

شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

صفحة	المحتويات
5-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
6	بيان المركز المالي المجمع
7	بيان الربح أو الخسارة المجمع
8	بيان الدخل الشامل المجمع
9	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
10	بيان التدفقات النقدية المجمع
47 - 11	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (بشار إليهما مجتمعين "بالمجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2020 وبيان الربح أو الخسارة المجموع، وبيان الدخل الشامل المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما فيها ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، من ناحية حكماً المهني، كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وقد تم استعراض تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنه. إننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. لقد حددنا أمور التدقيق الرئيسية التالية:

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة الشعب الصناعية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

كيف تعامل تدقيقتنا مع هذه الأمور

القيمة الدفترية للمخزون

- تحتفظ المجموعة بمخزون يقدر بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بمبلغ 4,017,794 دينار كويتي بعد تسجيل مخصص البضاعة القديمة اللازم كما في 31 ديسمبر 2020. سجلت المجموعة مخصص بضاعة قديمة بمبلغ 101,389 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.
- لدى المجموعة رصيد مخزن كبير في نهاية السنة وإن تقدير القيمة الدفترية يشكل حكماً هاماً ولاسيما فيما يتعلق بتقدير مخصصات البضاعة القديمة للتأكد من أن البضاعة مدرجة بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للممكن تحقيقها أيهما أقل. إضافة إلى ذلك، يتضمن التوصل إلى قيمة البضاعة الجاهزة استخدام مواد خام وتخصيص تكاليف رواتب ومصاريف غير مباشرة باستخدام عملية فنية ومن ثم فإنها تعتبر من أمور التدقيق الرئيسية.
- يرجى الرجوع إلى الإيضاحات التالية حول البيانات المالية المجمعة:
- الحصول على فهم حول إجراءات الإدارة المعمول بها وتقييمها وذلك لتحديد وإثبات مخصص بضاعة قديمة.
 - بالنسبة للعينات الخاصة بنود المخزون، تم تحديد صافي القيمة الممكن تحقيقها بالرجوع إلى أسعار البيع الحديثة مقارنة بصافي القيمة الممكن تحقيقها حسبما حددتها الإدارة.
 - تقييم مدى ملاءمة الافتراضات المستخدمة بناءً على معرفتنا ومعلوماتنا حول المجموعة وقطاع الصناعة.
 - الفحص المادي لعينات بنود المخزون من أجل التحقق من وجود أي بنود تالفة أو قديمة.
 - فحص تقرير تحليل التقادم المستخدم من قبل الإدارة بشكل صحيح لبنود المخزون القديمة عن طريق مطابقة عينات من بنود المخزون القديمة مع آخر فاتورة مسجلة.
 - التحقق، على أساس الاختبارات، مما إذا كانت المجموعة قد تحملت نفقات الإنتاج غير المباشرة على أساس منتظم.
 - تقييم ما إذا كانت سياسات المجموعة قد تم تطبيقها بشكل متسق ومدى كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بالمخزون.

إيضاح 5.6 - ملخص السياسات المحاسبية المهمة؛

إيضاح 6 - الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة؛

إيضاح 10 - المخزون.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتضمن الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى معلومات واردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، ولا يتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات عنها. من المتوقع أن يتاح لنا التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي نوع من نتائج التأكيد بشأنها.

أما فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه عند إتاحتها، وخلال قراءتنا، نأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو معرفتنا التي حصلنا عليها في التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاءً مادية.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر والإفصاح، حيثما انطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواءً كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
 - التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يؤثر شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود شك مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة على نحو يحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة وتحمل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الجوهرية بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

كما نزود المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضًا بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسبًا.

من خلال الأمور التي تم تداولها مع المسؤولين عن الحوكمة فقد حددنا تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية لذلك فهي تعد أمور تدقيق رئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جدًا، عندما نتوصل إلى أن أمرًا ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن تتجاوز النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح المكاسب العامة له.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. كذلك فقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كافة المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجرى حسب الأصول المرعية وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا فإنه لم تقع أي مخالفات خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، على وجه يؤثر ماديًا في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



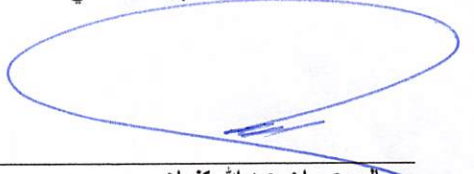
قيس محمد النصف
مراقب حسابات ترخيص رقم 38 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه

الكويت في: 25 مارس 2021

2019	2020	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
			موجودات غير متداولة
8,619,825	8,537,547	7	ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,472,735	1,382,750	8	موجودات حق الاستخدام
2,423,954	2,601,163	9	استثمار في شركة زميلة
<u>12,516,514</u>	<u>12,521,460</u>		
			الموجودات المتداولة
4,552,143	4,017,794	10	المخزون
3,862,360	3,765,661	11	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
350,000	570,000	12	ودائع لأجل
1,707,902	1,529,436	13	النقد والنقد المعادل
<u>10,472,405</u>	<u>9,882,891</u>		
<u>22,988,919</u>	<u>22,404,351</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
10,069,180	10,069,180	14	رأس المال
2,294,444	2,294,444		علاوة إصدار أسهم
2,529,391	2,640,537	15	احتياطي إجباري
1,715,624	1,508,216	15	احتياطي اختياري
(164,740)	(164,740)	16	أسهم خزينة
471,283	471,283		احتياطي أسهم خزينة
499,040	501,811		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
288,780	907,487		أرباح مرحلة
<u>17,703,002</u>	<u>18,228,218</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
825,229	885,630		مكافأة نهاية خدمة الموظفين
480,027	-	17	قروض لأجل
922,434	866,147	8	التزامات عقود الإيجار
<u>2,227,690</u>	<u>1,751,777</u>		
			المطلوبات المتداولة
600,000	480,027	17	قروض لأجل
38,943	42,654	8	التزامات عقود الإيجار
2,166,448	1,733,622	18	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
166,362	108,155	19	أوراق دفع
86,474	59,898	20	مطلوبات عقود
<u>3,058,227</u>	<u>2,424,356</u>		
<u>5,285,917</u>	<u>4,176,133</u>		إجمالي المطلوبات
<u>22,988,919</u>	<u>22,404,351</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات في الصفحات من 11 إلى 47 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمع.


بدر محمد غلوم القطان
نائب رئيس مجلس الإدارة


صالح عمران عبد الله كنعان
رئيس مجلس الإدارة

2019	2020	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
14,821,664	12,290,351	20	المبيعات
(13,091,342)	(9,911,212)		تكلفة المبيعات
1,730,322	2,379,139		مجمول الربح
(11,927)	184,157	9	الحصة من نتائج شركة زميلة
140,821	92,540	20	إيرادات أخرى
(19,669)	(101,389)	10	مخصص بضاعة قديمة ومتقادمة
(48,382)	(56,559)	11	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(18,960)	7	انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
			ربح محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,738	-		(خسارة)/ربح تحويل عملة أجنبية
5,096	(2,919)		مصاريف عمومية وإدارية
(845,951)	(885,826)	21	مصاريف بيع وتوزيع
(502,044)	(404,238)	22	تكاليف تمويل
(111,771)	(74,481)		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية، والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة
338,233	1,111,464		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(3,044)	(10,003)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(11,327)	(33,246)		الزكاة
(4,531)	(13,298)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	(30,000)	30	ربح السنة
319,331	1,024,917		
3.22	10.33	23	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

إن الإيضاحات في الصفحات من 11 إلى 47 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

<u>2019</u>	<u>2020</u>	إيضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
<u>319,331</u>	<u>1,024,917</u>	
		ربح السنة
		بنود (خسارة)/دخل شامل آخر:
3,272	(6,284)	9
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع: الحصة من (الخسارة)/الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة
<u>(7,744)</u>	<u>2,771</u>	
<u>(4,472)</u>	<u>(3,513)</u>	
<u>314,859</u>	<u>1,021,404</u>	
		بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع: فروق تحويل عملة أجنبية من ترجمة عمليات أجنبية إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات في الصفحات من 11 إلى 47 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحلة	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي أسهم خزينة	أسهم خزينة	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
18,380,521	880,171	506,784	471,283	(164,740)	1,827,831	2,495,568	2,294,444	10,069,180	في 1 يناير 2019
319,331	319,331	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
(4,472)	3,272	(7,744)	-	-	-	-	-	-	(الخسارة)/الدخل الشامل الآخر للسنة
314,859	322,603	(7,744)	-	-	-	-	-	-	إجمالي (خسارة)/دخل شامل للسنة
-	112,207	-	-	-	(112,207)	-	-	-	المحول لتوزيعات أرباح (إيضاح 30)
(992,378)	(992,378)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 30)
-	(33,823)	-	-	-	-	33,823	-	-	المحول إلى الاحتياطيات
<u>17,703,002</u>	<u>288,780</u>	<u>499,040</u>	<u>471,283</u>	<u>(164,740)</u>	<u>1,715,624</u>	<u>2,529,391</u>	<u>2,294,444</u>	<u>10,069,180</u>	في 31 ديسمبر 2019
17,703,002	288,780	499,040	471,283	(164,740)	1,715,624	2,529,391	2,294,444	10,069,180	في 1 يناير 2020
1,024,917	1,024,917	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
(3,513)	(6,284)	2,771	-	-	-	-	-	-	دخل/(خسارة) شاملة أخرى للسنة
1,021,404	1,018,633	2,771	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	207,408	-	-	-	(207,408)	-	-	-	المحول لتوزيعات أرباح (إيضاح 30)
(496,188)	(496,188)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 30)
-	(111,146)	-	-	-	-	111,146	-	-	المحول إلى الاحتياطيات
<u>18,228,218</u>	<u>907,487</u>	<u>501,811</u>	<u>471,283</u>	<u>(164,740)</u>	<u>1,508,216</u>	<u>2,640,537</u>	<u>2,294,444</u>	<u>10,069,180</u>	في 31 ديسمبر 2020

إن الإيضاحات في الصفحات من 11 إلى 47 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

2019	2020	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
319,331	1,024,917		الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			تعديلات :-
493,081	506,868	7	الاستهلاك
90,276	90,657	8	إطفاء
11,927	(184,157)	9	الحصة من نتائج شركة زميلة
(357)	(1,045)	20	ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	18,960	7	انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
(7,617)	(5,558)	20	إيرادات أرباح من ودائع لأجل
19,669	101,389	10	مخصص بضاعة قديمة ومتقدمة
48,382	56,559	11	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(1,738)	-		ربح محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(5,096)	2,919		خسارة/(ربح) تحويل عملة أجنبية
84,527	78,569		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
111,771	74,481		تكاليف تمويل
1,164,156	1,764,559		
			التغيرات في رأس المال العامل:
1,321,327	432,414		المخزون
(133,860)	37,283		نم تجارية مدينة ونم مدينة أخرى
(885,666)	(441,853)		نم تجارية دائنة ونم دائنة أخرى
37,146	(26,576)		مطلوبات عقود
1,503,103	1,765,827		التدفقات النقدية من العمليات
(37,741)	(18,158)		مزاي نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
1,465,362	1,747,669		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(113,019)	(442,200)	7	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
378	1,220		المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
73,322	-		المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
7,617	5,558		إيرادات أرباح من ودائع لأجل مستلمة
270,000	(220,000)		(إيداع) / استحقاق ودائع لأجل
162,085	-	9	توزيعات أرباح من شركة زميلة
400,383	(655,422)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
572,039	-	24	المحصل من قروض لأجل
(644,000)	(600,000)	24	المسدد من قروض لأجل
(37,661)	(53,034)	24	سداد الجزء الأصلي من التزامات عقود الإيجار
166,362	(58,207)	24	أوراق دفع
(979,069)	(487,161)	24	توزيعات أرباح مدفوعة
(111,771)	(74,481)	24	تكاليف تمويل مدفوعة
(1,034,100)	(1,272,883)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(3,308)	2,170		تأثير ترجمة عملة أجنبية
828,337	(178,466)		صافي (النقص)/الزيادة في النقد والنقد المعادل
879,565	1,707,902		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
1,707,902	1,529,436	13	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات في الصفحات من 11 إلى 47 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. معلومات عامة

شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية عامة تأسست سنة 1978 وفقاً لقانون الشركات في دولة الكويت وهي مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

تتألف المجموعة من الشركة الأم وشركتها التابعة كما هو مبين في إيضاح 5.1 (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة").

