

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



البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

الصفحات	المحتويات
3 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
4	بيان المركز المالي المجمع
5	بيان الدخل المجمع
6	بيان الدخل الشامل المجمع
7	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
8	بيان التدفقات النقدية المجمع
46 - 9	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة الدرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلة) المحترمين،

التقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

رأينا

برأينا أن البيانات المالية المجمعة تُظهر بصورة عادلة ومن كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المجمع لشركة الدرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ"المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2022 وأدائها المالي المجمع وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

قمنا بتدقيق ما يلي

تشمل البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:

- بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2022.
- بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- الإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، والتي تشمل السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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

ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس 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.

المعلومات الأخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول 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.

تتخصص مسؤوليتنا فيما يتعلق بتدقيقنا 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 جوهرية في المعلومات الأخرى استناداً إلى ما قمنا به من أعمال، فإننا مطالبون بإعداد تقرير بذلك. هذا وليس لدينا ما نسجله في هذا الخصوص.

برايس ووترهاوس كوبرز الشطي وشركاه

برج الراجية 2، الطابق 23-24، ص.ب. 1753 الصفاة 13018، شرق، الكويت

www.pwc.com +965 2227 965 5888 هاتف: +965 2227 5777 فاكس

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة الدرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلة) المحترمين، (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمة)

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 ضرورية لتنتمكن من إعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

تعتبر الإدارة، عند إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المرتبطة باستمرارية المنشأة وعن استخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها، أو لا يوجد أمامها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤولية مراقبي الحسابات عن 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 من التأكيد، ولكنه لا يعد ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكشف دوماً عن أي خطأ جوهري في حال وجوده. تنشأ حالات الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرياً إذا كان من المعقول توقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، 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 الجوهرية 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.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة الدرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلة) المحترمين، (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤولية مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس استمرارية المنشأة المحاسبي، وما إذا كان هناك عدم تأكد مادي مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرياً فيما يتعلق بقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بناء 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.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة ونسقتها ومحتوياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.
 - 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 جوهري في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديدنا خلال أعمال التدقيق.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة بالإضافة إلى محتويات تقرير مجلس الإدارة المتعلقة بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة الأم. وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وعقد تأسيس الشركة الأم وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا واعتقادنا، لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو لعقد تأسيس الشركة الأم على وجه قد يؤثر جوهرياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.

خالد إبراهيم الشطي

سجل مراقبي الحسابات رقم 175
برايس ووترهاوس كوبرز (الشطي وشركاه)

13 مارس 2023

الكويت

بيان المركز المالي المجموع
(جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف 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	7	الشهرة
601,882	354,580	8	استثمار في شركة زميلة
22,674	21,920		استثمار في مشروع مشترك
1,512,647	1,512,647	9	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
12,683,893	12,394,642		
			الموجودات المتداولة
2,697,691	2,998,849	10	مخزون
3,063,788	3,794,192	11	موجودات العقود
10,935,638	10,517,029	12	المديون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى
1,288,673	1,290,599	21	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
3,360,391	1,768,578	13	الأرصدة لدى البنوك والنقدية
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	14	رأس المال
30,368	30,368	15	احتياطي قانوني
30,368	30,368	15	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	16	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
12,888,000	12,388,000	17	قروض طويلة الأجل
14,148,203	13,360,285		
			المطلوبات المتداولة
6,002,575	5,840,364	18	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
54,984	65,851	21	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
174,997	975,000	17	قرض قصير الأجل
669,714	392,055	13	سحوبات بنكية على المكشوف
6,902,270	7,273,270		
21,050,473	20,633,555		إجمالي المطلوبات
41,200,349	39,605,857		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

وليد عبد الله إبراهيم الحوطني
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل المجمع

(جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		الإيضاح
2021	2022	
12,085,053	13,706,035	الإيرادات من العقود مع العملاء
(9,538,500)	(10,494,279)	تكلفة المبيعات وتكاليف العقود
2,546,553	3,211,756	إجمالي الربح
(2,122,736)	(1,945,392)	19 المصروفات العمومية والإدارية
(666,442)	(669,391)	تكاليف التمويل
(1,100,686)	(1,981,290)	1-3 (ب) صافي خسائر الانخفاض في 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
(1,121,647)	(1,315,369)	العائد إلى:
158,204	257,795	مساهمو الشركة الأم
(963,443)	(1,057,574)	حصص غير مسيطرة
		خسارة السنة

