



AL DORRA

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

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

التقرير السنوي 2022



صاحب السمو الشيخ/ نواف الأحمد الجابر الصباح
أمير دولة الكويت



سمو الشيخ/ مشعل الأحمد الجابر الصباح
ولي عهد دولة الكويت



الشيخ/ أحمد النواف الأحمد الصباح
رئيس مجلس وزراء دولة الكويت

أعضاء مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

وليد عبدالله الحوطي

نائب رئيس مجلس الإدارة

محمد بدر الساير

عضو مجلس إدارة

فهد يعقوب الجوعان

عضو مجلس إدارة

خالد حمدان السيف

عضو مجلس إدارة

عبدالله ناصر الساير

عضو مجلس إدارة

مشاري عبد الرزاق العوضي

عضو مجلس إدارة

سليمان حسين عبدالله



تقرير مجلس الإدارة



AL DORRA

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

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 31-12-2022

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 2022 كانت سنة محورية في أداء الشركة من خلال عدة عناصر، أهمها أداء الشركات التابعة من حيث الربحية التشغيلية و أن الشركة والله الحمد وبفضل جهود فريق العمل استطاعت تقليل هذه الآثار السلبية لجائحة كوفيد19- العام الماضي قدر المستطاع وأن الشركة رفعت مخصصاتها تفادياً لأي عقبات 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 2022 .

أبرز النقاط في سنة 2022 :

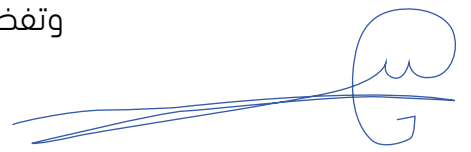
1. إجمالي الأرباح قبل إحتساب ال(923,716 ECL) د.ك واجمالي الخسائر بعد إحتساب ((ECL) 1,057,574) د.ك.
2. انخفاض الألتزامات المالية المشروطة (LG'S and LC'S) بقدر 3.12 مليون د.ك حتى تاريخه.
3. تم تسجيل مخصص (1,981 ECL) مليون د.ك(أغلبها او اند جي) وتم اخذ مخصص مخزون 47 الف د.ك ومخصص قيمة الشهرة 156 الف د.ك.

وأما عن نظرة الشركة المستقبلية لسنة 2023 فهو الاستمرار بتعزيز و دعم مركز شركاتنا التابعة في المشاريع التنموية الخاصة بقطاع النفط والغاز من خلال الحصول على التأهيلات المطلوبة لدى شركات النفط والغاز و شركات المقاولات العالمية وذلك للمشاركة بأكبر عدد ممكن من المشاريع و من المتوقع أن يكون هناك زيادة في أرباح الشركة التشغيلية نظراً إلى العقود الجديدة التي تم ترسيختها على الشركات التابعة بما يعزز مكانة الشركة الحالية.

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 الدرّة.

آملين أن نكون عند حسن ظنكم.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام والتقدير ،،،



وليد عبدالله الحوطي

رئيس مجلس الإدارة



شركة الدرّة للخدمات البترولية هي شركة مساهمة كويتية (مقفلّة) تأسست في عام 2006 برأسمال مدفوع قدره 28,144,000 مليون دينار كويتي وفي سنة 2020 خفض رأس المال إلى 26,384,194 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، والمبادلات الحرارية، 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 والتركيب 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 انترسييرو، وكمثبت 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 إنتاجاً في منطقة صبحان الصناعية.

تقع شركة وربة الدولية للدهانات في موقع مثالي لتزويد العملاء بأمن علامة تجارية عالمية واستجابة الخدمة المحلية. تشتمل 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 متاجراً.



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) 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 والهياكل الفولاذية.

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.

SITCO

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 ٢٠٢٢

شركة الدرّة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلّة) وشركاتها التابعة
البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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. (مقفلة)

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 مبيّنة 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 المجموع لشركة الدرّة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلة) («الشركة الأم») وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ«المجموعة») كما في 31 ديسمبر 2022 وأداءها المالي المجموع 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 المجموع كما في 31 ديسمبر 2022؛
- بيان الدخل المجموع للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان الدخل الشامل المجموع للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- بيان التدفقات النقدية المجموع 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 الراجية 2، الطابق 23-24، 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. (مغلقة)

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 مجتمعة 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 بديل 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. (مقفلة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة
(تتمة) .

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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 الذرة 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 2022 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 المجموع.

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 الدرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مفقلة) وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجموع

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

كما في 31 ديسمبر		الإيضاح	الموجودات
2021	2022		
الموجودات غير المتداولة			
5,729,185	5,844,169	5	الممتلكات والمعدات
988,096	988,096	6	الموجودات غير الملموسة
3,829,409	3,673,230	8	الشهرة
601,882	354,580	9	استثمار في شركة زميلة
22,674	21,920	10	استثمار في مشروع مشترك
1,512,647	1,512,647	11	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
12,683,893	12,394,642		
الموجودات المتداولة			
2,697,691	2,998,849	12	المخزون
3,063,788	3,794,192	13	موجودات العقود
10,935,638	10,517,029	14	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1,288,673	1,290,599	23	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
3,360,391	1,768,578	15	أرصدة لدى بنوك ونقدية
7,170,275	6,841,968		أعمال قيد التنفيذ
28,516,456	27,211,215		
41,200,349	39,605,857		
إجمالي الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
26,384,194	26,384,194	16	رأس المال
30,368	30,368	17	احتياطي قانوني
30,368	30,368	17	احتياطي اختياري
(1,312,271)	(1,312,271)		تغير في احتياطي القيمة العادلة
1,396,510	1,396,510		فائض إعادة التقييم
(7,579,712)	(8,895,081)		خسائر متراكمة
18,949,457	17,634,088		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
1,200,419	1,338,214		حصص غير مسيطرة
20,149,876	18,972,302		صافي حقوق الملكية
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
1,260,203	972,285	18	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
12,888,000	12,388,000	19	قروض طويلة الأجل
14,148,203	13,360,285		
المطلوبات المتداولة			
6,002,575	5,840,364	20	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
54,984	65,851	23	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
174,997	975,000	19	قرض قصير الأجل
669,714	392,055	15	سحوبات بنكية على المكشوف
6,902,270	7,273,270		
21,050,473	20,633,555		
41,200,349	39,605,857		
إجمالي المطلوبات			
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات			


