

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

صفحة	المحتويات
6-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
7	بيان المركز المالي المجمع
8	بيان الربح أو الخسارة المجمع
9	بيان الدخل الشامل المجمع
10	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
11	بيان التدفقات النقدية المجمع
49 - 12	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 (يشار إليهما مجتمعين "بالمجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2021 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 2021 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 وفقاً لهذه المتطلبات والميثاق الوارد أعلاه. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي.

### أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، من ناحية حكمنا 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 الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع.  
دولة الكويت

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

### أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

#### الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة

#### كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

تتضمن أعمالنا المنجزة ما يلي من إجراءات:

- قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق مقارنتها مع البيانات التاريخية المعدلة لظروف السوق الحالية والمعلومات المستقبلية؛
- قمنا بإجراءات جوهرية لاختبار - على أساس العينة - مدى اكتمال ودقة المعلومات الواردة في تقرير أعمال المدينين؛
- اختبار التسويات اللاحقة التي تمت لعينة مختارة من العملاء؛
- أخذنا في الاعتبار معايير الإدارة لتجميع الذمم التجارية المدينة في قطاعات وقمنا بتقييم ما إذا كانت المعايير الخاصة بكل قطاع تمثل مؤشرًا على الخصائص الائتمانية المماثلة؛
- كما أخذنا في الاعتبار مدى كفاية إفصاحات المجموعة المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان واستجابتها لتلك المخاطر.

كما في 31 ديسمبر 2021، بلغت الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى 2,998,316 دينار كويتي (باستثناء مدفوعات مقدماً) (2020: 3,683,954 دينار كويتي) بعد خصم خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ 213,950 دينار كويتي (2020: 195,751 دينار كويتي) (إيضاح 11).

قامت المجموعة بإثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بمبلغ 55,589 دينار كويتي (2020: 56,559 دينار كويتي).

تطبق المجموعة النهج المبسط الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 9: "الأدوات المالية" لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة والذي يسمح بإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة اعتبارًا من التحقق الميداني للذمم التجارية المدينة. تحدد المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للذمم التجارية المدينة الفردية والبيئة الاقتصادية. نظرًا لأهمية الذمم التجارية المدينة ودرجة التعقيد في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، فقد تم اعتبارها أمرًا من أمور التدقيق الرئيسية.

يرجى الرجوع إلى الإفصاحات التالية حول البيانات المالية المجمعة:

إيضاح 5.7.1 - الموجودات المالية؛

إيضاح 6 - الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة؛

إيضاح 11 - الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى؛

إيضاح 27.2 - المخاطر الائتمانية.

## تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

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

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

### أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

#### القيمة الدفترية للمخزون

#### كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

تتضمن أعمالنا المنجزة ما يلي من إجراءات:

- الحصول على فهم حول إجراءات الإدارة المعمول بها وتقييمها وذلك لتحديد وإثبات مخصص بضاعة قديمة.
- بالنسبة للعينات الخاصة ببند 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.

تحتفظ المجموعة بمخزون يقدر بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بمبلغ 3,548,298 دينار كويتي بعد تسجيل مخصص البضاعة القديمة اللازم كما في 31 ديسمبر 2021 (4,017,794 دينار كويتي). سجلت المجموعة مخصص بضاعة قديمة بمبلغ لا شيء دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020): 101,389 دينار كويتي (إيضاح 10).

لدى المجموعة رصيد مخزن كبير في نهاية السنة وإن تقدير القيمة الدفترية يشكل حكمًا هامًا ولا سيما 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:

إيضاح 5.6 - المخزون؛

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 2021، ولا يتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات عنها. من المتوقع أن يتاح لنا التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 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 أخطاء 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 الشعب 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 سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو 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 يثير 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 ونتحمل 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، ونبالغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

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 نصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن 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 2021 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 مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



قيس محمد النصف

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

الكويت: 23 مارس 2022



2020	2021	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
			موجودات غير متداولة
8,537,547	8,043,080	7	ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,382,750	1,288,602	8	موجودات حق الاستخدام
2,601,163	2,586,838	9	استثمار في شركة زميلة
<u>12,521,460</u>	<u>11,918,520</u>		
			موجودات متداولة
4,017,794	3,548,298	10	المخزون
3,765,661	3,117,030	11	نعم تجارية مدينة ونعم مدينة أخرى
570,000	650,000	12	ودائع لأجل
1,529,436	4,075,253	13	أرصدة لدى البنوك ونقد
<u>9,882,891</u>	<u>11,390,581</u>		
<u>22,404,351</u>	<u>23,309,101</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
2,640,537	2,784,455	15	احتياطي إجباري
1,508,216	1,423,325	15	احتياطي اختياري
(164,740)	(164,740)	16	أسهم خزينة
471,283	471,283		احتياطي أسهم خزينة
501,811	454,075		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
907,487	1,195,501		أرباح مرحلة
<u>18,228,218</u>	<u>18,527,523</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
885,630	957,503		مكافأة نهاية خدمة الموظفين
866,147	831,078	8	التزامات عقود الإيجار
<u>1,751,777</u>	<u>1,788,581</u>		
			مطلوبات متداولة
480,027	-	17	قروض لأجل
42,654	46,281	8	التزامات عقود الإيجار
1,733,622	2,910,489	18	نعم تجارية دائنة ونعم دائنة أخرى
108,155	-	19	أوراق دفع
59,898	36,227	20	التزامات عقود
<u>2,424,356</u>	<u>2,992,997</u>		
<u>4,176,133</u>	<u>4,781,578</u>		إجمالي المطلوبات
<u>22,404,351</u>	<u>23,309,101</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات في الصفحات من 12 إلى 49 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