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

بيان الدخل الشامل المجمع
(جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2022	
(963,443)	(1,057,574)	خسارة السنة
		الدخل الشامل الآخر
127,354	-	بنود أن تتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع
127,354	-	تغير في احتياطي القيمة العادلة
(836,089)	(1,057,574)	الدخل الشامل الآخر للسنة
		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(994,293)	(1,315,369)	العائد إلى:
158,204	257,795	مساهمو الشركة الأم
(836,089)	(1,057,574)	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.

شركة النرة للخدمات الإلكترونية ش.م.ك. (مفتلة) وشركاتها التابعة

بيان التفورات في حقوق الملكية المجموع
(جميع المبالغ مكتورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية العادية لمساهمي الشركة الأم									
حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	الإجمالي الفرعي	الأرباح المرصدة	فائض إعادة التقييم	تغير في احتياطي القيمة المسددة	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	الرصيد في 1 يناير 2021 الدخل الشامل
(963,443)	158,204	(1,121,647)	(1,121,647)	-	-	-	-	-	(خسارة) للسنة
127,354	-	127,354	-	-	127,354	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(836,089)	158,204	(994,293)	(1,121,647)	-	127,354	-	-	-	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(5,391,523)	-	5,391,523	-	-	-	تحويل الخسارة من استبعاد استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح المحتجزة
(238,000)	(238,000)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة
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	الرصيد في 31 ديسمبر 2021 الدخل الشامل
(1,057,574)	257,795	(1,315,369)	(1,315,369)	-	-	-	-	-	(خسارة) / ربح السنة
(1,057,574)	257,795	(1,315,369)	(1,315,369)	-	-	-	-	-	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
(120,000)	(120,000)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة
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 31 ديسمبر 2022

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
 (جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2021	2022	الإيضاح	
(963,443)	(1,057,574)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			خسارة السنة
			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 الانتمائية 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
2,813,604	-		متحصلات من استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
255,000	153,000	9	الشامل الأخر
3,262,550	(212,295)		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
			صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(1,526,587)	(200,000)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	500,003		سداد قروض لأجل
(666,442)	(637,561)		متحصلات من قروض لأجل
(238,000)	(120,000)		تكاليف التمويل المدفوعة
(2,431,029)	(457,558)		توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة من الشركات التابعة
2,394,872	(1,314,154)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
295,805	2,690,677		صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
2,690,677	1,376,523	13	الأرصدة لدى البنوك والنقدية في بداية السنة
			النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية
(127,354)	-		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
5,518,877	-		احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(5,391,523)	-		خسائر متراكمة

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

1 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 ابريل 2006 وتغير اسم الشركة الأم إلى "شركة الدرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلة)" في 8 أغسطس 2010.

تتمثل الأهداف التي تأسست الشركة الأم من أجلها كما يلي:

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 وخلط 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 الموائن النفطية (كاميرات المراقبة - أنظمة الإنذار ضد السرقة - مكافحة الحرائق - كاشفات المعادن والمتفجرات ... إلخ).

- الوسيط 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.

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 لمساهمة 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.

1-2 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.

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

(2) مبدأ التكلفة التاريخية

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

1-1-2 التغييرات 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
- 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

1-2 أساس الإعداد (تتمة)

1-1-2 التقديرات 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.

2-2 مبادئ التجميع ومحاسبة حقوق الملكية

(1) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة الشركات التي يكون للمجموعة السيطرة عليها (بما في ذلك الكيانات المهيكلة). تتحقق للمجموعة السيطرة على الشركة عندما تكون المجموعة معرضة إلى أو لديها حقوق في عائدات متغيرة من المشاركة في الشركة كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال صلاحيتها على إدارة أنشطة الشركة. يتم تجميع الشركات التابعة 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 بالحصصة غير المسيطرة في الشركة التي تم الاستحواذ عليها، إما بالقيمة العادلة أو بالحصصة المتناسبة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد للعائدة للحصصة 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 المجمع من خلال اتفاقية شراء بالمقايضة. عند تأجيل التسوية لأي جزء من المقابل المادي، فإن المبالغ المستحقة يتم خصمها إلى قيمتها الحالية كما هي في تاريخ التحويل. معدل الخصم المستخدم هو معدل الاقتراض الإضافي الخاص بالمنشأة، وهو المعدل ذاته للحصول على فرض مشابه من ممول مستقل وفقاً لشروط وأحكام قابلة للمقارنة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس في بيان الدخل المجموع. تُحذف المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة عن المعاملات الداخلية التي تتم فيما بين شركات المجموعة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على الانخفاض في قيمة الأصل المحول. لقد تم تعديل السياسات 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.