وليد عبدالله ابراهيم الحوطي
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 46 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل المجموع (جميع المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		الإيضاح	
2021	2022		
12,085,053	13,706,035		إيرادات من عقود مع العملاء
(9,538,500)	(10,494,279)		تكلفة المبيعات وتكاليف العقد
2,546,553	3,211,756		إجمالي الربح
(2,122,736)	(1,945,392)	19	مصروفات عمومية وإدارية
(666,442)	(669,391)		تكاليف التمويل
(1,100,686)	(1,981,290)	21 و 1-3 (ب)	صافي خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية وموجودات العقود
(106,875)	(46,921)	10	انخفاض قيمة البنود بطيئة الحركة
(148,696)	(156,179)	7	انخفاض قيمة الشهرة
(36,900)	(94,302)	8	الحصة من نتائج شركة زميلة
3,759	(754)		الحصة من نتائج مشروع مشترك
668,580	624,899	20	إيرادات أخرى
(963,443)	(1,057,574)		خسارة السنة
			العائد إلى:
(1,121,647)	(1,315,369)		مساهمي الشركة الأم
158,204	257,795		حصص غير مسيطرة
(963,443)	(1,057,574)		خسارة السنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 46 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجموع (جميع المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2021	2022
(963,443)	(1,057,574)
127,354	-
127,354	-
(836,089)	(1,057,574)
(994,293)	(1,315,369)
158,204	257,795
(836,089)	(1,057,574)

خسارة السنة

الدخل الشامل الآخر

بنود لن تتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجموع

تغير في احتياطي القيمة العادلة

الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

العائد إلى:

مساهمو الشركة الأم

حصص غير مسيطرة

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 46 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	الإجمالي الفرعي	الأرباح المرحلة	فائض إعادة التقييم	تغير في احتياطي القيمة العادلة	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال
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	
(1,057,574)	257,795	(1,315,369)	(1,315,369)	-	-	-	-	-	
(1,057,574)	257,795	(1,315,369)	(1,315,369)	-	-	-	-	-	
(120,000)	(120,000)	-	-	-	-	-	-	-	
18,972,302	1,338,214	17,634,088	(8,895,081)	1,396,510	(1,312,271)	30,368	30,368	26,384,194	

الرصيد في 1 يناير 2021

الدخل الشامل
(خسارة) للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
تحويل الخسارة من استبعاد استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح المحتجزة
توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة

الرصيد في 31 ديسمبر 2021

الدخل الشامل
(خسارة) / ربح السنة

إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة

الرصيد في 31 ديسمبر 2022

إن الأيضادات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 46 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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 خسارة السنة
2021	2022		
(963,443)	(1,057,574)		
			تعديلات لـ:
517,442	284,311	5	استهلاك
36,900	94,302	8	الحصة من نتائج شركة زميلة
(3,759)	754		الحصة من نتائج مشروع مشترك
(68,471)	(34,000)		ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
106,875	46,921	10	مخصص البنود بطيئة الحركة
		1-3 (ب)	
1,100,686	1,981,290	12 و	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
148,696	156,179	8	انخفاض قيمة الشهرة
666,442	669,391		تكاليف التمويل
246,793	212,775	16	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(2,416)	(4,269)	16	مخصص لم يعد مطلوباً - مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
1,785,745	2,350,080		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(913,808)	(348,079)		مخزون
(886,209)	(493,201)		أعمال قيد التنفيذ
917,337	(374,235)		المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى
283,310	(1,115,140)		موجودات العقود
1,139,606	(194,041)		الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
(219,061)	15,872		المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
(123,571)	10,867		المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
1,983,349	(147,877)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(419,998)	(496,424)	16	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
1,563,351	(644,301)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة العمليات
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(146,205)	(399,295)	5	شراء ممتلكات ومعدات
340,151	34,000		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
			متحصلات من استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
2,813,604	-		الشامل الآخر
255,000	153,000	9	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
3,262,550	(212,295)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(1,526,587)	(200,000)		سداد قروض لأجل
-	500,003		متحصلات من قروض لأجل
(666,442)	(637,561)		تكاليف التمويل المدفوعة
(238,000)	(120,000)		توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة من الشركات التابعة
(2,431,029)	(457,558)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
2,394,872	(1,314,154)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
295,805	2,690,677		الأرصدة لدى البنوك والنقدية في بداية السنة
2,690,677	1,376,523	13	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية
(127,354)	-		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
5,518,877	-		احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(325,391,5)	-		الشامل الآخر
			خسائر متراكمة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 46 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

المعلومات العامة

أسست 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 الدارة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مغلقة)» في 8 أغسطس 2010.

تتمثل الأهداف التي تأسست الشركة الأم من أجلها كما يلي:

قطاع النفط

- القيام بكافة الأعمال البترولية والمدنية اللازمة للقطاع النفطي.
- القيام بأعمال الصيانة والخدمات العامة المتنوعة لكافة الأعمال البترولية على النحو التالي:

(أ). الصيانة والخدمات العامة:

- صيانة وإصلاح آبار النفط وتحسين إنتاجها
- الصيانة الكهربائية والميكانيكية - صيانة المعدات الحساسة والتحكم - صيانة معامل الغاز الحمضي - تصليح ودهان خزانات النفط - صيانة مواقع رسو السفن والمواقع والأعمال المرتبطة بها - صيانة معدلات التبريد في الحقول والمعدات الثقيلة - صيانة وخدمات مصانع أسمدة البولي بروبيلين - تصفية الغازات وخط الزيوت - وأي مصانع أخرى تابعة لقطاع النفط.

(ب). بيئة النفط

توريد وتركيب أجهزة متحركة 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 الأنابيب والنفط والغاز الصهاريج والمصافي والمصانع والملحقات المتعلقة بها وتوريد وتركيب معدات السلامة وأنظمة الأمن ومراقبة الموانئ النفطية (كاميرات المراقبة - أنظمة الإنذار ضد السرقة - مكافحة الحرائق - كاشفات المعادن والمتفجرات ... إلخ).

- الوطاء للقيام بجميع العمليات الأخرى التي يتم طلبها من قبل الشركات الأخرى ذات الأعمال والمصالح والأغراض المختلفة في جميع حقول النفط الرئيسية في قطاع النفط (بعد موافقة وزارة الطاقة).

