

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

الصفحة	المحتويات
5-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
6	بيان المركز المالي المجمع
7	بيان الدخل المجمع
8	بيان الدخل الشامل المجمع
9	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
10	بيان التدفقات النقدية المجمع
37-11	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات

شركة مساهمة كويتية عامة

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة المساهمين المحترمين

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة للشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022، وبيانات الدخل، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المتعلقة بالبيانات المالية المجمعة، والتي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، فإن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسئوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" والواردة ضمن تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) (ميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين)، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور التي كان لها أهمية قصوى في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها بدون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. سيرد فيما يلي تفاصيل عن كيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

أمور التدقيق الرئيسية	الطريقة المتبعة في تدقيقنا لمعالجة أمور التدقيق الرئيسية
إثبات الإيرادات	تضمنت إجراءاتنا المتبعة للقيام بمهام التدقيق ما يلي:
قامت المجموعة خلال السنة بالاعتراف بإيرادات من عقود الإنشاءات بلغت قيمتها 17.3 مليون دينار كويتي (2021: 18.4 مليون دينار كويتي). يتسم مجال الإنشاءات بمخاطر العقود والتي تتطلب ممارسة أحكاماً وتقديرات هامة لتقييم الأداء المالي الحالي والمستقبلي للعقود.	● اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتبعة لتحديد نسبة الإتمام للعقود متضمنة اكتمال وصحة التكلفة المقدرة لاستكمال الأعمال واختبار إجراءات الرقابة لتحديد ما إذا كانت تعمل بشكل فعال.
بالرجوع إلى السياسة المحاسبية بالإيضاح 2.3.12 من هذه البيانات المالية المجمعة، يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاءات وفقاً لطريقة نسبة الإتمام وهي طريقة المدخلات. يتم قياس مرحلة الإتمام وفقاً للتكلفة الفعلية المتكبدة نسبة إلى إجمالي التكلفة المقدرة.	● اختيار عينة من العقود من أجل اختبار النتائج الفعلية والتقديرات المستقبلية.
	● تقييم مدى سلامة الطرق المتبعة لتقدير التكاليف اللازمة لاستكمال الأعمال.

أمور التدقيق الرئيسية	الطريقة المتبعة في تدقيقنا لمعالجة أمور التدقيق الرئيسية
<p>من أجل القيام بذلك تقوم إدارة المجموعة بممارسة بعض التقديرات والأحكام الهامة لتحديد الأعمال المنفذة، وتحديد الأوامر التغييرية والمطالبات واكتمال وصحة التكاليف المقدره لاستكمال الأعمال وإمكانية تسليم الأعمال في الوقت المخطط. إن النتائج الفعلية للعقود من الممكن أن تختلف جوهرياً عن التقديرات. اعتماداً على درجة التقديرات، فإن اختلاف النتائج الفعلية لكل عقد على حدة من الممكن أن يكون مادياً. بالإضافة إلى ذلك فإن التعديل في تلك التقديرات والأحكام يمكن أن ينتج عنه تسويات هامة للإيرادات وهامش الربح من العقود قيد التنفيذ. أخذاً في الاعتبار ما سبق تم اعتبار ذلك من أمور التدقيق الرئيسية.</p>	<ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى قدرة المجموعة على تنفيذ العقود في حدود التكاليف المقدره وفي الوقت المحدد وإمكانية التعرض لغرامات تأخير التسليم من خلال تقارير الأداء وتقارير الشئون القانونية والمراسلات مع العملاء. اختبار وجود وتقييم للمطالبات والأوامر التغييرية من خلال فحص المراسلات مع العميل. تقييم تقديرات الإدارة لتحديد أية مؤشرات على وجود خسائر مستقبلية. تقييم تقديرات الإدارة لتحديد تكاليف الضمان. تقييم الإفصاح الوارد في البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بالإيرادات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

أمور التدقيق الرئيسية	الطريقة المتبعة في تدقيقنا لمعالجة أمور التدقيق الرئيسية
<p><i>التعديلات الناتجة من ارتفاع معدل التضخم</i></p> <p>تزاول شركة تابعة وشركات زميلة للمجموعة أعمالها في الجمهورية اللبنانية ("لبنان") والتي تم المحاسبة عنها خلال السنة السابقة كالاقتصاد يعاني من ارتفاع في معدل التضخم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 29 "التقارير المالية في الاقتصاديات التي تعاني من ارتفاع معدل التضخم" ("معيار المحاسبة الدولي 29").</p> <p>يتمثل المبدأ الأساسي لمعيار المحاسبة الدولي 29 في أنه ينبغي إدراج البيانات المالية للشركة التي تقدم تقاريرها بعملة الاقتصاد ذي التضخم المرتفع وفقاً لوحدة القياس المتداولة في تاريخ التقرير. كما ينبغي تعديل أرقام المقارنة للفترة السابقة باستخدام نفس وحدة القياس المتداولة. أجرت المجموعة عمليات احتساب ارتفاع معدلات التضخم التي تضمنت مؤشرات أسعار المستهلك المستخدمة كأساس للتضخم المرتفع. إن النتائج المالية المعدلة لعمليات المجموعة في لبنان يتم ترجمتها إلى عملة العرض بالنسبة للمجموعة وهي الدينار الكويتي باستخدام أسعار العملة وفقاً لألية تحديد السعر المتاح للعملة. إن السياسة المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بهذا الأمر مبيّنة في إيضاحات 2.3.15 و22 على التوالي من البيانات المالية المجمعة.</p> <p>إن تطبيق متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية فيما يتعلق بالاقتصاديات ذات التضخم المرتفع يتطلب من مراقب الحسابات قدراً أكبر من العناية والانتباه. ونظراً لأهمية الأثر الكمي ودرجة التعقيد المرتبطة بالمحاسبة عن الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع ونطاق مهام التدقيق اللازمة، فقد تم اعتبار عملية تطبيق المحاسبة عن التضخم المرتفع فيما يتعلق بعمليات المجموعة الواقعة في الجمهورية اللبنانية وما يرتبط بها من إفصاحات للحسابية كأحد أمور التدقيق الرئيسية.</p>	<p>تضمنت إجراءاتنا المتبعة للقيام بمهام التدقيق ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تفهم الإجراءات المطبقة من المجموعة لتحديد التعديلات الناتجة من ارتفاع معدل التضخم والإفصاحات ذات الصلة. تقييم نظم الرقابة الداخلية على العمليات التي نفذتها المجموعة لتحديد التعديلات الناتجة من ارتفاع معدل التضخم والإفصاحات ذات الصلة للتأكد من تصميمها وفاعلية تطبيقها بشكل ملائم. تقييم المدخلات الواردة ضمن عمليات احتساب ارتفاع معدل التضخم مع التركيز بشكل خاص على مؤشرات أسعار المستهلك المستخدمة. التحقق من الدقة الحسابية للتعديلات الناتجة عن ارتفاع معدل التضخم وتحديد صافي الأرباح أو الخسائر النقدية. تحديد ما إذا كانت أسعار الصرف المستخدمة لترجمة بيانات المركز المالي، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، والتدفقات النقدية ذات التضخم المرتفع متفقة مع أسعار العملة وفقاً لألية تحديد السعر المتاح للعملة وكذلك متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية. تقييم الإفصاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بهذا الأمر وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات

شركة مساهمة كويتية عامة

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة المساهمين المحترمين (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية	الطريقة المتبعة في تدقيقنا لمعالجة أمور التدقيق الرئيسية
انخفاض قيمة الفندق	تضمنت إجراءاتنا المتبعة للقيام بمهام التدقيق ما يلي:
كما في 31 ديسمبر 2022، يتضمن بند "ممتلكات وألات ومعدات" فندق مسجل في شركة تابعة ذات تضخم مرتفع في لبنان بقيمة دفترية تبلغ 3.5 مليون دينار كويتي. يتكبد الفندق خسائر مما يعد مؤشراً على وجود الانخفاض في القيمة. قامت الإدارة بتحديد القيمة الاستردادية للفندق بناءً على القيمة العادلة وقد خلصت الإدارة أن القيمة الدفترية للفندق تزيد عن القيمة الاستردادية. تم تحديد القيمة العادلة للفندق من قبل مقيم خارجي. بناءً على ذلك، تم إثبات انخفاض في القيمة بمبلغ 557 ألف دينار كويتي في بيان الدخل المجمع للسنة الحالية.	
لمزيد من التفاصيل، يُرجى الرجوع إلى إيضاح 5 من هذه البيانات المالية المجمعة.	اختبار إجراءات الرقابة للتحقق من كفاءة وفعالية الإجراءات المتبعة لتحديد الانخفاض في القيمة.
إن تحديد القيمة الاستردادية يتطلب من الإدارة اتخاذ بعض الأحكام ووضع بعض التقديرات. وعليه، فقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.	اختبار تقديرات الإدارة للمؤثرات المتعلقة بانخفاض قيمة الفندق، مع الأخذ في الاعتبار الظروف الحالية للأعمال والعوامل الداخلية والخارجية الأخرى بما في ذلك الأداء المالي للفندق.
	تقييم مهارات المقيم المستقل وكفاءاته ومؤهلاته ومدى موضوعيته.
	بالاستعانة بخبراء التقييم لدينا، قمنا باختبار منهجية التقييم المتبعة من قبل المجموعة، الافتراضات والمداخلات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية وذلك لتقييم مدى توافقها مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.
	التحقق من الدقة الحسابية لعملية التقييم ومطابقة نتائج التقييم مع المبلغ المدرج في البيانات المالية المجمعة.
	تقييم الإفصاح الوارد في البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بهذا الأمر وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2022، ولا تتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات الصادر بشأنها. وقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا ولن نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها وفقاً للمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

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

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بشكل فردي أو مجتمّع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكاماً مهنية ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الإهمال أو الحذف المتمم أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- تفهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المجموعة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكيد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إن مسئوليتنا هي إبداء التوجيهات والإشراف على وتنفيذ عملية التدقيق للمجموعة. نتحمل المسؤولية كاملةً عن رأي التدقيق.

نقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة، على سبيل المثال لا الحصر، فيما يتعلق بالنطاق المخطط لعملية التدقيق وتوقيتها ونتائجها الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أنظمة الرقابة الداخلية والتي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق.

كما نزود أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضاً بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليتنا، بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو التدابير الوقائية المطبقة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك فهي تعتبر أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، عدم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات

شركة مساهمة كويتية عامة

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة المساهمين المحترمين (تتمة)

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم، وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجمع.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



بدر عبدالله الزمان

سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة أ

ديلويت وتوش - الزمان وشركاه

الكويت في 14 مارس 2023

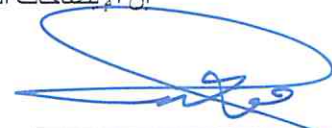
الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2021	2022	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
6,950,619	7,663,207	5	ممتلكات وآلات ومعدات
6,757,770	6,984,821	6	استثمارات عقارية
1,253,327	1,768,204	7	استثمار في شركات زميلة
1,384	1,648		موجودات أخرى
14,963,100	16,417,880		
			الموجودات المتداولة
2,766,990	2,607,915	8	مخزون
15,722,823	19,405,041	9	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1,069,585	3,780,928	10	موجودات عقود
17,672,214	9,237,368	11	النقد والنقد المعادل
37,231,612	35,031,252		
52,194,712	51,449,132		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
11,583,722	12,162,908	12	رأس المال
(382,353)	(382,353)	12	أسهم خزانة
5,453,742	5,736,897	12	احتياطي قانوني
5,423,190	5,706,345	12	احتياطي اختياري
900,513	2,867,620	13	احتياطيات أخرى
6,871,656	5,478,715		أرباح مرحلة
29,850,470	31,570,132		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
2,434,681	2,698,467		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
273,316	246,364	14	التزامات عقود إيجارات
2,707,997	2,944,831		
			المطلوبات المتداولة
39,635	-		قروض وتسهيلات بنكية
16,374,227	14,805,262	14	داننوت تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
3,222,383	2,128,907	10	التزامات عقود
19,636,245	16,934,169		
22,344,242	19,879,000		مجموع المطلوبات
52,194,712	51,449,132		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.