  
بدر محمد غلوم القطان  
نائب رئيس مجلس الإدارة

  
صالح عمران عبد الله كنعان  
رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
12,290,351	12,841,695	20	المبيعات
(9,911,212)	(10,156,470)		تكلفة المبيعات
2,379,139	2,685,225		مجمّل الربح
184,157	179,474	9	الحصة من نتائج شركة زميلة
92,540	103,711	20	دخل آخر
(101,389)	-	10	مخصص بضاعة قديمة ومقادمة
(56,559)	(55,589)	11	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(18,960)	-	7	انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
(2,919)	(4,130)		خسارة تحويل عملات أجنبية
(885,826)	(946,520)	21	مصاريف عمومية وإدارية
(404,238)	(479,595)	22	مصاريف بيع وتوزيع
(74,481)	(43,398)		تكاليف تمويل
1,111,464	1,439,178		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة
(10,003)	(12,953)		الوطنية، والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة
(33,246)	(39,169)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(13,298)	(15,668)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(30,000)	(30,000)	30	الزكاة
1,024,917	1,341,388		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			ربح السنة
10.33	13.52	23	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

إن الإيضاحات في الصفحات من 12 إلى 49 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
1,024,917	1,341,388		ربح السنة
(6,284)	(1,969)	9	بنود (خسارة)/دخل شامل آخر: بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع: الحصة من الخسارة الشاملة الأخرى للشركة الزميلة
2,771	(47,736)		بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع: فروق تحويل عملة أجنبية من ترجمة عمليات أجنبية
(3,513)	(49,705)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
1,021,404	1,291,683		إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات في الصفحات من 12 إلى 49 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي أسهم خزينة	أرباح خزينة	احتياطي أسهم خزينة	احتياطي	احتياطي إيجاري	علاوة إصدار أسهم	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
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	-	-	(207,408)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	207,408	-	-	-	-	-	-	-	المحول لتوزيعات أرباح (إيضاح 30)
(496,188)	(496,188)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 30)
-	(111,146)	-	-	-	-	111,146	-	-	المحول إلى الاحتياطيات
18,228,218	907,487	501,811	471,283	(164,740)	1,508,216	2,640,537	2,294,444	10,069,180	في 31 ديسمبر 2020
18,228,218	907,487	501,811	471,283	(164,740)	1,508,216	2,640,537	2,294,444	10,069,180	في 1 يناير 2021
1,341,388	1,341,388	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
(49,705)	(1,969)	(47,736)	-	-	-	-	-	-	خسارة شاملة أخرى للسنة
1,291,683	1,339,419	(47,736)	-	-	(84,891)	-	-	-	إجمالي (خسارة) دخل شامل للسنة
-	84,891	-	-	-	-	-	-	-	المحول لتوزيعات أرباح (إيضاح 30)
(992,378)	(992,378)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 30)
-	(143,918)	-	-	-	-	143,918	-	-	المحول إلى الاحتياطيات
18,527,523	1,195,501	454,075	471,283	(164,740)	1,423,325	2,784,455	2,294,444	10,069,180	في 31 ديسمبر 2021

إن الإيضاحات في الصفحات من 12 إلى 50 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.



2020	2021	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
1,024,917	1,341,388		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			ربح السنة
			تعديلات -:
506,868	561,584	7	الاستهلاك
90,657	93,237	8	إطفاء
(184,157)	(179,474)	9	الحصة من نتائج شركة زميلة
(1,045)	-	20	ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
18,960	-	7	انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
(5,558)	(3,212)	20	إيرادات أرباح من ودائع لأجل
101,389	-	10	مخصص بضاعة قديمة ومتقادمة
56,559	55,589	11	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
2,919	4,130		خسارة تحويل عملات أجنبية
78,569	151,428		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
74,481	43,398		تكاليف تمويل
1,764,559	2,068,068		
			<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
432,414	469,293		المخزون
37,283	588,697		ذمم تجارية مدينة ونعم مدينة أخرى
(441,853)	1,164,398		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
(26,576)	(23,671)		التزامات عقود
1,765,827	4,266,785		<b>التدفقات النقدية من العمليات</b>
(18,158)	(79,417)		مزايا نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
1,747,669	4,187,368		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(442,200)	(77,742)	7	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,220	-		المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
5,558	3,212		إيرادات أرباح من ودائع لأجل مستلمة
(220,000)	(80,000)		إيداع ودائع لأجل
-	159,800	9	توزيعات أرباح من شركة زميلة
(655,422)	5,270		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
(600,000)	(480,027)	24	المسدد من قروض لأجل
(53,034)	(29,775)	24	سداد الجزء الأصلي من التزامات عقود الإيجار
(58,207)	(108,155)	24	أوراق دفع
(487,161)	(979,909)	24	توزيعات أرباح مدفوعة
(74,481)	(43,398)	24	تكاليف تمويل مدفوعة
(1,272,883)	(1,641,264)		<b>صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
2,170	(5,557)		تأثير ترجمة عملة أجنبية
(178,466)	2,545,817		<b>صافي الزيادة/(النقص) في أرصدة لدى البنوك ونقد</b>
1,707,902	1,529,436		أرصدة لدى البنوك ونقد في بداية السنة
1,529,436	4,075,253	13	أرصدة لدى البنوك ونقد في نهاية السنة

إن الإيضاحات في الصفحات من 12 إلى 49 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 2021 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 23 مارس 2022. 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 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 ولائحته التنفيذية المعمول بها وتعديلاتهما.

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 2021**  
إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة ماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية كما في 1 يناير 2021.

امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020، امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار. تمنح التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشاد المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشأن محاسبة تعديل عقد الإيجار بالنسبة لامتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لجائحة كورونا، لكونها وسيلة عملية، يجوز للمستأجر أن يختار عدم تحديد امتياز الإيجار المتعلق بجائحة كورونا الممنوح من المؤجر على أنه يمثل تعديل لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يتخذ هذا القرار باحتساب أي تغيير في مدفوعات التأجير الناتجة عن امتياز الإيجار المتعلق بجائحة كورونا بنفس الطريقة التي يحتسب بها أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 إذا لم يمثل التغيير تعديلاً على عقد الإيجار.

كان من المقرر أن يسري التعديل حتى 30 يونيو 2021، ولكن نظراً لاستمرار تأثير جائحة فيروس كورونا، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في 31 مارس 2021 بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى 30 يونيو 2022. يسري التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021.