(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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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 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 الحصة 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.

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.

فانض

- 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 المجمع كشراء بالمقايضة.

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

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

في حال تم تحقيق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية عند تاريخ الاستحواذ لحقوق المملوكة سابقاً للشركة المستحوذ 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 المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4-2 تحويل العملات الأجنبية

(1) العملة الوظيفية و عملة 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 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. ويتم 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 تكديدها خلالها.

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

لا تتعرض الأرض المستأجرة للاستهلاك. يتم احتساب استهلاك الموجودات الأخرى بطريقة القسط الثابت لتخصيص تكلفتها على قيمها المتبقية على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5-2 الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

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

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

6-2 الموجودات غير الملموسة

اتفاقيات الوكالة

يتم إدراج اتفاقيات الوكالة بالتكلفة ناقصاً 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 حقوقاً قانونية قابلة للتجديد وأن هناك دليل ثابت على تأكد عملية التجديد افتراضياً. علاوة على ذلك، تتوقع الإدارة أن تسهم هذه الموجودات في التدفقات النقدية بشكل مستمر. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة. ويتم 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 مبدئياً بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة وأي حصص مملوكة سابقاً، على صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوز عليها والمطلوبات المتحتملة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوز عليها تزيد عن إجمالي المقابل المحول، تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح كافة الموجودات المستحوز 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 لصافي الموجودات المستحوز عليها على إجمالي المقابل المحول.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة المستحوز عليها في اندماج الأعمال، اعتباراً 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 المستحوز عليها لتلك الوحدات.

عندما يتم تخصيص الشهرة لوحدة 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. 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)

8-2 المخزون

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

9-2 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لا تخضع للإطفاء ويتم اختبارها سنويًا من حيث انخفاض القيمة، أو أكثر من ذلك في حال أشارت أي أحداث أو تغيرات في الظروف إلى احتمالية انخفاض قيمتها. الموجودات الأخرى يتم اختبارها من حيث انخفاض القيمة متى أشارت الأحداث أو التغيرات 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 للقيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تتعلق بتقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات والتي لها تدفقات نقدية منفصلة قابلة للتحديد والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات (الوحدات المولدة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تكبدت انخفاض القيمة باستثناء الشهرة من حيث إمكانية وجود عكس لانخفاض القيمة في نهاية كل فترة تقارير.

10-2 الموجودات المالية

1-10-2 التصنيف

تصنّف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

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

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

بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، فإن القياس سوف يعتمد على ما إذا قامت المجموعة باختيار لا رجعة فيه عند الاعتراف المبدئي لحساب استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا تقوم المجموعة بإعادة تصنيف استثمارات الدين إلا في حالة واحدة تتمثل في تغيير النموذج التجاري لإدارة هذه الموجودات.

2-10-2 الاعتراف والغاء الاعتراف

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

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

10-2 الموجودات المالية (تتمة)

3-10-2 القياس

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

أدوات الدين:

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

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

(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 المرحلية 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 المبذني 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 كبنك منفصل ضمن "النقد والنقد المعادل" في المطلوبات المتداولة.

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 المرحلية المقبوضة ومستحقة القبض أقل من التكلفة زائداً ربح ناتج من الأعمال المنفذة. يتم إدراج هذا الفرق ضمن الموجودات المتداولة

أدوات حقوق الملكية:

تقوم المجموعة لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. حيث قامت إدارة المجموعة باختيار عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الأخرى 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 الأخرى بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

4-10-2 الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المستقبلية المرتبطة بأدوات الدين والدرجة بالتكلفة المضافة. 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 المبني 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.