مؤيد حمد الصالح
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2021	2022	إيضاح	
28,614,561	25,942,041	15	إيرادات
(25,002,020)	(22,267,228)	16	تكلفة المبيعات
3,612,541	3,674,813		مجمّل الربح
139,199	162,694	17	صافي إيرادات تشغيلية أخرى
2,840,717	666,696	18	رد مخصصات وانخفاض في القيمة
(199,173)	(45,671)		حصة المجموعة في نتائج شركة زميلة
(141,523)	(59,169)		مجمّل الخسارة من فندق
(1,924,706)	(1,922,780)	19	مصاريّف عمومية وإدارية
161,552	355,161	20	صافي أرباح استثمارات عقارية
(9,022)	-	22	صافي خسارة نقدية من ارتفاع معدل التضخم
(2,505)	(198)		تكاليف تمويل
4,477,080	2,831,546		الربح قبل الاستقطاعات ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(40,230)	(25,484)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(33,890)	(47,429)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(13,530)	(18,972)		زكاة
(66,000)	(48,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
4,323,430	2,691,661		صافي ربح السنة
36.50	22.68	21	ربحية السهم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2021	2022	
4,323,430	2,691,661	صافي ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
(287,943)	1,967,107	فروق ترجمة عمليات أجنبية بما في ذلك أثر ارتفاع معدل التضخم
(287,943)	1,967,107	إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)
4,035,487	4,658,768	إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطيات أخرى	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	أسهم خزائنة	رأس المال
30,510,913	9,271,648	762,217	4,975,482	5,006,034	(536,584)	11,032,116
-	(551,606)	-	-	-	-	551,606
(4,829,826)	(4,829,826)	-	-	-	-	-
4,323,430	4,323,430	-	-	-	-	-
(287,943)	-	(287,943)	-	-	-	-
(446,574)	(446,574)	-	-	-	-	-
580,470	-	426,239	-	-	154,231	-
-	(895,416)	-	447,708	447,708	-	-
29,850,470	6,871,656	900,513	5,423,190	5,453,742	(382,353)	11,583,722
29,850,470	6,871,656	900,513	5,423,190	5,453,742	(382,353)	11,583,722
29,850,470	6,871,656	900,513	5,423,190	5,453,742	(382,353)	11,583,722
-	(579,186)	-	-	-	-	579,186
(2,939,106)	(2,939,106)	-	-	-	-	-
2,691,661	2,691,661	-	-	-	-	-
1,967,107	-	1,967,107	-	-	-	-
-	(566,310)	-	283,155	283,155	-	-
31,570,132	5,478,715	2,867,620	5,706,345	5,736,897	(382,353)	12,162,908

إن الإيضاحات المرتقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الرصيد كما في 1 يناير 2021
أرباح مرحلة (إيضاح 23)
توزيعات نقدية (إيضاح 23)
صافي ربح السنة
إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر
المحول إلى الاحتياطيات
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2021	2022	إيضاح
4,323,430	2,691,661	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة
		تسويات لـ:
41,111	(115,920)	(ربح) // خسارة من التغير في القيمة العادلة لاستثمارات عقارية
199,173	45,671	حصة المجموعة في نتائج شركة زميلة
(2,840,717)	(666,696)	مخصصات وانخفاض في القيمة
1,032,023	1,397,924	استهلاكات وإطفاءات
6,110	296	(ربح) // خسارة استبعاد أصول ثابتة
2,505	198	تكاليف تمويل
288,212	405,801	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
9,022	-	صافي خسارة نقدية من ارتفاع معدلات التضخم
3,060,869	3,758,935	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
2,792,532	(3,718,089)	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(165,452)	159,075	المخزون
(633,275)	(2,714,236)	موجودات عقود
(2,120,942)	(416,974)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(1,983,690)	(1,093,476)	التزامات عقود
(459,824)	(142,015)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
490,218	(4,166,780)	صافي النقد (المستخدم في) // الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(314,959)	(1,266,728)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
-	(3,997)	شراء استثمارات عقارية
5,135	3,072	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(309,824)	(1,267,653)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(165,621)	(39,635)	صافي الحركة على القروض والتسهيلات البنكية
(168,297)	(126,469)	المدفوع من التزامات عقود ايجارات
580,470	-	المحصل من بيع أسهم خزانة
(4,827,119)	(2,929,706)	توزيعات أرباح مدفوعة
(21,957)	(4,335)	تكاليف تمويل مدفوعة
(4,602,524)	(3,100,145)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(4,422,130)	(8,534,578)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
231,353	99,732	أثر ترجمة عملات أجنبية والتعديل الناتج من ارتفاع معدل التضخم
21,862,991	17,672,214	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
17,672,214	9,237,368	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1. التأسيس والأنشطة

إن الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك.ع، الكويت (الشركة الأم) هي شركة مساهمة كويتية تأسست في الكويت في 24 فبراير 1979. إن الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية. إن عنوان الشركة الأم المسجل هو ص.ب. 3404 الصفاة، 13035 الكويت. تتمثل الأغراض الأساسية للشركة الأم في:

- القيام بتنفيذ أعمال المقاولات المدنية والميكانيكية والكهربائية.
- استيراد المواد والمعدات اللازمة لهذه المشاريع.
- القيام بأعمال إدارة المشاريع والأعمال الاستشارية المتعلقة بها وذلك في مجال المقاولات المدنية والميكانيكية والكهربائية.
- القيام بأعمال الصيانة المدنية والميكانيكية والكهربائية.
- استيراد وبيع مواد البناء.
- المساهمة المباشرة لوضع البنية الأساسية للمناطق والمشاريع السكنية والتجارية والصناعية بنظام البناء والتشغيل والتحويل (B.O.T) الخاصة بأغراض الشركة.
- تملك العقار والأرض اللازمة لمباشرة نشاطها.
- إنتاج وبيع الإسفلت ومقاولاتها وإنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة ومقاولاتها.
- استغلال الفوائد المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ وصناديق تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- استيراد المواد الكيميائية الخاصة بأغراض الشركة.
- معالجة النفايات ومن ضمنها الإنشائية الخاصة بأغراض الشركة.

