,949 دينار كويتي وشركة وربة الوطنية للمقاولات ذ.م.م. بمبلغ 2,976,516 دينار كويتي.

في 31 ديسمبر، تم تخفيض القيمة الدفترية لشركة النفط والغاز إلى قيمتها القابلة للاسترداد من خلال الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 148,696 دينار كويتي مقابل الشهرة ويتم إدراج هذه الخسارة في بيان الربح أو الخسارة. قامت المجموعة بتقييم المبلغ الممكن استرداده من الشهرة لوحدات إنتاج النقد الأخرى وقررت عدم وجود انخفاض في قيمة الشهرة. تم تقييم المبلغ القابل للاسترداد بالرجوع إلى قيمة وحدات إنتاج النقد المستخدمة.

9 الاستثمار في الشركة الزميلة

فيما يلي تفاصيل الشركة الزميلة وبلد التأسيس الذي هو مقر العمل الرئيسي كما في 31 ديسمبر.

القيمة الدفترية		نسبة الملكية		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم المنشأة
2020	2021	2020	2021			
893,782	601,882	51%	51%	تصنيع وبيع الدهانات	الكويت	شركة انترناشيونال وربة لإنتاج الأصباغ ذ.م.م.

فيما يلي الحركة في القيمة الدفترية للشركة الزميلة:

كما في 31 ديسمبر		كما في 1 يناير
2020	2021	
1,354,606	893,782	الحصة من النتائج
49,176	(36,900)	توزيعات أرباح مقبوضة
(510,000)	(255,000)	
893,782	601,882	

المعلومات المالية الملخصة

تقدم الجداول التالية معلومات مالية ملخصة عن شركة انترناشيونال وربة لإنتاج الأصباغ ذ.م.م. تعكس المعلومات أدناه المبالغ المعروضة في البيانات المالية للشركة الزميلة (وليس حصة المجموعة من تلك المبالغ).

9 الاستثمار في الشركة الزميلة (تمة)

كما في 31 ديسمبر		بيان المركز المالي الملخص
2020	2021	
		متداولة
2,033,860	1,734,149	الموجودات
(260,953)	(603,376)	المطلوبات
<u>1,772,907</u>	<u>1,130,773</u>	إجمالي صافي المطلوبات المتداولة
		غير المتداولة
297,690	267,550	الموجودات
(233,604)	(133,682)	المطلوبات
<u>64,086</u>	<u>133,868</u>	إجمالي صافي الموجودات غير المتداولة
<u>1,836,993</u>	<u>1,264,641</u>	صافي الموجودات
		بيان الدخل الشامل الموجز
السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2020	2021	
2,166,594	2,012,154	الإيرادات
(1,985,690)	(2,084,506)	المصروفات
<u>180,904</u>	<u>(72,352)</u>	ربح السنة
(84,480)	-	المعاملة اللاحقة
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>49,176</u>	<u>(36,900)</u>	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل

المطابقة بين المعلومات المالية الموجزة والقيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة الزميلة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2020	2021	
2,648,469	1,836,993	صافي الموجودات الافتتاحي في 1 يناير
188,524	(72,352)	ربح السنة
(1,000,000)	(500,000)	توزيعات الأرباح
1,836,993	1,264,641	صافي الموجودات الختامي
(84,480)	(84,480)	المعاملة اللاحقة
1,752,513	1,180,161	صافي الموجودات المعدلة
51%	51%	نسبة الملكية
893,782	601,882	الحصة في شركة زميلة
893,782	601,882	القيمة الدفترية

10 الاستثمار في المشروع المشترك

فيما يلي تفاصيل المشروع المشترك وبلد التأسيس الذي هو مقر العمل الرئيسي كما في 31 ديسمبر.

القيمة الدفترية	نسبة الملكية		النشاط الرئيسي 2021	بلد التأسيس	اسم المنشأة
	2020	2021			
18,915	22,674	51%	51%	خدمات النقل	شركة بيسن سابلاي ذ.م.م.

10 الاستثمار في المشروع المشترك (تتمة)

فيما يلي الحركة في القيمة الدفترية للشركة الزميلة:

كما في 31 ديسمبر		
2020	2021	
54,877	18,915	كما في 1 يناير
(35,962)	3,759	الحصة من النتائج
18,915	22,674	

المعلومات المالية الملخصة

تقدم الجداول التالية معلومات مالية ملخصة عن شركة بيسن سابلاي ذ.م.م. تعكس المعلومات أدناه المبالغ المعروضة في البيانات المالية للشركة الزميلة (وليس حصة المجموعة من تلك المبالغ).

