

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الصفحات	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
45 - 12	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي شركة الشعب الصناعية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة الشعب الصناعية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2023 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 معلومات السياسات المحاسبية المادية.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023 وعن أداؤها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية").

أساس الرأي

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

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة

تتضمن أعمالنا المنجزة ما يلي من إجراءات:

كما في 31 ديسمبر 2023، بلغت الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى 3,502,768 دينار كويتي (باستثناء دفعة مقدمة مقابل الاستحواذ على شركة تابعة ودفعات مقدمة للموردين ومدفوعات مقدما) (2022: 3,832,904 دينار كويتي) وصافي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ 238,853 دينار كويتي (2022: 271,577 دينار كويتي) (إيضاح 10).

- قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق مقارنتها مع البيانات التاريخية المعدلة لظروف السوق الحالية والمعلومات المستقبلية؛

قامت المجموعة بإثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بمبلغ 21,959 دينار كويتي (2022: 57,035 دينار كويتي).

- قمنا بإجراءات جوهرية لاختبار - على أساس العينة - مدى اكتمال ودقة المعلومات الواردة في تقرير أعمار المدنين؛

- اختبرنا التسويات اللاحقة التي تمت لعينة مختارة من العملاء؛

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 اعتباراً من التحقق المبني 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. نظراً لأهمية الذمم التجارية المدينة ودرجة التعقيد في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، فقد تم اعتبارها أمراً من أمور التدقيق الرئيسية.

- أخذنا في الاعتبار معايير الإدارة لتجميع الذمم التجارية المدينة في قطاعات وقمنا بتقييم ما إذا كانت المعايير الخاصة بكل قطاع تمثل مؤشراً على الخصائص الائتمانية المماثلة؛

- كما أخذنا في الاعتبار مدى كفاية إفصاحات المجموعة المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان واستجاباتها لتلك المخاطر.

يرجى الرجوع إلى الإيضاحات التالية حول البيانات المالية المجمعة:

إيضاح 5.8.1 - الموجودات المالية؛

إيضاح 6 - الأحكام المحاسبية المادية والتقديرات غير المؤكدة؛

إيضاح 10 - 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

احتفظت المجموعة ببضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بمبلغ 5,171,706 دينار كويتي (2022):
7,925,825 دينار كويتي) بالصافي بعد خصم مخصص
البضاعة القديمة والمتقادمة بمبلغ 325,893 دينار كويتي
(2022: 194,381 دينار كويتي) كما في 31 ديسمبر
2023.

لدى المجموعة مستوى كبير من البضاعة في نهاية السنة وإن
تقدير القيمة الدفترية يشكل حكماً هاماً ولأسيما فيما يتعلق
بتقدير مخصصات البضاعة القديمة والمتقادمة للتأكد من أن
البضاعة مدرجة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما
أقل. إضافة إلى ذلك، يتضمن التوصل إلى قيمة البضائع
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 المادية والتقديرات غير
المؤكدة؛

إيضاح 9 - المخزون.

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 ومتقادمة.
- بالنسبة للعينات الخاصة بنود البضاعة، 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 البضاعة من أجل التحقق من وجود أي بنود تالفة أو متقادمة.
- فحص تقرير تحليل التقادم المستخدم من قبل الإدارة للتحقق مما إذا كانت الإدارة قد قامت بتقادم بنود البضاعة بشكل صحيح عن طريق مطابقة عينات من بنود البضاعة المتقادمة 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 إفساحات المجموعة فيما يتعلق بالبضاعة.

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 2023، ولا يتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات عنها. من المتوقع أن يتاح لنا التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 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 المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير 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 تتو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)
إلى السادة مساهمي شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة 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 الشعب الصناعية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

كما نزود المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضا 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 نوضح 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، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته 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 2023 لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجموع.



فيصل صقر الصقر

مراقب حسابات ترخيص رقم 172 فنة "أ"
BDO النصف وشركاه

فيصل صقر الصقر

الكويت 5 مارس 2024



2022	2023	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
			موجودات غير متداولة
7,747,136	8,448,847	7	ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,202,606	1,201,816	8	موجودات حق الاستخدام
<u>8,949,742</u>	<u>9,650,663</u>		
			موجودات متداولة
7,925,825	5,171,706	9	المخزون
4,414,964	4,107,453	10	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
-	2,783,260	11	ودائع لأجل
2,622,592	2,950,883	12	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>14,963,381</u>	<u>15,013,302</u>		
<u>23,913,123</u>	<u>24,663,965</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
10,069,180	10,069,180	13	رأس المال
2,294,444	2,294,444		علاوة إصدار أسهم
2,928,668	3,082,610	14	احتياطي إجباري
1,423,325	1,423,325	14	احتياطي اختياري
(164,740)	(164,740)	15	أسهم خزينة
471,283	471,283		احتياطي أسهم خزينة
435,798	452,836		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
1,205,452	1,297,411		أرباح مرحلة
<u>18,663,410</u>	<u>18,926,349</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
1,005,976	993,898	16	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
792,258	824,827	8	التزامات عقود الإيجار
-	717,939	17	قرض لأجل
<u>1,798,234</u>	<u>2,536,664</u>		
			مطلوبات متداولة
47,059	60,528	8	التزامات عقود الإيجار
3,023,108	2,650,832	18	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
131,312	69,592	20	التزامات عقود
250,000	250,000	19	مرايحة دائنة
-	170,000	17	قرض لأجل
<u>3,451,479</u>	<u>3,200,952</u>		
<u>5,249,713</u>	<u>5,737,616</u>		إجمالي المطلوبات
<u>23,913,123</u>	<u>24,663,965</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات في الصفحات من 12 إلى 45 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

2022	2023	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
14,542,615	15,007,678	20	المبيعات
(11,940,925)	(12,067,040)		تكلفة المبيعات
2,601,690	2,940,638		مجمّل الربح
26,660	-		الحصة من نتائج شركة زميلة
111,296	-		ربح بيع شركة زميلة
114,833	86,737	20	إيرادات أخرى
-	(131,300)	9	مخصص بضاعة بطينة الحركة
(57,035)	(21,959)	10	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
13,587	8,101		ربح من ترجمة عملات أجنبية
(1,177,632)	(1,117,544)	21	مصاريّف عمومية وإدارية
(158,169)	(177,941)	22	مصاريّف بيع وتوزيع
(33,098)	(47,308)		تكاليف تمويل
1,442,132	1,539,424		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية، والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة
(12,978)	(13,855)	18	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(38,785)	(42,011)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(15,352)	(16,804)		الزكاة
(30,000)	(30,000)	25,30	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,345,017	1,436,754		ربح السنة
13.55	14.48	23	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