بتاريخ 31 مارس 2021، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديل آخر على المعيار الدولي للتقارير المالية 16: امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا إلى ما بعد 30 يونيو 2021، والذي مدد الوسيلة العملية المذكورة أعلاه للتخفيضات في مدفوعات الإيجار التي كانت مستحقة في الأصل في أو قبل 30 يونيو 2022. يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021 مع السماح بالتطبيق المبكر. يتم تطبيق التعديل بشكل إجباري من جانب المنشآت التي قررت تطبيق التعديل السابق الخاص بامتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

مع ذلك، لم تحصل المجموعة على امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا ولكنها تعترف بتطبيق الوسيلة العملية إذا أصبحت قابلة للتطبيق ضمن الفترة المسموح خلالها بالتطبيق.

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

- توفر التعديلات سبل إعفاء مؤقتة تعالج تأثيرات البيانات المالية عندما يتم استبدال معدل الفائدة السائد بين البنوك بمعدل فائدة بديل خالي تقريباً من المخاطر. تتضمن التعديلات الوسائل العملية التالية:
- وسيلة عملية تتطلب أن يتم معاملة التغيرات التعاقدية أو التغيرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح بشكل مباشر على أنها تغيرات في معدل الفائدة المتغير تعادل الحركة على السعر السوقي للفائدة.
  - السماح بالتغييرات التي يطلب إصلاح معدل الفائدة السائد بين البنوك أن يتم إجرائها على تصنيفات التحوط ووثائق التحوط بدون قطع علاقة التحوط.
  - توفير إعفاء مؤقت للشركات من الاضطراب لتلبية المتطلبات المحددة بشكل منفصل عندما يتم تصنيف أداة معدل الفائدة الخالي من المخاطر على أنها تحوط لمكون المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تنوي المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.



4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكنها غير سارية بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة عند سريانها حيثما انطبق ذلك.

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:

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

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

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 23 يناير 2020 تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي 1 لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- المقصود بالحق في تأجيل السداد.
- وجوب توافر حق التأجيل في نهاية فترة التقرير.
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة منشأة ما لحقها في التأجيل.
- أنه فقط إذا كان هناك مشتق ضمني في التزام قابل للتحويل يمثل بحد ذاته أداة حقوق ملكية فإن شروط الالتزام لن تؤثر على تصنيفه.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض القائمة بحاجة إلى إعادة التفاوض بشأنها.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: مراجع إطار المفاهيم

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "عمليات دمج الأعمال" - مراجع إطار المفاهيم. إن الغرض من التعديلات هو أن يحل مرجع إطار المفاهيم لإعداد وعرض البيانات المالية الصادر في 1989 محل مرجع إطار مفاهيم التقارير المالية الصادر في مارس 2018 دون إدخال تغييرات جوهرية على متطلباته. وقد أضاف المجلس استثناء من مبدأ التحقق الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية 3 وذلك لتجنب إصدار أرباح وخسائر اليوم الثاني المحتمل التي تنشأ فيما يتعلق بالمطلوبات والمطلوبات المحتملة التي ستندرج تحت نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21 - "الضرائب إذا تم تكبدها بشكل منفصل".

وفي الوقت ذاته، قرر المجلس توضيح الإرشادات الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 بخصوص الموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال مرجع إطار إعداد وعرض البيانات المالية. تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 وتطبق بأثر مستقبلي.



4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16: الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الغرض المحدد لها  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 معيار الممتلكات والمنشآت والمعدات - المتحصلات قبل الغرض المحدد لها والذي يحظر على المنشآت أن تخصم من تكلفة بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أي متحصلات من بيع بنود منتجة أثناء وضع الأصل في الموقع والحالة اللازمة له ليتم تشغيله بالطريقة التي حددتها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود وتكاليف إنتاجها في الربح أو الخسارة.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ويجب تطبيقها بأثر رجعي على الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة عند قيام المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37: العقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة الوفاء بالعقد  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 حدد فيها التكاليف الواجب على منشأة إدرجها عند تقييم ما إذا كان عقد ما مثقلاً بالالتزامات أو أنه ينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات "نهج التكاليف المرتبطة بشكل مباشر". إن التكاليف المرتبطة مباشرة بعقد تزويد سلع وخدمات تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية وتخصيص التكاليف المرتبطة بأنشطة العقد مباشرة. كما أن التكاليف العمومية والإدارية لا ترتبط مباشرة بالعقد ويتم استبعادها مالم تكن محملة صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. سوف تطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تفي فيها بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي طبقت فيها التعديلات للمرة الأولى.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020

فيما يلي ملخص لتعديلات دورة التحسينات السنوية 2018-2020:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1: تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - الشركة التابعة كأول من يطبق  
يسمح التعديل للشركة التابعة التي تقرر تطبيق الفقرة 16د (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية 1 أن تقوم بقياس الفروقات المترجمة لتحويل العملة باستخدام المبالغ المقدمة من الشركة الأم بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما يُطبق هذا التعديل على أي شركة زميلة أو شركة محاصة تقرر تطبيق الفقرة 16د (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية 1.

يسري التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر.

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية - الرسوم وفق اختبار "نسبة 10%" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية  
يوضح التعديل الرسوم التي تُدرجها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف عن شروط الالتزام المالي الأصلي اختلافاً جوهرياً. هذه الرسوم لا تتضمن إلا ما تم دفعه أو استلامه بين المقترض والمقرض ومنها الرسوم المدفوعة أو المستلمة من أيًا من المقترض أو المقرض نيابة عن الآخر. تُطبق المنشأة التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المستبدلة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى.

يسري التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر. سوف تُطبق المجموعة التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة أو المستبدلة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 41 "الزراعة": الضرائب في قياسات القيمة العادلة  
يلغي التعديل الشرط الوارد في الفقرة 22 من معيار المحاسبة الدولي 41 والذي يفيد بأن تقوم المنشآت باستبعاد التدفقات النقدية من الضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات المدرجة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 41.