يتم الاعتراف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المنسوبة مباشرة إلى المعاملة. وبعد الاعتراف المبني، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وتقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية كـ "داننين تجاريين وأرصدة داننة أخرى" و"مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة" و"أرصدة داننة 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 المرحلية 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 الدائنة المحجوزة عند الاعتراف المبدي بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

(ج) مطلوبات العقد

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

(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 المجمع 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 كدفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفؤها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

13-2 المخصصات

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

متى 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 (تتمة)

13-2 المخصصات (تتمة)

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقع 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 حال تعثر أو إفسار 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 تعهداً 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 لالتزام الأداء للعقد: بالنسبة للعقد الذي له أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد الرسوم التي تتوقع المجموعة الحصول عليها القيمة مقابل الوفاء بكل التزام الأداء.
- الاعتراف بالإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء مع مرور الوقت أو في وقت معين.

يتم الاعتراف بالإيراد في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء. تفي المجموعة بالتزام 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 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 بالتأكد. 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 المجموع.

(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 أو 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.

تتظر 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 للدفع 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

16-2 تكاليف / إيرادات التمويل

يتم الاعتراف بتكاليف/ إيرادات التمويل في بيان الدخل المجمع 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 تقلب الأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على أداء المجموعة المالي. ويتم إدارة المخاطر من قبل إدارة المالية في الشركة الأم وفقاً لموافقة مجلس إدارة الشركة الأم.

(/) مخاطر السوق

(1) مخاطر العملة الأجنبية

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

كان لدى المجموعة صافي التعرضات الهامة التالية لمخاطر مقومة بالعملات الأجنبية:

كما في 31 ديسمبر		
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

يبين الجدول التالي تعرض المجموعة للعملات الأجنبية كما في 31 ديسمبر 2022 نتيجة لموجوداتها 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 بالعملة).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
 (جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 أداء 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 بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 تباع فيه سلعتها وتقدم الخدمات لتكون العامل الأكثر ملاءمة، وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية على أساس التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

إن 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 المتداولة 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:

شركة الدرة للخدمات البروتوكولية ش.م.كف. (مقناة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

3	إدارة المخاطر المالية (تتمة)	3	إدارة المخاطر المالية (تتمة)	3	إدارة المخاطر المالية (تتمة)	3	إدارة المخاطر المالية (تتمة)
1-3	عوامل المخاطر المالية (تتمة)	1-3	عوامل المخاطر المالية (تتمة)	1-3	عوامل المخاطر المالية (تتمة)	1-3	عوامل المخاطر المالية (تتمة)
(ب)	مخاطر الائتمان (تتمة)	(ب)	مخاطر الائتمان (تتمة)	(ب)	مخاطر الائتمان (تتمة)	(ب)	مخاطر الائتمان (تتمة)
(3)	الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)	(3)	الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)	(3)	الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)	(3)	الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)
2022	مخصص الخصلة	مخصص الخصلة	مخصص الخصلة	مخصص الخصلة	مخصص الخصلة	مخصص الخصلة	مخصص الخصلة
30-0 يوماً	6,325	6,325	6,325	6,325	6,325	6,325	6,325
60 - 31 يوماً	5,626	5,626	5,626	5,626	5,626	5,626	5,626
90 - 61 يوماً	3,914	3,914	3,914	3,914	3,914	3,914	3,914
180 - 91 يوماً	5,259	5,259	5,259	5,259	5,259	5,259	5,259
365 - 181 يوماً	14,939	14,939	14,939	14,939	14,939	14,939	14,939
أكثر من 365 يوماً	4,302,793	4,302,793	4,302,793	4,302,793	4,302,793	4,302,793	4,302,793
	4,338,856	4,338,856	4,338,856	4,338,856	4,338,856	4,338,856	4,338,856
		23,790,744	7,663,476	1,646,673	3,789,238	4,856,577	5,834,780
		2,579,574	15,099	102	389,107	675,403	1,499,863
		1,118,853	223,869	-	27,989	322,888	544,107
		728,270	141,396	-	17,022	224,008	345,844
		1,041,738	3,595	15,351	47,850	528,410	446,532
		882,611	190,726	22,430	5,723	313,513	350,219
		17,439,698	7,088,791	1,608,790	3,301,547	2,792,355	2,648,215
		%24.67					
		%0.25					
		%0.50					
		%0.54					
		%0.50					
		%1.69					
		%24.67					