إن الإيضاحات في الصفحات من 12 إلى 45 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
دينار كويتي	دينار كويتي	
<u>1,345,017</u>	<u>1,436,754</u>	ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الآخر:
		بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:
<u>86,294</u>	<u>17,038</u>	فروق ترجمة عملة أجنبية من ترجمة عمليات أجنبية
<u>86,294</u>	<u>17,038</u>	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>1,431,311</u>	<u>1,453,792</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات في الصفحات من 12 إلى 45 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي أسهم خزينة	أسهم خزينة	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
18,527,523	1,195,501	454,075	471,283	(164,740)	1,423,325	2,784,455	2,294,444	10,069,180	في 1 يناير 2022
1,345,017	1,345,017	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
86,294	-	86,294	-	-	-	-	-	-	دخل شامل آخر للسنة
1,431,311	1,345,017	86,294	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(104,571)	-	(104,571)	-	-	-	-	-	-	تأثير بيع شركة زميلة
(1,190,853)	(1,190,853)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 30)
-	(144,213)	-	-	-	-	144,213	-	-	المحول إلى الاحتياطي الإجباري
18,663,410	1,205,452	435,798	471,283	(164,740)	1,423,325	2,928,668	2,294,444	10,069,180	في 31 ديسمبر 2022
18,663,410	1,205,452	435,798	471,283	(164,740)	1,423,325	2,928,668	2,294,444	10,069,180	في 1 يناير 2023
1,436,754	1,436,754	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
17,038	-	17,038	-	-	-	-	-	-	دخل شامل آخر للسنة
1,453,792	1,436,754	17,038	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(1,190,853)	(1,190,853)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 30)
-	(153,942)	-	-	-	-	153,942	-	-	المحول إلى الاحتياطي الإجباري
18,926,349	1,297,411	452,836	471,283	(164,740)	1,423,325	3,082,610	2,294,444	10,069,180	في 31 ديسمبر 2023

إن الإيضاحات في الصفحات من 12 إلى 45 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

2022	2023	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
1,345,017	1,436,754		الأنشطة التشغيلية
(26,660)	-		ربح السنة
(111,296)	-		تعديلات:-
(30,542)	(25,966)	20	الحصة من نتائج شركة زميلة
-	(1,749)	20	ربح بيع شركة زميلة
-	131,300	9	إيرادات أرباح ودائع لأجل
57,035	21,959	10	ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(13,587)	(8,101)		مخصص بضاعة بطينة الحركة
586,007	683,362	7	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
93,112	95,605	8	ربح من ترجمة عملات أجنبية
33,098	47,308		الاستهلاك
-	5,393		الإطفاء
97,892	124,223	16	تكاليف تمويل
12,978	13,855	18	الخسارة من تعديلات تأجير
2,043,054	2,523,943		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
			حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
			التغيرات في رأس المال العامل:
(4,376,471)	2,623,031		المخزون
(1,340,790)	309,488		نم تجارية مدينة ونم مدينة أخرى
50,130	(428,701)		نم تجارية دائنة ونم دائنة أخرى
95,085	(61,720)		التزامات عقود
(3,528,992)	4,966,041		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) العمليات
(50,316)	(136,488)	16	مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
-	(25,931)	18	المدفوع لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(3,579,308)	4,803,622		صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(240,520)	(1,375,284)	7	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	1,749		المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
2,623,536	-		المحصل من بيع شركة زميلة
650,000	(2,783,260)		(إيداع)/استحقاق ودائع لأجل
30,542	10,389		إيرادات أرباح ودائع لأجل مستلمة
3,063,558	(4,146,406)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
-	887,939	19,24	قرض لأجل
(45,728)	(54,031)	24	سداد الجزء الأصلي من التزامات عقود الإيجار
250,000	-	24	مراوحة دائنة
(1,141,342)	(1,132,239)	24	توزيعات أرباح مدفوعة
(33,098)	(37,421)		تكاليف تمويل مدفوعة
(970,168)	(335,752)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
33,257	6,827		تأثير فروق ترجمة عملات أجنبية
(1,452,661)	328,291		صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وأرصدة لدى البنوك
4,075,253	2,622,592		نقد وأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
2,622,592	2,950,883	12	نقد وأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة
			كان لدى المجموعة المعاملات غير النقدية المادية التالية خلال السنة وهي لا تظهر في بيان التدفقات النقدية المجمع:
-	98,846	8	معاملات غير نقدية:
-	93,453	8	تعديل الإيجار على موجودات حق الاستخدام
49,511	58,614		تعديل الإيجار على التزامات عقود الإيجار
			توزيعات أرباح

إن الإيضاحات في الصفحات من 12 إلى 45 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. معلومات عامة

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

تتألف المجموعة من الشركة الأم وشركاتها 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 الأم.

ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوّل 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.

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

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 5 مارس 2024. كما يحق للمساهمين 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 أيضا عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

3. بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية")، ومتطلبات قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية، وتعديلاتهما ("قانون الشركات").

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (المعايير المحاسبية) يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المادية. كما يتطلب من إدارة المجموعة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يتضمن إيضاح 5 الأحكام المحاسبية المادية والتقديرات غير المؤكدة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية وتأثيرها.

4. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (المعايير المحاسبية)

أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2023

طبقت المجموعة لأول مرة بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر مبكراً صدر ولكن لم يسر بعد.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 2 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

توفر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 2/إصدار الأحكام حول المادية إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المادية على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت عند تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية الأكثر جدوى عن طريق استبدال شرط إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "المادية" بشرط الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشاد حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المادية عند اتخاذ قرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

لم يكن للتعديلات أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

4. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (المعايير المحاسبية)

أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2023 (تمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين
إن المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين عبارة عن معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 17 محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4 عقود التأمين. ينطبق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. سيتم تطبيق بعض الاستثناءات القليلة بشأن النطاق. إن الهدف الشامل للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو تقديم نموذج محاسبي شامل لعقود التأمين يكون أكثر إفادة وتوافقاً للأطراف المؤمنة، ويغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. يستند المعيار الدولي للتقارير المالية 17 على نموذج عام، مضافاً إليه:

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

لم يكن للمعيار الجديد أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب ومدخلات القياس لوضع تقديرات محاسبية.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

هناك تعديلات أخرى تتعلق بمعيار المحاسبة الدولي 12 "ضرائب الدخل" والتي ليس لها أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

ب) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة غير سارية بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري في الفترات المحاسبية المستقبلية والتي قررت المجموعة عدم تطبيقها مبكراً.

تسري التعديلات التالية على الفترة التي تبدأ في 1 يناير 2024:

- التزامات البيع وإيجار البيع (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار)؛
- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية)؛
- المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1) عرض البيانات المالية)؛ و
- ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 بيان التدفقات النقدية ومعيار المحاسبة الدولي 7 الأدوات المالية: الإفصاحات).

تسري التعديلات التالية على الفترة التي تبدأ في 1 يناير 2025:

- عدم قابلية الصرف (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21 تأثير التغيير في معدلات ترجمة العملة الأجنبية)

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات المحاسبية الجديدة. لا تعتقد المجموعة أن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 سيكون لها تأثير كبير على تصنيف مطلوباتها، حيث إن خاصية التحويل في أدوات الدين القابلة للتحويل تصنف كأدوات حقوق ملكية وبالتالي لا تؤثر على تصنيف ديونها القابلة للتحويل كمطلوبات غير متداولة. لا تتوقع المجموعة أن يكون لأي معايير أخرى صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد، أي تأثير مادي على المجموعة.