فيما يلي الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم:

1. تصنيع أكياس الورق لتعبئة الإسمنت والمنتجات المشابهة.

2. استيراد وتصدير المواد اللازمة لأغراض الشركة.

ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج، ولها أن تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.

بتاريخ الجمعية العامة المنعقدة في 29 مارس 2010، وافق المساهمون على ممارسة المجموعة أنشطتها وفق الشريعة الإسلامية.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب 10088، الشعبية 65451 دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 25 مارس 2021. كما يحق لمساهمي الشركة تعديل البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العامة السنوية.

2. أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو أيضاً عملة التشغيل للشركة الأم.

3. بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على البيانات المالية للشركات بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات المعمول بها.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة. كما يتطلب من إدارة المجموعة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتضمن إيضاح 6 الأحكام والتقديرات الهامة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2020

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية كما في 1 يناير 2020. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر كان صادرًا ولكن لم يسر بعد:

تخفيضات الأجرة المتعلقة بحائحة كورونا (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16)

اعتباراً من 1 يونيو 2020، تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بحيث يقدم وسيلة عملية فيما يخص محاسبة عقود الإيجار بمراعاة تخفيضات الأجرة التي نشأت كنتيجة مباشرة لحائحة كورونا على أن تفي بالمعايير التالية: (أ) أن يؤدي التغيير في دفعات عقد الإيجار إلى مقابل معدل عن عقد الإيجار بحيث يماثل إلى حد كبير مقابل عقد الإيجار قبل التغيير مباشرة أو يصبح أقل منه؛ (ب) أن يؤثر تخفيض دفعات عقد الإيجار فقط على الدفعات المستحقة ابتداءً في أو قبل 30 يونيو 2021؛ (ج) ألا يكون هناك أي تغيير جوهري آخر في الشروط والأحكام الأخرى في عقود الإيجار. يجوز المحاسبة عن تخفيضات الأجرة التي تفي بهذه المعايير طبقاً للوسيلة العملية وهذا مفاده أن المستأجر لن يقوم بتقييم ما إذا كان تخفيض الأجرة يفي بمتطلبات تعريف التعديل على عقد الإيجار. يقوم المستأجرون بتطبيق متطلبات أخرى في المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عند المحاسبة عن التخفيضات. لم يكن لهذا التعديل تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

تعديلات كانت سارية على فترات التقارير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "دمج الأعمال" أنه لكي يتم اعتبار مجموعة الأنشطة والموجودات المتكاملة كأعمال، ينبغي أن تتضمن مدخلاً وآلية جوهرية كحد أدنى يساهمان معاً بشكل كبير في إنتاج مخرجات. إضافة إلى ذلك، فإنها توضح أن الأعمال قد تتحقق دون أن تتضمن جميع المدخلات والآليات اللازمة لإنتاج المخرجات. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، غير أنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية إذا قامت المجموعة بإجراء أي عمليات دمج للأعمال.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39: الإصلاح القياسي لمعدل الفائدة

توفر التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس عددًا من سبل الإعفاء، والتي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بالإصلاح القياسي لمعدل الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا أدى الإصلاح إلى عدم التأكد بشأن توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية المستندة إلى المعايير المرجعية للبند المحوط أو أداة التحوط. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة نظرًا لأنه ليس لها أي علاقات تحوط بمعدل الفائدة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المادية

تقدم التعديلات تعريفًا جديدًا للمادية ينص على ما يلي "تعتبر المعلومات مادية إذا كان حذفها أو إخفاؤها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات المتخذة بناء على تلك البيانات المالية من قبل المستخدمين الرئيسيين لها في إطار الغرض العام من هذه البيانات المالية وهو عرض معلومات مالية حول المنشأة التي قامت بإعدادها." توضح التعديلات أن المادية تعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات، سواء أكانت فردية أو قرينة معلومات أخرى، في سياق البيانات المالية. إن وجود خطأ في المعلومات هو أمر مادي إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة، وليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)
أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2020 (تتمة)

إطار مفاهيم التقرير المالي:

لا يمثل إطار المفاهيم معيارًا، كما لا تتجاوز أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار. إن الغرض من إطار المفاهيم هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في وضع المعايير، ومساعدة القائمين على عملية الإعداد على وضع سياسات محاسبية متسقة عندما لا يوجد معيار قابل للتطبيق، بالإضافة إلى مساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها. وهذا من شأنه أن يؤثر على المنشآت التي وضعت سياساتها المحاسبية على أساس إطار المفاهيم. يتضمن إطار المفاهيم المعدل بعض المفاهيم الجديدة والتعريفات المحدثة ومعايير تحقق الموجودات والمطلوبات، كما يوضح بعض المفاهيم المهمة. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

تم إصدار المعايير الجديدة والمعدلة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها غير سارية بعد.

المعيار الدولي للتقارير المالية 17 - عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4: عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو النموذج العام، مضافاً إليه:

- موازنة خاصة للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (أسلوب الأتعاب المتغيرة).
- أسلوب مبسط (طريقة التخصيص المتميز) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

يُسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تقوم المنشأة أيضًا بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في أو قبل تاريخ تطبيقها للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 لأول مرة.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير مادي على المجموعة.

الإصلاح القياسي لمعدل الفائدة - "المرحلة 2" (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم 7 و 4 و 16)

إن هذه التعديلات التي طرأت على العديد من المعايير الدولية للتقارير المالية تسري بشكل إلزامي على فترات التقارير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021. تطبق التعديلات بأثر رجعي مع السماح بالتطبيق المبكر. سوف يتم إعادة إنشاء علاقات التحوط التي انقطعت من قبل فقط بسبب التغييرات التي أحدثها الإصلاح إذا تم استيفاء بعض الشروط.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير مادي على المجموعة.

تسري التعديلات التالية على الفترة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر:

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020 (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16 ومعيار المحاسبة الدولي 41)؛ و
- مراجع إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3).
- الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الغرض المحدد لها (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16)؛
- العقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة الوفاء بالعقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37)؛

تقوم المجموعة حاليًا بتقييم تأثير هذه المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات عليها.

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)
(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

تصنيف المطلوبات كمطلوبات متداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 الذي يوضح المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت المطلوبات مصنفة كمتداولة أو غير متداولة. توضح هذه التعديلات أن التصنيف كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى مدى أحقية المنشأة في نهاية فترة التقرير في تأجيل تسوية الالتزام لمدة 12 شهراً على الأقل بعد فترة التقرير. كما توضح هذه التعديلات أن "التسوية" تتضمن تحويل النقد أو السلع أو الخدمات أو أدوات حقوق الملكية مالم يكن الالتزام بتحويل أدوات حقوق الملكية ناشئاً عن ميزة تحويل مصنفة كأداة حقوق ملكية منفصلة عن مكون الالتزام في أداة مالية مركبة. تسري هذه التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. ومع ذلك، في مايو 2020، تم تأجيل تاريخ السريان ليعمل به على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023. لا تعتقد المجموعة أن يكون لهذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 تأثير مادي على تصنيف مطلوباتها.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.1 أساس التجميع

الشركات التابعة

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها (بما فيها المنشآت المهيكلة) التي تخضع لسيطرة الشركة الأم وشركتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم (أ) التحكم في الجهة المستثمر فيها و (ب) التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة نتيجة الشراكة مع الجهة المستثمر فيها و (ج) القدرة على استخدام التحكم في الشركة المستثمر فيها للتأثير على العوائد.

تنشأ السيطرة الفعلية في الحالات التي يكون للشركة الأم فيها القدرة الفعلية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها دون أن يكون لديها غالبية حقوق التصويت. عند تحديد ما إذا كانت السيطرة الفعلية موجودة أم لا، تأخذ الشركة الأم في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة بما في ذلك ما يلي:

- حجم حقوق تصويت الشركة الأم بالنسبة إلى حجم وتوزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت.
- حقوق التصويت المحتملة الجوهرية التي تملكها الشركة الأم والأطراف الأخرى.
- الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- النماذج التاريخية في حضور التصويت.

تعيد الشركة الأم تقييم ما إذا كانت لها سيطرة على المنشأة المستثمر فيها أم لا إذا كانت تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات في إحدى العناصر الثلاثة للسيطرة المبينة أعلاه. يبدأ تجميع شركة تابعة ما عندما تسيطر الشركة الأم على هذه الشركة التابعة ويتوقف ذلك عندما تفقد الشركة الأم تلك السيطرة على الشركة التابعة. وبصفة خاصة، يتم إدراج الدخل والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المشتراة أو المباعة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة المجمع أو الدخل الشامل الآخر اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة الأم حتى تاريخ توقف تلك السيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر على مالكي الشركة الأم والجهات غير المسيطرة. يعود إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة، حتى إذا كانت هذه النتائج في الحصص غير المسيطرة تحتوي على عجز في الرصيد.

وكما كان ذلك ضرورياً يتم عمل تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.1 أساس التجميع (تتمة)

الشركات التابعة (تتمة)

يتم عند التجميع استبعاد كافة المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات بين شركات المجموعة بالكامل.

المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها: تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة. يتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة/ الفرع:

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	حقوق التصويت وحصة حقوق الملكية		بلد التأسيس
		2019	2020	
شركة التقنيات المتقدمة للوكالات العالمية ذ.م.م.	الوكالات التجارية	%99	%99	دولة الكويت

تم التنازل عن ملكية الحصص غير المسيطرة بالكامل في الشركة التابعة لصالح الشركة الأم بموجب كُتب التنازل.