شركة النرة للخدمات البروتولية ش.م.ك. (مقابلة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

3	إدارة المخاطر المالية (تتمة)	3	إدارة المخاطر المالية (تتمة)	3	إدارة المخاطر المالية (تتمة)	3	إدارة المخاطر المالية (تتمة)	3	إدارة المخاطر المالية (تتمة)
1-3	عوامل المخاطر المالية (تتمة)	1-3	عوامل المخاطر المالية (تتمة)	1-3	عوامل المخاطر المالية (تتمة)	1-3	عوامل المخاطر المالية (تتمة)	1-3	عوامل المخاطر المالية (تتمة)
(ب)	مخاطر الائتمان (تتمة)	(ب)	مخاطر الائتمان (تتمة)	(ب)	مخاطر الائتمان (تتمة)	(ب)	مخاطر الائتمان (تتمة)	(ب)	مخاطر الائتمان (تتمة)
(3)	الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)	(3)	الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)	(3)	الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)	(3)	الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)	(3)	الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)
2021		2021		2021		2021		2021	
30-0 يوماً	856,596	30-0 يوماً	856,596	30-0 يوماً	856,596	30-0 يوماً	856,596	30-0 يوماً	856,596
60 - 31 يوماً	538,161	60 - 31 يوماً	538,161	60 - 31 يوماً	538,161	60 - 31 يوماً	538,161	60 - 31 يوماً	538,161
90 - 61 يوماً	362,091	90 - 61 يوماً	362,091	90 - 61 يوماً	362,091	90 - 61 يوماً	362,091	90 - 61 يوماً	362,091
180 - 91 يوماً	451,294	180 - 91 يوماً	451,294	180 - 91 يوماً	451,294	180 - 91 يوماً	451,294	180 - 91 يوماً	451,294
181 - 365 يوماً	472,204	181 - 365 يوماً	472,204	181 - 365 يوماً	472,204	181 - 365 يوماً	472,204	181 - 365 يوماً	472,204
أكثر من 365 يوماً	2,331,422	أكثر من 365 يوماً	2,331,422	أكثر من 365 يوماً	2,331,422	أكثر من 365 يوماً	2,331,422	أكثر من 365 يوماً	2,331,422
	3,741,437		3,741,437		3,741,437		3,741,437		3,741,437
	4,579,223		4,579,223		4,579,223		4,579,223		4,579,223
	1,662,545		1,662,545		1,662,545		1,662,545		1,662,545
	14,994,973		14,994,973		14,994,973		14,994,973		14,994,973
	2,335,413		2,335,413		2,335,413		2,335,413		2,335,413
	2,357,566		2,357,566		2,357,566		2,357,566		2,357,566
	13,312		13,312		13,312		13,312		13,312
	3,769		3,769		3,769		3,769		3,769
	990		990		990		990		990
	1,332		1,332		1,332		1,332		1,332
	2,750		2,750		2,750		2,750		2,750

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
 (جميع المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 و2021 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 الإنقاذ.

(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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
 (جميع المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 ومرورته من خلال الاستقادة 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 المضمونة. وإن التدفقات النقدية غير المضمونة فيما يتعلق بالأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً تعادل قيمها الدفترية في بيان المركز المالي المجمع، حيث أن أثر الخصم غير كبير.

كما في 31 ديسمبر 2022			
الإجمالي	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	لمطلوبات
14,031,150	13,007,400	1,023,750	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
20,360,784	13,007,400	7,353,384	إجمالي المطلوبات
في 31 ديسمبر 2021			
الإجمالي	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	لمطلوبات
13,716,147	13,532,400	183,747	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
20,496,997	13,532,400	6,964,597	إجمالي المطلوبات

2-3 إدارة مخاطر رأس المال

تكمّن 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 تُعدّل مبلغ التوزيعات أو تزيد رأس المال أو تباع 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 المجمع بالإضافة إلى صافي الدين.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

2-3 إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

فيما يلي معدلات الاقتراض في 31 ديسمبر 2021 و 2022:

كما في 31 ديسمبر		
2021	2022	
13,062,997	13,363,000	قروض لأجل
669,714	392,055	سحوبات بنكية على المكشوف
(3,360,391)	(1,768,578)	ناقصاً: الأرصدة لدى البنوك والنقدية
10,372,320	11,986,477	صافي الدين
18,949,457	17,634,088	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
29,321,777	29,620,565	إجمالي رأس المال
%35.37	%40.47	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 سواء 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).