5. معلومات السياسات المحاسبية المادية

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 وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم (أ) التحكم في الجهة المستثمر فيها و (ب) التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة نتيجة الشراكة مع الجهة المستثمر فيها و (ج) القدرة على استخدام التحكم في الشركة المستثمر فيها للتأثير على العوائد.

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

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

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

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

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

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 الشركات التابعة/ الفرع:

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	حقوق التصويت وحصة حقوق الملكية		بلد التأسيس
		2022	2023	
* شركة اللب الصناعية ش.ش.و. **شركة التقنيات المتقدمة للوكالات العالمية ذ.م.م.	التصنيع الوكالات التجارية	-	100%	المملكة العربية السعودية
		99%	99%	دولة الكويت

*خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، قامت المجموعة بتأسيس شركة شخص واحد في المملكة العربية السعودية، "شركة اللب الصناعية ش.ش.و." ("الشركة التابعة").

5. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

5.1 أساس التجميع (تتمة)

الشركات التابعة (تتمة)

قامت شركة اللب الصناعية ش.ش.و. ("الشركة التابعة") بدفع مقدم مقابل الاستحواذ على شركة تابعة جديدة وهي شركة العابر العالمية الصناعية ش.ش.و.، وفقاً للعقد للمؤرخ في 15 أكتوبر 2023 (إيضاح 10).

تأسست شركة العابر العالمية الصناعية ش.ش.و. في المملكة العربية السعودية، وهي شركة الشخص الواحد.

كما في تاريخ التقرير، لم تحصل المجموعة على السيطرة على شركة العابر العالمية الصناعية ش.ش.و.

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

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

النشاط الرئيسي

اسم الفرع	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس
شركة الشعبية الصناعية، المنطقة الحرة لجبل علي، دبي.	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 تكبدها المجموعة عن المالكين السابقين للشركة المشتراة وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المشتراة. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الامتلاك في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

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

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في مبلغ المقابل المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشتري 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 المشتري 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 المحاسبية الدولية لإعداد التقارير 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 الشراء (تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة، إن وجدت، في بيان الربح أو الخسارة. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المشتراة قبل تاريخ الشراء والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

5. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

5.3 ممتلكات ومنشآت ومعدات

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

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

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية فترة كل بيانات مالية ويتم المحاسبة عن أية 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 المجموع.

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 عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

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

موجودات حق الاستخدام

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

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتعين سدادها على مدار مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها وفقاً ل ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة على يقين 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 لتعكس تراكم الفائدة بينما يتم تخفيضها مقابل مدفوعات عقد الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للتزامات عقد الإيجار في حالة حدوث أي تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو حدوث تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو حدوث تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

5. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

5.4 عقود الإيجار (تتمة)

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 شهراً أو أقل اعتباراً 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 الاعتراف بدفعات عقد الإيجار
على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة منخفضة كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت خلال
مدة الإيجار.

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

5.5 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 للقرارات المالية 5:
موجودات متداولة محتفظ بها للبيع وعمليات متوقعة.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بميدانيا 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 قانونية أو متوقعة أو أنها أجرت دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

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

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

5. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

5.5 استثمار في شركة زميلة (تتمة)

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة بتاريخ المركز المالي المجمع للمجموعة أو بتاريخ مبكر لا يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ المركز المالي المجمع للمجموعة. 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 المجمع للمجموعة.

عندما تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية نتيجة استبعاد الاستثمار في شركة زميلة، يجب على المجموعة المحاسبة عن جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل المجمع فيما يتعلق بالاستثمار في شركة زميلة على نفس الأساس كما لو كان مطلوباً إذا استبعدت الشركة المستثمر فيها الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة مباشرةً. لذلك، إذا تمت إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر من قبل الشركة المستثمر فيها إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة من بيان حقوق الملكية المجمع إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع (كتعديل إعادة تصنيف) عند إيقاف طريقة حقوق الملكية.

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 ناقصاً 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 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.

5. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

5.7 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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 المجموع.

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 المجموع.

5.8 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 المجموع ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء دفعة مقدمة مقابل الاستحواذ على شركة تابعة ودفعات مقدمة إلى الموردين ومدفوعات مقدماً) وودائع لأجل، ونقد وأرصدة لدى البنوك، والتزامات عقود إيجار، وقروض لأجل، وذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى، ومرايحات دائنة (السياسة المحاسبية المتعلقة بالتزامات الإيجار مدرجة في إيضاح 5.4).

5.8.1 الموجودات المالية

التحقق والقياس المبني وعدم التحقق

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

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال ولتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية. بحيث تستهدف المجموعة نموذج الأعمال بصورة أساسية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات فقط أو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات 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 بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي كبير، تقوم المجموعة بمبدياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة، في حالة قياس الأصل المالي بخلاف القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي كبير، يتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة.

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عندما تحول المجموعة حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، وذلك في إحدى الحالتين 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.

5. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

5.8 الأدوات المالية (تتمة)

5.8.1 الموجودات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية في البيانات المالية المجمعة "كموجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة".

القياس اللاحق

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

موجودات مالية 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 ونم مدينة أخرى (باستثناء دفعة مقدمة مقابل الاستحواذ على شركة تابعة ودفعات مقدمة للموردين ومدفوعات مقدماً) وودائع لأجل ونقد وأرصدة لدى البنوك.

طريقة معدل الربح الفعلي

طريقة معدل الربح الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للأصل المالي وتوزيع الربح على الفترة ذات الصلة. يمثل معدل الفائدة الفعلي المعدل الذي يخصم المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة بالضبط من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، أو، حسب الفترة الأقصر، حيثما كان ذلك مناسباً.

نم تجارية مدينة ونم مدينة أخرى

تمثل الذمم 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.

إن الذمم المدينة التي لا يتم تصنيفها ضمن أي من البنود الواردة أعلاه تُصنف على أنها "نم مدينة أخرى".

ودائع لأجل

إن الودائع لأجل يتم إيداعها لدى بنوك ولها فترة استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة شهور من تاريخ الإيداع وأقل من سنة واحدة من تاريخ بيان المركز المالي المجمع.

نقد وأرصدة لدى البنوك

يتضمن بند نقد وأرصدة لدى البنوك حسابات جارية لدى البنوك ونقد في الصندوق ولدى مدير المحفظة. أرصدة لدى البنوك ونقد لدى مدير محافظ تخضع لمخاطر غير جوهرية من التغيرات في القيمة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

5. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

5.8 الأدوات المالية (تتمة)

5.8.1 الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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 للتعرضات الائتمانية التي لا ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني، يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة للخسائر الائتمانية التي تنشأ من احتمالية وقوع أحداث تعثر خلال فترة الاثنى عشر شهراً التالية (خسائر ائتمانية متوقعة لمدة 12 شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني، يتطلب تكوين مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأداة).