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

- الاستفادة من الفوائض المالية للشركة الأم من خلال استثمارها في محافظ تدار من قبل الشركات والجهات المتخصصة.

يجوز للشركة الأم ممارسة الأنشطة المذكورة أعلاه داخل دولة الكويت وخارجها إما باسمها أو بالوكالة. قد يكون للشركة الأم مصالح أو تشارك بأي طريقة مناسبة مع الكيانات التي تشارك في أنشطة تجارية مماثلة أو قد تساعد الشركة الأم في تحقيق أهدافها داخل الكويت وخارجها. يجوز للشركة الأم أيضاً دمج و/أو شراء و/أو المشاركة في تأسيس هذه الكيانات أو الشركات التابعة لها.

إنّ 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 التغيرات في الافتراضات بشكل كبير على البيانات المالية المجمعة في الفترة التي تنالها تلك التغيرات 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 الإفصاح 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 التغيرات في التقديرات المحاسبية والسياسات والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة:

تم تطبيق المعايير والتعديلات التالية من قبل المجموعة للمرة الأولى للسنة المالية التي تبدأ في 1 يناير 2022:

- ممتلكات ومنشآت ومعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16

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

1. معلومات عامة (تمة)

تم اعتماد إصدار هذه البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ «المجموعة») عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 7 مارس 2023 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.

2-2 مبادئ التجميع ومحاسبة حقوق الملكية (1) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة الشركات التي يكون للمجموعة السيطرة عليها (بما في ذلك الكيانات المهيكلية). 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 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 الملاك السابقين للأعمال المستحوذ عليها
- حصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب مقابل محتمل.
- القيمة العادلة لأي حصص ملكية سابقة في الشركة التابعة

ويتم قياس الموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها 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 بالحصة غير المسيطرة في الشركة التي تم الاستحواذ

• العقود المثقلة - تكلفة تنفيذ العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37

• التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2018-2020.

• الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3.

التعديلات المذكورة أعلاه لم يكن لها أي تأثير على المبالغ المدرجة في فترات سابقة، وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل كبير على الفترات الحالية أو المستقبلية.

2. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

1-2 أساس الإعداد (تتمة)

1-1-2 التغيرات في التقديرات المحاسبية والسياسات والإفصاحات (تتمة)

(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 2022 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 المنظورة.

تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس في بيان الدخل المجموع. تحذف 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 المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

يتم توضيح الحصص غير المسيطرة في النتائج وحقوق الملكية للشركات التابعة بشكل منفصل في بيان الدخل المجموع، وبيان الدخل الشامل المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان المركز المالي المجموع 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 الأحداث أو التغيرات 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 انخفاض في القيمة على الفور كمصروفات ولا يتم عكسه لاحقاً.

عليها، إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد العائدة للحصة غير المسيطرة. ويتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها.

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 المجموع 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 المجموع.

2. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-2 مبادئ التجميع ومحاسبة حقوق الملكية (تتمة)

(1) الشركات التابعة (تتمة)

في حال تم تحقيق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية عند تاريخ الاستحواذ للحقوق المملوكة سابقاً للشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها

الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المدينة من شركة زميلة ومشاريع مشتركة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

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.

تُحذف الأرباح والخسائر غير المدققة التي تنتج من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة في حدود حصة المجموعة في هذه الشركات. تُحذف الخسائر غير المدققة 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 4-1(ج).

التغيرات في حصص الملكية

تعامل المجموعة المعاملات المبرمة مع حملة الحصص 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 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 مشتركة أو التأثير الجوهري، يتم إعادة قياس أي حصص محتفظ

(2) الشركات الزميلة

إن الشركات الزميلة هي كافة الشركات التي يكون للمجموعة تأثير كبير عليها ولكن دونما سيطرة. وغالباً ما ينطبق هذا حين تكون للمجموعة بين 20% و50% من حقوق التصويت. يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الزميلة باتباع طريقة حقوق الملكية المحاسبية (انظر (4) أدناه) بعد الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة.

(3) الترتيبات المشتركة

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.

تتم المحاسبة عن المشاريع المشتركة عبر الحصص في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية (انظر (4) أدناه)، بعد تسجيلها مبدئياً بالتكلفة في بيان المركز المالي المجموع.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-2 مبادئ التجميع ومحاسبة حقوق الملكية (تتمة)

(3) الترتيبات المشتركة (تتمة)

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

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

عند تأجيل التسوية لأي جزء من المقابل المادي، فإن المبالغ المستدقة 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

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 للحصص المحتفظ بها كشركة زميلة 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 الحصص المتناسبة من المبالغ المعترف بها مسبقاً في الدخل الشامل الآخر إلى ربح أو خسارة متى كان ذلك ملائماً.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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:

- 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.
- القيمة العادلة لأي حصص ملكية سابقة في الشركة التابعة.

الفروقات الناشئة عن تحويل الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة.

5-2 الممتلكات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك. وتشمل التكلفة التاريخية النفقات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على البنود. 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 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 وتعرضت 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

الاعتراف بالتغير في بيان الدخل المجموع.

في حال تم تحقيق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية عند تاريخ الاستحواذ لحقوق المملوكة سابقاً للشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ 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. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

4-2 تحويل العملات الأجنبية

(1) 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.

(2) 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

التدفقات النقدية بشكل مستمر. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة. وتتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر في نهاية كل فترة تقرير سنوي، مع حساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

7-2 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 المتحتملة. إذا كانت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي المقابل المحول، تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة الالتزامات المتحتملة ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. يتم الاعتراف بالربح في بيان الدخل إذا كان لا يزال ينتج عن إعادة التقييم زيادة في القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المقابل المحول.

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 وحدة من وحدات توليد نقد المجموعة التي من المتوقع أن تستفيد من الاندماج، بغض النظر عما إذا تم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى للشركة المستحوذ عليها لتلك الوحدات.

عندما يتم تخصيص الشهرة لوحدتين توليد النقد ويتم التخلص من جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد العملية.

القسط الثابت لتخصيص تكلفتها على قيمها المتبقية على مدار الأعمار الإنتاجية المقدره كما يلي:

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5-2 الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها إذا كان ذلك ملائمًا 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 الاستيعادات (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 المرصولة.