تُطبق أي منشأة التعديل مستقبلاً على قياسات القيمة العادلة في أو بعد بداية فترة التقارير المالية السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار": حوافز الإيجار  
يلغي التعديل توضيح الدفعات المسددة من المؤجر فيما يتعلق بالتحسينات على العين المؤجرة في المثال التوضيحي رقم 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16. وهذا من شأنه أن يزيل اللبس المحتمل حول معالجة حوافز الإيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 أورد فيها تعريفاً للتقديرات المحاسبية. توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب ومدخلات القياس لوضع تقديرات محاسبية.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وتُطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تقع في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما أنه قد تم الإفصاح عن هذا الأمر.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 2 في فبراير 2021، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 2 إصدار الأحكام حول المادية والتي أورد فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المادية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت عند تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية الأكثر جدوى عن طريق استبدال شرط إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "المهمة" بشرط الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشاد حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المادية عند اتخاذ قرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

تطبق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر. نظرًا لكون التعديلات على بيان الممارسة رقم 2 تقدم إرشادًا غير ملزم بشأن تطبيق تعريف المادية على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضروريًا.

تقوم المجموعة حاليًا بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية للمجموعة.

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 المباعية خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة المجمع أو الدخل الشامل الآخر اعتبارًا من تاريخ سيطرة الشركة الأم حتى تاريخ توقف تلك السيطرة على الشركة التابعة.



5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.1 أساس التجميع (تتمة)

الشركات التابعة (تتمة)

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 لتنماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

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
		2020	2021	
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 أيضاً 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 تكبدتها 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 الاستحواذ، 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 وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة.



5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.2 دمج الأعمال (تتمة)

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 سابقاً 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 سابقاً الشركة المشتريّة في الشركة المشتراة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الدخل كربح شراء من الصفقة.

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 الأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ (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 الاستحواذ 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 تكديدها، 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 كانت 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 تغيرات 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 المرسملة 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.

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.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.4 استثمار في شركة زميلة (تتمة)

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف مبدئياً بالاستثمار في شركة زميلة في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر 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 القانونية 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 والمطلوبات المحتملة 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 المجمع بأي زيادة، بعد إعادة التقدير لحصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات المحتملة 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 للانخفاض 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 ميكر 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 بآثار 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.

وعندما يمكن توفير أسس معقولة ومتسقة للتوزيع فإن الموجودات يتم توزيعها أيضاً 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 ناقصاً 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 حالاً في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

في حالة تم عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، 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 حالاً في بيان الربح أو الخسارة المجمع.



5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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 متقدمة، 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 متقدمة. 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 طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات.

تتضمن الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة ضمن بيان المركز المالي المجمع ندم تجارية مدينة وندم مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدماً) وودائع لأجل، أرصدة لدى البنوك ونقد، وقرروض لأجل، والتزامات عقود الإيجار وندم تجارية دائنة وندم دائنة أخرى وأوراق دفع.

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 لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات فقط أو لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية 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 بمشتریات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. باستثناء الندم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي كبير، تقوم المجموعة بمبدأ بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة، في حالة قياس الأصل المالي بخلاف القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. الندم 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 التاليتين: (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 التاليتين والأي يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- محتفظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحقيق 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 مقياسة 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 نم تجارية مدينة وضم مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدماً) وودائع لأجل وأرصدة لدى البنوك ونقد.

نم تجارية مدينة

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

نم مدينة أخرى

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

ودائع لأجل

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

أرصدة لدى البنوك ونقد

يتضمن أرصدة لدى البنوك ونقد نقد في الصنوق والمحفظة ولدى البنوك، 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 الفرق بين 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 لتلك التعرضات 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 للنم التجارية المدينة والنم المدينة الأخرى (باستثناء مدفوعات مقدماً)، قامت المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط الخاص بالمعيار واحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي. وعليه، لا تقوم المجموعة بنتيج 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 التمسر 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 أرصدة لدى البنوك ونقد 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 المعنن 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 أي 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.

5.7.2 المطلوبات المالية

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

القروض

يتم إدراج القروض مبنياً 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 النعم الدائنة ذمم تجارية دائنة وذمم 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 التبديل أو التغيير كإلغاء اعتراف لأصل الالتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

5.8 مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم ادراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجموع 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 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 بريج أو خسارة في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند الشراء والبيع أو الإصدار أو الإلغاء لأسهم الخزينة. يتم إدراج المبلغ المنفوع 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 الاحتياطيات بعد ذلك.

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة أولاً لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في الاحتياطيات 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 بعيد.

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 للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام المبلغ المثبت للالتزامات عقود 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 عقود 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 لظروف 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 التزامات عقود الإيجار لكي تعكس تراكم الفائدة بينما يتم تخفيضها مقابل مدفوعات عقد الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود 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 2021

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 عند تحديد ما إذا كان قد تم نقل 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.

تتشأ 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.

**دخل آخر**

يمثل الدخل الآخر بشكل رئيسي مبيعات نفايات والتي يتم الاعتراف بها عند قيام المجموعة بتحويل السيطرة على البضائع للعميل.

**التزامات 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 المجموع 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 والأرصنة

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 المجموع. يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية المعاملات بالعملة الأجنبية وترجمة معدلات التحويل في نهاية السنة للموجودات والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

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 العملي والزكاة

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العملي 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

1.0% من صافي الربح ناقصا الاقتطاعات المسموح بها  
1.0% من صافي الربح ناقصا الاقتطاعات المسموح بها

الضريبة/الرسوم الإيجابية

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العملي  
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 وافتراضات 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 وفترة مستقبلية في حال أثر هذا التعديل على كل من الفترة الحالية والفترة 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 التدفقات النقدية للأداة. تتبع المجموعة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 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 فترات 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 تحسينات 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. عادة 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 الموكل مقابل الوكيل

- 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 تعديل مادي للقيم الدفترية للموجودات 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 بطيئة 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 لاحتساب 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 والعمل والنوع). يستند جدول المخصص بشكل مبني 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 للعمل 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 التزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي يمثل معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداؤه 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 سداؤه"، 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 2021