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

بالنسبة للودائع لأجل والأرصدة لدى البنك والنقد لدى مدير المحفظة، والتي لم ترتفع فيها المخاطر الائتمانية (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي، يتم تطبيق سياسة المجموعة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بتلك الأدوات على أساس 12 شهراً.

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

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 انقضت 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.

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار 12 شهراً تمثل الجزء الخاص بالخسائر الائتمانية 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).

5. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

5.8 الأدوات المالية (تتمة)

5.8.1 الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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.

5.8.2 المطلوبات المالية

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

نعم تجارية دائنة

الذمم التجارية الدائنة عبارة عن التزامات بالسداد عن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في السياق المعتاد للعمل من موردين. يتم إدراج الذمم التجارية الدائنة مبدنياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف الذمم التجارية 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.

قرض لأجل ومرابحة دائنة

بعد التحقق المبدئي، يتم قياس القروض لأجل والمرابحات الدائنة التي تدر أرباحاً لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الربح الفعلية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند عدم تحقق المطلوبات وأيضا من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية.

يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو زيادة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كإيرادات فائدة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

5.9 مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

5. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

5.10 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 وفقا 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.

5.11 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.

5.12 أسهم خزينة

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

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة أو لاقابلة 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.

5.13 توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزامات في البيانات المالية المجمعة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العامة السنوية.

5.14 الموجودات والمطلوبات المحتملة

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

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

5. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

5.15 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً 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

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 المنفق عليها لعملائها.

تأخذ المجموعة العوامل التالية في الاعتبار سواء تم تحويل السيطرة على الموجودات أم لم يتم:

- أن يكون للمجموعة حق حالي في الدفعات مقابل البضاعة.
- أن يكون للعميل حق قانوني في البضاعة.
- أن تقوم المجموعة بتحويل الحيازة المادية للبضاعة.
- أن يمتلك العميل المخاطر والمنافع المهمة لملكية البضاعة.
- أن يقبل العميل البضاعة.

تنشأ إيرادات المجموعة مما يلي:

بيع البضاعة

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

إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في تحصيلها.

إيرادات أرباح من ودائع لأجل

يتم إثبات إيرادات الأرباح من الودائع لأجل باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

إيرادات أخرى

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 سبق) 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. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

5.16 تكاليف تمويل

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

5.17 العملات الأجنبية

عملة التشغيل والعرض

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

المعاملات والأرصدة

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

شركات المجموعة

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

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

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

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب المجموعة ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقا لقرار وزارة المالية رقم 19 لسنة 2000. تفرض حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية بنسبة 2.5% من صافي الربح ناقصا الاستقطاعات المسموح بها.

6. الأحكام المحاسبية المادية 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 وفتترات مستقبلية في حال أثر هذا التعديل على كل من الفترة الحالية والفتترات المستقبلية.

6. الأحكام المحاسبية المادية والتفديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأحكام

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، بأخذ الأحكام المادية 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.

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 المؤجر). أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من مدة إيجار عقود الإيجار للأراضي بفترة أقصر وغير قابلة للإلغاء. عادةً ما تمارس المجموعة خيار التجديد لعقود الإيجار لأنه سيكون هناك تأثير سلبي كبير على الإنتاج إذا لم يكن الأصل المستبدل متاحاً بسهولة.

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 المضافة". 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 9 عند تصنيف موجوداتها المالية والموضح في إيضاح 5.

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.

التفديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية للتفديرات غير المؤكدة بتاريخ المركز المالي، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تسويات مادية 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. وعلى الأخص فإن هناك ضرورة لعمل مدى كبيراً من الأحكام من قبل الإدارة في تقدير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصص المطلوب.

6. الأحكام المحاسبية المادية والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

تقدير معدل الاقتراض الإضافي لعقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الربح الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي يمثل معدل الربح 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 الربح في السوق) عند توفرها ويتطلب منها تقديم بعض التقديرات الخاصة بكل منشأة.

انخفاض قيمة المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة 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 متقادمة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على نوع المخزون وطول الفترة الزمنية المتأخرة ووفقا لمعدلات البيع التاريخية.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة

تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمات والعميل والنوع). يستند جدول المخصص بشكل 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 للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة للمجموعة في (إيضاح 27).

شركة الشعبة الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

7. ممتلكات ومنشآت ومعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	أثاث وتركيبات	ماكينات	مباني	التكلفة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
15,374,348	-	271,444	991,200	10,221,469	3,890,235	في 1 يناير 2022
240,520	240,520	-	-	-	-	إضافات
-	(99,858)	68,912	17,551	1,462	11,933	المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
70,511	51	(11,528)	14,570	45,984	21,434	فروق ترجمة عملة أجنبية
15,685,379	140,713	328,828	1,023,321	10,268,915	3,923,602	في 31 ديسمبر 2022
1,375,284	695,192	71,449	125,233	483,410	-	إضافات
(142,457)	-	(5,150)	-	(137,307)	-	استبعاذات
(59,772)	429	133	532	(65,182)	4,316	فروق ترجمة عملة أجنبية
16,858,434	836,334	395,260	1,149,086	10,549,836	3,927,918	في 31 ديسمبر 2023
7,331,268	-	244,345	868,743	4,304,804	1,913,376	الإستهلاك المتراكم
586,007	-	12,190	40,899	397,948	134,970	في 1 يناير 2022
20,968	-	473	2,046	11,603	6,846	المحمل للسنة
7,938,243	-	257,008	911,688	4,714,355	2,055,192	فروق ترجمة عملة أجنبية
683,362	-	26,252	58,899	464,560	133,651	في 31 ديسمبر 2022
(142,457)	-	(5,150)	-	(137,307)	-	المحمل للسنة
(69,561)	-	105	452	(86,596)	16,478	متعلق بالاستبعاذات
8,409,587	-	278,215	971,039	4,955,012	2,205,321	فروق ترجمة عملة أجنبية
8,448,847	836,334	117,045	178,047	5,594,824	1,722,597	في 31 ديسمبر 2023
7,747,136	140,713	71,820	111,633	5,554,560	1,868,410	صافي القيمة الدفترية
		5	5	30-5	30-5	في 31 ديسمبر 2023
						في 31 ديسمبر 2022
						الاستهلاك السنوي (في سنوات)

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

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي إنشاء المستودعات والآلات التي من المتوقع أن تكتمل خلال السنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2024.

7. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

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

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
564,770	639,258	تكلفة المبيعات
21,237	44,104	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 21)
<u>586,007</u>	<u>683,362</u>	

8. عقود الإيجار

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

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,288,602	1,202,606	في 1 يناير
(93,112)	(95,605)	إطفاء السنة
-	93,453	تعديلات على عقود إيجار
7,116	1,362	فروق ترجمة عملة أجنبية
<u>1,202,606</u>	<u>1,201,816</u>	في 31 ديسمبر

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

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
88,120	90,379	تكلفة المبيعات
4,992	5,226	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 21)
<u>93,112</u>	<u>95,605</u>	

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

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
877,359	839,317	في 1 يناير
33,098	37,421	تكاليف تمويل
-	98,846	تعديلات على عقود إيجار
(78,826)	(91,452)	المدفوع خلال السنة
7,686	1,223	فروق ترجمة عملة أجنبية
<u>839,317</u>	<u>885,355</u>	في 31 ديسمبر

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

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
792,258	824,827	الجزء غير المتداول
47,059	60,528	الجزء المتداول
<u>839,317</u>	<u>885,355</u>	

8. عقود الإيجار (تتمة)

تدرج مصاريف الإيجار من عقود الإيجار قصيرة الأجل في بيان الربح أو الخسارة المجمع ضمن الفئات التالية:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
162,895	160,382	تكلفة المبيعات
30,596	31,426	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 21)
<u>193,491</u>	<u>191,808</u>	

9. المخزون

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,096,076	4,351,747	مواد خام
404,676	218,204	بضاعة تامة الصنع
78,559	47,847	مواد تعبئة
1,019,636	295,999	بضاعة بالطريق
521,259	583,802	قطع غيار
8,120,206	5,497,599	مخصص بضاعة بطينة الحركة
(194,381)	(325,893)	
<u>7,925,825</u>	<u>5,171,706</u>	

فيما يلي الحركة على مخصص بضاعة بطينة الحركة كما في 31 ديسمبر:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
240,461	194,381	في 1 يناير
-	131,300	المحمل خلال السنة
(47,136)	-	المستخدم خلال السنة
1,056	212	فروق ترجمة عملة أجنبية
<u>194,381</u>	<u>325,893</u>	في 31 ديسمبر

إن تكلفة المخزون المثبتة كمصروف والمدرجة ضمن "تكاليف المبيعات" بلغت 10,697,471 دينار كويتي (2022: 9,165,516 دينار كويتي).

10. ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,960,471	3,593,829	ذمم تجارية مدينة
(271,577)	(238,853)	ناقصاً: *مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
3,688,894	3,354,976	**دفعات مقدمة مقابل الاستحواذ على شركة تابعة
-	329,100	دفعات مقدمة للموردين
466,015	167,626	مدفوعات مقدمة
116,045	107,959	تأمينات مستردة
71,462	81,500	ذمم موظفين
11,765	8,747	ذمم مدينة أخرى
60,783	57,545	
<u>4,414,964</u>	<u>4,107,453</u>	

10. نم تجارية مدينة وضم مدينة أخرى (تتمة)

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

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
213,950	271,577	في 1 يناير
57,035	21,959	المحمل للسنة
-	(54,941)	المستخدم خلال السنة
592	258	فروق ترجمة عملة أجنبية
271,577	238,853	في 31 ديسمبر

إن الإفصاحات المتعلقة بالتعرض للمخاطر الائتمانية والتحليل المتعلق بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبينة في إيضاح 27.2.

** يمثل هذا المبلغ المدفوع من قبل إحدى الشركات التابعة للمجموعة "شركة اللب الصناعية ش.ش.و." ("الشركة التابعة") مقابل الاستحواذ على شركة تابعة جديدة "شركة العابر العالمية الصناعية ش.ش.و." (إيضاح 5.1).

11. ودائع لأجل

كما في 31 ديسمبر 2023، تمثل الودائع لأجل ودائع بالدينار الكويتي مودعة لدى بنك محلي ذات فترة استحقاق أصلي أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع وأقل من سنة واحدة من تاريخ بيان المركز المالي المجموع وتدر متوسط معدل ربح يتراوح بين 4% إلى 4.5% سنوياً.

12. نقد وأرصدة لدى البنوك

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,613,962	2,949,317	أرصدة لدى البنوك
208	207	نقد لدى مدير محفظة
8,422	1,359	نقد في الصندوق
2,622,592	2,950,883	

13. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع 10,069,180 دينار كويتي (2022): 10,069,180 دينار كويتي) ويتكون من 100,691,795 سهماً بقيمة 100 فلس للسهم (2022): 100,691,795 سهماً بقيمة 100 فلس للسهم) وجميع الأسهم مدفوعة نقدًا.

14. الاحتياطات

احتياطي إجباري

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

احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وتعديلاته، والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاته، بموجب قرار يصدر من الجمعية العامة العادية للشركة الأم، يجوز اقتطاع نسبة لا تزيد عن 10% سنوياً من ربح السنة 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.

15. أسهم خزينة		
2022	2023	
1,454,028	1,454,028	عدد الأسهم
%1.44	%1.44	نسبة الأسهم المصدرة (%)
234,099	229,736	القيمة السوقية (دينار كويتي)
164,740	164,740	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.

16. مكافأة نهاية خدمة الموظفين		
2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
957,503	1,005,976	في 1 يناير
97,892	124,223	المحمل للسنة
(50,316)	(136,488)	المدفوع خلال السنة
897	187	فروق ترجمة عملة أجنبية
1,005,976	993,898	في 31 ديسمبر

17. قرض لأجل		
2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	717,939	الجزء غير المتداول
-	170,000	الجزء المتداول
-	887,939	

يمثل القرض لأجل تسهيل إعادة تمويل ائتماني ("التسهيل") من بنك محلي. يتم استخدام التسهيل لتمويل شراء المعدات لتوسيع الطاقة الإنتاجية للمجموعة وإنشاء مستودع جديد. يحمل التسهيل معدل ربح قدره 3.5% سنوياً ويستحق السداد كما هو موضح أدناه:

تاريخ السداد		الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	المبلغ المستحق	مبلغ التسهيلات
الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	المبلغ المستحق	مبلغ التسهيلات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
15 أغسطس 2024	15 فبراير 2030	170,000	717,939	887,939	2,090,000

إن التسهيلات مضمونة برهن المصنع بالكامل لصالح البنك. كما يتطلب، من بين أمور أخرى، قيوداً معينة على دفع توزيعات أرباح والتصرف في موجودات معينة منقولة أو غير منقولة وشرط الحفاظ على حد أدنى لنسبة الرافعة المالية (الموجودات المتداولة إلى المطلوبات المتداولة) تبلغ 1.5:1. كما يحظر على المجموعة الدمج مع شركة أخرى أو تغيير كيانها القانوني أو اسمها التجاري.

18. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,805,998	1,307,443	ذمم تجارية دائنة
234,033	292,647	توزيعات أرباح مستحقة
381,398	467,447	مصاريف مستحقة
487,675	463,882	ذمم موظفين
-	11,156	تكاليف تمويل مستحقة
25,931	13,855	*حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
42,127	46,648	ضريبة دعم العمالة الوطنية
15,946	17,754	الزكاة
30,000	30,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 25,30)
<u>3,023,108</u>	<u>2,650,832</u>	

*فيما يلي الحركة على حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
12,953	25,931	في 1 يناير
12,978	13,855	المحمل للسنة
-	(25,931)	المدفوع خلال السنة
<u>25,931</u>	<u>13,855</u>	في 31 ديسمبر

19. مرابحة دائنة

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
252,836	252,836	المبلغ الإجمالي
(2,836)	(2,836)	ناقصاً: أرباح مؤجلة مستحقة الدفع
<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	

تمثل المرابحة الدائنة تسهيلات بنكية إسلامية قصيرة الأجل بمبلغ 250,000 دينار كويتي حصلت عليها الشركة الأم من أحد البنوك المحلية وتحمل معدل ربح قدره 1.5% سنوياً فوق معدل خصم بنك الكويت المركزي وتستحق في 29 يناير 2024 والتي تم سدادها لاحقاً وتجديدها لمدة ثلاثة أشهر أخرى. تم استخدام التسهيلات لتمويل رأس المال العامل للمجموعة لتغطية المتطلبات التشغيلية للمجموعة.