6-2 الموجودات غير الملموسة

اتفاقيات الوكالة

يتم إدراج اتفاقيات الوكالة بالتكلفة ناقصًا خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تعتقد إدارة المجموعة أن حقوق الإيجار لها عمر إنتاجي غير محدد على أساس أن هذه الموجودات غير الملموسة تمثل حقوقًا قانونية قابلة للتجديد وأن هناك دليل ثابت على تأكيد عملية التجديد افتراضياً. علاوةً على ذلك، تتوقع الإدارة أن تسهم هذه الموجودات في

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.

يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

10-2 الموجودات المالية

8-2 المخزون

1-10-2 التصنيف

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 لجعل المخزون كما هو الآن. ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في السياق المعتاد للعمل ناقصاً مصروفات البيع المتغيرة السارية.

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.

9-2 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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 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

2-10-2 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

(1) المدينون التجاريون والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

إن المدينين التجاريين 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) 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 1-3 (ب).

(3) 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» في المطلوبات المتداولة.

عندما يتم تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بشكل كامل.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

10-2 الموجودات المالية (تتمة)

3-10-2 القياس

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

أدوات الدين:

يعتمد القياس اللاصق 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 المحتفظ 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 طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في بيان الدخل المجمع. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع. تشتمل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة على «مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى» و«موجودات العقود» و«مستحقات محجوزة من العملاء (موجودات أخرى)»، «مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة» و«أرصدة لدى البنوك والنقدية».

2. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

10-2 الموجودات المالية (تتمة)

3-10-2 القياس

(4) 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

أدوات حقوق الملكية:

تقوم المجموعة لادقاً 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 التغييرات الأخرى في القيمة العادلة.

4-10-2 الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المستقبلية المرتبطة بأدوات الدين والمدرجة بالتكلفة المطفأة. تعتمد منهجية انخفاض القيمة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في

مخاطر الائتمان. بالنسبة للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى وموجودات العقود والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط مسموح به من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدار عمر الدين اعتباراً من الاعتراف المبدئي بالأرصدة المدينة.

11-2 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

12-2 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.

الدائنة المحجوزة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

(ج) مطلوبات العقد

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

(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 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 التسهيلات 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.

يتم الاعتراف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المنسوبة مباشرة إلى المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وتقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية كـ «دائنين تجاريين وأرصدة دائنة أخرى» و«مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة» و«أرصدة دائنة محجوزة» و«مطلوبات العقود» و«القروض».

2. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

12-2 المطلوبات المالية (تتمة)

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوب 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 المرطوية الصادرة من مقاولي الباطن إلى المنشأة لخصومات في صورة حجز للمبالغ وتختلف من حالة إلى أخرى استناداً إلى كل اتفاقية على حدة. ويتم سداد هذه الأرصدة الدائنة إلى المقاولين من الباطن بعد أن ينهوا فترات الضمان. ويتم قياس الأرصدة

13-2 المخصصات

حال تعثر أو إعسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

15-2 الاعتراف بالإيرادات

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:

- 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.
- 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 بالالتزام الأداء مع مرور الوقت أو في وقت معين.

يتم الاعتراف بالإيراد في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالالتزام الأداء. تفي المجموعة بالالتزام الأداء عن طريق تسليم البضائع المتفق عليها.

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 المجمع إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ لدى المجموعة التزام قانوني أو دلالي حالي نتيجة لأحداث سابقة؛ ويكون من المحتمل أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً لموارد لتسوية الالتزام، ويكون قد تم تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق. ولا يتم الاعتراف بالمخصصات بخصوص الضرائب التشغيلية المستقبلية.

حتى كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية أن يستدعي الأمر إجراء تدفقاً خارجياً للموارد لتسوية الالتزام يتم تحديدها بالنظر إلى فئة الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص حتى وإن كان هناك احتمال ضئيل بإجراء تدفق خارجي فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات.

2. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

13-2 المخصصات (تمة)

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.

14-2 مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانوناً لعمل مقاصة للمبالغ المعترف بها وتكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت. ويجب ألا يعتمد الحق القابل للتنفيذ قانوناً على أحداث مستقبلية وأن يكون قابلاً للتنفيذ في المسار المعتاد للأعمال وفي

(ب) تقديم الخدمات

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

(ج) بيع البضائع وإيرادات العمولات

تمثل المبيعات إجمالي قيمة الفاتورة للبضائع المباعة خلال السنة. يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات البضائع عندما تقوم المجموعة بتحويل السيطرة على البضائع إلى العميل. بالنسبة للمبيعات المستقلة، التي لا يتم تخصيصها من قبل المجموعة ولا تخضع لخدمات إدماج كبيرة، تحكم في عمليات التحويل 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 تأثير المقابل المتغير ووجود عناصر تمويل هامة والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق الدفع للعميل (إن وجد).

(د) إيرادات توزيعات الأرباح

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

(هـ) إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

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)

15-2 الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

(أ) إيرادات العقد

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

تم الاعتراف بمصروفات العقد عند تكبدها. ويتم الاعتراف بخسائر العقد المتوقعة مباشرة في بيان الدخل المجمع.

2. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التالية لمخاطر مقومة بالعملات الأجنبية:

كما في 31 ديسمبر		
2021	2022	
دينار كويتي (ما يعادل)	دينار كويتي (ما يعادل)	
1,512,647	1,512,647	ريال سعودي
29,078	(66,187)	دولار أمريكي
(75,077)	(289,726)	يورو
20,833	136,512	ين ياباني
(13,630)	(3,490)	جنيه إسترليني

16-2 تكاليف / إيرادات التمويل

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

3 إدارة المخاطر المالية 1-3 عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للعديد من المخاطر المالية نتيجة 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.

يبين الجدول التالي تعرض المجموعة للعملات الأجنبية كما في 31 ديسمبر 2022 نتيجة لوجوداتها ومطلوباتها النقدية. ويقوم التحليل باحتساب أثر الحركة المحتملة بشكل معقول لسعر الدينار الكويتي مقابل الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو والين الياباني والجنيه الإسترليني على ربح السنة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى بثبات (نتيجة للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية التي تتأثر بالعملية).