للمجموعة فرع عمليات أيضًا في المنطقة الحرة لجبل علي- دبي. فيما يلي تفاصيل هذا الفرع:

اسم الفرع	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس
شركة الشعبية الصناعية، المنطقة الحرة لجبل علي.	تصنيع وبيع منتجات ورقية	الإمارات العربية المتحدة

5.2 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيم العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الاقتناء، أو المطلوبات التي تكيدتها المجموعة عن المالكين السابقين للشركة المشتراة وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المشتراة. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الامتلاك في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

كما في تاريخ الاقتناء، يتم الاعتراف بالموجودات المحددة المشتراة والمطلوبات المفترضة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء، باستثناء الموجودات المؤجلة الضريبية أو المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المرتبطة بترتيبات الدفع على أساس الأسهم والموجودات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع في الحالات التي يتم احتسابها وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في مبلغ المقابل المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها سابقا الشركة المشتريّة في الشركة المشتراة وذلك فوق صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن مبلغ الثمن المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقا الشركة المشتريّة في الشركة المشتراة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الدخل كربح شراء من الصفقة.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.2 دمج الأعمال (تتمة)

يجوز قياس الحصص غير المسيطرة مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصص غير المسيطرة للمبالغ المثبتة لصافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. يتم اختيار أساس القياس بناءً على كل معاملة على حدة. يتم قياس الأنواع الأخرى من الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو، عند الاقتضاء، على الأساس المحدد في المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى.

عندما يتم إنجاز دمج للأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء (تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة، إن وجدت، في بيان الربح أو الخسارة. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المشتراة قبل تاريخ الشراء والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

5.3 ممتلكات ومنشآت ومعدات

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

يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات الصلة على أساس القسط الثابت. يتم خفض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد مباشرة إذا كان القيمة الدفترية للموجودات أكبر من قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية فترة كل بيانات مالية ويتم المحاسبة عن أية تغييرات في التقديرات على أسس مستقبلية. تحدد أرباح أو خسائر البيع بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتدرج في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم إدراج الأعمال قيد التنفيذ المعدة لأغراض الأعمال الإنتاجية أو الاستخدام الإداري بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وتكاليف القروض المرسلة على الموجودات التي تستوفي شروط رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه الممتلكات ضمن الفئات المناسبة لبنود الممتلكات والمنشآت والمعدات عند الانتهاء منها واعتبارها جاهزة للاستخدام. يبدأ استهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام في الغرض المحدد لها بنفس الكيفية مثل البنود الأخرى للممتلكات والمنشآت والمعدات.

5.4 استثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي شركة تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً عليها لكنها ليست شركة تابعة ولا تمثل حصة في مشروع مشترك. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.4 استثمار في شركة زميلة (تتمة)

تدرج النتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية باستثناء إذا كانت الاستثمارات مصنفة كاستثمارات محتفظ بها للبيع حيث يتم قياسها في هذه الحالة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5: موجودات متداولة محتفظ بها للبيع وعمليات متوقفة.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف مبدئياً بالاستثمار في شركة زميلة في بيان المركز المالي المجموع بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر شركة زميلة حصة المجموعة في تلك الشركة الزميلة، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بخسائر إضافية فقط بحدود تكبد المجموعة للالتزامات قانونية أو متوقعة أو أنها أجرت دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة امتلاك حصة المجموعة عن صافي القيمة العادلة المحددة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الاستحواذ يتم الاعتراف بها كشهرة، والتي يتم إثباتها من ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف في الحال في بيان الربح أو الخسارة المجموع بأي زيادة، بعد إعادة التقدير لحصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة المحددة عن تكلفة الامتلاك.

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختبار القيمة الدفترية الكاملة للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد الانخفاض في القيمة وذلك وفق معيار المحاسبة الدولي 36: "انخفاض قيمة الموجودات" كأصل واحد من خلال مقارنة قيمته القابلة للاسترداد (القيمة التشغيلية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) بقيمته الدفترية. تشكل أي خسارة لانخفاض في القيمة جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. أي عكس لخسارة الانخفاض في القيمة هذه يتم الاعتراف به وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 وذلك بمقدار الزيادة اللاحقة في القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار.

عندما تتعامل مجموعة مع شركتها الزميلة، فإن الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات مع الشركة الزميلة يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة فقط بحدود الحصة في الشركة الزميلة التي ليس لها علاقة بالمجموعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة بتاريخ المركز المالي للشركة الأم أو بتاريخ مبكر لا يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ المركز المالي للشركة الأم. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركات الزميلة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة. وحيثما يكون ذلك عملياً فإنه يتم إدخال تعديلات بأثر العمليات المهمة أو الأحداث الأخرى التي أجريت بين تاريخ المركز المالي للشركات الزميلة وتاريخ المركز المالي للشركة الأم.

5.5 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

بتاريخ كل مركز مالي مجمع تقوم المجموعة بمراجعة للقيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة هذه الموجودات. فإذا ما وجد مثل ذلك الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وإذا لم يمكن تقدير القيمة المستردة للأصل الفردي، تقدر المجموعة القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.5 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

وعندما يمكن توفير أسس معقولة ومتسقة للتوزيع فإن الموجودات يتم توزيعها أيضا على الوحدات الفردية المولدة للنقد أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي من الممكن أن تحدد لها أسس معقولة ومتسقة للتوزيع.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصا تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، وعند تقدير قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة بالأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له.

في حالة تقدير القيمة المستردة للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مقدار القيمة المستردة له. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة حالا في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

في حالة تم عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقا، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقدير المعدل لقيمتها المستردة بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال إلغاء الاعتراف بأي خسارة نتيجة انخفاض قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة حالا في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

5.6 المخزون

يتم إثبات البضاعة الجاهزة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تتضمن تكلفة البضاعة التامة الصنع على تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة والمصاريف الصناعية غير المباشرة الثابتة والمتغيرة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المتكبدة في إيصال البضاعة إلى الموقع والوضع الحالي لها. يستند صافي القيمة الممكن تحقيقها على سعر البيع ناقصا التكاليف المقدرة لتجهيز وبيع البضاعة.

إن قطع الغيار ليست مخصصة للبيع ويتم تقييمها بالتكلفة بعد عمل مخصص لأية بنود متقادمة، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

يتم تسعير كافة بنود البضاعة الأخرى بتكلفة الشراء وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل باستخدام طريقة متوسط التكلفة الموزون بعد عمل مخصص لأي بضاعة متقادمة. وتشمل التكلفة الشرائية سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى.

5.7 الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف أدواتها المالية كموجودات مالية ومطلوبات مالية. يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات.

تتضمن الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة ضمن بيان المركز المالي المجمع نمم تجارية مدينة ونمم مدينة أخرى (باستثناء دفعة مقدمة إلى الموردين ومدفوعات مقدّما) وودائع لأجل، ونقد ونقد معادل، وقروض لأجل، والتزامات عقود إيجار ونمم تجارية دائنة ونمم دائنة أخرى وأوراق دفع.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.7 الأدوات المالية (تتمة)

5.7.1 الموجودات المالية

التحقق والقياس المبني والغاء الاعتراف

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية – باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات – استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال ولتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية. بحيث تستهدف المجموعة نموذج الأعمال بصورة أساسية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات فقط أو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات الناتجة من بيع الموجودات. وإذا لم ينطبق أي من الغرضين (مثال: الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فيتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "البيع" ويتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

يتم الاعتراف بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي كبير، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة، في حالة قياس الأصل المالي بخلاف القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي كبير، يتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة.

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عندما تحول المجموعة حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، وذلك في إحدى الحالتين التاليين: (أ) إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الموجودات المالية، أو (ب) عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للموجودات المالية أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الموجودات المالية. عندما تحتفظ المجموعة بالسيطرة، فيجب عليها الاستمرار في إدراج الموجودات المالية بحدود نسبة مشاركتها فيها.

تصنيف الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية في البيانات المالية المجمعة عند التحقق المبني إلى الفئات التالية:
- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة؛ و

القياس اللاحق

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أي أصل مالي بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- محتفظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.7 الأدوات المالية (تتمة)

5.7.1 الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

موجودات مالية مقيسة بالتكلفة المطفأة تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء دفعة مقدمة للموردين ومدفوعات مقدّمة) وودائع لأجل والنقد والنقد المعادل.

ذمم تجارية مدينة

تمثل الذمم التجارية المدينة مبالغ مستحقة من عملاء مقابل البضائع المباعة في سياق النشاط الاعتيادي للأعمال ويتم إثباتها مبدئياً وفقاً لسعر المعاملة. لدى المجموعة ذمم تجارية مدينة بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

ذمم مدينة / أخرى

تنتج هذه المبالغ بشكل عام من المعاملات التي لا تتم ضمن النطاق الاعتيادي لأنشطة التشغيل بالمجموعة.

ودائع لأجل

إن ودائع لأجل يتم إيداعها لدى بنوك ولها فترة استحقاق تعاقدية لأكثر من ثلاثة شهور وأقل من سنة واحدة من تاريخ الإيداع.

النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل نقد في الصندوق ولدى البنوك، واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة وذات فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي تتعرض لمخاطر غير مادية من حيث التغيرات في القيمة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

يعتمد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تسلمها. عندئذ يتم خصم النقص على نحو تقريبي لمعدل الفائدة الفعلية الأصلية للأصل.

بالنسبة للتعرض للمخاطر الائتمانية التي لا ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة للخسائر الائتمانية التي تنشأ من احتمالية وقوع أحداث تعثر خلال الفترة اللاحقة المقدرة بمدة اثني عشر شهراً (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى 12 شهراً). بالنسبة لحالات التعرض للمخاطر الائتمانية التي ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتطلب تكوين مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (باستثناء دفعة مقدمة للموردين ومدفوعات مقدّمة)، قامت المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط الخاص بالمعيار واحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي. وعليه، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وتقوم بتقييم انخفاض القيمة على أساس مجمع. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم التعرض للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التعسر وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.7 الأدوات المالية (تتمة)

5.7.1 الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

بالنسبة للودائع والنقد والمعادل والتي لم تزداد مخاطرها الائتمانية (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي، يتم تطبيق سياسة المجموعة في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على تلك الأدوات على أساس 12 شهر.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها المعلومات المعقولة والتي يمكن تقديم أدلة عليها وتعتبر ذات صلة ومتاحة دون تكاليف أو جهود كبيرة. وهذا يتضمن كلاً من المعلومات والتحليل الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المعلن والذي يتضمن المعلومات الاستطلاعية.

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري إذا انقضت فترة استحقاقها بأكثر من 30 يوماً. ترى المجموعة أن الأصل المالي يكون في حالة تعثر إذا انقضى تاريخ استحقاق المدفوعات التعاقدية بأكثر من 90 يوماً. مع ذلك، في بعض الحالات، قد ترى المجموعة أيضاً أن أصل مالي يكون في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

خسائر ائتمان متوقعة على مدار عمر الأداة تمثل خسائر ائتمان متوقعة تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً تمثل الجزء الخاص بخسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال فترة 12 شهراً بعد تاريخ التقرير (خلال فترة أقل إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من 12 شهراً).