7. ممتلكات ومنشآت ومعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	أثاث وتركيبات	مكينات	مباني
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
14,877,733	2,765	276,363	881,948	9,880,113	3,836,544
442,200	360,940	-	40,152	-	41,108
(10,147)	-	(4,840)	(5,307)	-	-
148	(1,678)	13	-	1,217	596
15,309,934	362,027	271,536	916,793	9,881,330	3,878,248
77,742	61,642	-	74,733	347,887	16,100
-	(422,620)	(92)	(326)	(7,748)	(4,113)
(13,328)	(1,049)	271,444	991,200	10,221,469	3,890,235
15,374,348	-	227,079	818,968	3,549,358	1,662,503
6,257,908	-	11,107	24,113	356,613	115,035
506,868	-	(4,679)	(5,293)	-	-
(9,972)	-	-	-	18,960	-
18,960	-	(7)	(47)	(920)	(403)
(1,377)	-	233,500	837,741	3,924,011	1,777,135
6,772,387	-	10,923	31,330	382,143	137,188
561,584	-	(78)	(328)	(1,350)	(947)
(2,703)	-	244,345	868,743	4,304,804	1,913,376
7,331,268	-	27,099	122,457	5,916,665	1,976,859
8,043,080	-	38,036	79,052	5,957,319	2,101,113
8,537,547	362,027	5	5	30-5	30-5

تم التنازل عن بعض الممتلكات والمنشآت والمعدات بقيمة دفترية تبلغ لا شيء دينار كويتي (2020: 4,405,086 دينار كويتي) كضمان مقابل فروض 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

7. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

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

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
491,539	544,720
15,329	16,864
<u>506,868</u>	<u>561,584</u>

تكلفة المبيعات  
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 21)

8. عقود الإيجار

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

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
1,472,735	1,382,750
(90,657)	(93,237)
672	(911)
<u>1,382,750</u>	<u>1,288,602</u>

في 1 يناير  
رسوم إطفاء  
فروق ترجمة العملات الأجنبية  
في 31 ديسمبر

تم التنازل عن موجودات حق الاستخدام بقيمة دفترية لا شيء دينار كويتي (2020: 768,107 دينار كويتي) كضمان مقابل قروض لأجل (إيضاح 17).

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

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
85,666	88,245
4,991	4,992
<u>90,657</u>	<u>93,237</u>

تكلفة المبيعات  
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 21)

مبين أدناه القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار لدى المجموعة والحركات خلال السنة:

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
961,377	908,801
34,749	33,297
(87,783)	(63,072)
458	(1,667)
<u>908,801</u>	<u>877,359</u>

في 1 يناير  
تكاليف تمويل  
مدفوعات خلال السنة  
فروق ترجمة العملات الأجنبية  
في 31 ديسمبر

قامت المجموعة بإثبات مصروف التأجير من عقود إيجار قصيرة الأجل بمبلغ 206,561 دينار كويتي (2020: 213,692 دينار كويتي) للسنة.



إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

8. عقود الإيجار (تتمة)

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
866,147	831,078	الجزء غير المتداول
42,654	46,281	الجزء المتداول
<u>908,801</u>	<u>877,359</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
2020	2021			2020	2021		
دينار كويتي	دينار كويتي			%	%		
2,601,163	2,586,838	المنتجات الورقية	طريقة حقوق الملكية	40	40	المملكة العربية السعودية	شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة للمجموعة:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,194,827	3,000,207	المركز المالي للشركة الزميلة
5,528,056	4,611,295	موجودات غير متداولة
8,722,883	7,611,502	موجودات متداولة
(198,473)	(222,999)	إجمالي الموجودات
(2,021,503)	(921,407)	مطلوبات غير متداولة
(2,219,976)	(1,144,406)	مطلوبات متداولة
6,502,907	6,467,096	إجمالي المطلوبات
2,601,163	2,586,838	صافي الموجودات
		حصة المجموعة في صافي موجودات شركة زميلة
7,469,302	6,227,529	إيرادات وتنتاج شركة زميلة
460,392	448,685	الإيرادات
(15,710)	(4,923)	صافي الربح
184,157	179,474	خسارة شاملة أخرى
(6,284)	(1,969)	حصة المجموعة من الربح
-	159,800	حصة المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى
		توزيعات أرباح مستلمة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

10. المخزون

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,524,483	1,965,528	مواد خام
137,750	266,223	بضاعة جاهزة
47,945	61,444	مواد تعبئة
124,037	992,976	بضاعة بالطريق
424,243	502,588	قطع غيار
4,258,458	3,788,759	
(240,664)	(240,461)	مخصص بضاعة قديمة ومتقادمة
4,017,794	3,548,298	

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
139,821	240,664	في 1 يناير
101,389	-	المحمل للسنة
(546)	(203)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
240,664	240,461	في 31 ديسمبر

في 2021، تم إثبات بضاعة بمبلغ 7,370,383 دينار كويتي (2020: 7,582,788 دينار كويتي) كمصرف، وتم إدراجها ضمن "تكلفة المبيعات".

11. ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,779,682	3,103,727	ذمم تجارية مدينة
(195,751)	(213,950)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
3,583,931	2,889,777	
81,707	118,714	مدفوعات مقدماً
75,712	71,597	تأمينات مستردة
8,086	5,997	ذمم موظفين
16,225	30,945	ذمم مدينة أخرى
3,765,661	3,117,030	

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
141,621	195,751	في 1 يناير
56,559	55,589	المحمل للسنة
(2,367)	(37,175)	المشطوب خلال السنة
(62)	(215)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
195,751	213,950	في 31 ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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 بمتوسط ربح بنسبة 1.45% (2020: 1.11%) سنويًا.

13. أرصدة لدى البنوك ونقد

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
1,523,023	4,070,479
6,413	4,774
1,529,436	4,075,253

أرصدة لدى البنوك  
نقد بالصندوق ولدى مدير محافظ

14. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع 10,069,180 دينار كويتي (2020: 10,069,180 دينار كويتي) ويتكون من 100,691,795 سهماً بقيمة 100 فلس للسهم (2020: 100,691,795 سهماً بقيمة 100 فلس للسهم) وجميع الأسهم مدفوعة نقدًا.