كما في 31 ديسمبر		بيان المركز المالي الملخص
2020	2021	
		متداولة
208,536	129,959	الموجودات
(160,945)	(77,838)	المطلوبات
<u>47,591</u>	<u>52,121</u>	إجمالي صافي المطلوبات المتداولة
		غير المتداولة
4,276	2,973	الموجودات
(4,144)	-	المطلوبات
<u>132</u>	<u>2,973</u>	إجمالي صافي الموجودات غير المتداولة
<u>47,723</u>	<u>55,094</u>	صافي الموجودات
السنة المنتهية في 31 ديسمبر		بيان الدخل الشامل الموجز
2020	2021	
216,737	14,467	الإيرادات
(276,617)	(7,097)	المصروفات
<u>(59,880)</u>	<u>7,370</u>	(خسارة) / ربح السنة
(10,634)	-	المعاملة اللاحقة
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>(70,514)</u>	<u>7,370</u>	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة

مطابقة المعلومات المالية الموجزة المعروضة مع القيمة الدفترية للحصة في المشروع المشترك:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2020	2021	
107,601	47,723	صافي الموجودات الافتتاحي في 1 يناير
(59,878)	7,370	ربح السنة
<u>47,723</u>	<u>55,093</u>	صافي الموجودات الختامي
(10,634)	(10,634)	المعاملة اللاحقة
<u>37,089</u>	<u>44,459</u>	صافي الموجودات المعدلة
51%	51%	نسبة الملكية
<u>18,915</u>	<u>22,674</u>	الحصة في شركة زميلة
<u>18,915</u>	<u>22,674</u>	القيمة الدفترية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		مطابقة المعلومات المالية الموجزة المعروضة مع القيمة الدفترية للحصة في المشروع المشترك:
2020	2021	
107,601	47,723	صافي الموجودات الافتتاحي في 1 يناير
(59,878)	7,370	ربح السنة
47,723	55,093	صافي الموجودات الختامي
(10,634)	(10,634)	المعاملة اللاحقة
37,089	44,459	صافي الموجودات المعدلة
51%	51%	نسبة الملكية
18,915	22,674	الحصة في شركة زميلة
18,915	22,674	القيمة الدفترية

11 الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الاستثمار في أسهم حقوق الملكية. فيما يلي الحركة خلال السنة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		في 1 يناير استيعاد* التغير في القيمة العادلة في 31 ديسمبر
2020	2021	
4,238,734	4,198,897	
-	(2,813,604)	
(39,837)	127,354	
4,198,897	1,512,647	

* خلال السنة، قامت الشركة ببيع أوراق مالية مدرجة بقيمة عادلة تبلغ 2,686,250 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020. بلغ إجمالي الخسارة المحولة إلى الأرباح المحتجزة من استيعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 5,391,523 دينار كويتي.

12 المخزون

كما في 31 ديسمبر		بضائع جاهزة مواد خام ناقصاً: مخصص البنود المتقادمة وبطيئة الحركة
2020	2021	
1,421,361	2,602,357	
648,435	381,247	
(179,038)	(285,913)	
1,890,758	2,697,691	

فيما يلي حركة مخصص البنود المتقادمة وبطيئة الحركة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر

2020	2021
132,647	179,038
46,391	106,875
179,038	285,913

في 1 يناير
مخصص مخزون بطء الحركة ومتقادم
في 31 ديسمبر

13 موجودات العقود

السنة المنتهية في 31 ديسمبر

2020	2021
78,327,814	78,569,255
(74,303,067)	(74,827,818)
4,024,747	3,741,437
(357,205)	(677,649)
3,667,542	3,063,788

تكاليف العقود المتكيدة زائد الأرباح المعترف بها ناقصاً الخسائر المعترف بها حتى تاريخه
ناقصاً: الفواتير المرهنية
ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية (إيضاح 3.1 - (ب))

14 المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

كما في 31 ديسمبر	2020	2021
	6,112,548	5,011,768
	(273,347)	(425,713)
	5,839,201	4,586,055
	2,376,826	2,819,583
	166,751	125,120
	284,046	209,317
	97,875	87,152
	2,275,217	1,987,783
	30,900	53,047
	2,108,868	2,241,924
	(226,551)	(294,011)
	(304,158)	(880,332)
	12,648,975	10,935,638