الإجمالي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
				31 ديسمبر 2022
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,512,647	1,512,647	-	-	أوراق مالية غير مسعرة
4,641,000	-	4,641,000	-	الممتلكات والمعدات
6,153,647	1,512,647	4,641,000	-	أرض مستأجرة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3-3 تقدير القيمة العادلة (تتمة)

(ب) موجودات مدرجة بالقيمة العادلة (تتمة)

الإجمالي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
				31 ديسمبر 2022
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
1,512,647	1,512,647	-	-	أوراق مالية غير مسعرة
				الممتلكات والمعدات
4,641,000	-	4,641,000	-	أرض مستأجرة
6,153,647	1,512,647	4,641,000	-	

(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 ومنظمة الظهور في السوق على أساس تجاري بحت. إن أسعار السوق المدرجة المستخدمة للموجودات المالية المملوكة لدى المجموعة هي أسعار الطلب الحالية.

(2) الأدوات المالية في المستوى 3

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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.

تشمل أساليب التقييم المستخدمة في تقييم الأدوات المالية ما يلي:

- 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

(أ) مخصص البنود المتقادمة وبطيئة الحركة

يتم الاحتفاظ بالمخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقق. وفيما يخص الكميات الكبيرة المفردة يتم إجراء التقدير على أساس فردي. المبالغ التي لا تكون هامة بشكل فردي ولكن قديمة أو متقادماً يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تجنب مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التعمير أو التقادم واستناداً لأسعار البيع التاريخية.

(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.

(ج) 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.

(د) خيارات التمديد والإنهاء

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

(هـ) تقييم الموجودات غير الملموسة والممتلكات والمعدات

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

شركة النرة للخدمات البروتونية ش.م.ك. (مقفل) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

5 المتكاثرات والمعدات

الإجمالي	أصل قيد التقييد	الأذات والتراكيبات والبرامج	معدات مكتبية	مركبات	أدوات ومعدات ثقيلة	مبان	أرض مستأجرة
5,729,185	23,201	33,888	12,915	98,437	574,367	345,377	4,641,000
399,295	-	5,706	18,662	3,000	23,927	348,000	-
(66,750)	-	(13,150)	-	(53,600)	-	-	-
(284,311)	-	(9,595)	(17,651)	(40,242)	(140,902)	(75,921)	-
66,750	-	13,150	-	53,600	-	-	-
5,844,169	23,201	29,999	13,926	61,195	457,392	617,456	4,641,000
14,304,746	23,201	978,001	604,802	1,487,314	4,426,227	2,144,201	4,641,000
(8,460,577)	-	(948,002)	(590,876)	(1,426,119)	(3,968,835)	(1,526,745)	-
5,844,169	23,201	29,999	13,926	61,195	457,392	617,456	4,641,000

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
إضافات
استحقاقات
تكلفة الاستهلاك (إضاح 19)
استهلاك متعلق بالاستحقاقات
صافي القيمة الدفترية الختامي
كما في 31 ديسمبر 2022
التكاليف أو المبالغ المدرك كم
الاستهلاك المدرك كم
صافي القيمة الدفترية

شركة الدرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مغلقة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

5 المتعلقات والمعدات (تتمه)

الإجمالي	أصل قيد التقيد	الذات والتراكيبات والبرامج	معدات مكتبية	مركبات	أدوات ومعدات ثقيلة	مبان	أرض مستأجرة
6,372,102	23,201	107,611	28,109	201,719	1,087,713	282,749	4,641,000
146,205	-	1,904	9,920	-	23,931	110,450	-
(2,211,248)	-	(54,351)	(3,704)	(556,586)	(1,596,607)	-	-
(280)	-	-	(280)	-	-	-	-
(517,442)	-	(70,495)	(25,114)	(78,104)	(295,907)	(47,822)	-
1,939,568	-	49,219	3,704	531,408	1,355,237	-	-
280	-	-	280	-	-	-	-
5,729,185	23,201	33,888	12,915	98,437	574,367	345,377	4,641,000
13,972,201	23,201	985,445	586,140	1,537,914	4,402,300	1,796,201	4,641,000
(8,243,016)	-	(951,557)	(573,225)	(1,439,477)	(3,827,933)	(1,450,824)	-
5,729,185	23,201	33,888	12,915	98,437	574,367	345,377	4,641,000