ويكون للشركة مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة وأن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها والتي تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.

إن هذه البيانات المالية المجمعة تتضمن البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة المبينة في إيضاح (26) (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة").

تم الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة في 14 مارس 2023، وتخضع لموافقة المساهمين خلال الجمعية العمومية السنوية. إن للجمعية العمومية للمساهمين صلاحية تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أسس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية للقياس المعدل ليعكس أثر التضخم في حالات الشركات التي تزاول أنشطتها في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع، والمعدل بإعادة التقييم للاستثمارات العقارية التي يُعاد قياسها بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه. تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

أصبح اقتصاد الجمهورية اللبنانية يتسم بالتضخم المرتفع بنهاية سنة 2020. رأت إدارة المجموعة أن أثر تطبيق معيار المحاسبة الدولي 29 غير مادي كما في 31 ديسمبر 2020، وبالتالي لم يتم المحاسبة عنه كما في ذلك التاريخ. اعتباراً من سنة 2021، تم تطبيق معيار المحاسبة الدولي 29 وتم عرض النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركة التابعة والشركات الزميلة للمجموعة في الجمهورية اللبنانية بوحدة القياس القائمة بتاريخ التقرير. إن الطرق المستخدمة لقياس القيمة العادلة والتعديلات التي تم إدخالها على شركات المجموعة التي تزاول أنشطتها في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع مبينة بشكل أكثر استفاضة في السياسات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة.

تم تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة على أساس مماثل لكل السنوات المعروضة باستثناء ما تم الإشارة إليه في الإيضاح 2.2.1 حول تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة وكذلك تطبيق معيار المحاسبة الدولي 29.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

2.2.1 سارية المفعول للسنة الحالية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع تلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء المعايير الجديدة والمعدلة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال السنة:

المعايير والتفسيرات البيان والتعديلات

تاريخ السريان

تعديلات على المعيار الدولي حصل المستأجرون على إعفاءات إيجار نتيجة لجائحة كوفيد 19. في مايو الفترات السنوية التي للتقارير المالية 16 "عقود 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المجلس") تعديلاً على المعيار تبدأ في أو بعد الإيجار" - إعفاءات الإيجار الدولي للتقارير المالية 16 حيث يطرح وسيلة عملية اختيارية لا تتطلب من 1 أبريل 2021 المتعلقة بجائحة كوفيد 19، المستأجرين تقييم ما إذا كان إعفاء الإيجار المتعلق بجائحة كوفيد 19 يعتبر تعديلاً لعقد الإيجار. وفي 31 مارس 2021، أصدر المجلس تعديلاً إضافياً لتعديل الوسيلة العملية لتمديد تاريخ سريان الوسيلة العملية من 30 يونيو 2021 حتى 30 يونيو 2022. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن تلك الإعفاءات المتعلقة بالإيجار بنفس الطريقة التي كانوا سيطبقونها إذا لم تكن هذه التعديلات تمثل تعديلاً لعقد الإيجار. وسينتج عن ذلك في العديد من الحالات المحاسبة عن الإعفاء كدفعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يستدعي تخفيض الدفعات.

عدد من التعديلات محدودة تُضفي التعديلات تحديناً على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "اندماج الفترات السنوية التي النطاق على المعيار الدولي الأعمال" بحيث يشير إلى إطار المفاهيم لسنة 2018 بدلاً من إطار سنة 1989. تبدأ في أو بعد للتقارير المالية 3 ومعيار كما أن هذه التعديلات تضيف على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 مطلباً يتعلق 1 يناير 2022 المحاسبة الدولي 16 ومعيار بالالتزامات المحددة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 "المخصصات المحاسبة الدولي 37 وبعض والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"، بحيث تطبق المنشأة المستحوذة التخصيمات السنوية على معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد ما إذا كان هناك التزام قائم في تاريخ المعيار الدولي للتقارير الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. وبالنسبة للرسم الذي سيندرج ضمن نطاق المالية 1 والمعيار الدولي تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية 21: الرسوم، تُطبق المنشأة للتقارير المالية 9 ومعيار المستحوذة تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي نتج عنه التزام بسداد الرسم قد وقع بحلول تاريخ الاستحواذ. المحاسبة الدولي 41 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16

تُحظر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة خصم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها خلال عملية إعداد الأصل من أجل استخدامه المزمع وذلك من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. وبدلاً من ذلك، ستعترف الشركة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة ضمن بيان الدخل.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" - تكلفة الوفاء بالعقد
تنص التعديلات على أن تكلفة الوفاء بالعقد تشمل التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد. إن التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد تتضمن التكاليف الإضافية للوفاء بذلك العقد (على سبيل المثال العمالة المباشرة أو المواد المباشرة) إلى جانب توزيع التكاليف الأخرى المتعلقة مباشرة بتنفيذ العقد (على سبيل المثال توزيع مصروف الاستهلاك على أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في الوفاء بالعقد).

تُضفي التحسينات السنوية تعديلات محدودة على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي 41 "الزراعة" والأمثلة التوضيحية المرفقة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار".

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.2.2 معايير صادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة، لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد:

المعايير والتفسيرات البيان
والتعديلات

تاريخ السريان

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 "عرض البيانات المالية" فيما يتعلق بتصنيف بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستستمرس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، التي تبدأ في أو بعد الالتزامات كما توضح أن الحقوق تُعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، 1 يناير 2024 وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أن التسوية يُعنى بها تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل.

مع مراعاة أن المجلس قد أصدر مشروع معيار جديد يقترح إجراء تغييرات على هذا التعديل.

يبحث المجلس حالياً إجراء مزيد من التعديلات على متطلبات معيار المحاسبة الدولي 1 فيما يتعلق بتصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة والتي تتضمن تأجيل تطبيق التعديلات التي صدرت في يناير 2020.