المدينون التجاريون
مخصص الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين (إيضاح 3-1 (ب))
مقدماً للموردين والمقاولين من الباطن
مصروفات مدفوعة مقدماً
عمولات مدينة
أرصدة مدينة للموظفين
مستحقات محجوزة
ودائع قابلة للاسترداد
أخرى
ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدفوعة مقدماً
ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح 3.1 - (ب))

فيما يلي الحركة في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة :

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2020	2021
204,065	226,551
22,486	67,460
226,551	294,011

المخصص كما في 1 يناير
 مخصص الخسارة الائتمانية المعترف به في بيان الدخل المجموع
 المخصص كما في 31 ديسمبر

15 النقد والنقد المعادل

يشمل النقد والنقد المعادل المبالغ التالية في بيان المركز المالي المجموع:

كما في 31 ديسمبر	
2020	2021
2,585,176	2,150,128
-	1,200,000
27,811	10,263
2,612,987	3,360,391
(2,317,182)	(669,714)
295,805	2,690,677

أرصدة لدى البنوك
 ودائع لأجل
 نقد في الصندوق
 أرصدة لدى بنوك ونقدية
 ناقصا: سحوبات بنكية على المكشوف
 النقد والنقد المعادل

إن تسهيلات السحب البنكي على المكشوف التي تم الحصول عليها من بنوك محلية مقومة بالدينار الكويتي، وتحمل معدل فائدة فعلي يبلغ من 2% إلى 2.5% (2020: 2% إلى 2.5%) سنوياً أعلى من معدل خصم بنك الكويت المركزي.

16 رأس المال

بلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع كما في 31 ديسمبر 2021 و2020 ما قيمته 26,384,194 دينار كويتي يتألف من 263,841,940 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم. يتم دفع رأس المال نقدًا.

اعتمد اجتماع الجمعية العامة السنوية العادية للشركة الأم الذي عقد في 29 أبريل 2021 البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

17 الاحتياطات

(أ) الاحتياطي القانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وعقد تأسيس الشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة السابقة للمساهمة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، وضرية دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني. وللشركة الأم أن تقرر عدم الاستمرار في هذا التحويل السنوي عندما يزيد الاحتياطي على 50% من رأس المال المدفوع.

ويمكن فقط توزيع جزء الاحتياطي الذي يزيد على 50% من رأس المال المساهمين المدفوع بحرية. ويقتصر توزيع رصيد الاحتياطي على المبلغ المطلوب لكي يصبح من الممكن دفع توزيعات بواقع 5% من رأس المال المساهمين المدفوع في السنوات التي لا تكون فيها الأرباح المتراكمة كافية لسداد توزيعات بهذا المبلغ إلى المساهمين. لم تقم الشركة الأم بإجراء هذا التحويل إلى الاحتياطي القانوني منذ أن حققت الشركة الأم خسارة للسنة.

(ب) الاحتياطي الاختياري

وفقاً لأحكام عقد تأسيس الشركة الأم، يتم تحويل نسبة مئوية من الربح إلى الاحتياطي الاختياري. يمكن أن يتم إيقاف هذا الاقتطاع بناءً على قرار المساهمين. لا توجد هناك أية قيود على توزيع هذا الاحتياطي. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي الاختياري للسنة الحالية حيث قررت الجمعية العامة للشركة الأم إيقاف التحويل إلى الاحتياطي الاختياري.

18 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في المخصص المعترف به في بيان المركز المالي المجموع:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2020	2021	
1,784,395	1,435,824	المخصص كما في 1 يناير
294,610	246,793	مخصص خلال السنة
(86,298)	(2,416)	مخصص لم يعد مطلوباً
(556,883)	(419,998)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
1,435,824	1,260,203	المخصص كما في 31 ديسمبر

19 القروض

يمثل رصيد القروض لأجل قروضا لأجل مقومة بالدينار الكويتي من بنوك محلية تم تمديدتها مقابل ضمان من الشركة الأم ويحمل معدل عائد بنسبة 2.25% إلى 3% كما في 31 ديسمبر 2021 (31 ديسمبر 2020: 2.25% إلى 2.5%) سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. إضافة إلى ذلك، نجحت المجموعة بإعادة التفاوض بشأن أغلب تسهيلات قروضها الحالية، وهي الآن في مرحلة إعادة التفاوض بشأن تسهيلات مع باقي المقرضين.