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
صافي القيمة الدفترية الإجمالي
إضافات
استعدادات
مستطوب
تكلفة الاستهلاك (إيضاح 19)
استهلاك متعلق بالاستعدادات
الاستهلاك المراكز الخاص بالشطب
صافي القيمة الدفترية النهائي
في 31 ديسمبر 2021
التكلفة أو المبالغ المعاد تقسيمها
الاستهلاك المراكز
صافي القيمة الدفترية

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
 (جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

6 الموجودات غير الملموسة

يتم تسجيل اتفاقيات الوكالة بالتكلفة ناقصاً 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 لوحدتي 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 لوحدتي 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
2021	2022	
893,782	601,882	الحصة من النتائج
(36,900)	(94,302)	توزيعات أرباح مقبوضة
(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).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

8 الاستثمار في شركة زميلة (تنمة)

بيان المركز المالي الملخص	
بيان المركز المالي الملخص	
كما في 31 ديسمبر	
2021	2022
1,734,149	1,293,250
(603,376)	(547,227)
1,130,773	746,023
267,550	190,242
(133,682)	(156,530)
133,868	33,712
1,264,641	779,735
بيان الدخل الشامل الموجز	
السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2021	2022
2,012,154	1,612,810
(2,084,506)	(1,797,716)
(72,352)	(184,906)
-	-
(36,900)	(94,302)

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
 (جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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	في 1 يناير
(2,813,604)	-	استبعاد
127,354	-	التغير في القيمة العادلة
1,512,647	1,512,647	في 31 ديسمبر
		10 المخزون

كما في 31 ديسمبر		
2021	2022	
477,211	1,311,722	بضائع جاهزة
2,686,541	2,200,109	مواد خام
(466,061)	(512,982)	ناقصاً: مخصص البنود المتقدمة وبطينة الحركة
2,697,691	2,998,849	

فيما يلي حركة مخصص البنود المتقدمة وبطينة الحركة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2022	
359,186	466,061	في 1 يناير
106,875	46,921	مخصص مخزون بطئ الحركة ومتقدم
466,061	512,982	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 المرحلية
3,741,437	4,856,577	
(677,649)	(1,062,385)	ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية (إيضاح 3-1 - (ب))
3,063,788	3,794,192	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
 (جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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	مصروفات 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	في 1 يناير
67,460	-	الزيادة في مخصص الخسارة المدرج في بيان الدخل المجمع خلال السنة
294,011	294,011	في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)
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	أرصدة لدى البنوك
1,200,000	1,200,000	ودائع لأجل
10,263	11,783	نقد في الصناديق
3,360,391	1,768,578	الأرصدة لدى البنوك والنقدية
(669,714)	(392,055)	ناقصاً: سحبيات بنكية على المكشوف
2,690,677	1,376,523	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 نقداً.

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 ولانحته التنفيذية وعقد تأسيس الشركة الأم، يتم تحويل 10٪ من ربح السنة قبل المساهمة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)
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 قروضاً لأجل مقيمة 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	الجزء المتداول
174,997	625,000	مستحق إلى بنوك محلية من الشركة الأم
174,997	975,000	مستحق إلى بنوك محلية مرتبطة بالشركات التابعة
2,545,000	2,195,000	الجزء غير المتداول
10,343,000	10,193,000	مستحق إلى بنوك محلية من الشركة الأم
12,888,000	12,388,000	مستحق إلى بنوك محلية مرتبطة بالشركات التابعة

18 الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى

كما في 31 ديسمبر		
2021	2022	
3,130,715	2,705,416	الدائنون 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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
 (جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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	مصروفات 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.ك. - شركة زميلة *
2,433	3,497	بيسين سابلاي كويت للخدمات البترولية ذ.م.ك. - المشروع المشترك
600	-	شركة انترناشيونال وربة لإنتاج الأصباغ ذ.م.ك. - شركة زميلة
128,452	128,652	سينكو - كوريا - شركة زميلة
(373,872)	(356,074)	شركة بنتا العالمية للهندسة ذ.م.ك. - شركة زميلة
1,288,673	1,290,599	ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة (إيضاح 1-3 (ب))