- 1 إدارة المخاطر المالية (تتمة)
- 1-3 عوامل المخاطر المالية (تتمة)
- (1) مخاطر الائتمان (تتمة)
- (1) مخاطر العملة الأجنبية (تتمة)

(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 والجنيه الإسترليني. 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.

2021	2022	التغير في أسعار العملات	
الأثر على خسارة السنة / حقوق الملكية	الأثر على خسارة السنة / حقوق الملكية		
(75,632)	(75,632)	5%+	ريال سعودي
(1,454)	3,309	5%+	دولار أمريكي
3,754	14,486	5%+	يورو
(1,042)	(6,826)	5%+	ين ياباني
682	175	5%+	جنيه إسترليني

سيكون للانخفاض في أسعار العملات أثر معاكس على ربح السنة.

كان لدى المجموعة صافي التعرضات الهامة

(2) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة السوقية. وتنشأ مخاطر معدل الفائدة من إمكانية التغيرات 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.

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 التغير المحدد في معدل الفائدة على بيان الدخل المجمع وحقوق الملكية. ولكل عملية محاكاة، يتم استخدام ذات التغير في معدل الفائدة لكافة العملات. ويتم استخدام السيناريوهات للمطلوبات التي تمثل المراكز المحملة بالفائدة فقط.

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

2021	2022	
الأثر على خسارة السنة / حقوق الملكية	الأثر على ربح السنة / حقوق الملكية	التغير في معدل الفائدة
(68,664)	(68,775)	دينار كويتي 50 نقطة أساس

سيكون للانخفاض في سعر الفائدة أثر معاكس على ربح / (خسارة) السنة وحقوق الملكية.

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(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 والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة بالإضافة 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.

(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) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

- مدينون تجاريون لبيع البضائع ومن مبالغ الفواتير الصادرة عن العقود.
- موجودات العقود.
- الموجودات الأخرى المشتقة من المحتجزات المدينة من العقود.
- مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة.

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 المدينين التجاريين والموجودات الأخرى «المستحقات المحجوزة» وموجودات العقود والمستحق من أطراف ذات علاقة إلى مجموعات بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة.

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

(3) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تعتمد معدلات الخسائر المتوقعة على بيانات الدفع الخاصة بالمبيعات على مدار فترة 36 شهراً قبل 31 ديسمبر 2022 أو 1 يناير 2022 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 التغييرات المتوقعة في هذه العوامل.

إنّ موجودات العقد المتعلقة بالأعمال قيد التنفيذ والمستحقات المحجوزة 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 الشركة أن معدل الخسارة المتوقعة للمدينين التجاريين المتداوله تمثل تقريباً معقولاً لمعدلات الخسارة لموجودات العقود والمستحقات المحجوزة.

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

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)
1-3 عوامل المخاطر المالية (تتمة)
(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)
(3) الانخفاض في قيمة الموجودات
المالية (تتمة)

مخصص الخسارة	متوسط معدل الخسارة المتوقعة	مجمل القيمة الدفترية - الإجمالي	مجمل القيمة الدفترية أعمال قيد التنفيذ	مجمل القيمة الدفترية - مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	مجمل القيمة الدفترية أرصدة مدينة أخرى	مجمل القيمة الدفترية موجودات العقود	مجمل القيمة الدفترية مدينون تجارينون	2022
6,325	0.25%	2,579,574	15,099	102	389,107	675,403	1,499,863	30-0 يوماً
5,626	0.50%	1,118,853	223,869	-	27,989	322,888	544,107	60 - 31 يوماً
3,914	0.54%	728,270	141,396	-	17,022	224,008	345,844	90 - 61 يوماً
5,259	0.50%	1,041,738	3,595	15,351	47,850	528,410	446,532	180 - 91 يوماً
14,939	1.69%	882,611	190,726	22,430	5,723	313,513	350,219	181 - 365 يوماً
4,302,793	24.67%	17,439,698	7,088,791	1,608,790	3,301,547	2,792,355	2,648,215	أكثر من 365 يوماً
4,338,856		23,790,744	7,663,476	1,646,673	3,789,238	4,856,577	5,834,780	

مخصص الخسارة	متوسط معدل الخسارة المتوقعة	مجمل القيمة الدفترية - الإجمالي	مجمل القيمة الدفترية - مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	مجمل القيمة الدفترية - أرصدة مدينة أخرى	مجمل القيمة الدفترية - موجودات العقود	مجمل القيمة الدفترية مدينون تجارينون	2021
2,750	0.22%	1,262,112	24,434	151,640	229,442	856,596	30-0 يوماً
1,332	0.19%	686,160	3,688	25,438	118,873	538,161	60 - 31 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	

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

(3) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تمت مطابقة مخصصات الخسارة الختامية كما في 31 ديسمبر 2022 و 2021 مع مخصصات الخسارة الافتتاحية كما يلي:

الإجمالي	أعمال قيد التنفيذ	موجودات العقود	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	أرصدة مدينة أخرى	مدينون تجاريون	
2,357,566	-	677,649	373,872	880,332	425,713	مخصص الخسارة الافتتاحي كما في 1 يناير 2022
2,000,248	821,508	384,736	1,160	609,987	182,857	الزيادة في مخصص الخسارة المدرج في بيان الدخل المجموع
(18,958)	-	-	(18,958)	-	-	مخصص لم يعد مطلوباً
4,338,856	821,508	1,062,385	356,074	1,490,319	608,570	كما في 31 ديسمبر 2022

الإجمالي	موجودات العقود	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	أرصدة مدينة أخرى	مدينون تجاريون	
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 المجموع
(16,581)	-	(16,572)	-	(9)	مخصص لم يعد مطلوباً
2,357,566	677,649	373,872	880,332	425,713	في 31 ديسمبر 2021

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 المشاركة في خطة السداد مع المجموعة، عندما يكون المدين قيد التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، أو عندما تكون المدينون التجاريون تجاوزت موعد استحقاقها أكثر من سنتين، أيهما يحدث أبكر. لا يخضع أي من المدينين التجاريين 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.

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تتمة) (ج) مخاطر السيولة (تتمة)

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 ومرونته 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 المضمومة. وإن التدفقات النقدية غير المضمومة فيما يتعلق بالأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً تعادل قيمها الدفترية في بيان المركز المالي المجموع، حيث أن أثر الخصم غير كبير.