معيار المحاسبة الدولي 1 "عرض البيانات المالية" السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع التعبيرات الدالة على مصطلح التي تبدأ في أو بعد وبيان الممارسة 2 للمعايير "السياسات المحاسبية الهامة" بمصطلح "معلومات السياسة المحاسبية المادية". 1 يناير 2023 الدولية للتقارير المالية تعتبر معلومات السياسة المحاسبية مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، عند مراعاتها مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام على أساس تلك البيانات المالية.

وضع المجلس أيضاً إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية المادية المحاسبية" المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي 1 ومساعدة مستخدمي البيانات المالية على التفريق بين التغييرات في التقديرات التي تبدأ في أو بعد وبيان الممارسة 2 للمعايير المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية. 1 يناير 2023 الدولية للتقارير المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 - "أصول للتعديلات، لا تطبق المنشأة الإعفاء من الاعتراف المبدئي على المعاملات التي تنشأ عنها فروق مؤقتة متساوية بين البنود الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم. 1 يناير 2023 الناشئة عن معاملة واحدة"

المعيار الدولي للتقارير المالية 17 "عقود التأمين" معدل في الحالي مجموعة متنوعة من الممارسات المستخدمة للمحاسبة عن عقود التأمين. التي تبدأ في أو بعد سيقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 17 تغييرات جوهرية على عملية المحاسبة 1 يناير 2023 المتبعة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود تأمين أو عقود استثمار تنطوي على ميزات المشاركة الاختيارية.

لا تتوقع الإدارة أن ينشأ عن تطبيق المعايير المذكورة أعلاه أي أثر مادي في البيانات المالية المجمعة للشركة في الفترات المستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.3 السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة لدى المجموعة:

2.3.1 أسس تجميع البيانات المالية

الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم: (أ) القدرة على التحكم في الجهة المستثمر بها؛ (ب) التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة نتيجة الشراكة مع الجهة المستثمر بها؛ و(ج) القدرة على استخدام التحكم في الشركة المستثمر بها للتأثير على العوائد.

تعيد الشركة الأم تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر بها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة الواردة أعلاه.

يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تسيطر الشركة الأم على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد الشركة الأم السيطرة على الشركة التابعة. وبصفة خاصة، يتم إدراج الدخل والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعه خلال السنة ضمن بيان الدخل المجموع أو الإيرادات الشاملة الأخرى اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى على مالكي الشركة الأم والجهات غير المسيطرة. يتم توزيع الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة الأم أو الجهات غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

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

يتم المحاسبة عن التغييرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقد السيطرة على الشركة التابعة كمعاملات ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق الجهات المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصتها في الشركات التابعة. يتم إدراج الفرق بين القيمة التي تم تعديل حقوق الجهات غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم في حقوق الملكية مباشرة وتكون متاحة لمساهمي الشركة الأم.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد في بيان الدخل المجموع ويتم احتساب الربح أو الخسارة بمقدار الفرق بين:

(أ) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة للحصة المتبقية و

(ب) القيمة الدفترية للموجودات قبل الاستبعاد (متضمنة الشهرة)، والتزامات الشركة التابعة وكذلك حقوق الجهات غير المسيطرة.

تتم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالشركة التابعة فيما إذا كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة بشكل مباشر. يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقى في الشركة التابعة "سابقاً" في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي لغرض المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، أو التكلفة عند الاعتراف المبدئي للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

اندماج الأعمال

يتم استخدام طريقة الإقتناء في المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم قياس مبلغ الشراء المحول للإقتناء بالقيمة العادلة والتي يتم احتسابها بإجمالي القيمة العادلة للموجودات المحولة في تاريخ الإقتناء والمطلوبات المنكبة من المجموعة للملاك السابقين للشركة المقتناة وكذلك أية حقوق ملكية مصدره من المجموعة مقابل الإقتناء. يتم إثبات المصاريف المتعلقة بالإقتناء بصفة عامة في بيان الدخل المجموع عند تكديدها.

يتم الاعتراف المبدئي للموجودات والمطلوبات المقتناة المحددة في عملية دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء، باستثناء الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة، أو أدوات حقوق الملكية المرتبطة بترتيبات المدفوعات على أسس الأسهم، والموجودات المصنفة بغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعايير التقارير المالية ذات العلاقة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم قياس الشهرة بمقدار زيادة المقابل المحول وحصّة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصّة مقتناة في السابق عن صافي قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة المحددة كما في تاريخ الاقتناء. في حال زيادة صافي قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة عن المقابل المحول وحصّة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصّة مقتناة في السابق، يتم إدراج تلك الزيادة مباشرة في بيان الدخل المجمع كأرباح.

يتم قياس حصّة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة التابعة المقتناة بنسبة حصّة الحقوق غير المسيطرة في صافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة أو بالقيمة العادلة لتلك الحصّة. يتم اختيار طريقة القياس لكل معاملة على حدة.

عند تنفيذ عملية دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في الشركة المقتناة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء (تاريخ بدء السيطرة) ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة - إن وجدت - في بيان الدخل المجمع. يتم تحويل المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل المجمع المتعلقة بالحصص السابقة قبل تاريخ الاقتناء إلى بيان الدخل المجمع كما لو تم استبعاد الحصّة بالكامل.

الشهرة

يتم إدراج الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة بالتكلفة كما في تاريخ الاقتناء ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت.

لأغراض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمة الشهرة، يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد (أو المجموعات المولدة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عملية اندماج الأعمال.

يتم اختبار المجموعات المولدة للنقد والتي توزع الشهرة عليها سنوياً بغرض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمتها أو على مدى فترات أقل عندما يكون هناك مؤشراً على احتمال انخفاض قيم تلك المجموعات.

إذا كانت القيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، فإن خسائر الانخفاض في القيمة يتم توزيعها أولاً لتخفيض قيمة أي شهرة موزعة على تلك الوحدات ثم على أية موجودات أخرى مرتبطة بالوحدات على أساس التوزيع النسبي ووفقاً للقيم الدفترية لكل أصل من أصول وحدة توليد النقد. يتم إدراج أية خسائر انخفاض في القيمة متعلقة بالشهرة في بيان الدخل المجمع مباشرة. لا يتم رد خسائر الانخفاض في القيم المتعلقة بالشهرة والتي سبق الاعتراف بها في الفترات اللاحقة.