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة للمخاطر الائتمانية.

يحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الربح أو الخسارة المجمع.

المطلوبات المالية 5.7.2

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 مبدئياً بالقيمة العادلة، في حالة القروض والذمم الدائنة، ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر.

القروض

يتم إدراج القروض مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملات المتكبدة. ولاحقاً يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة، ويتم احتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكلفة العملية) والقيمة المستردة في بيان الربح أو الخسارة المجمع خلال فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.7 الأدوات المالية (تتمة)

5.7.2 المطلوبات المالية (تتمة)

القروض (تتمة)

يتم تسجيل الرسوم المدفوعة عن تسهيلات القروض كتكاليف معاملة القروض من خلال مدى احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها. في هذه الحالة، يتم ترحيل الرسوم حتى يتم السحب. عندما لا يوجد أي دليل على أن بعض أو كل القروض سيتم سحبها، فإن هذه المصاريف يتم رسملتها كمدفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها على فترة القروض المتعلقة بها.

نعم دائنة

تتضمن الذمم الدائنة نعم تجارية دائنة ونعم دائنة أخرى. تمثل الذمم التجارية الدائنة الالتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات تم شراؤها من موردين ضمن النشاط الاعتيادي للأعمال. يتم إدراج الذمم التجارية الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف الذمم الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول). وإن لم يكن، فيتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية بشكل جوهري. يتم معاملة التبدل أو التغيير كإلغاء اعتراف لأصل الالتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

5.8 مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

5.9 مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المزايا يستند إلى آخر راتب وطول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لقانون العمل المعني و عقود الموظفين. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المكافآت طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لإنهاء الشركة خدماتهم بتاريخ المركز المالي.

بالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصروف عند استحقاقها.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.10 مخصصات

تثبت المخصصات في بيان المركز المالي المجمع عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية أو التزامات متوقع حدوثها نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجية للمنافع الاقتصادية وذلك للوفاء بهذه الالتزامات ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. فإذا كان التأثير ماديا فإنه يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بالمعدل الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للالتزام حيثما كان ذلك مناسباً.

5.11 أسهم خزينة

تتألف أسهم خزينة من أسهم رأس المال المصدرة للشركة الأم والمعاد شراؤها من قبل الشركة الأم ولم يتم حتى حينه إعادة إصدارها أو بيعها أو إلغائها. لا يتم الاعتراف بربح أو خسارة في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند الشراء والبيع أو الإصدار أو الإلغاء لأسهم الخزينة. يتم إدراج المبلغ المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية. عندما يتم بيع أسهم الخزينة، يتم إثبات الأرباح في حساب مستقل في حقوق ملكية المساهمين "احتياطي أسهم خزينة" والذي لا يتم توزيعه. يتم تحميل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. يتم تحميل أي خسائر إضافية إلى الأرباح المرحلة ثم الاحتياطات بعد ذلك.

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة أولاً لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في الاحتياطات والأرباح المرحلة وحساب احتياطي أسهم الخزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

5.12 توزيعات أرباح

يتم إدراج توزيعات الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة الأم كمطلوبات في البيانات المالية المجمعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من قبل مساهمي الشركة الأم.

5.13 الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقا نقدياً للمنافع الاقتصادية.

لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع غير أنه لا يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيداً.

5.14 عقود الإيجار

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

تقوم المجموعة، في بداية عقد الإيجار، بتقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يتضمن إيجار. تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام والتزام عقود الإيجار المقابل لها فيما يخص كافة ترتيبات عقود الإيجار التي تمثل فيها الطرف المستأجر.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.14 عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودات حق الاستخدام (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة ومعدلاً بأي إعادة قياس لالتزامات عقد الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام المبلغ المثبت لالتزامات عقد الإيجار، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المستلمة في أو قبل تاريخ البدء ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم إطفاء موجودات حق الاستخدام المثبتة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو مدة عقد الإيجار أيهما أقرب. تخضع موجودات حق الاستخدام إلى الانخفاض في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتعين سدادها على مدار مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة الدفع، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها وفقًا لضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار، ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار إنهاء عقد الإيجار. ويتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يظهر فيها الحدث أو الظروف التي تؤدي إلى السداد.

عند حساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لكي تعكس تراكم الفائدة بينما يتم تخفيضها مقابل مدفوعات عقد الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار في حالة حدوث أي تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو حدوث تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو حدوث تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة سياسة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تكون مدتها 12 شهرًا أو أقل اعتبارًا من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار شراء). تطبق كذلك بند الإعفاء من إثبات عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم إثبات دفعات الإيجار بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

لا تعمل المجموعة بصفتها الطرف المؤجر خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

5.15 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استنادًا إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل. تتبع المجموعة نموذج من 5 خطوات:

- تحديد العقد مع العميل
- تحديد التزامات الأداء
- تحديد سعر المعاملة
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء
- الاعتراف بالإيرادات عندما / حسبما يتم استيفاء التزامات الأداء

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.15 تحقق الإيرادات (تتمة)

يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة على كل التزام من التزامات الأداء المحددة بموجب العقد على أساس أسعار البيع لكل بند. يستبعد سعر المعاملة للعقد أي مبالغ محصلة نيابة عن الغير.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 15 من المنشآت ممارسة أحكام، مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد. كما يتطلب المعيار إفصاحات شاملة.

يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية محددة عندما تفي المجموعة بالتزامات الأداء عن طريق نقل السيطرة على البضاعة المتفق عليها لعملائها.

- تأخذ المجموعة العوامل التالية في الاعتبار سواء تم تحويل السيطرة على الموجودات أم لم يتم:
- أن يكون للمجموعة حق حالي في الدفعات مقابل البضاعة.
 - أن يكون للعميل حق قانوني في البضاعة.
 - أن تقوم المجموعة بتحويل الحيازة المادية للبضاعة.
 - أن يمتلك العميل المخاطر والمنافع المهمة لملكية البضاعة.
 - أن يقبل العميل البضاعة.

تنشأ إيرادات المجموعة مما يلي:

بيع البضاعة

تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم تحقق الإيرادات من بيع البضائع عند قيام المجموعة بتحويل السيطرة على البضائع للعميل. بالنسبة للمبيعات المستقلة التي لم تُعدل من قبل المجموعة ولم تخضع لخدمات متكاملة كبيرة، يتم تحويل السيطرة في الوقت الذي يتسلم فيه العميل البضاعة دون نزاع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضاعة إلى موقع محدد، والتي تم شراؤها سابقاً من قبل العميل، كما يتم تحويل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وإما أن يقبلها العميل وفقاً لعقد البيع أو يتم تجاوز شروط القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على تلبية كافية شروط القبول.

إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في تحصيلها.

إيرادات أرباح من ودائع لأجل

يتم إثبات إيرادات الأرباح من ودائع لأجل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

إيرادات أخرى

تمثل الإيرادات الأخرى بشكل رئيسي مبيعات نفايات والتي يتم الاعتراف بها عند قيام المجموعة بتحويل السيطرة على البضائع للعميل.

مطلوبات عقود

يتم إثبات التزامات العقود في حالة استلام دفعة أو استحقاق دفعة (أيهما أسبق) من عميل قبل أن تقوم المجموعة بنقل البضائع ذات الصلة. يتم إثبات التزامات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتنفيذ العقد (أي تحويلات السيطرة على البضائع ذات الصلة إلى العميل).

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.16 تكاليف تمويل

تمثل تكاليف التمويل بشكل أساسي الفائدة على تمويل المجموعة. يتم رسملة تكاليف التمويل المرتبطة بشكل مباشر بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية الضرورية لإكمال وإعداد هذا الأصل للغرض المحدد له أو بيعه. يتم احتساب تكاليف التمويل الأخرى كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها وتثبت في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

5.17 العملات الأجنبية

عملة التشغيل والعرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة السائدة في البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("عملة التشغيل"). يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي المجمع. يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية المعاملات بالعملات الأجنبية وترجمة معدلات التحويل في نهاية السنة للموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

شركات المجموعة

تتم ترجمة نتائج الأعمال والمركز المالي لكافة منشآت المجموعة والتي لها عملة تشغيل مختلفة عن عملة العرض (بخلاف الشركات التي تمارس أنشطتها في دول تعاني من معدلات تضخم عالية جدا) إلى عملة العرض كما يلي:

- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات في كل تاريخ تقارير باستخدام سعر الإقفال في تاريخ التقارير المالية.
- تتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في كل بيان ربح أو خسارة باستخدام متوسط سعر الصرف.
- ويتم إثبات فروق الترجمة الناتجة في بند مستقل في بيان الدخل الشامل الآخر.

5.18 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة تمثل الرسوم/الضرائب المفروضة على الشركة الأم بنسبة ثابتة على الربح للسنة ناقصا الاقتطاعات المسموح بها وفقا للقوانين المالية المعمول بها في هذا الشأن في دولة الكويت. وفقا لقوانين الرسوم/الضرائب الحالية لا يسمح بترحيل الخسائر المتراكمة كما لا توجد فروق جوهرية بين أسس الرسوم/الضرائب للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض البيانات المالية.

النسبة	الضريبة/الرسوم الإيجابية
1.0% من صافي الربح ناقصا الاقتطاعات المسموح بها	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
1.0% من صافي الربح ناقصا الاقتطاعات المسموح بها	الزكاة

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.18 الضرائب (تتمة)

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب المجموعة ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 19 لسنة 2000. تفرض ضريبة دعم العمالة الوطنية بنسبة 2.5% من صافي الربح العائدة لمساهمي الشركة الأم ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها.

6. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة تقوم الإدارة باتخاذ أحكام وعمل تقديرات وافتراسات عن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتوفر من مصادر أخرى. تلك التقديرات والافتراضات المصاحبة لها تستند إلى عامل الخبرة السابقة وعوامل أخرى ذات صلة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بشكل مستمر. تدرج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وذلك في حال أثر هذا التعديل على تلك الفترة فقط، بينما تدرج في فترة المراجعة وفتترات مستقبلية في حال أثر هذا التعديل على كل من الفترة الحالية والفتترات المستقبلية.

الأحكام المحاسبية المهمة

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

الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة

كما هو مبين في إيضاح 5، تراجع المجموعة العمر الإنتاجي المقدر الذي يتم بموجبه استهلاك الموجودات الملموسة. إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائم.

تصنيف الأدوات المالية

عند اقتناء أداة مالية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تصنيفها "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول ذات خصائص التفتقات النقدية للأداة. تتبع المجموعة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند تصنيف موجوداتها المالية والموضح في (إيضاح 5).