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2020	2021
550,000	-
1,394,584	174,997
1,944,584	174,997
7,645,000	12,888,000
5,000,000	-
12,645,000	12,888,000

الجزء المتداول
مستحق إلى بنوك محلية من الشركة الأم
مستحق إلى بنوك محلية مرتبطة بالشركات التابعة

الجزء غير المتداول
مستحق إلى بنوك محلية من الشركة الأم
مستحق إلى بنوك محلية مرتبطة بالشركات التابعة

20 الدائون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى

كما في 31 ديسمبر	
2020	2021
3,008,999	3,130,715
179,541	224,649
192,084	29,388
-	48,564
353,501	316,689
4,428	222,886
35,495	146,255
183,372	106,595
161,463	157,168
744,086	1,619,666
4,862,969	6,002,575

دائون تجاريون
دفعات مقدمة من عملاء
مصروفات مشاريع مستحقة
علاوة موظفين مستحقة
محجوزات مستحقة
ودائع قابلة للاسترداد
رواتب إجازات الموظفين المستحقة
رواتب موظفين مستحقة
تأمينات اجتماعية مستحقة
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
الإجمالي

21 المصروفات العمومية والإدارية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2020	2021
1,338,488	1,341,303
236,308	152,753
30,290	15,495
135,880	112,752
432,894	500,433
2,173,860	2,122,736

تكاليف موظفين
إيجارات
بيع وتوزيع
استهلاك
مصروفات أخرى
الإجمالي

22 الإيرادات الأخرى

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2020	2021
425,893	289,927
90,780	84,480
49,764	68,471
346,148	225,702
912,585	668,580

إيرادات العمولات
إيرادات إيجارية
ربح من استبعاد الممتلكات والمعدات
إيرادات متنوعة أخرى

23 معاملات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في المجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو تلك التي يتم السيطرة عليها بشكل مشترك أو التي يتم التأثير عليها بشكل كبير من قبل هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. إن تفاصيل المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي باستثناء ما تم الإفصاح عنه في أي بند آخر من البيانات المالية المجمعة:

(أ) الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المجموع

كما في 31 ديسمبر	
2020	2021
1,360,902	1,512,101
81,982	18,959
-	2,433
600	600
-	128,452
(389,630)	(373,872)
1,053,854	1,288,673

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
سامكريت - مهندسون ومقاولون - ش.م.م. - شركة تابعة *
بيسين سابلاي كويت للخدمات البترولية ذ.م.م. - المشروع المشترك
شركة انترناشيونال وربة لإنتاج الأصباغ ذ.م.م. - شركة زميلة
سيكو - كوريا - شركة منتسبة - شركة تابعة
شركة بنتا العالمية للهندسة ذ.م.م. - شركة تابعة
ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة (إيضاح 3.1 - (ب))

23 معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

كما في 31 ديسمبر	
2020	2021
178,555	54,011
-	973
178,555	54,984

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

شركة بنتا العالمية للهندسة ذ.م.م. - شركة تابعة
أخرى - شركات زميلة

* خلال سنة 2012، أبرمت المجموعة اتفاقية مشروع مشترك مع سامكريت - مهندسون ومقاولون - ش.م.م («شريك المشروع المشترك») لإكمال عقد تشييد وإنجاز وصيانة، مركز مدينة الخدمة، مشروع إسكان مدينة صباح الأحمد 897/2011 / 2012 من قبل الهيئة العامة لرعاية الإسكان («المشروع») وخلال عام 2013 انسحب شريك المشروع المشترك من الانتهاء من المشروع وأكملت المجموعة المشروع. في الوقت الحالي، رفعت المجموعة وكسبت بعض القضايا القانونية على الشريك المشترك للمطالبة بمبلغ قدره دينار كويتي 2,032,850.

(ب) المعاملات المدرجة في بيان الدخل المجموع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2020	2021
372,933	332,114
27,820	36,365
400,753	368,479

تعويض موظفي الإدارة العليا:
منافع قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة

24 الشركات التابعة والحصص غير المسيطرة

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المملوكة مباشرة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021 و 2020:

نسبة الملكية		النشاط الرئيسي		بلد التأسيس	الاسم
2020	2021				
99%	99%	توريد المعدات وتصنيع وبيع الجوانات.	الكويت	شركة وربة الوطنية للمقاولات ذ.م.م.	
99%	99%	وكيل محلي للموردين وبيع وتصنيع مواد الطلاب.	الكويت	شركة مجموعة وربة الوطنية للمقاولات ذ.م.م. (شركة تابعة لشركة وربة الوطنية للمقاولات)	
99%	99%	توريد وتركيب معدات السلامة.	الكويت	شركة الخليج لخدمات السلامة ذ.م.م. (شركة تابعة لشركة الخليج لخدمات السلامة)	
51%	51%	التفتيش الصناعي والخدمات الإشعاعية.	الكويت	شركة سينكو ميدل إيست للتفتيش الصناعي والخدمات الإشعاعية ذ.م.م. (شركة تابعة لشركة الخليج لخدمات السلامة)	
98%	98%	التجارة العامة والمقاولات.	الكويت	شركة أو أند جي الهندسية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.	
100%	100%	تصنيع وتوريد منتجات مهبطية (كاتودية).	المملكة المتحدة	شركة كمبرلاند كاثوليك بروتكشن ليمتد (إنجلترا)	
99%	99%	تصنيع وتوريد منتجات مهبطية (كاتودية).	الكويت	شركة كمبرلاند كاثوليك بروتكشن ليمتد للخدمات البترولية ذ.م.م. (الكويت)	
60%	60%	توريد المنتجات الكيماوية.	الكويت	شركة الموزع الكويتي للمواد الكيماوية ذ.م.م.	
99%	99%	خدمات الاستشارات البيئية.	الكويت	شركة افرجين للاستشارات البيئية ذ.م.م.	
99%	99%	أجهزة توليد الطاقة البديلة.	الكويت	شركة افرجين لأجهزة وتوليد الطاقة البديلة ذ.م.م.	
100%	100%	التجارة والخدمات	الكويت	شركة إدارة أعمال صناعات وربة للخدمات المتطورة ذ.م.م. (شركة تابعة لشركة وربة الوطنية للمقاولات)	

24 الشركات التابعة والحصص غير المسيطرة (تتمة)

المعلومات المالية الملخصة حول الشركة التابعة ذات الحصص الجوهرية غير المسيطرة

يوضح الجدول التالي المعلومات المالية الملخصة للشركات التابعة الرئيسية التي لديها حصص غير مسيطرة هامة للمجموعة. تمثل المعلومات الموضحة أدناه المبالغ قبل الاستبعادات التي تتم بين الشركات. تمثل المعلومات الموضحة أدناه المبالغ قبل الاستبعادات التي تتم بين الشركات. شركة الموزع الكويتي للمواد الكيماوية ذ.م.م. هي شركة تابعة لها حصص مادية غير مسيطرة.

بيان المركز المالي الملخص

شركة الموزع الكويتي للمواد الكيماوية ذ.م.م.		
كما في 31 ديسمبر		
2020	2021	
1,685,241	2,450,670	الموجودات
125,064	705,143	المطلوبات
1,560,177	1,745,527	إجمالي صافي الموجودات المتداولة
		غير المتداولة
445,633	480,287	الموجودات
102,613	115,366	المطلوبات
343,020	364,921	إجمالي صافي الموجودات غير المتداولة
1,903,197	2,110,448	صافي الموجودات

بيان الدخل الشامل الموجز

شركة الموزع الكويتي للمواد الكيماوية ذ.م.م.		
السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2020	2021	
1,942,641	2,581,994	الإيرادات
(1,611,790)	(2,024,743)	المصروفات
330,851	557,251	ربح السنة
-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
330,851	557,251	إجمالي الدخل الشامل

بيان التدفقات النقدية الملخص

شركة الموزع الكويتي للمواد الكيماوية ذ.م.م.		
السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2020	2021	
583,183	87,785	أنشطة تشغيلية
(433,870)	(56,794)	أنشطة استثمارية
(800,000)	(350,000)	أنشطة تمويلية
(650,687)	(319,009)	صافي النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقدية

25 الارتباطات والمطلوبات المحتملة والقضايا

كما في 31 ديسمبر		
2020	2021	
625,572	204,676	خطاب اعتماد
15,386,924	14,147,323	خطابات الضمان
16,012,496	14,351,999	

هناك بعض القضايا الأخرى التي تعد المجموعة طرفاً فيها ولا زالت هذه القضايا منظورة. تقوم الإدارة بتقييم الأنظمة في نهاية كل فترة تقرير ولا تتوقع الإدارة أن يكون هناك أثر قانوني أو مالي رئيسي على الشركة نتيجة لهذه القضايا.

26 معلومات المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض المبالغ الخاصة بالسنة السابقة لتتوافق مع عرض السنة الحالية إلا أنه لا يوجد هناك أثر لذلك على الأرباح أو حقوق الملكية التي تم الإفصاح عنها سابقاً.

27 الأنشطة التشغيلية والتمويلية والاستثمارية غير النقدية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2020	2021		
39,837	(127,354)	11	المعاملات غير النقدية
(39,837)	5,518,877	11	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(5,391,523)		احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			خسائر متراكمة