عند استبعاد أي من وحدات توليد النقد، تؤخذ قيمة الشهرة المتعلقة بها في الاعتبار عند تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد.

استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تؤثر فيها المجموعة بشكل جوهري. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

المشروع المشترك هو نوع من الترتيب المشترك يكون للأطراف الذين لديهم سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً في السيطرة على ترتيب ما وتتواجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة الأطراف المشتركة بالإجماع.

إن الاعتبارات التي تم أخذها عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة تشبه تلك الاعتبارات اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. تتم المحاسبة على استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك مبدئياً بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغيرات في حصّة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ.

إن الشهرة المتعلقة بشركة زميلة أو مشروع مشترك مدرجة في القيمة الدفترية للاستثمار وهي غير مطفاة ولا مختبرة فردياً للتحقق من انخفاض قيمتها. ويعكس بيان الدخل المجمع حصّة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم عرض أي تغيير في بيان الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

بالإضافة إلى ذلك، عندما يوجد تغيير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تثبت المجموعة حصتها في أي تغيير، حيثما كان مناسباً، في بيان التغيير في حقوق الملكية المجمع. يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة وشركتها الزميلة أو المشروع المشترك، إلى مدى حصة الشركة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم عرض إجمالي حصة المجموعة في نتائج شركة زميلة ومشروع مشترك في مقدمة بيان الدخل المجمع خارج الربح التشغيلي، كما أنه يمثل الربح أو الخسارة بعد خصم الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس فترة البيانات المالية للمجموعة. وكلما كان ذلك ضرورياً يتم عمل تعديلات لتتماشى السياسات المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركاتها الزميلة أو المشروع المشترك. تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة المستردة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية ثم تثبت خسارة انخفاض قيمة شركة زميلة أو مشروع مشترك في بيان الدخل المجمع.

عندما تفقد المجموعة تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. أي الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان تأثير جوهري أو سيطرة مشتركة عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به ومحصل البيع يتم إثباته في بيان الدخل المجمع.

2.3.2 الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل المجمع) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، حيث يكون مناسباً، عند الاعتراف المبدئي. إن تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن بيان الدخل.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف أو الغاء الاعتراف بكافة عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتم بالشروط الاعتيادية باستخدام طريقة تاريخ المتاجرة. إن عمليات الشراء أو البيع التي تتم بالشروط الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة يتم تحديدها عامة وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعامل بها في السوق. يتم لاحقاً قياس كافة الموجودات المالية المدرجة سواء بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة وفقاً لتصنيفها.

تصنيف الموجودات المالية

إن أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يكون الهدف منه الاحتفاظ بالأصل المالي من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تتمثل بشكل أساسي في دفعات أصل الدين بالإضافة إلى الفوائد.

إن أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية يتم لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل المالي؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تتمثل بشكل أساسي في دفعات أصل الدين مضافاً إليه الفوائد.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

بخلاف ذلك يتم قياس كافة الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

على الرغم مما سبق، قد تقوم الشركة - بشكل لا يمكن الرجوع فيه - بالاختيارات التالية عند الاعتراف المبدئي بالأصل المالي:

- يجوز للمجموعة أن تعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة بالنسبة لاستثمار معين في أداة ملكية ضمن بيان الدخل الشامل الأخر وذلك عند استيفاء معايير محددة؛ و
- يجوز للمجموعة أن تقرر قياس الاستثمار في أداة الدين الذي يستوفي خصائص التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، إذا كان ذلك يزيل أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة لأدوات الدين، وتوزيع إيرادات الفائدة على الفترات ذات الصلة.

بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتراة أو الناشئة ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة، فإن سعر الفائدة الفعلي هو الذي يخصم تحديداً المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، بالإضافة إلى العلوات والخصومات الأخرى) بدون الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر عندما يكون ذلك مناسباً بالنسبة لإجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي. بالنسبة للأصول المالية المشتراة أو الناشئة ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة، فإن سعر الفائدة الفعلي المعدل فيما يخص الائتمان يتم احتسابه عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بما في ذلك الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى مقدار التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي.

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم من خلاله قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدئي مخصوماً منه المبالغ المسددة من أصل المبلغ، بالإضافة إلى الإطفاء المتركم باستخدام طريقة الفائدة الفعالة لأي فرق يتم تسويته بين المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق معدل بأي مخصص خسارة. على الجانب الآخر، فإن إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي هي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل مخصص الخسارة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتراة أو الناشئة ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق سعر الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات جدارة ائتمانية متدهورة. بالنسبة للأصول المالية التي أصبحت لاحقاً ذات جدارة ائتمانية متدهورة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق سعر الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. وفي فترات التقرير اللاحقة، إذا تحسنت المخاطر الائتمانية الناتجة عن الأدوات المالية ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة بحيث لم يعد الأصل المالي ذو جدارة ائتمانية متدهورة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي.

بالنسبة للأصول المالية المشتراة أو الناشئة ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة، تعترف الشركة بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق سعر الفائدة الفعلي المعدل فيما يخص الائتمان على التكلفة المطفأة للأصل المالي منذ الاعتراف المبدئي.

لا تعود طريقة الاحتساب إلى إجمالي الأصل المالي حتى في حالة تحسن المخاطر الائتمانية لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي ذو جدارة ائتمانية متدهورة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في بيان الدخل.

أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية

يتم تحديد القيمة الدفترية للموجودات المالية المقومة بعملة أجنبية بنفس تلك العملة ويتم ترجمتها بسعر الصرف السائد في نهاية كل فترة.