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود بخيارات تجديد وإنهاء

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار كمدة عقد إيجار غير قابلة للإلغاء مع أي فتترات يشملها الخيار لتمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات. لدى المجموعة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد. تطبق المجموعة حكماً في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيارات تجديد عقود الإيجار أو لا. أي أنها تضع في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقود الإيجار في حالة وجود حدث كبير أو تغيير جوهري في الظروف التي تقع تحت سيطرتها والتي تؤثر على التزامها بممارسة أو عدم ممارسة الخيار بالتجديد (أي إنشاء تصنيفات كبيرة على الممتلكات المستأجرة أو تخصيص كبير للأصل الموجد). أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من مدة إيجار عقود الإيجار للأراضي بفترة أقصر وغير قابلة للإلغاء. عادةً ما تمارس المجموعة خيار التجديد لعقود الإيجار لأنه سيكون هناك تأثير سلبي كبير على الإنتاج إذا لم يكن الأصل المستبدل متاحاً بسهولة.

6 الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأحكام المحاسبية المهمة (تتمة)

اعتبارات الموركل مقابل الركييل

- تبرم المجموعة عقوداً لبيع بضائع وتقديم خدمات لعملائها بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تقديم بضائع أو تأدية خدمات. حددت المجموعة أنها تعمل بصفة أساسية عن نفسها في جميع عقودها المبرمة مع عملائها.
- تسيطر المجموعة على البضائع أو الخدمات المتفق عليها قبل نقل المجموعة البضائع أو الخدمات إلى العميل.
 - تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء بنفسها ولا تقوم بإسنادها لطرف آخر للقيام باستيفاء التزامات الأداء الخاصة بها في عقودها المبرمة مع العملاء.

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ المركز المالي، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تسويات مادية لحسابات الموجودات والمطلوبات بالبيانات المالية للسنة التالية قد تم شرحها فيما يلي:

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بمراجعة قيمة الموجودات الملموسة بصفة مستمرة لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص مقابل الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. وبصفة خاصة يجب عمل تقدير من قبل الإدارة بالنسبة لتحديد مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة.

انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضروريا الاعتراف بأي خسارة للانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة بتاريخ كل بيانات مالية على أساس ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتثبت هذا المبلغ في "الحصة في ربح شركة زميلة" في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

انخفاض قيمة المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقدمة يتم تقدير قيمة الانخفاض في قيمتها. بالنسبة للمبالغ الكبيرة الفردية يتم التقدير بشكل إفرادي. أما القيمة التي لا تعتبر كبيرة بشكل إفرادي، لكنها تعتبر بطينة الحركة أو متقدمة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على نوع المخزون وطول الفترة الزمنية المتأخرة وفقا لمعدلات البيع التاريخية.

6 الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة

تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمات والعميل والنوع). يستند جدول المخصص بشكل مبدئي إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر لدى المجموعة.

سوف تقوم المجموعة بتقويم الجدول لتعديل الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية بالمعلومات المستقبلية.

على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية المستقبلية (أي إجمالي الناتج المحلي ورسملة أسواق الأوراق المالية) على مدار السنة القادمة والذي قد يؤدي إلى الزيادة في عدد حالات التعثر في قطاع تصنيع الأوراق، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للتعثر في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة للمجموعة في (إيضاح 27).

تقدير معدل الاقتراض الإضافي لعقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس للالتزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي يمثل معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداه لاقتراض، على مدة مماثلة وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة سداه"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات ملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ويتطلب منها تقديم بعض التقديرات الخاصة بكل منشأة

شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

7. ممتلكات ومنشآت ومعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية	سيارات	أثاث وتركيبات	ماكينات	مباني	أراضي مستأجرة	التكلفة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
15,324,014	10,139	231,354	851,410	9,842,984	3,833,127	555,000	في 1 يناير 2019
113,019	36,064	45,040	31,915	-	-	-	إضافات
(1,250)	-	-	(1,250)	-	-	-	استبعادات
(555,000)	-	-	-	-	-	(555,000)	المحول إلى موجودات حق الاستخدام
-	(43,438)	-	-	38,623	4,815	-	تحويلات
(3,050)	-	(31)	(127)	(1,494)	(1,398)	-	فرق ترجمة العملات الأجنبية
14,877,733	2,765	276,363	881,948	9,880,113	3,836,544	-	في 31 ديسمبر 2019
442,200	360,940	-	40,152	-	41,108	-	إضافات
(10,147)	-	(4,840)	(5,307)	-	-	-	استبعادات
148	(1,678)	13	-	1,217	596	-	فرق ترجمة العملات الأجنبية
15,309,934	362,027	271,536	916,793	9,881,330	3,878,248	-	في 31 ديسمبر 2020
5,766,919	-	223,424	795,862	3,213,183	1,534,450	-	الاستهلاك المتراكم
493,081	-	3,681	24,443	336,606	128,351	-	في 1 يناير 2019
(1,229)	-	-	(1,229)	-	-	-	المحمل للسنة
(863)	-	(26)	(108)	(431)	(298)	-	متعلق بالاستبعادات
6,257,908	-	227,079	818,968	3,549,358	1,662,503	-	فرق ترجمة العملات الأجنبية
506,868	-	11,107	24,113	356,613	115,035	-	في 31 ديسمبر 2019
(9,972)	-	(4,679)	(5,293)	-	-	-	المحمل للسنة
18,960	-	-	-	18,960	-	-	متعلق بالاستبعادات
(1,377)	-	(7)	(47)	(920)	(403)	-	خسارة انخفاض في القيمة
6,772,387	-	233,500	837,741	3,924,011	1,777,135	-	فرق ترجمة العملات الأجنبية
8,537,547	362,027	38,036	79,052	5,957,319	2,101,113	-	في 31 ديسمبر 2020
8,619,825	2,765	49,284	62,980	6,330,755	2,174,041	-	صافي القيمة الدفترية
		5	5	30-5	30-5		في 31 ديسمبر 2020
							في 31 ديسمبر 2019
							الاستهلاك السنوي (في سنوات)

تم التنازل عن بعض الممتلكات والمنشآت والمعدات بقيمة دفترية تبلغ 4,405,086 دينار كويتي (2019: 4,481,180 دينار كويتي) كضمان مقابل قروض لأجل (إيضاح 17).

إن المباني مقامة على أراضي مستأجرة من حكومة دولة الكويت وحكومة دبي لمدة 5 سنوات و 15 سنة على التوالي قابلة للتجديد.

7. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

تدرج تكاليف الاستهلاك في بيان الربح أو الخسارة المجمع تحت الفئات التالية:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
486,543	491,539	تكلفة المبيعات
6,538	15,329	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 21)
<u>493,081</u>	<u>506,868</u>	

8. عقود الإيجار

فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام لدى المجموعة والحركة خلال السنة:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,563,505	1,472,735	في 1 يناير
(90,276)	(90,657)	رسوم إطفاء
(494)	672	فرق ترجمة العملات الأجنبية
<u>1,472,735</u>	<u>1,382,750</u>	في 31 ديسمبر

تم التنازل عن موجودات حق الاستخدام بقيمة دفترية 768,107 دينار كويتي (2019: 818,016) كضمان مقابل قروض لأجل (إيضاح 17).

تدرج تكاليف الإطفاء في بيان الربح أو الخسارة المجمع ضمن الفئات التالية:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
85,285	85,666	تكلفة المبيعات
4,991	4,991	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 21)
<u>90,276</u>	<u>90,657</u>	

مبين أدناه التقييم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار لدى المجموعة والحركة خلال السنة:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
999,562	961,377	في 1 يناير
34,705	34,749	تكاليف تمويل
(72,366)	(87,783)	مدفوعات خلال السنة
(524)	458	فرق ترجمة العملات الأجنبية
<u>961,377</u>	<u>908,801</u>	في 31 ديسمبر

قامت المجموعة بإثبات مصروف التأجير من عقود إيجار قصيرة الأجل بمبلغ 213,692 دينار كويتي (2019: 178,256) دينار كويتي) للسنة.

8. عقود الإيجار (تتمة)

يتم تصنيف التزامات عقود الإيجار في بيان المركز المالي المجموع كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
922,434	866,147	الجزء غير المتداول
38,943	42,654	الجزء المتداول
<u>961,377</u>	<u>908,801</u>	

9. استثمار في شركة زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركة الزميلة للمجموعة:

القيمة الدفترية		النشاط	طريقة القياس	حقوق التصويت وحصة حقوق الملكية (%)		بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
2019	2020			2019	2020		
دينار كويتي	دينار كويتي			%	%		شركة بنبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة
<u>2,423,954</u>	<u>2,601,163</u>	المنتجات الورقية	طريقة حقوق الملكية	40	40	المملكة العربية السعودية	

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة للمجموعة:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,360,148	3,194,827	المركز المالي للشركة الزميلة
3,624,613	5,528,056	موجودات غير متداولة
6,984,761	8,722,883	موجودات متداولة
(164,742)	(198,473)	إجمالي الموجودات
(760,134)	(2,021,503)	مطلوبات غير متداولة
(924,876)	(2,219,976)	مطلوبات متداولة
6,059,885	6,502,907	إجمالي المطلوبات
<u>2,423,954</u>	<u>2,601,163</u>	صافي الموجودات
		حصة المجموعة في صافي موجودات شركة زميلة
6,381,053	7,469,302	إيرادات ونتائج شركة زميلة
(29,817)	460,392	الإيرادات
8,180	(15,710)	صافي الإيرادات/(الخسائر)
(11,927)	184,157	(خسارة)/دخل شامل آخر
3,272	(6,284)	حصة المجموعة من الربح/(الخسارة)
<u>162,085</u>	-	حصة المجموعة في (خسارة)/دخل شامل آخر
		توزيعات أرباح مستلمة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

10. المخزون		
2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,794,833	3,524,483	مواد خام
289,471	137,750	بضاعة جاهزة
35,702	47,945	مواد تعبئة
186,727	124,037	بضاعة بالطريق
385,231	424,243	قطع غيار
4,691,964	4,258,458	
(139,821)	(240,664)	مخصص بضاعة قديمة ومتقادمة
<u>4,552,143</u>	<u>4,017,794</u>	

فيما يلي الحركة على مخصص بضاعة قديمة ومتقادمة كما في 31 ديسمبر:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
120,182	139,821	في 1 يناير
19,669	101,389	المحمل للسنة
(30)	(546)	فرق ترجمة العملات الأجنبية
<u>139,821</u>	<u>240,664</u>	في 31 ديسمبر

في 2020، تم إثبات بضاعة بمبلغ 7,582,788 دينار كويتي (2019: 10,267,237 دينار كويتي) كمصرف، وتم إدراجها ضمن "تكلفة المبيعات".

11. نمم تجارية مدينة ونمم مدينة أخرى

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,679,831	3,779,682	نمم تجارية مدينة
(141,621)	(195,751)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>3,538,210</u>	<u>3,583,931</u>	
133,734	-	مقدم للموردين
108,761	81,707	مدفوعات مقدماً
63,861	75,712	تأمينات مستردة
10,311	8,086	نمم موظفين
7,483	16,225	نمم مدينة أخرى
<u>3,862,360</u>	<u>3,765,661</u>	

كما في 31 ديسمبر، كانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
93,327	141,621	في 1 يناير
48,382	56,559	المحمل للسنة
-	(2,367)	المشطوب خلال السنة
(88)	(62)	فرق ترجمة العملات الأجنبية
<u>141,621</u>	<u>195,751</u>	في 31 ديسمبر

إن الإفصاحات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان والتحليل المتعلق بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبينة في إيضاح 27.