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

21 معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

كما في 31 ديسمبر		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
2021	2022	
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 2011/897 / 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		تعويض موظفي الإدارة العليا: منافع قصيرة الأجل مكافآت نهاية الخدمة
2021	2022	
332,114	266,847	
36,365	14,427	
368,479	281,274	

شركة الدرعة للخدمات البيتروولية ش.م.ك. (مفتلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ منسوبة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

22 الشركات التابعة والحصص غير المسيطرة

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المملوكة مباشرة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022 و2021:

نسبة الملكية	نسبة الملكية		التفاصيل الرئيسية	بلد التأسيس	الاسم
	2022	2021			
%99	%99	توريد المعدات وتصنيع وبيع الجوانات.	توريد المعدات وتصنيع وبيع وكل محلي للموردين وبيع وتصنيع مواد الطلاء.	الكويت	شركة وربة الوطنية للمقاولات ذ.م.م
%99	%99	توريد وتركيب معدات السلامة. التفتيش الصناعي والخدمات الإشعاعية	توريد وتركيب معدات السلامة. التفتيش الصناعي والخدمات الإشعاعية	الكويت	شركة مجموعة وربة الوطنية للمقاولات ذ.م.م. (شركة تابعة لشركة وربة الوطنية للمقاولات) شركة الخليج للخدمات السلامة ذ.م.م. (شركة تابعة لشركة وربة الوطنية للمقاولات)
%51	%51	التجارة العامة والمقاولات.	التجارة العامة والمقاولات.	الكويت	شركة ستيكو ميكل إيست للتفتيش الصناعي والخدمات الإشعاعية ذ.م.م. (شركة تابعة لشركة الخليج للخدمات السلامة)
%98	%98	تصنيع وتوريد منتجات مهيطة (كاثودية).	تصنيع وتوريد منتجات مهيطة (كاثودية).	الكويت	شركة أو اند جي الهندسية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.
%99	%99	تصنيع وتوريد منتجات مهيطة (كاثودية).	تصنيع وتوريد منتجات مهيطة (كاثودية).	الكويت	شركة أو اند جي لاستيجر وتاجير المعدات على اختلاف أنواعها ذ.م.م.
%100	%100	توريد المنتجات الكيماوية. التجارة والخدمات	توريد المنتجات الكيماوية. التجارة والخدمات	المملكة المتحدة	شركة كمبر لاند كاثوديك بروكفيس إيست (انجلترا)
%99	%99	توريد المنتجات الكيماوية.	توريد المنتجات الكيماوية.	الكويت	شركة كمبر لاند كاثوديك بروكفيس إيست للخدمات البيتروولية ذ.م.م. (الكويت)
%60	%60	توريد المنتجات الكيماوية.	توريد المنتجات الكيماوية.	الكويت	شركة الموزج الكويتي للمواد الكيماوية ذ.م.م.
%100	%100	التجارة والخدمات	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 الاستبعادات 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. 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
480,287	580,737	غير المتداولة
115,366	125,317	الموجودات
364,921	455,420	المطلوبات
2,110,448	2,576,171	إجمالي صافي الموجودات غير المتداولة صافي الموجودات
شركة الموزع الكويتي للمواد الكيماوية ذ.م.م. 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
شركة الموزع الكويتي للمواد الكيماوية ذ.م.م. السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2022	
87,785	136,818	أنشطة تشغيلية
(56,794)	(147,990)	أنشطة استثمارية
(350,000)	(300,000)	أنشطة تمويلية
(319,009)	(311,172)	صافي النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقدية

بيان المركز المالي الملخص
بيان الدخل الشامل الموجز
بيان التدفقات النقدية الملخص

كما في 31 ديسمبر		
2021	2022	
204,676	304,916	خطاب اعتماد
14,147,323	10,923,442	خطابات الضمان
14,351,999	11,228,358	

هناك بعض القضايا الأخرى التي تعد المجموعة طرفاً فيها ولازالت 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.