15. الاحتياطات

احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وتعديلاته، وعقد تأسيس الشركة الأم وتعديلاته، يقتطع سنويًا 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، وعقد تأسيس الشركة الأم وتعديلاته، بموجب قرار يصدر من الجمعية العامة العادية للشركة الأم، يجوز اقتطاع نسبة لا تزيد عن 10% سنويًا من ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، وذلك من أجل تكوين احتياطي اختياري والذي يتم تخصيصه للأغراض التي تحددها الجمعية العامة.

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

16. أسهم خزينة

2020	2021
1,454,028	1,454,028
%1.44	%1.44
225,374	327,156
164,740	164,740

عدد الأسهم  
نسبة الأسهم المصدرة (%)  
القيمة السوقية (دينار كويتي)  
التكلفة (دينار كويتي)

تلتزم الشركة الأم بالاحتفاظ باحتياطات 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

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
480,027	-
480,027	-

الجزء المتداول

تمثل قروض لأجل تسهيلات إعادة تمويل ائتمانية (التسهيلات) من بنك محلي. تستخدم هذه التسهيلات لتمويل شراء معدات وآلات لتوسيع مصنع المجموعة. تحمل هذه التسهيلات ربحاً نصف سنوياً بنسبة 3.5% (2020: 3.5%) ويسدد كما هو مبين أدناه.

تاريخ الاستحقاق		الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	المبلغ المستحق	مبلغ التسهيلات
الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	-	-	-	-	2,800,000

  

تاريخ الاستحقاق		الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	المبلغ المستحق	مبلغ التسهيلات
الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	حتى نوفمبر 2021	-	480,027	480,027	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 لمعدل الرافعة المالية (نسبة الموجودات المتداولة إلى المطلوبات المتداولة) 1.5 : 1.

18. نـم تجارية دائنة وذيـم دائنة أخرى

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
812,635	1,832,053
172,053	184,522
244,654	261,986
415,471	531,573
10,003	12,953
35,508	41,648
13,298	15,754
30,000	30,000
1,733,622	2,910,489

نـم تجارية دائنة  
توزيعات أرباح مستحقة  
مصاريف مستحقة  
ذم موظفين دائنة  
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي  
ضريبة دعم العمالة الوطنية  
الزكاة  
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

19. أوراق دفع

تتضمن أوراق الدفع مبلغ لا شيء دينار كويتي (2020: 108,155 دينار كويتي) يمثل تسهيلات من بنك محلي ويحمل معدل فائدة بنسبة لا شيء % (2020: 1.5%) سنوياً فوق معدل الخصم المعان من قبل بنك الكويت المركزي.

20. الإيرادات

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021					نوع الإيرادات
الإجمالي	دخل آخر	قسم التغليف المرن	قسم التغليف الاستهلاكي	قسم التغليف الصناعي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
6,074,626	-	-	-	6,074,626	بيع أوراق التغليف متعددة الطبقات
5,425,658	-	-	5,425,658	-	بيع أكياس وورق تغليف عالي الجودة والقيمة
1,341,411	-	1,341,411	-	-	بيع ورق الطباعة متعدد الطيات ورولات الورق
100,499	100,499	-	-	-	بيع نفايات
12,942,194	100,499	1,341,411	5,425,658	6,074,626	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
3,212	3,212	-	-	-	إيرادات أرباح من ودائع لأجل
12,945,406	103,711	1,341,411	5,425,658	6,074,626	إجمالي الإيرادات
الأسواق الجغرافية					
4,835,435	72,385	1,288,063	1,646,745	1,828,242	دولة الكويت
7,263,308	28,114	53,348	3,564,757	3,617,089	دول مجلس التعاون الخليجي
237,606	-	-	214,156	23,450	آسيا
605,845	-	-	-	605,845	أفريقيا
12,942,194	100,499	1,341,411	5,425,658	6,074,626	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
توقيت تحقق الإيرادات					
12,942,194	100,499	1,341,411	5,425,658	6,074,626	بضائع محولة في وقت محدد
12,942,194	100,499	1,341,411	5,425,658	6,074,626	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
الإيرادات					
12,942,194	100,499	1,341,411	5,425,658	6,074,626	عملاء خارجيين
12,942,194	100,499	1,341,411	5,425,658	6,074,626	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

20. الإيرادات (تتمة)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020					نوع الإيرادات
الإجمالي	دخل آخر	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 ورولات 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
12,382,891	92,540	1,287,067	4,461,114	6,542,170	إجمالي الإيرادات
الأسواق الجغرافية					
4,625,669	38,084	1,228,005	1,437,510	1,922,070	دولة الكويت
7,023,341	48,898	59,062	2,881,942	4,033,439	دول مجلس التعاون الخليجي
317,478	-	-	141,662	175,816	آسيا
410,845	-	-	-	410,845	أفريقيا
12,377,333	86,982	1,287,067	4,461,114	6,542,170	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
توقيت تحقق الإيرادات					
12,377,333	86,982	1,287,067	4,461,114	6,542,170	بضائع محولة في وقت محدد
12,377,333	86,982	1,287,067	4,461,114	6,542,170	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
الإيرادات					
12,377,333	86,982	1,287,067	4,461,114	6,542,170	عملاء خارجيين
12,377,333	86,982	1,287,067	4,461,114	6,542,170	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء

قامت المجموعة بالاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للزم التجارية المدينة الناتجة من العقود المبرمة مع عملاء، وتم إدراجه في بيان الربح أو الخسارة المجمع بمبلغ 55,589 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: 56,559 دينار كويتي).

أرصدة عقود

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
59,898	36,227

التزامات عقود

تتمثل التزامات العقود في دفعات مقدّمة مستلمة من عملاء خلال السنة لتوصيل البضائع إلى العملاء خلال السنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2022. تم استيفاء التزامات الأداء المتعلقة بالتزامات العقود للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.



إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

21. مصاريف عمومية وإدارية

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
617,723	667,519
15,329	16,864
4,991	4,992
14,874	17,325
30,093	31,388
59,227	80,506
17,829	29,442
21,680	27,312
104,080	71,172
<u>885,826</u>	<u>946,520</u>

تكاليف موظفين  
استهلاك (إيضاح 7)  
إطفاء (إيضاح 8)  
إيجار  
مصاريف اتصالات  
أتعاب مهنية  
مصاريف سفر  
مصاريف قرطاسية  
أخرى

22. مصاريف بيع وتوزيع

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
135,127	130,236
224,344	292,081
44,767	57,278
<u>404,238</u>	<u>479,595</u>

تكاليف موظفين  
مصاريف تعبئة  
أخرى

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:

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
<u>1,024,917</u>	<u>1,341,388</u>
100,691,795	100,691,795
(1,454,028)	(1,454,028)
<u>99,237,767</u>	<u>99,237,767</u>
<u>10.33</u>	<u>13.52</u>

ربح السنة (دينار كويتي)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة:  
عدد الحصص المصدرة  
ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة  
ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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	
1,669,036	172,053	108,155	908,801	480,027	<b>في 1 يناير 2021</b>
(480,027)	-	-	-	(480,027)	المسدد من قروض لأجل
992,378	992,378	-	-	-	توزيعات الأرباح
(979,909)	(979,909)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
					سداد الجزء الأصلي من التزامات عقود الإيجار
(29,775)	-	-	(29,775)	-	المدفوع من أوراق دفع
(108,155)	-	(108,155)	-	-	تكاليف تمويل مستحقة
43,398	-	653	33,297	9,448	تكاليف تمويل مدفوعة
(43,398)	-	(653)	(33,297)	(9,448)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
(1,667)	-	-	(1,667)	-	
1,061,881	184,522	-	877,359	-	<b>في 31 ديسمبر 2021</b>
2,370,792	163,026	166,362	961,377	1,080,027	<b>1 يناير 2020</b>
(600,000)	-	-	-	(600,000)	المسدد من قروض لأجل
496,188	496,188	-	-	-	توزيعات الأرباح
(487,161)	(487,161)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
					سداد الجزء الأصلي من التزامات عقود الإيجار
(53,034)	-	-	(53,034)	-	المدفوع من أوراق دفع
(58,207)	-	(58,207)	-	-	تكاليف تمويل مستحقة
74,481	-	4,474	34,749	35,258	تكاليف تمويل مدفوعة
(74,481)	-	(4,474)	(34,749)	(35,258)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
458	-	-	458	-	
1,669,036	172,053	108,155	908,801	480,027	<b>في 31 ديسمبر 2020</b>

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:

بيان المركز المالي المجموع:

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
30,000	30,000

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 18)

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

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
201,743	238,902
14,832	16,332
30,000	30,000

بيان الربح أو الخسارة المجموع  
مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين  
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 أرباحًا 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 الطيات ورولات الورق بما في ذلك أوراق الألمنيوم.

فيما يلي تحليل لإيرادات ونتائج المجموعة حسب قطاعات التشغيل للسنة:

2020	2021	2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
نتائج القطاع		الإيرادات		
827,116	940,280	6,542,170	6,074,626	قسم التغليف الصناعي
1,323,564	1,590,679	4,461,114	5,425,658	قسم التغليف الاستهلاكي
228,459	154,266	1,287,067	1,341,411	قسم التغليف المرن
<u>2,379,139</u>	<u>2,685,225</u>	<u>12,290,351</u>	<u>12,841,695</u>	
184,157	179,474			الحصة من نتائج شركة زميلة
92,540	103,711			دخل آخر
(101,389)	-			مخصص بضاعة قديمة ومتقدمة
(56,559)	(55,589)			مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(18,960)	-			انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
(2,919)	(4,130)			خسارة تحويل عملات أجنبية
(885,826)	(946,520)			مصاريف عمومية وإدارية
(404,238)	(479,595)			مصاريف بيع وتوزيع
(74,481)	(43,398)			تكاليف تمويل
(10,003)	(12,953)			حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(33,246)	(39,169)			ضريبة دعم العمالة الوطنية
(13,298)	(15,668)			الزكاة
(30,000)	(30,000)			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>1,024,917</u>	<u>1,341,388</u>			ربح السنة



إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

26. التقارير القطاعية (تتمة)

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

2020	2021	2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
نتائج القطاع		الإيرادات		
1,176,656	1,262,447	4,587,585	4,763,050	دولة الكويت
1,137,899	1,270,771	6,974,443	7,235,194	دول مجلس التعاون الخليجي
5,719	59,621	317,478	237,606	آسيا
58,865	92,386	410,845	605,845	أفريقيا
<u>2,379,139</u>	<u>2,685,225</u>	<u>12,290,351</u>	<u>12,841,695</u>	

فيما يلي تحليل موجودات ومطلوبات المجموعة حسب المنطقة الجغرافية للسنة:

2020	2021	2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
المطلوبات		الموجودات		
3,102,699	3,364,478	14,558,475	15,324,483	دولة الكويت
1,073,434	1,417,100	7,845,876	7,984,618	دول مجلس التعاون الخليجي
<u>4,176,133</u>	<u>4,781,578</u>	<u>22,404,351</u>	<u>23,309,101</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 الربح.

مخاطر العملة الأجنبية (أ)

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 2021

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:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
961,520	(318,297)	دولار أمريكي
21,501	-	ريال سعودي
998,413	686,842	درهم إماراتي
(31,730)	(131,747)	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 وبين 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	
2020	2021		
دينار كويتي	دينار كويتي		
48,076	(15,915)	+5%	دولار أمريكي
1,075	-	+5%	ريال سعودي
49,921	34,342	+5%	درهم إماراتي
(1,587)	(6,587)	+5%	يورو

(ب) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تنذب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات الربح السوقي. 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	2020	2021	
2020	2021		دينار كويتي	دينار كويتي	
دينار كويتي	دينار كويتي				
(224)	-	+5%	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 الآخر. الموجودات المالية التي تعرض المجموعة بشكل كبير للمخاطر الائتمانية تكمن بصورة أساسية في نهم تجارية مدينة و نهم مدينة أخرى (باستثناء دفعة مقدمة للموردين ومدفوعات مقدّما) وودائع لأجل أرصدة لدى البنوك و نقد.