12. ودائع لأجل

تتمثل ودائع لأجل في ودائع بالدينار الكويتي لدى بنك محلي ذات فترة استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أكثر وأقل من سنة واحدة من تاريخ الإيداع وتحقق متوسط معدل ربح بنسبة 1.11% (2019: 2.84%) سنوياً.

13. النقد والنقد المعادل

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,429,292	1,523,023	أرصدة لدى البنوك
5,017	6,413	نقد بالصندوق ولدى مدير محافظ
273,593	-	وديعة قصيرة الأجل
<u>1,707,902</u>	<u>1,529,436</u>	

تتمثل ودائع قصيرة الأجل في ودائع لدى بنك محلي بالدينار الكويتي وذات فترة استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع وتحقق متوسط معدل ربح بنسبة لا شيء (2019: 1.5%) سنوياً.

14. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع 10,069,180 دينار كويتي (2019: 10,069,180 دينار كويتي) ويتكون من 100,691,795 سهماً بقيمة 100 فلس للسهم (2019: 100,691,795 سهماً بقيمة 100 فلس للسهم) وجميع الأسهم مدفوعة نقداً.

15. الاحتياطات

احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وتعديلاته، والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاته، يقتطع سنوياً بقرار يصدر من الجمعية العامة العادية للشركة الأم نسبة لا تقل عن 10% من ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجباري. ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة العادية للشركة إذا زاد الاحتياطي عن 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم.

احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وتعديلاته، والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاته، يجوز أن يقتطع سنوياً، بقرار يصدر من الجمعية العامة العادية للشركة الأم بناء على اقتراح مجلس إدارة الشركة الأم، نسبة لا تزيد عن 10% من ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة لتكوين احتياطي اختياري يخصص للأغراض التي تحددها الجمعية.

أعتمد أعضاء مجلس الإدارة في اجتماعهم المؤرخ في 12 فبراير 2017 إيقاف تحويل الأرباح إلى الاحتياطي الاختياري.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

16. أسهم خزينة		
2019	2020	
1,454,028	1,454,028	عدد الأسهم
%1.44	%1.44	نسبة الأسهم المصدرة (%)
225,374	225,374	القيمة السوقية (دينار كويتي)
164,740	164,740	التكلفة (دينار كويتي)

تلتزم الشركة الأم بالاحتفاظ باحتياطيات وعلاوة رأس مال وأرباح مرحلة تعادل تكلفة أسهم الخزينة المشتراة طوال فترة تملكها من قبل الشركة الأم وذلك وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة.

17. قروض لأجل		
2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
480,027	-	الجزء غير المتداول
600,000	480,027	الجزء المتداول
1,080,027	480,027	

تمثل قروض لأجل تسهيلات إعادة تمويل انتمائية (التسهيلات) من بنك محلي. تستخدم هذه التسهيلات لتمويل شراء معدات وآلات لتوسيع مصنع المجموعة. تحمل هذه التسهيلات ربخاً نصف سنوياً بنسبة 3.5% (2019: 3.5%) ويسدد كما هو مبين أدناه.

2020					
تاريخ الاستحقاق	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	المبلغ المستحق	مبلغ التسهيلات
		دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	حتى نوفمبر 2021	-	480,027	480,027	2,800,000
2019					
تاريخ الاستحقاق	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	المبلغ المستحق	مبلغ التسهيلات
		دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
	حتى نوفمبر 2020	480,027	600,000	1,080,027	2,800,000

إن التسهيلات مضمونة مقابل بعض الممتلكات والمنشآت والمعدات (إيضاح 7) وموجودات حق الاستخدام (إيضاح 8) لصالح البنك. يتطلب ذلك أيضاً، من بين أمور أخرى، بعض القيود على دفع توزيعات أرباح وشرط الحفاظ على الحد الأدنى للمعدل الرافعة المالية (نسبة الموجودات المتداولة إلى المطلوبات المتداولة) 1.5: 1.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

18. نـم تجارية دائنة و نـم دائنة أخرى

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,493,436	812,635	نـم تجارية دائنة
163,026	172,053	توزيعات أرباح مستحقة
222,915	244,654	مصروفات مستحقة
265,825	415,471	نـم موظفين دائنة
3,044	10,003	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
13,671	35,508	ضريبة دعم العمالة الوطنية
4,531	13,298	الزكاة
-	30,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>2,166,448</u>	<u>1,733,622</u>	

19. أوراق دفع

تتضمن أوراق الدفع مبلغ 108,155 دينار كويتي (2019: 166,362 دينار كويتي) يمثل تسهيلات من بنك محلي ويحمل معدل فائدة بنسبة 1.5% (2019: 1.5) سنويًا فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

20. الإيرادات

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

الإجمالي	أخرى الإيرادات	قسم التغليف المرن	قسم التغليف الاستهلاكي	قسم التغليف الصناعي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
6,542,170	-	-	-	6,542,170	بيع أوراق التغليف متعددة الطبقات
4,461,114	-	-	4,461,114	-	بيع أكياس وورق تغليف عالي الجودة والقيمة
1,287,067	-	1,287,067	-	-	بيع ورق الطباعة متعدد الطيات و رولات الورق
85,937	85,937	-	-	-	بيع نفايات
1,045	1,045	-	-	-	ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
12,377,333	86,982	1,287,067	4,461,114	6,542,170	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
5,558	5,558	-	-	-	إيرادات أرباح من ودائع لأجل
<u>12,382,891</u>	<u>92,540</u>	<u>1,287,067</u>	<u>4,461,114</u>	<u>6,542,170</u>	إجمالي الإيرادات
4,625,669	38,084	1,228,005	1,437,510	1,922,070	الأسواق الجغرافية
7,023,341	48,898	59,062	2,881,942	4,033,439	دولة الكويت
317,478	-	-	141,662	175,816	دول مجلس التعاون الخليجي
410,845	-	-	-	410,845	آسيا
<u>12,377,333</u>	<u>86,982</u>	<u>1,287,067</u>	<u>4,461,114</u>	<u>6,542,170</u>	أفريقيا
					إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
12,377,333	86,982	1,287,067	4,461,114	6,542,170	توقيت تحقق الإيرادات
12,377,333	86,982	1,287,067	4,461,114	6,542,170	بضائع محولة في وقت محدد
					إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
12,377,333	86,982	1,287,067	4,461,114	6,542,170	الإيرادات
12,377,333	86,982	1,287,067	4,461,114	6,542,170	عملاء خارجيين
					إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

20. الإيرادات (تتمة)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019				
قسم التغليف الصناعي	قسم التغليف الاستهلاكي	قسم التغليف المرن	إيرادات أخرى	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
نوع الإيرادات				
8,487,105	-	-	-	8,487,105
4,992,177	4,992,177	-	-	-
1,342,382	-	1,342,382	-	-
132,847	-	-	132,847	-
357	-	-	357	-
14,954,868	4,992,177	1,342,382	133,204	8,487,105
7,617	-	-	7,617	-
14,962,485	4,992,177	1,342,382	140,821	8,487,105
الأسواق الجغرافية				
5,775,954	1,832,344	1,304,729	59,954	2,578,927
7,479,508	2,974,150	37,653	73,250	4,394,455
1,161,127	185,683	-	-	975,444
529,138	-	-	-	529,138
9,141	-	-	-	9,141
14,954,868	4,992,177	1,342,382	133,204	8,487,105
توقيت تحقق الإيرادات				
14,954,868	4,992,177	1,342,382	133,204	8,487,105
14,954,868	4,992,177	1,342,382	133,204	8,487,105
الإيرادات				
14,954,868	4,992,177	1,342,382	133,204	8,487,105
14,954,868	4,992,177	1,342,382	133,204	8,487,105

قامت المجموعة بالاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة الناتجة من العقود المبرمة مع عملاء، وتم إدراجه في بيان الربح أو الخسارة المجمع بمبلغ 56,559 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (2019: 48,382 دينار كويتي).

أرصدة عقود

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
86,474	59,898

مطلوبات عقود

تتمثل مطلوبات العقود في دفعات مقدمة مستلمة من عملاء خلال السنة لتوصيل البضائع إلى العملاء خلال السنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2021. تم استيفاء التزامات الأداء المتعلقة بمطلوبات العقود للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

		21. مصاريف عمومية وإدارية	
2019	2020		
دينار كويتي	دينار كويتي		
587,020	617,723	تكاليف موظفين	
6,538	15,329	استهلاك (إيضاح 7)	
4,991	4,991	إطفاء (إيضاح 8)	
13,888	14,874	إيجار	
31,806	30,093	مصاريف اتصالات	
64,622	59,227	أتعاب مهنية	
41,366	17,829	مصاريف سفر	
24,502	21,680	مصاريف قرطاسية	
71,218	104,080	أخرى	
<u>845,951</u>	<u>885,826</u>		
		22. مصاريف بيع وتوزيع	
2019	2020		
دينار كويتي	دينار كويتي		
129,129	135,127	تكاليف موظفين	
267,694	224,344	مصاريف تعبئة	
105,221	44,767	أخرى	
<u>502,044</u>	<u>404,238</u>		
		23. ربحية السهم الأساسية والمخففة	
يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة بقسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بعد خصم أسهم الخزينة كما يلي:			
2019	2020	ربح السنة (دينار كويتي)	
دينار كويتي	دينار كويتي		
<u>319,331</u>	<u>1,024,917</u>		
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة:	
100,691,795	100,691,795	عدد الحصص المصدرة	
(1,454,028)	(1,454,028)	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة	
<u>99,237,767</u>	<u>99,237,767</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	
<u>3.22</u>	<u>10.33</u>	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

24. التغييرات في الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

الإجمالي	توزيعات أرباح مستحقة	أوراق دفع	التزامات عقود الإيجار	قروض لأجل	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,370,792	163,026	166,362	961,377	1,080,027	في 1 يناير 2020
(600,000)	-	-	-	(600,000)	المسدد من قروض لأجل
496,188	496,188	-	-	-	توزيعات الأرباح
(487,161)	(487,161)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(53,034)	-	-	(53,034)	-	سداد الجزء الأصلي من التزامات عقود الإيجار
(58,207)	-	(58,207)	-	-	المدفوع من أوراق دفع
74,481	-	4,474	34,749	35,258	تكاليف تمويل مستحقة
(74,481)	-	(4,474)	(34,749)	(35,258)	تكاليف تمويل مدفوعة
458	-	-	458	-	فرق ترجمة العملات الأجنبية
<u>1,669,036</u>	<u>172,053</u>	<u>108,155</u>	<u>908,801</u>	<u>480,027</u>	في 31 ديسمبر 2020
1,301,705	149,717	-	-	1,151,988	1 يناير 2019
999,562	-	-	999,562	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية
572,039	-	-	-	572,039	16
(644,000)	-	-	-	(644,000)	المحصل من قروض لأجل
992,378	992,378	-	-	-	المسدد من قروض لأجل
(979,069)	(979,069)	-	-	-	توزيعات الأرباح
(37,661)	-	-	(37,661)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
166,362	-	166,362	-	-	سداد الجزء الأصلي من التزامات عقود الإيجار
111,771	-	26,658	34,705	50,408	متحصلات من أوراق دفع
(111,771)	-	(26,658)	(34,705)	(50,408)	تكاليف تمويل مستحقة
(524)	-	-	(524)	-	تكاليف تمويل مدفوعة
<u>2,370,792</u>	<u>163,026</u>	<u>166,362</u>	<u>961,377</u>	<u>1,080,027</u>	فرق ترجمة العملات الأجنبية
					في 31 ديسمبر 2019

25. معاملات مع أطراف ذات صلة وأرصدة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في كبار المساهمين، وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

إن أرصدة المعاملات المهمة مع الأطراف ذات الصلة والأرصدة هي كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	30,000	بيان المركز المالي المجموع:
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 18)

لا تحمل المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات الصلة أية أرباح وتستحق عند الطلب.