كما في 31 ديسمبر 2022			
أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي	المطلوبات
1,023,750	13,007,400	14,031,150	قروض لأجل
5,840,364	-	5,840,364	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
65,851	-	65,851	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
423,419	-	423,419	سحوبات بنكية على المكشوف
7,353,384	13,007,400	20,360,784	إجمالي المطلوبات

في 31 ديسمبر 2021			
أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي	المطلوبات
183,747	13,532,400	13,716,147	قروض لأجل
6,002,575	-	6,002,575	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
54,984	-	54,984	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
723,291	-	723,291	سحوبات بنكية على المكشوف
6,964,597	13,532,400	20,496,997	إجمالي المطلوبات

2-3 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.

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3-2 إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

فيما يلي معدلات الاقتراض في 31 ديسمبر 2022 و2021:

كما في 31 ديسمبر	
2021	2022
13,062,997	13,363,000
669,714	392,055
(3,360,391)	(1,768,578)
10,372,320	11,986,477
18,949,457	17,634,088
29,321,777	29,620,565
35.37%	40.47%

قروض لأجل
 سحوبات بنكية على المكشوف
 ناقصاً: الأرصدة لدى البنوك والنقدية
 صافي الدين
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
إجمالي رأس المال
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 1 الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.
- المستوى 2 المعلومات غير الأسعار المدرجة في المستوى 1 والتي تكون ملحوظة للموجودات والمطلوبات سواءً بشكل مباشر (أي مثل الأسعار) أو غير مباشر (أي مشتق من الأسعار).
- المستوى 3 المعلومات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق ملحوظة (أي معلومات غير ملحوظة).

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
-	-	1,512,647	1,512,647
-	4,641,000	-	4,641,000
-	4,641,000	1,512,647	6,153,647

31 ديسمبر 2022
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر
أوراق مالية غير مسعرة
الممتلكات والمعدات
أرض مستأجرة

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3-3 تقدير القيمة العادلة (تتمة)

(ب) موجودات مدرجة بالقيمة العادلة (تتمة)

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
-	-	1,512,647	1,512,647
-	4,641,000	-	4,641,000
-	4,641,000	1,512,647	6,153,647

31 ديسمبر 2022
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر
أوراق مالية غير مسعرة
الممتلكات والمعدات
أرض مستأجرة

(1) الأدوات المالية في المستوى 1

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة بشكل متكرر المتداولة في أسواق نشطة إلى أسعار السوق 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 السوق المدرجة المستخدمة للموجودات المالية المملوكة لدى المجموعة هي أسعار الطلب الحالية.

(1) الأدوات المالية في المستوى 3

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تحت المستوى 3 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.

يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تجنب مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التعمير أو التقادم واستناداً لأسعار البيع التاريخية.

تشمل أساليب التقييم المستخدمة في تقييم الأدوات المالية ما يلي:

(ب) الانخفاض في 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.

- أسعار السوق المدرجة أو أسعار الوسطاء لأدوات مماثلة؛
- صافي قيمة الأصل؛
- التقييم المستند إلى مضاعف السوق.
- أساليب أخرى مثل تحليل التدفقات النقدية المخصومة ويتم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتبقية.

لا توجد حركة في قياس القيمة العادلة من المستوى 3. لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال السنة.

(ت) انخفاض في قيمة الاستثمار في شركة 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 المجمع للسنة.

4 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي تعتبر معقولة وفقاً للظروف المحيطة.

تقوم المجموعة بوضع التقديرات والافتراضات المتعلقة بالمستقبل. وإن التقديرات المحاسبية بطبيعة 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.

(د) خيارات التمديد والإلغاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإلغاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات التي بعد خيارات الإلغاء) 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.

(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 فردي ولكن قديمة أو متقادمة

(هـ) تقييم الموجودات غير الملموسة
والممتلكات والمعدات

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

	الإجمالي	أعمال قيد التنفيذ	الأثاث والتراكيبات والبرامج	معدات مكتئبة	مركبات	أدوات ومعدات ثقيلة	مبانٍ	أرض مستأجرة
صافي القيمة الدفترية الافتتاحي	5,729,185	23,201	33,888	12,915	98,437	574,367	345,377	4,641,000
إضافات	399,295	-	5,706	18,662	3,000	23,927	348,000	-
استبعادات	(66,750)	-	(13,150)	-	(53,600)	-	-	-
تكلفة الاستهلاك (إيضاح 19)	(284,311)	-	(9,595)	(17,651)	(40,242)	(140,902)	(75,921)	-
استهلاك متعلق بالاستبعادات	66,750	-	13,150	-	53,600	-	-	-
صافي القيمة الدفترية الختامي	5,844,169	23,201	29,999	13,926	61,195	457,392	617,456	4,641,000

كما في 31 ديسمبر 2022

التكلفة أو المبالغ المعاد تقييمها	14,304,746	23,201	978,001	604,802	1,487,314	4,426,227	2,144,201	4,641,000
الاستهلاك المتراكم	(8,460,577)	-	(948,002)	(590,876)	(1,426,119)	(3,968,835)	(1,526,745)	-
صافي القيمة الدفترية	5,844,169	23,201	29,999	13,926	61,195	457,392	617,456	4,641,000

5 الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

يتم تسجيل الأراض المستأجرة بالقيمة العادلة. حُدثت القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2022 بناءً على تقييم من خبير مستقل كما في 31 ديسمبر 2022. تدرج القيمة العادلة ضمن فئة المستوى 2. لقد تم التوصل إلى القيم العادلة للمبنى في المستوى الثاني باستخدام الأسلوب المستند على السوق.

6 الموجودات غير الملموسة

يتم تسجيل اتفاقيات الوكالة بالتكلفة ناقصًا خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. لا توجد حركة خلال السنة، وبالتالي تعتقد الإدارة أنه في 31 ديسمبر 2022، فإن القيمة الدفترية لاتفاقيات الوكالة تقارب قيمتها العادلة.