20. الإيرادات

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023					
الإجمالي	إيرادات أخرى	قسم التغليف المرن	قسم التغليف الاستهلاكي	قسم التغليف الصناعي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
					نوع الإيرادات
5,952,656	-	-	-	5,952,656	بيع أوراق التغليف متعددة الطبقات
7,415,062	-	-	7,415,062	-	بيع أكياس وورق تغليف عالي الجودة والقيمة
1,639,960	-	1,639,960	-	-	بيع ورق الطباعة متعدد الطيات ورولات الورق
59,022	59,022	-	-	-	بيع نفايات
15,066,700	59,022	1,639,960	7,415,062	5,952,656	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
25,966	25,966	-	-	-	إيرادات أرباح من ودائع لأجل ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,749	1,749	-	-	-	
<u>15,094,415</u>	<u>86,737</u>	<u>1,639,960</u>	<u>7,415,062</u>	<u>5,952,656</u>	إجمالي الإيرادات
					الأسواق الجغرافية
6,410,049	25,860	1,589,935	2,209,867	2,584,387	دولة الكويت
7,637,702	33,162	50,025	4,930,331	2,624,184	دول مجلس التعاون الخليجي
423,744	-	-	274,864	148,880	آسيا
595,205	-	-	-	595,205	أفريقيا
15,066,700	59,022	1,639,960	7,415,062	5,952,656	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
15,066,700	59,022	1,639,960	7,415,062	5,952,656	توقيت الاعتراف بالإيرادات بضائع محولة في وقت محدد
15,066,700	59,022	1,639,960	7,415,062	5,952,656	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
15,066,700	59,022	1,639,960	7,415,062	5,952,656	نوع العميل عملاء خارجين
15,066,700	59,022	1,639,960	7,415,062	5,952,656	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء

20. الإيرادات (تتمة)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022				
الإجمالي	إيرادات أخرى	قسم التغليف المرن	قسم التغليف الاستهلاكي	قسم التغليف الصناعي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
نوع الإيرادات				
5,595,221	-	-	-	5,595,221
بيع أوراق التغليف متعددة الطبقات				
7,389,565	-	-	7,389,565	-
بيع أكياس وورق تغليف عالي الجودة والقيمة				
1,557,829	-	1,557,829	-	-
بيع ورق الطباعة متعدد الطبقات ورولات الورق				
84,291	84,291	-	-	-
بيع نفايات				
14,626,906	84,291	1,557,829	7,389,565	5,595,221
إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء				
30,542	30,542	-	-	-
إيرادات أرباح ودائع لأجل				
<u>14,657,448</u>	<u>114,833</u>	<u>1,557,829</u>	<u>7,389,565</u>	<u>5,595,221</u>
إجمالي الإيرادات				
الأسواق الجغرافية				
6,075,646	41,530	1,501,702	2,479,489	2,052,925
دولة الكويت				
7,719,839	42,761	56,127	4,586,126	3,034,825
دول مجلس التعاون الخليجي				
323,950	-	-	323,950	-
آسيا				
507,471	-	-	-	507,471
أفريقيا				
14,626,906	84,291	1,557,829	7,389,565	5,595,221
إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء				
14,626,906	84,291	1,557,829	7,389,565	5,595,221
توقيت الإعراف بالإيرادات				
بضائع محولة في وقت محدد				
14,626,906	84,291	1,557,829	7,389,565	5,595,221
إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء				
نوع العميل				
14,626,906	84,291	1,557,829	7,389,565	5,595,221
عملاء خارجين				
14,626,906	84,291	1,557,829	7,389,565	5,595,221
إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء				
أرصدة عقود				
<u>2022</u>	<u>2023</u>			
دينار كويتي	دينار كويتي			
<u>131,312</u>	<u>69,592</u>			
التزامات عقود				

تمثل التزامات العقود مبالغ مقدمة مستلمة من العملاء كما في 31 ديسمبر 2023 لتسليم البضائع للعملاء خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024. تم استيفاء التزامات الأداء المتعلقة بالتزامات العقود للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

21. مصاريف عمومية وإدارية

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
629,513	664,797	تكاليف موظفين
216,025	-	ضريبة استقطاع بيع شركة زميلة
21,237	44,104	استهلاك (إيضاح 7)
4,992	5,226	إطفاء (إيضاح 8)
30,596	31,426	إيجارات - عقود الإيجار التشغيلي (إيضاح 8)
25,285	14,979	الاتصالات والانترنت
99,952	122,677	أتعاب وتراخيص مهنية
35,284	36,450	مصاريف سفر
23,404	25,265	مصاريف الأدوات المكتبية والصيانة
91,344	172,620	أخرى
<u>1,177,632</u>	<u>1,117,544</u>	

22. مصاريف بيع وتوزيع

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
122,993	138,539	تكاليف موظفين
35,176	39,402	أخرى
<u>158,169</u>	<u>177,941</u>	

23. ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة بقسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بعد خصم أسهم الخزينة كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
<u>1,345,017</u>	<u>1,436,754</u>	ربح السنة
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة:
100,691,795	100,691,795	عدد الاسهم المصدرة
(1,454,028)	(1,454,028)	ناقصا: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
<u>99,237,767</u>	<u>99,237,767</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
13.55	14.48	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

24. التغييرات في الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

الإجمالي	توزيعات أرباح مستحقة	مربحة دائنة	التزامات عقود الإيجار	قرض لأجل	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,323,350	234,033	250,000	839,317	-	في 1 يناير 2023
1,190,853	1,190,853	-	-	-	توزيعات الأرباح
(1,132,239)	(1,132,239)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
98,846	-	-	98,846	-	تعديلات على عقود إيجار
(54,031)	-	-	(54,031)	-	سداد الجزء الأصلي من التزامات عقود الإيجار
887,939	-	-	-	887,939	المحصل من قرض لأجل
37,421	-	-	37,421	-	تكاليف تمويل مستحقة
(37,421)	-	-	(37,421)	-	تكاليف تمويل مدفوعة
1,223	-	-	1,223	-	فروق ترجمة عملة أجنبية
<u>2,315,941</u>	<u>292,647</u>	<u>250,000</u>	<u>885,355</u>	<u>887,939</u>	في 31 ديسمبر 2023
1,061,881	184,522	-	877,359	-	في 1 يناير 2022
1,190,853	1,190,853	-	-	-	توزيعات الأرباح
(1,141,342)	(1,141,342)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
250,000	-	250,000	-	-	المحصل من مرابحات دائنة
(45,728)	-	-	(45,728)	-	سداد الجزء الأصلي من التزامات عقود الإيجار
33,098	-	-	33,098	-	تكاليف تمويل مستحقة
(33,098)	-	-	(33,098)	-	تكاليف تمويل مدفوعة
7,686	-	-	7,686	-	فروق ترجمة عملة أجنبية
<u>1,323,350</u>	<u>234,033</u>	<u>250,000</u>	<u>839,317</u>	-	في 31 ديسمبر 2022

25. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

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 هي كما يلي:

بيان المركز المالي المجموع:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 18,30)
2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
<u>239,295</u>	<u>174,209</u>	بيان الربح أو الخسارة المجموع
<u>16,563</u>	<u>16,558</u>	مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين
<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
		مكافأة نهاية الخدمة
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 30)

26. التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو عنصر من عناصر الكيان الذي يدخل في أنشطة أعمال قد يحقق من خلالها أرباحاً ويتكبد مصاريف، والذي تتم مراجعة نتائجه التشغيلية بانتظام من قبل صانع القرار الرئيسي 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 السلاسل 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:

2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
نتائج القطاع		الإيرادات		
556,479	829,659	5,595,221	5,952,656	قسم التغليف الصناعي
1,843,109	1,857,590	7,389,565	7,415,062	قسم التغليف الاستهلاكي
202,102	253,389	1,557,829	1,639,960	قسم التغليف المرن
<u>2,601,690</u>	<u>2,940,638</u>	<u>14,542,615</u>	<u>15,007,678</u>	
26,660	-			الحصة من نتائج شركة زميلة
111,296	-			ربح بيع شركة زميلة
114,833	86,737			إيرادات أخرى
(57,035)	(21,959)			مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(131,300)			مخصص بضاعة بطيئة الحركة
13,587	8,101			ربح من ترجمة عملات أجنبية
(1,177,632)	(1,117,544)			مصاريف عمومية وإدارية
(158,169)	(177,941)			مصاريف بيع وتوزيع
(33,098)	(47,308)			تكاليف تمويل
(12,978)	(13,855)			حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(38,785)	(42,011)			ضريبة دعم العمالة الوطنية
(15,352)	(16,804)			الزكاة
(30,000)	(30,000)			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>1,345,017</u>	<u>1,436,754</u>			ربح السنة

26. التقارير القطاعية (تتمة)

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

2022		2023			
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
نتائج القطاع		الإيرادات			
1,190,631	1,298,637	6,034,116	6,379,994		دولة الكويت
1,215,325	1,434,647	7,677,078	7,608,735		دول مجلس التعاون الخليجي
93,832	85,007	323,950	423,744		آسيا
101,902	122,347	507,471	595,205		أفريقيا
<u>2,601,690</u>	<u>2,940,638</u>	<u>14,542,615</u>	<u>15,007,678</u>		

فيما يلي تحليل موجودات ومطلوبات المجموعة حسب المنطقة الجغرافية للسنة:

2022		2023			
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
المطلوبات		الموجودات			
2,896,929	4,114,365	14,894,168	16,020,198		دولة الكويت
2,352,784	1,623,251	9,018,955	8,643,767		دول مجلس التعاون الخليجي
<u>5,249,713</u>	<u>5,737,616</u>	<u>23,913,123</u>	<u>24,663,965</u>		

27. إدارة المخاطر المالية ومخاطر رأس المال

تؤدي أنشطة المجموعة إلى تعريضها للعديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (مثل مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر معدل الربح ومخاطر سعر حقوق الملكية) والمخاطر الائتمانية ومخاطر السيولة. سياسات إدارة المجموعة لتخفيف المخاطر موضحة أدناه. لا تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية، على أساس المضاربة المستقبلية.

السياسات المحاسبية المادية

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

27.1 مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدل الربح ومخاطر سعر حقوق الملكية.

مخاطر العملة الأجنبية

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

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

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

27. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

27.1 مخاطر السوق (تتمة)

(أ) مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

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

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
716,765	642,733	دولار أمريكي
25,888	-	ريال سعودي
1,073,368	722,561	درهم إماراتي
(217,959)	2,408	يورو

يتضمن الجدول أدناه تحليلاً لتأثير زيادة قوة سعر الصرف بنسبة 5% مقابل الدينار الكويتي عن المستويات المطبقة في 31 ديسمبر مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة في بيان الأرباح والخسائر المجمع وبيان التغيرات في 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	
2022	2023		
دينار كويتي	دينار كويتي		
35,838	32,137	5%+	دولار أمريكي
1,294	-	5%+	ريال سعودي
53,668	36,128	5%+	درهم إماراتي
(10,898)	120	5%+	يورو

(ب) مخاطر معدل الربح

مخاطر معدل الربح هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الربح السوقي. إن المجموعة غير معرضة لمخاطر معدل الربح بالنسبة للودائع لأجل والتزامات عقود الإيجار والقرض لأجل، حيث إنها تحمل معدل ربح ثابت.

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

إن حساسية بيان الربح أو الخسارة المجمع وحقوق الملكية هي تأثير التغيرات المفترضة في معدلات الربح على ربح المجموعة وحقوق الملكية للسنة على أساس الموجودات والمطلوبات المالية ذات المعدل المتغير والمحتفظ بها في 31 ديسمبر.

التأثير على ربح السنة وحقوق الملكية	التغير في معدل الفائدة	2023	
دينار كويتي		دينار كويتي	
625	5%	250,000	مربحة دائنة

27. إدارة المخاطر المالية ومخاطر رأس المال (تتمة)

(ب) مخاطر معدل الربح (تتمة)

التأثير على ربح السنة وحقوق الملكية دينار كويتي	التغير في معدل الفائدة	2022 دينار كويتي	مراوحة دائنة
625	%5	250,000	

(ج)

مخاطر سعر حقوق الملكية
إن مخاطر سعر حقوق الملكية تمثل مخاطر تذبذب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار حقوق الملكية. إن المجموعة غير معرضة حالياً لمخاطر سعر حقوق الملكية حيث ليس لديها أدوات حقوق ملكية كما في 31 ديسمبر.

27.2 مخاطر الائتمان

إن المخاطر الائتمانية هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزام تعاقدي مسبباً خسارة مالية للطرف الأخرى. الموجودات المالية التي تعرض المجموعة بشكل كبير للمخاطر الائتمانية تكمن بصورة أساسية في ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة للموردين ومدفوعات مقدماً) وودائع لأجل وأرصدة لدى البنك ونقد لدى مدير المحفظة.

نم 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 استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وفترة انقضاء تاريخ الاستحقاق.