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
187,344	201,743	بيان الربح أو الخسارة المجموع
18,005	14,832	مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين
-	30,000	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
		مكافآت نهاية الخدمة
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

26. التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو عنصر من عناصر الكيان الذي يدخل في أنشطة أعمال قد يحقق من خلالها أرباحاً ويتكبد مصاريف، والذي تتم مراجعة نتائجه التشغيلية بانتظام من قبل صانع القرار الرئيسي في الكيان من أجل اتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد للقطاع ولتقييم أداءه، والذي يتوفر له معلومات مالية منفصلة.

يتركز نشاط المجموعة في القطاعات التشغيلية الرئيسية التالية:

قسم التغليف الصناعي: يقوم بإنتاج وتوريد أكياس التغليف متعددة الطبقات للاستخدام الصناعي.

قسم التغليف الاستهلاكي: يقوم بإنتاج وتوريد مختلف أنواع الأكياس عالية الجودة والقيمة تورد لكبرى الماركات والسلاسل على المستوى الإقليمي والدولي.

قسم التغليف المرن: يقوم بإنتاج وتوريد ورق الطباعة متعددة الطبقات ورولات الورق بما في ذلك أوراق الألمنيوم.

فيما يلي تحليل لإيرادات ونتائج المجموعة حسب قطاعات التشغيل للسنة:

2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
نتائج القطاع		الإيرادات		
370,461	827,116	8,487,105	6,542,170	قسم التغليف الصناعي
1,171,446	1,323,564	4,992,177	4,461,114	قسم التغليف الاستهلاكي
188,415	228,459	1,342,382	1,287,067	قسم التغليف المرن
1,730,322	2,379,139	14,821,664	12,290,351	
(11,927)	184,157			الحصة من نتائج شركة زميلة
140,821	92,540			إيرادات أخرى
(19,669)	(101,389)			مخصص بضاعة قديمة ومتقادمة
(48,382)	(56,559)			مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(18,960)			انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,738	-			ربح محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
5,096	(2,919)			(خسارة)/ربح تحويل عملة أجنبية
(845,951)	(885,826)			مصاريف عمومية وإدارية
(502,044)	(404,238)			مصاريف بيع وتوزيع
(111,771)	(74,481)			تكاليف تمويل
(3,044)	(10,003)			حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(11,327)	(33,246)			ضريبة دعم العمالة الوطنية
(4,531)	(13,298)			الزكاة
-	(30,000)			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
319,331	1,024,917			ربح السنة

26. التقارير القطاعية (تتمة)

فيما يلي تحليل إيرادات ونتائج القطاعات للمجموعة حسب المنطقة الجغرافية للسنة:

2019		2020		2019		2020		
دينار كويتي		دينار كويتي		دينار كويتي		دينار كويتي		
نتائج القطاع		نتائج القطاع		الإيرادات		الإيرادات		
912,100	1,176,656	5,716,000	4,587,585	دولة الكويت				
727,422	1,137,899	7,406,258	6,974,443	دول مجلس التعاون الخليجي				
5,075	5,719	1,161,127	317,478	آسيا				
83,530	58,865	529,138	410,845	أفريقيا				
2,195	-	9,141	-	الولايات المتحدة الأمريكية				
<u>1,730,322</u>	<u>2,379,139</u>	<u>14,821,664</u>	<u>12,290,351</u>					

فيما يلي تحليل موجودات ومطلوبات المجموعة حسب المنطقة الجغرافية للسنة:

2019		2020		2019		2020		
دينار كويتي		دينار كويتي		دينار كويتي		دينار كويتي		
المطلوبات		المطلوبات		الموجودات		الموجودات		
3,555,298	3,102,699	14,618,862	14,558,475	دولة الكويت				
1,730,619	1,073,434	8,370,057	7,845,876	دول مجلس التعاون الخليجي				
<u>5,285,917</u>	<u>4,176,133</u>	<u>22,988,919</u>	<u>22,404,351</u>					

27. إدارة المخاطر المالية ومخاطر رأس المال

تؤدي أنشطة المجموعة إلى تعريضها للعديد من المخاطر المالية: مثل مخاطر السوق (أي، مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة لأنه ليس لدى المجموعة أدوات حقوق ملكية) والمخاطر الائتمانية ومخاطر السيولة. سياسات إدارة المجموعة لتخفيف المخاطر موضحة أدناه. لا تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية، على أساس المضاربة المستقبلية.

السياسات المحاسبية المهمة

تم الإفصاح عن تفاصيل السياسات المحاسبية المهمة والطرق المستخدمة متضمناً ذلك معايير الاعتراف وأسس القياس وأسس الاعتراف بالإيرادات والمصاريف فيما يتعلق بكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات المالية في الإيضاح 5 حول البيانات المالية المجمعة.

27.1 مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الريح.

مخاطر العملات الأجنبية

هو خطر التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية كنتيجة لتغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية بما يؤثر على تدفقات المجموعة النقدية أو على تقييم الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية.

قامت المجموعة بوضع سياسات لإدارة مخاطر العملة الأجنبية تتطلب قيام كل من شركات المجموعة بإدارة مخاطر العملة الأجنبية مقابل عملتها التشغيلية. تقوم المجموعة بمتابعة وإدارة تلك المخاطر عن طريق:

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

27. إدارة المخاطر المالية ومخاطر رأس المال (تتمة)

27.1 مخاطر السوق (تتمة)

(أ) مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

- متابعة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بصورة دورية.
- وضع حدود للتعامل بعملات أجنبية ولأغراض نشاط المجموعة الأساسي.

فيما يلي صافي مراكز العملات الأجنبية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
62,084	961,520	دولار أمريكي
71,325	21,501	ريال سعودي
900,796	998,413	درهم إماراتي
(123,895)	(31,730)	يورو

يتضمن الجدول أدناه تحليلاً بتأثير زيادة قوة سعر الصرف بنسبة 5% مقابل الدينار الكويتي عن المستويات المطبقة في 31 ديسمبر مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة في بيان الربح أو الخسارة المجمع وبيان حقوق الملكية المجمع. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في العملة الأجنبية مساوياً ومقابلاً لتأثير الزيادة الموضحة.

التأثير على ربح السنة وحقوق الملكية		نسبة التغير في سعر صرف العملة	
2019	2020		
دينار كويتي	دينار كويتي		
3,104	48,076	+5%	دولار أمريكي
3,566	1,075	+5%	ريال سعودي
45,040	49,921	+5%	درهم إماراتي
(6,195)	(1,587)	+5%	يورو

(ب) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات الربح السوقية. إن المجموعة غير معرضة لمخاطر معدل الفائدة بالنسبة للودائع والقروض لأجل والتزامات عقود الإيجار، حيث أن الودائع والقروض لأجل والتزامات عقود الإيجار تحمل معدل ربح ثابت. ومع ذلك، لدى المجموعة أدوات مالية والتي من المحتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر معدل الفائدة حيث تتكون بشكل رئيسي من أوراق دفع.

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الربح أو الخسارة المجمع للتغيرات المحتملة بشكل معقول في معدلات الفائدة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

إن حساسية بيان الربح أو الخسارة المجمع هي تأثير التغيرات المفترضة في معدلات الفائدة على ربح المجموعة قبل حصة الكويت للتقدم العملي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، للسنة على أساس السعر المتغير للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها كما في 31 ديسمبر. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في المعدل مساوياً ومقابلاً لتأثير الزيادة الموضحة.

التأثير على ربح السنة وحقوق الملكية		التغير في نقاط الأساس	2019	2020	
2019	2020		دينار كويتي	دينار كويتي	
دينار كويتي	دينار كويتي				
1,333	224	+5%	166,362	108,155	أوراق دفع

27. إدارة المخاطر المالية ومخاطر رأس المال (تتمة)

27.2 المخاطر الائتمانية

إن المخاطر الائتمانية هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزام تعاقدي مسببًا خسارة مالية للطرف الأخرى. الموجودات المالية التي تعرض المجموعة بشكل كبير للمخاطر الائتمانية تكمن بصورة أساسية في ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء دفعة مقدمة للموردين ومدفوعات مقدّمًا) وودائع لأجل والنقد والنقد المعادل.

نمم تجارية مدينة

تطبق المجموعة النموذج المبسط الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لتحقق الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة لكافة الذمم التجارية المدينة حيث أن هذه البنود ليس لها عامل تمويل جوهري. عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقييم الذمم التجارية المدينة على أساس جمعي وتم تبويبها استنادًا إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وفترة انقضاء تاريخ الاستحقاق.

يتم تنفيذ تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية باستخدام جدول المخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي بأنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمة ونوع العميل). تُظهر العملية الحسابية النتائج المرجحة المحتملة والمعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم التجارية المدينة للمجموعة باستخدام جدول المخصص:

فترة انقضاء تاريخ الاستحقاق					31 ديسمبر 2020
الإجمالي	أكثر من 365 يوماً	181 - 365 يوماً	180-91 يوماً	0 - 90 يوماً	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
	%100	%56.63	%6.236	%0.50	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة (%)
3,779,682	130,189	58,389	253,729	3,337,375	مجمّل القيمة الدفترية
195,751	130,189	33,063	15,822	16,677	الخسائر الائتمانية المتوقعة

فترة انقضاء تاريخ الاستحقاق					31 ديسمبر 2019
الإجمالي	أكثر من 365 يوماً	181 - 365 يوماً	180-91 يوماً	0 - 90 يوماً	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
	%100	%15.390	%6.472	%0.30	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة (%)
3,679,831	123,262	19,296	77,380	3,459,893	مجمّل القيمة الدفترية
141,621	123,262	2,970	5,009	10,380	الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم شطب الذمم التجارية المدينة (أي إلغاء الاعتراف بها) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. إن التعثر في السداد خلال 365 يوماً اعتبارًا من تاريخ الاستحقاق وعدم التمكن من إجراء ترتيب بديل للسداد - من بين أمور أخرى - مع المجموعة يعد مؤشرًا على وجود توقع غير معقول للاسترداد، وبالتالي يعتبر كإفلاس في القيمة الائتمانية.