انخفاض قيمة موجودات مالية

قامت المجموعة بتطبيق المنهج المبسط وقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة بمبلغ يعادل قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية. تقدر الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام جدول للمخصصات بالرجوع إلى تجارب التعثر في السداد السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين المعدل بعوامل تتعلق بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة لمجالات الأنشطة التي يزاول فيها المدينون أنشطتهم وتقييم التوجه الحالي والمتوقع للظروف كما في تاريخ التقرير.

تقوم المجموعة بشطب الذمم المدينة عند وجود معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبات مالية ولا يوجد احتمال واقعي للاسترداد أو عندما يخضع المدين لعملية تصفية أو دخوله في إفلاس أو مضى على استحقاق الذمم المدينة أكثر من سنتين.

تطبق المجموعة المنهج العام لتكوين مخصصات مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لما نص عليه المعيار الدولي للتقارير المالية 9، فيما يتعلق بالأدوات المالية ضمن النقد والأرصدة لدى البنوك. تستخدم المجموعة التصنيف الائتماني وفقاً لوكالات تصنيف خارجية لتقييم مخاطر الائتمان التي تتعرض لها هذه الموجودات المالية ويتم مراقبة وتحديث هذه التصنيفات المنشورة باستمرار.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط في حالة انتهاء صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو نقل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل للطرف الآخر. في حال عدم قيام المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المنقول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المصاحب له مقابل المبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المنقول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي كما يتم الاعتراف بالتزام مالي مضمون بمقدار المتحصلات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية لهذا الأصل والمبلغ المقابل المستلم والمستحق في بيان الدخل.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية المصدرة من قبل المنشأة ضمن المطلوبات المالية أو حقوق الملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في موجودات منشأة بعد خصم جميع التزاماتها. يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المنشأة بصافي المتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة ويتم خصمها مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بربح أو خسارة في بيان الدخل نتيجة شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

المطلوبات المالية

يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة أو القيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية التي لا تصنف ضمن البنود التالية، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة:

(1) المقابل النقدي المحتمل في عملية اندماج الأعمال؛

(2) محتفظ بها للمتاجرة؛

(3) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدار الفترات ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو معدل خصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وغير ذلك من علاوات أو خصومات) خلال العمر المتوقع للمطلوبات المالية، أو (حيث يكون مناسباً) على مدى فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية.

خسائر وأرباح صرف العملات الأجنبية

بالنسبة للمطلوبات المالية المقومة بعملات أجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل فترة، فإنه يتم تحديد خسائر وأرباح صرف العملات الأجنبية استناداً إلى التكلفة المطفأة لهذه الأدوات. يتم الاعتراف بهذه الخسائر والأرباح الناتجة عن صرف العملات الأجنبية ضمن بند "إيرادات أو مصروفات أخرى" في بيان الدخل للمطلوبات المالية التي لا تشكل جزءاً من علاقة تحوط محددة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الإعفاء من التزامات الشركة أو الغاؤها أو انتهاء صلاحية استحقاقها. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المستبعد والمبلغ النقدي المدفوع والمستحق، في بيان الدخل.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.3.3 النقد والنقد المعادل

يتم تبويب النقد بالصندوق والودائع تحت الطلب ولأجل لدى البنوك والتي تستحق خلال فترة لا تتجاوز ثلاثة أشهر في بيان التدفقات النقدية المجموع ضمن بند النقد والنقد المعادل.

2.3.4 مخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تحدّد تكلفة المواد الأولية على أساس متوسط التكلفة المرجح. تتضمن تكاليف البضاعة تامة الصنع تكاليف المواد والعمالة المباشرة وتكاليف التصنيع غير المباشرة الثابتة والمتغيرة والتكاليف الأخرى المتكبدة حتى تصل البضاعة إلى مكانها ووضعها الحالي. ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع مخصوصاً منه التكلفة المتوقع تكبدها لاستكمال عملية البيع.

2.3.5 استثمارات عقارية

إن الأرض والمباني المحتفظ بها لأغراض زيادة رأس المال أو تحقيق عوائد من التأجير على المدى الطويل ولا تشغلها المجموعة يتم تصنيفها كاستثمارات عقارية. يتم إدراج الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة تمثل قيمة السوق الحر التي يتم تحديدها بصورة دورية من قبل مقيمين خارجيين. تستند القيمة العادلة إلى أسعار السوق النشطة، المعدلة عند الضرورة، بأي فرق في طبيعة وموقع وحالة الموجودات المحددة. إذا لم تكن هذه المعلومات متاحة، تستخدم المجموعة طرق تقييم بديلة مثل الأسعار الحديثة في أسواق أقل نشاطاً أو التدفقات النقدية المتوقعة المخصوصة. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع.

يتم تحديد القيم العادلة للاستثمارات العقارية بواسطة مقيمي عقارات لديهم مؤهلات علمية ملائمة وخبرات حديثة في المواقع وفئات العقارات التي يتم تقييمها.

يتم الأخذ في الاعتبار عند قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأمتثل للأصل أو عن طريق بيع الأصل لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم الأصل الاستخدام الأفضل والأمتثل.

2.3.6 الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. وتشتمل التكلفة التاريخية على تكلفة الاقتناء بالإضافة إلى جميع التكاليف المباشرة الأخرى اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام المزمع له. إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تدرج بالتكلفة ناقص خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت ويتم تحويلها لتصنيف الموجودات الملانم عندما تصبح جاهزة للاستخدام المزمع لها. تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق احتساب الاستهلاك وتعديلها عند اللزوم في نهاية كل سنة مالية. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

مباني	10 - 50 سنة
معدات ومعدات ثقيلة وسيارات	2 - 10 سنة
أثاث وتركيبات	2 - 5 سنة

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات في تاريخ كل بيان مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض تلك القيمة الدفترية. في حال وجود مؤشر لمثل هذا الانخفاض، تدرج خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع، وتمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الاستردادية للأصل.

لغرض تحديد الانخفاض في القيمة، يتم تبويب الموجودات لأقل مستوى يمكن عنده تحديد وجود تدفقات نقدية بشكل مستقل.