نهم 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 2021
الإجمالي	أكثر من 365 يومًا	181 - 365 يومًا	180-91 يومًا	0 - 90 يومًا	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
	%100	%55.48	%5.73	%0.24	
3,103,727	96,572	177,657	216,573	2,612,925	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة (%)
213,950	96,572	98,569	12,414	6,395	مجملة القيمة الدفترية الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

يتم شطب الذمم التجارية المدينة (أي إلغاء الاعتراف بها) عند عدم وجود توقع معقول للاسترداد. إن التعثر في السداد خلال 365 يومًا اعتبارًا من تاريخ الاستحقاق وعدم التمكن من إجراء ترتيب بديل للسداد - من بين أمور أخرى - مع المجموعة يعد مؤشرًا على عدم وجود توقع معقول للاسترداد، وبالتالي يعتبر كإخفاض في القيمة الائتمانية.

الأدوات المالية والودائع لأجل وأرصدة لدى البنوك وتقد

إن الودائع الخاصة بالمجموعة والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل المقاسة بالتكلفة المطفأة 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 المبدي.



إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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 الحد الأقصى لاصافي التعرض لمخاطر الائتمان بحسب فئة الموجودات بتاريخ البيانات المالية هو كما يلي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,683,954	2,998,316	ذمم تجارية مدينة و ذمم مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدماً)
570,000	650,000	ودائع لأجل
1,526,159	4,070,689	أرصدة لدى البنوك ونقد لدى مدير محافظ
<u>5,780,113</u>	<u>7,719,005</u>	

التركيز الجغرافي لأقصى تعرض للمخاطر الائتمانية

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

الإجمالي	أخرى	دول مجلس	2021	
		التعاون		
دينار كويتي	دينار كويتي	الخليجي	دينار كويتي	
2,998,316	126,875	2,871,441		ذمم تجارية مدينة و ذمم مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدماً)
650,000	-	650,000		وديعة لأجل
4,070,689	-	4,070,689		أرصدة لدى البنوك ونقد لدى مدير محافظ
<u>7,719,005</u>	<u>126,875</u>	<u>7,592,130</u>		

الإجمالي	أخرى	دول مجلس	2020	
		التعاون		
دينار كويتي	دينار كويتي	الخليجي	دينار كويتي	
3,683,954	121,25	3,562,697		ذمم تجارية مدينة و ذمم مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدماً)
570,000	-	570,000		ودائع لأجل
1,526,159	-	1,526,159		أرصدة لدى البنوك ونقد لدى مدير محافظ
<u>5,780,113</u>	<u>121,25</u>	<u>5,658,856</u>		

2020	2021	قطاع الصناعة:
دينار كويتي	دينار كويتي	التصنيع
3,683,954	2,998,316	البنوك والمؤسسات المالية
2,096,159	4,720,689	
<u>5,780,113</u>	<u>7,719,005</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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 ومتوسط وطويل الأجل للمجموعة بالإضافة إلى متطلبات إدارة السيولة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطي 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. لم تكن القيمة الدفترية للمطلوبات للمجموعة التي لها تاريخ استحقاق أقل من 12 شهراً مختلفة بشكل مادي عن أرقامها التعاقدية غير المخصصة.

2021	أقل من 3 أشهر	من 3 إلى 12 شهراً	من 1 إلى 2 سنة	من 2 إلى 5 سنوات	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
التزامات عقود الإيجار	13,316	64,949	78,266	1,017,083	1,173,614
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	2,461,647	448,842	-	-	2,910,489
	<u>2,474,963</u>	<u>513,791</u>	<u>78,266</u>	<u>1,017,083</u>	<u>4,084,103</u>
2020	أقل من 3 أشهر	من 3 إلى 12 شهراً	من 1 إلى 2 سنة	من 2 إلى 5 سنوات	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
قروض لأجل	-	494,268	-	-	494,268
التزامات عقود الإيجار	12,117	61,350	74,558	1,052,500	1,200,525
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	1,640,261	93,361	-	-	1,733,622
أوراق دفع	110,168	-	-	-	110,168
	<u>1,762,546</u>	<u>648,979</u>	<u>74,558</u>	<u>1,052,500</u>	<u>3,538,583</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 التخيرات 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.

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 المستثمر. يتم احتساب صافي المديونية بمبلغ إجمالي المديونية ناقصاً أرصدة لدى البنوك ونقد وتحتسب إجمالي رأس المال المستثمر بإجمالي صافي المديونية وحقوق الملكية.

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		قروض لأجل
480,027	-	التزامات عقود الإيجار
908,801	877,359	أوراق دفع
108,155	-	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك ونقد
(1,529,436)	(4,075,253)	صافي الدين
(32,453)	(3,197,894)	حقوق الملكية
18,228,218	18,527,523	رأس المال المستثمر
18,195,765	15,329,629	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 2021.

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 المجموعة قيمتها لمساهمتها 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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		المطلوبات المحتملة
-	59,966	اعتمادات مستندية
115,332	74,208	خطابات ضمان
115,332	134,174	



30. اجتماع الجمعية العامة السنوية

وافقت الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 5 مايو 2021 على ما يلي:

- البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.
- تحويل مبلغ 84,891 دينار كويتي من الاحتياطي الاختياري إلى الأرباح المرحلة من أجل توزيع أرباح نقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (2019: 207,408 دينار كويتي).
- توزيعات أرباح نقدية بنسبة 10% بواقع 10 فلس للسهم الواحد على الأسهم القائمة باستثناء أسهم الخزينة، بمبلغ 992,378 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 إلى المساهمين المقيدين بسجل الشركة الأم كما في تاريخ الاستحقاق (2019: 496,188 دينار كويتي).

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه الذي عقد في 23 مارس 2022، توزيع مكافأة مجلس الإدارة بمبلغ 30,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: 30,000 دينار كويتي)، ويخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

31. أحداث جوهرية

تأثير جائحة فيروس كورونا

فيما يتعلق بتفشي 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؛
- رقابة عملية التوظيف؛

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 الأرباع 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. ثم 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.