الأدوات المالية والودائع لأجل والنقد وأرصدة لدى البنوك

إن الودائع الخاصة بالمجموعة والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل المقاسة بالتكلفة المطفاة تعد ذات مخاطر ائتمانية منخفضة القيمة، ويستند مخصص الخسارة إلى الخسائر المتوقعة على مدار 12 شهرًا. يتم إيداع الودائع الخاصة بالمجموعة والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة وليس لديها تاريخ حالي للتعثر. استنادًا إلى تقييم الإدارة، فإن أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتج عن هذه الموجودات المالية غير جوهري بالنسبة للمجموعة نظرًا لأن مخاطر التعثر قد ازدادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبني.

27. إدارة المخاطر المالية ومخاطر رأس المال (تتمة)

27.2 المخاطر الائتمانية (تتمة)

التعرض للمخاطر الائتمانية

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لخطر الانكشاف للمخاطر الائتمانية. إن أقصى صافي تعرض للمخاطر الائتمانية لفئة الموجودات بتاريخ البيانات المالية كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,619,865	3,683,954	نم تجارية مدينة وضم مدينة أخرى (باستثناء دفعة مقدمة للموردين ومدفوعات مقدّما)
350,000	570,000	ودائع لأجل
273,593	-	وديعة قصيرة الأجل
1,430,167	1,526,159	أرصدة لدى البنوك ونقد لدى مدير محافظ
<u>5,673,625</u>	<u>5,780,113</u>	

التركيز الجغرافي لأقصى تعرض للمخاطر الائتمانية

إن أقصى تعرض للمخاطر الائتمانية للموجودات المالية بتاريخ التقرير وفقا للإقليم الجغرافي والقطاع كما يلي:

دول مجلس التعاون الخليجي			
الإجمالي	أخرى	دول مجلس التعاون الخليجي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2020			
3,683,954	121,257	3,562,697	نم تجارية مدينة وضم مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدّما)
570,000	-	570,000	وديعة لأجل
1,526,159	-	1,526,159	أرصدة لدى البنوك ونقد لدى مدير محافظ
<u>5,780,113</u>	<u>121,257</u>	<u>5,658,856</u>	

دول مجلس التعاون الخليجي			
الإجمالي	أخرى	دول مجلس التعاون الخليجي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2019			
3,619,865	83,953	3,535,912	نم تجارية مدينة وضم مدينة أخرى (باستثناء دفعة مقدمة للموردين ومدفوعات مقدّما)
350,000	-	350,000	ودائع لأجل
273,593	-	273,593	وديعة قصيرة الأجل
1,430,167	-	1,430,167	أرصدة لدى البنوك ونقد لدى مدير محافظ
<u>5,673,625</u>	<u>83,953</u>	<u>5,589,672</u>	

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,619,865	3,683,954	قطاع الصناعة:
2,053,760	2,096,159	التصنيع
<u>5,673,625</u>	<u>5,780,113</u>	البنوك والمؤسسات المالية

27. إدارة المخاطر المالية ومخاطر رأس المال (تتمة)

27.3 مخاطر السيولة

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

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على مجلس الإدارة الذي وضع إطار عمل ملائم لإدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة التمويل قصير وطويل الأجل للمجموعة بالإضافة إلى متطلبات إدارة السيولة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطات مناسبة واقتراضات وتسهيلات بنكية بالإضافة إلى المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة سجلات استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

تم تحليل المطلوبات غير المشتقة للمجموعة في الجدول أدناه بناء على الفترة المتبقية بتاريخ المركز المالي وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. تمثل المبالغ المدرجة في الجدول مبالغ التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

الإجمالي	من 2 إلى 5 سنوات	من 1 إلى 2 سنة	من 3 إلى 12 شهراً	أقل من 3 شهور	2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
494,268	-	-	494,268	-	قروض لأجل
1,200,525	1,052,500	74,558	61,350	12,117	التزامات عقود الإيجار
1,733,622	-	-	93,361	1,640,261	نعم تجارية دائنة ونعم دائنة أخرى
110,168	-	-	-	110,168	أوراق دفع
<u>3,538,583</u>	<u>1,052,500</u>	<u>74,558</u>	<u>648,979</u>	<u>1,762,546</u>	
الإجمالي	من 2 إلى 5 سنوات	من 1 إلى 2 سنة	من 3 إلى 12 شهراً	أقل من 3 شهور	2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,134,628	-	496,828	637,800	-	قروض لأجل
1,319,773	1,175,229	72,272	60,454	11,818	التزامات عقود الإيجار
2,166,448	-	-	67,946	2,098,502	نعم تجارية دائنة ونعم دائنة أخرى
168,003	-	-	-	168,003	أوراق دفع
<u>4,788,852</u>	<u>1,175,229</u>	<u>569,100</u>	<u>766,200</u>	<u>2,278,323</u>	

27.4 إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أغراض المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرتها في الاستمرار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر المأخوذة.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسبياً مع المخاطر. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على/أو تعديل هيكل رأس المال فإن المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

27. إدارة المخاطر المالية ومخاطر رأس المال (تتمة)

27.4 إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية والتي تم احتسابها بقيمة صافي المديونية إلى إجمالي رأس المال المستمر. يتم احتساب صافي المديونية بمبلغ إجمالي المديونية ناقصاً النقد والنقد المعادل وتحتسب إجمالي رأس المال المستمر بإجمالي صافي المديونية وحقوق الملكية.

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,080,027	480,027	قروض لأجل
961,377	908,801	التزامات عقود الإيجار
166,362	108,155	أوراق دفع
(1,707,902)	(1,529,436)	ناقصا: النقد والنقد المعادل
499,864	(32,453)	صافي الدين
17,703,002	18,228,218	حقوق الملكية
18,202,866	18,195,765	رأس المال المستمر
2.75%	-	معدل المديونية

من أجل تحقيق هذا الهدف العام، تسعى إدارة رأس مال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان وفائها بالتعهدات المالية المتعلقة بالديون والقروض لأجل والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن الإخفاق في الوفاء بالتعهدات المالية قد يسمح للبنوك المقرضة والدائنين طلب الديون والقروض المستحقة من المجموعة على الفور. لم يحدث أي خرق للتعهدات المالية الخاصة بالديون والقروض التي تحمل فائدة خلال السنة المالية الحالية. لم تتم أي تغييرات على أهداف وسياسات وإجراءات إدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

تهدف سياسة المجموعة إلى الاحتفاظ بمعدل مديونية في نطاق المعدل المثالي للاستدانة والذي يقدر بناءً على تكلفة معدل رأس المال. يمثل المعدل المثالي للاستدانة معدل الدين الذي تُضاعف فيه الشركة الأم قيمتها لمساهميها إلى أقصى حد، وفي الوقت نفسه تحتفظ بتكلفة رأس المال عند مستوى منخفض.

28. قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس.

في رأي إدارة المجموعة، فإن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية لا تختلف مادياً عن قيمتها الدفترية بتاريخ المركز المالي.

29. ارتباطات ومطلوبات محتملة

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
229,484	-	ارتباطات رأسمالية
		لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
		المطلوبات المحتملة
511,591	-	اعتمادات مستندية
81,575	115,332	خطابات ضمان
593,166	115,332	

30. اجتماع الجمعية العامة السنوية

وافقت الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 18 يونيو 2020 على ما يلي:

- البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019.
- تحويل مبلغ 207,408 دينار كويتي من الاحتياطي الاختياري إلى الأرباح المرحلة من أجل توزيع أرباح نقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (2018: 112,207 دينار كويتي).
- توزيعات أرباح نقدية بنسبة 5% بما يعادل 5 فلس للسهم الواحد على الأسهم القائمة باستثناء أسهم الخزينة، بمبلغ 496,188 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 إلى المساهمين المقيدين بسجل الشركة الأم كما في تاريخ الاستحقاق (2018: 992,378 دينار كويتي).

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 25 مارس 2021 توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 30,000 دينار كويتي عن السنة المنتهية 31 ديسمبر 2020 (2019: لا شيء)، ويخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

31. أحداث جوهرية

تأثير جائحة فيروس كورونا

فيما يتعلق بنقشي جائحة فيروس كورونا، تسير خطط المجموعة نحو استمرارية العمل. قامت المجموعة بتقييم المخاطر الرئيسية وحالات عدم التأكد، بما في ذلك جائحة فيروس كورونا وتأثيرها على النشاط الاقتصادي. وتراقب المجموعة بشكل فعال تأثير جائحة فيروس كورونا، وتقوم بتطبيق تدابير الحد من التكاليف لمواجهة التأثير المحتمل لانخفاض الطلب على أكياس تعبئة الاسمنت والمنتجات الورقية الأخرى. وقد تضمنت هذه التدابير ما يلي:

- تخفيض التكاليف المتغيرة المناسبة؛
- رقابة مشددة على النفقات التقديرية؛
- وقف عملية التوظيف؛
- وتخفيض مؤقت لعدد ساعات العمل والموظفين.

قامت المجموعة بتحديث المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة استجابة لحالات عدم التأكد الناتجة عن جائحة فيروس كورونا والتقلبات غير المسبوقة في العوامل الاقتصادية. تم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس مجموعة من الظروف الاقتصادية المتوقعة. بالنظر إلى أن هذا الحدث يتطور بشكل سريع، أخذت المجموعة في الاعتبار تأثير التقلبات عالية المستوى في العوامل الاقتصادية الكلية المستقبلية عند تحديد مدى خطورة واحتمالية السيناريوهات الاقتصادية لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة وسوف تستمر في القيام بذلك خلال الأرباح القادمة.

تم تحديث نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال إجراء تعديلات في طرق وضع السيناريو وعوامل التوزيع الأساسية المعينة لهذه السيناريوهات. يتم تحديد العامل المستقبلي المستخدم من مؤشر الائتمان السابق الذي تم رصده. يتم استخدام مؤشر الائتمان للتنبؤ باحتمالات التعثر المتوقعة في نقطة زمنية لحافطة الائتمان الخاصة بالمجموعة. أخذت المجموعة في الاعتبار بشكل خاص التأثير المتعلق بفيروس كورونا على العوامل النوعية والكمية عند تحديد الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية وتقييم مؤشرات انخفاض القيمة لأوجه المخاطر في القطاعات المحتمل تأثرها.

إضافة إلى الافتراضات المبينة أعلاه، تواصل المجموعة المراقبة الدقيقة لتأثير مخاطر السداد المحتمل لجائحة فيروس كورونا على القطاعات الصناعية المتضررة.

قامت المجموعة بوضع عدد من السيناريوهات حيث تستمر القيود المفروضة نتيجة الجائحة ويستمر تراجع النشاط الاقتصادي. تم إدراج المزيد من مخاطر الهبوط المحتملة في التوقعات من خلال توسيع نطاق المُعطيات.

بعد النظر في توقعات المجموعة، وتحليل المُعطيات، والحيز المالي الجوهري للمجموعة، فإن الإدارة لديها توقع معقول بأن المجموعة ككل لديها موارد كافية للاستمرار في حالتها التشغيلية في المستقبل القريب. ولهذا السبب تواصل تطبيق مبدأ المنشأة المستمرة المحاسبي في إعداد البيانات المالية المجمعة.