7 الشهرة

يتم الاعتراف بالشهرة للمجموعة لثلاث وحدات توليد نقد والتي تمثل شركة أو أند جي الهندسية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. بمبلغ 196,765 دينار كويتي، وشركة الموزع الكويتي 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 لوحد توليد النقد لشركة أو أند جي الهندسية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. إلى قيمتها القابلة للاسترداد من خلال الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بمبلغ 156,179 دينار كويتي مقابل الشهرة، ويتم إدراج هذه الخسارة في بيان الربح أو الخسارة. قامت المجموعة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد للشهرة لوحدات توليد النقد الأخرى وقررت عدم وجود انخفاض في قيمة الشهرة. تم تقييم المبلغ القابل للاسترداد بالرجوع إلى قيمة وحدات توليد النقد المستخدمة.

8 الاستثمار في شركة زميلة

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
2021	2022	2021	2022			
601,882	354,580	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 الحصة من النتائج توزيعات أرباح مقبوضة
2021	2022	
893,782	601,882	
(36,900)	(94,302)	
(255,000)	(153,000)	
601,882	354,580	

المعلومات المالية الملخصة

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

8 الاستثمار في شركة زميلة (تتمة)

كما في 31 ديسمبر		بيان المركز المالي الملخص
2021	2022	
		المتداولة
1,734,149	1,293,250	الموجودات
(603,376)	(547,227)	المطلوبات
1,130,773	746,023	إجمالي صافي المطلوبات المتداولة
		غير المتداولة
267,550	190,242	الموجودات
(133,682)	(156,530)	المطلوبات
133,868	33,712	إجمالي صافي الموجودات غير المتداولة
1,264,641	779,735	صافي الموجودات

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2022	
1,836,993	1,264,641	صافي الموجودات الافتتاحي في 1 يناير
(72,352)	(184,906)	خسارة السنة
(500,000)	(300,000)	توزيعات الأرباح
1,264,641	779,735	صافي الموجودات الختامي
(84,480)	(84,480)	المعاملات اللاحقة
1,180,161	695,255	صافي الموجودات المعدلة
51%	51%	نسبة الملكية
601,882	354,580	الحصة في شركة زميلة
601,882	354,580	القيمة الدفترية

9 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	
2021	2022
4,198,897	1,512,647
(2,813,604)	-
127,354	-
1,512,647	1,512,647

في 1 يناير
استبعاد
التغير في القيمة العادلة
في 31 ديسمبر

10 المخزون

كما في 31 ديسمبر	
2021	2022
477,211	1,311,722
2,686,541	2,200,109
(466,061)	(512,982)
2,697,691	2,998,849

بضائع جاهزة
مواد خام
ناقصاً: مخصص البنود المتقادمة وبطيئة الحركة

فيما يلي حركة مخصص البنود المتقادمة وبطيئة الحركة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2021	2022
359,186	466,061
106,875	46,921
466,061	512,982

في 1 يناير
مخصص مخزون بطئ الحركة ومتقادم
في 31 ديسمبر

11 موجودات العقود

كما في 31 ديسمبر		
2021	2022	
78,569,255	81,579,445	تكاليف العقود المتكبدة زائد الأرباح المعترف بها ناقصاً الخسائر المعترف بها حتى تاريخه
(74,827,818)	(76,722,868)	ناقصاً: الفواتير المرطوية
3,741,437	4,856,577	
(677,649)	(1,062,385)	ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية (إيضاح 1-3 - (ب))
3,063,788	3,794,192	

12 المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

كما في 31 ديسمبر		
2021	2022	
5,011,768	5,834,780	مدينون تجاريون
(425,713)	(608,570)	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة إلى الأرصدة المدينة (إيضاح 1-3 - (ب))
4,586,055	5,226,210	صافي مدينون تجاريون
2,819,583	3,168,651	دفعة مقدمة إلى الموردين والمقاولين من الباطن
125,120	117,260	مصرفات مدفوعة مقدماً
209,317	209,317	عمولات مدينة
87,152	96,647	أرصدة مدينة للموظفين
1,987,783	1,388,195	مستحقات محجوزة
53,047	49,860	ودائع قابلة للاسترداد
2,241,924	2,045,219	أخرى
(294,011)	(294,011)	ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للدفعات المقدمة إلى الموردين
(880,332)	(1,490,319)	ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة الأخرى (إيضاح 1-3 - (ب))
10,935,638	10,517,029	

فيما يلي حركة مخصص خسارة الائتمان المتوقعة للدفعات المقدمة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2021	2022
226,551	294,011
67,460	-
294,011	294,011

في 1 يناير
 الزيادة في مخصص الخسارة المدرج في بيان الدخل المجمع خلال السنة
في 31 ديسمبر

13 النقد والنقد المعادل

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

كما في 31 ديسمبر	
2021	2022
2,150,128	556,795
1,200,000	1,200,000
10,263	11,783
3,360,391	1,768,578
(669,714)	(392,055)
2,690,677	1,376,523

أرصدة لدى البنوك
 ودائع لأجل
 نقد في الصندوق
 الأرصدة لدى البنوك والنقدية
 ناقصاً: سحبات 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 2.5% (2021: 2% إلى 2.5%) سنوياً أعلى من معدل خصم بنك الكويت المركزي.

14 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 28 أبريل 2022 البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

15 الاحتياطات

(أ) الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وعقد تأسيس الشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل المساهمة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضرورة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني. يجوز للشركة الأم أن تقرر إيقاف هذه التحويلات السنوية عندما يتجاوز الاحتياطي 50% من رأس المال المدفوع.

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

(ب) احتياطي اختياري

وفقاً لأحكام عقد تأسيس الشركة الأم، يتم تحويل نسبة من الأرباح إلى الاحتياطي الاختياري. ويمكن أن يتم إيقاف هذا التحويل بناءً على قرار المساهمين. ولا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي الاختياري للسنة الحالية.