يتم إجراء تحليلاً للانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي باستخدام جدول مخصص 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:

31 ديسمبر 2023					معدل خسائر الائتمان المتوقعة (%) إجمالي القيمة الدفترية الخسائر الائتمانية المتوقعة
الإجمالي دينار كويتي	أكثر من 365 يوماً دينار كويتي	365-181 يوماً دينار كويتي	180-91 يوماً دينار كويتي	90-0 يوماً دينار كويتي	
3,593,829	179,352	310,668	173,812	2,929,997	
238,853	179,352	38,757	13,399	7,345	
	%100	%12.48	%7.71	%0.25	

31 ديسمبر 2022					معدل خسائر الائتمان المتوقعة (%) إجمالي القيمة الدفترية الخسائر الائتمانية المتوقعة
الإجمالي دينار كويتي	أكثر من 365 يوماً دينار كويتي	365-181 يوماً دينار كويتي	180-91 يوماً دينار كويتي	90-0 يوماً دينار كويتي	
3,960,471	154,859	23,316	147,002	3,635,294	
271,577	154,859	12,387	15,922	88,409	
	%100	%53.13	%10.83	%2.43	

27. إدارة المخاطر المالية ومخاطر رأس المال (تتمة)

27.2 المخاطر الائتمانية (تتمة)

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

ودائع لأجل وأرصدة لدى البنوك ونقد لدى مدير محافظ

تعتبر الودائع لأجل والأرصدة لدى البنك والنقد لدى مدير محافظ المقاسة بالتكلفة المطفاة لدى المجموعة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة القيمة، ويستند مخصص الخسارة إلى الخسائر المتوقعة على مدار 12 شهراً. يتم إيداع الودائع لأجل والأرصدة لدى البنوك والنقد لدى مدير محفظة الخاصة بالمجموعة في مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد وليس لديها تاريخ حالي للتعثر. استناداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتج عن هذه الموجودات المالية غير جوهري بالنسبة للمجموعة نظراً لأن مخاطر التعثر قد ازدادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي.

التعرض للمخاطر الائتمانية

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لخطر الانكشاف للمخاطر الائتمانية. إن الحد الأقصى لصافي التعرض لمخاطر الائتمان بحسب فئة الموجودات بتاريخ البيانات المالية هو كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,832,904	3,502,768	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء دفعة مقدمة مقابل الاستحواذ على شركة تابعة ودفعات مقدمة للموردين ومدفوعات مقدما)
-	2,783,260	ودائع لأجل
2,614,170	2,949,524	أرصدة لدى البنوك ونقد لدى مدير محفظة
<u>6,447,074</u>	<u>9,235,552</u>	

التركيز الجغرافي لأقصى تعرض لمخاطر الائتمان

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

الإجمالي	أخرى	دول مجلس التعاون الخليجي		2023
		دينار كويتي	دينار كويتي	
3,502,768	117,219	3,385,549		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء دفعة مقدمة مقابل الاستحواذ على شركة تابعة ودفعات مقدمة للموردين ومدفوعات مقدما)
2,783,260	-	2,783,260		ودائع لأجل
2,949,524	-	2,949,524		أرصدة لدى البنوك ونقد لدى مدير محفظة
<u>9,235,552</u>	<u>117,219</u>	<u>9,118,333</u>		

الإجمالي	أخرى	دول مجلس التعاون الخليجي		2022
		دينار كويتي	دينار كويتي	
3,832,904	80,317	3,752,587		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة للموردين ومدفوعات مقدما)
2,614,170	-	2,614,170		أرصدة لدى البنوك ونقد لدى مدير محفظة
<u>6,447,074</u>	<u>80,317</u>	<u>6,366,757</u>		

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,832,904	3,502,768	قطاع الصناعة:
2,614,170	5,732,577	التصنيع
<u>6,447,074</u>	<u>9,235,345</u>	البنوك والمؤسسات المالية

27. إدارة المخاطر المالية ومخاطر رأس المال (تتمة)

27.3 مخاطر السيولة (تتمة)

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

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

تم تحليل المطلوبات غير المشتقة للمجموعة في الجدول أدناه بناء على الفترة المتبقية بتاريخ المركز المالي المجمع 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 شهرا مختلفة بشكل مادي عن أرقامها التعاقدية غير المخصصة.

2023	أقل من 3 أشهر	من 3 إلى 12 شهرا	من سنة إلى سنتين	إلى 5 سنوات	الإجمالي
التزامات عقود الإيجار	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
قرض لأجل	13,687	75,397	93,858	893,381	1,076,323
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	-	175,950	362,250	380,817	919,017
مراوحة دائنة	1,833,241	817,591	-	-	2,650,832
	252,836	-	-	-	252,836
	<u>2,099,764</u>	<u>1,068,938</u>	<u>456,108</u>	<u>1,274,198</u>	<u>4,899,008</u>

2022	أقل من 3 أشهر	من 3 إلى 12 شهرا	من سنة إلى سنتين	إلى 5 سنوات	الإجمالي
التزامات عقود الإيجار	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	13,485	65,454	78,939	945,960	1,103,838
مراوحة دائنة	2,171,805	851,303	-	-	3,023,108
	252,836	-	-	-	252,836
	<u>2,438,126</u>	<u>916,757</u>	<u>78,939</u>	<u>945,960</u>	<u>4,379,782</u>

27.4 إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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 الودائع لأجل والنقد والأرصدة لدى البنوك ويحتسب إجمالي رأس المال المستثمر بصافي المديونية وإجمالي حقوق الملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

27. إدارة المخاطر المالية ومخاطر رأس المال (تتمة)

27.4 إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
839,317	885,355	التزامات عقود الإيجار
-	887,939	قرض لأجل
250,000	250,000	مرابحة دائنة
-	(2,783,260)	ناقصاً: ودائع لأجل
(2,622,592)	(2,950,883)	ناقصاً: نقد وأرصدة لدى البنوك
(1,533,275)	(3,710,849)	صافي الدين
18,663,410	18,926,349	إجمالي حقوق الملكية
17,130,135	15,215,500	رأس المال المستثمر
-	-	معدل المديونية

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

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 للمساهمين إلى أقصى حد، وفي الوقت نفسه تحتفظ بتكلفة رأس المال عند مستوى منخفض.

28. قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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 المجموع.

29. ارتباطات والتزامات محتملة

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
90,171	-	المطلوبات المحتملة
40,731	62,602	اعتمادات مستندية
130,902	62,602	خطابات ضمان

30. اجتماع الجمعية العامة السنوية

اعتمدت الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 20 أبريل 2023 ما يلي:

- البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.
- توزيعات أرباح نقدية بنسبة 12% بما يعادل 12 فلس للسهم الواحد (2021: 12% بما يعادل 12 فلس للسهم الواحد) على الأسهم القائمة باستثناء أسهم الخزينة، بمبلغ 1,190,853 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 إلى المساهمين المقيدین بسجل الشركة الأم كما في تاريخ الاستحقاق (2021: 1,190,853 دينار كويتي).
- مكافأة تُدفع لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 30,000 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (2021: 30,000 دينار كويتي).

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في 5 مارس 2024 توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 30,000 دينار كويتي (2022: 30,000 دينار كويتي)، وتوزيع أرباح بنسبة 13% بما يعادل 13 فلس للسهم الواحد (على الأسهم القائمة باستثناء أسهم الخزينة) بمبلغ 1,290,091 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023. ان هذا الاقتراح خاضع لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.