16 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2022	
1,435,824	1,260,203	المخصص كما في 1 يناير
246,793	212,775	مخصص خلال السنة
(2,416)	(4,269)	مخصص لم يعد مطلوباً
(419,998)	(496,424)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
1,260,203	972,285	المخصص كما في 31 ديسمبر

17 قروض

يمثل رصيد القروض لأجل قروضا لأجل مقومة بالدينار الكويتي من بنوك محلية تم تمديدتها مقابل ضمان من الشركة الأم ويحمل معدل عائد يتراوح ما بين 2.25% إلى 3.50% كما في 31 ديسمبر 2022 (31 ديسمبر 2021: 2.25% إلى 3%) سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

السنة المنتهية في 31 ديسمبر

2021	2022
-	350,000
174,997	625,000
174,997	975,000

الجزء المتداول

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

2,545,000	2,195,000
10,343,000	10,193,000
12,888,000	12,388,000

الجزء غير المتداول

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

18 الدائون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى

كما في 31 ديسمبر		
2021	2022	
3,130,715	2,705,416	الدائون التجاريون
224,649	464,472	دفعات مقدمة من عملاء
29,388	58,926	مصرفات مشاريع مستحقة
48,564	38,250	علاوة موظفين مستحقة
316,689	319,330	محجوزات مستحقة
222,886	222,885	ودائع قابلة للاسترداد
146,255	221,114	رواتب إجازات الموظفين المستحقة
106,595	57,693	رواتب موظفين مستحقة
157,168	121,831	تأمينات اجتماعية مستحقة
1,619,666	1,630,447	المصرفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
6,002,575	5,840,364	الإجمالي

19 المصروفات العمومية والإدارية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2022	
1,341,303	1,289,827	تكاليف الموظفين
152,753	149,669	إيجارات
15,495	9,674	بيع وتوزيع
112,752	123,742	استهلاك
500,433	372,480	مصرفات أخرى
2,122,736	1,945,392	الإجمالي

20 إيرادات أخرى

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2022	
289,927	46,213	إيرادات العمولات
84,480	93,480	إيرادات إيجارية
68,471	34,000	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
225,702	451,206	إيرادات متنوعة أخرى
668,580	624,899	

21 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		
2021	2022	
1,512,101	1,514,524	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
18,959	-	سامكريت - مهندسون ومقاولون - ش.م.م - شركة زميلة *
2,433	3,497	بيسين سابلدي كويت للخدمات البترولية ذ.م.م. - المشروع المشترك
600	-	شركة انترناشيونال وربة لإنتاج الأصباغ ذ.م.م. - شركة زميلة
128,452	128,652	سيكو - كوريا - شركة زميلة
(373,872)	(356,074)	شركة بنتا العالمية للهندسة ذ.م.م. - شركة زميلة
1,288,673	1,290,599	ناقصًا: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة (إيضاح 1-3 (ب))

21 معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(أ) الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المجموع (تتمة)

كما في 31 ديسمبر		
2021	2022	
		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
54,011	46,153	شركة بنتا العالمية للهندسة ذ.م.م. - شركة زميلة
973	19,698	شركات زميلة أخرى
54,984	65,851	

* 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 سنة 2013 انسحب شريك المشروع المشترك من الانتهاء من المشروع وأكملت المجموعة المشروع. في الوقت الحالي، رفعت المجموعة بعض القضايا القانونية على الشريك في المشروع المشترك للمطالبة بمبلغ قدره 2,032,850 دينار كويتي. صدر الحكم لصالح المجموعة بالدعوى القانونية وهي في طور التنفيذ وتحصيل المبلغ.

(ب) المعاملات المدرجة في بيان الدخل المجموع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2022	
		تعويض موظفي الإدارة العليا:
332,114	266,847	منافع قصيرة الأجل
36,365	14,427	مكافآت نهاية الخدمة
368,479	281,274	

22 الشركات التابعة والحصص غير المسيطرة

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المملوكة مباشرة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022 و 2021:

نسبة الملكية		النشاط الرئيسي		بلد التأسيس	الاسم
2021	2022				
99%	99%	توريد المعدات وتصنيع وبيع الجوانات.		الكويت	شركة وربة الوطنية للمقاولات ذ.م.م.
99%	99%	وكيل محلي للموردين وبيع وتصنيع مواد الطلاء.		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 وربة الوطنية للمقاولات)
51%	51%	التفتيش الصناعي والخدمات الإشعاعية.		الكويت	شركة سيتكو 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.
99%	99%	التجارة العامة والمقاولات.		الكويت	شركة أو اند جي لاستتجار وتأجير المعدات على اختلاف أنواعها ذ.م.م.
100%	100%	تصنيع وتوريد منتجات مهبطية (كاتودية).		المملكة المتحدة	شركة كمبرلاند كاثوديك بروتكشن ليمتد (إنجلترا)
99%	99%	تصنيع وتوريد منتجات مهبطية (كاتودية).		الكويت	شركة كمبرلاند كاثوديك بروتكشن ليمتد للخدمات البترولية ذ.م.م. (الكويت)
60%	60%	توريد المنتجات الكيماوية.		الكويت	شركة الموزع الكويتي للمواد الكيماوية ذ.م.م.
100%	100%	التجارة والخدمات		الكويت	شركة إدارة أعمال صناعات وربة للخدمات المتطورة ذ.م.م. (شركة تابعة لشركة وربة الوطنية للمقاولات)

22 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 الاستيعادات التي تتم بين الشركات. شركة الموزع الكويتي للمواد الكيماوية ذ.م.م. هي شركة تابعة تمتلك حصص مادية غير مسيطرة.

شركة الموزع الكويتي للمواد الكيماوية ذ.م.م.		بيان المركز المالي الملخص
كما في 31 ديسمبر		
2021	2022	
2,450,670	2,247,456	الموجودات
705,143	126,705	المطلوبات
1,745,527	2,120,751	إجمالي صافي الموجودات المتداولة
		غير المتداولة
480,287	580,737	الموجودات
115,366	125,317	المطلوبات
364,921	455,420	إجمالي صافي الموجودات غير المتداولة
2,110,448	2,576,171	صافي الموجودات

شركة الموزع الكويتي للمواد الكيماوية ذ.م.م.		بيان الدخل الشامل الموجز
السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2022	
2,581,994	3,150,869	إيرادات
(2,024,743)	(2,385,146)	المصروفات
557,251	765,723	ربح السنة
-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
557,251	765,723	إجمالي الدخل الشامل

بيان التدفقات النقدية الملخص

شركة الموزع الكويتي للمواد الكيماوية ذ.م.م.

السنة المنتهية في 31 ديسمبر

2021	2022
87,785	136,818
(56,794)	(147,990)
(350,000)	(300,000)
(319,009)	(311,172)

أنشطة تشغيلية

أنشطة استثمارية

أنشطة تمويلية

صافي النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقدية

23 ارتباطات ومطلوبات محتملة وقضايا

كما في 31 ديسمبر

2021	2022
204,676	304,916
14,147,323	10,923,442
14,351,999	11,228,358

خطاب اعتماد

خطابات الضمان

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.