وتمثل القيمة الاستردادية للأصل إما قيمته العادلة مخصوصاً منها التكلفة لإتمام عملية البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. عند تقدير القيمة قيد الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. وبالنسبة للأصل الذي لا ينتج تدفقات نقدية بصورة منفصلة عن أصول أخرى فإن القيمة الاستردادية يتم تحديدها لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

يتم تحديد الأرباح والخسائر من الاستبعادات عن طريق مقارنة القيمة المحصلة مع القيمة الدفترية ويؤخذ الناتج إلى بيان الدخل المجموع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.3.7 موجودات غير ملموسة

إن الموجودات غير الملموسة التي يتم حيازتها بصورة منفصلة يتم قياسها بالتكلفة وقت الاعتراف المبدئي. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات غير الملموسة على أنها محددة أو غير محددة. الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة يتم إطفؤها على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية المتوقعة ويتم تقييمها وتعديلها بانخفاض القيمة في حال وجود مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة انخفضت قيمتها. إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لا يتم إطفائها، ولكن يتم اختبارها سنوياً لغرض تحديد الانخفاض في القيمة ويتم تعديلها، حال وجود انخفاض.

2.3.8 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تلتزم المجموعة وفقاً لقوانين العمل المختلفة بما فيها قانون العمل الكويتي وقوانين العمل للبلدان التي تعمل بها شركاتها التابعة بسداد مبالغ للموظفين عند ترك الخدمة وفقاً لخطة مزايا محددة.

إن هذا الالتزام غير ممول ويتم حسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ بيان المركز المالي المجموع. ويستخدم هذا الافتراض كتقدير مناسب للقيمة الحالية لهذا الالتزام وذلك لإدراج هذا الالتزام والتكاليف المتعلقة به كمصروفات للسنة.

2.3.9 مخصصات التزامات

يتم تكوين المخصصات، متضمن مخصصات الضمان، عندما يكون هناك توقع استخدام الموارد الاقتصادية لتسوية التزامات قانونية حالية أو متوقعة ناتجة عن أحداث وقعت في الماضي ويكون بالإمكان تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

2.3.10 أسهم الخزانة

تتكون أسهم الخزانة من الأسهم التي قامت الشركة الأم بإصدارها وإعادة حيازتها بواسطة الشركة الأم ولم يعاد التصرف بها أو إلغاؤها. يتم المحاسبة عن أسهم الخزانة باستخدام طريقة التكلفة. وفقاً لهذه الطريقة، تُحمل تكلفة المتوسط المرجح للأسهم المعاد حيازتها إلى حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار أسهم الخزانة، تضاف الأرباح إلى حساب مستقل ضمن حقوق الملكية ("احتياطي أسهم الخزانة") وهو احتياطي لا يمكن توزيعه. تحمل أية خسائر محققة على نفس الحساب بما يتناسب مع حد الرصيد الدائن في هذا الحساب. تحمل أية خسائر إضافية أولاً على الأرباح المرحلة ثم على الاحتياطيات. لا يتم توزيع أي أرباح نقدية على هذه الأسهم. إن إصدار أسهم المنحة يزيد من عدد أسهم الخزانة نسبياً ويخفض متوسط التكلفة لكل سهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزانة.

2.3.11 منح حكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يوجد تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة وسيتم الالتزام بكافة الشروط المرفقة. عندما تتعلق المنحة ببند المصروفات، يتم تسجيلها كإيرادات أخرى على أساس منتظم على مدار الفترات التي يتم خلالها تحميل التكاليف ذات الصلة، التي تم تخصيص تلك المنحة لتعويضها، كمصروفات. وعندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم تسجيلها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة.

عندما تقوم المجموعة باستلام منح من موجودات غير نقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بالقيم الإسمية ويتم الإفراج عنهما للأرباح أو الخسائر على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، استناداً إلى نمط استهلاك مزايا الأصل ذي الصلة على أقساط سنوية متساوية.

2.3.12 تحقق الإيرادات

تقوم المجموعة بتنفيذ مشاريع إنشائية لصالح الغير، يتم إبرام العقود قبل البدء في أعمال التنفيذ. وفقاً لشروط هذه العقود يكون للمجموعة الحق في مدفوعات مقابل الأعمال المنفذة وبالتالي تتحقق الإيرادات من هذه العقود على مدار عمر المشروع وهي طريقة المدخلات. يتم قياس مرحلة الإتمام وفقاً للتكلفة الفعلية المتكبدة نسبة إلى إجمالي التكلفة المقدرة. تعتقد الإدارة أن هذه الطريقة مناسبة لقياس التنفيذ إلى استيفاء كافة التزامات الأداء وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15.

تتحقق إيرادات عقود التركيبات والصيانة خلال الفترة الزمنية للعقود.

يتحقق إيراد بيع البضاعة في نقطة زمنية محددة.

تتحقق إيرادات الفوائد على أساس العائد الفعلي.

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند أحقية استلام المبالغ.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.3.13 المحاسبة على الإيجار

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

تحدد المجموعة عند بدء العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن إيجار. تعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام مقابل عقد الإيجار في التاريخ الذي يكون فيه الأصل متاحاً للاستخدام من قبل الشركة (تاريخ بدء العقد).

اعتباراً من ذلك التاريخ، تقوم المجموعة بقياس حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتكون من:

- قيمة القياس المبدئي للالتزام عقد الإيجار.
- أي دفعات إيجارية مسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مقدمة.
- أي تكاليف مباشرة أولية؛ و
- تقدير للتكاليف التي سيتم تكبدها لإعادة الأصل محل العقد إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة، ويجب الاعتراف بها على أنها جزء من تكلفة أصل "حق الاستخدام" عندما تتكبد المجموعة الالتزام بتلك التكاليف المتكبدة في تاريخ بدء مدة العقد أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

في تاريخ بدء مدة العقد يتم قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية للدفعات الإيجارية غير المسددة في ذلك التاريخ. اعتباراً من ذلك التاريخ، يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا أمكن تحديد هذا المعدل بسهولة. إذا كان لا يمكن تحديده بسهولة، تستخدم الشركة معدل اقتراضها الإضافي.

تتكون الدفعات الإيجارية المتضمنة في قياس التزام عقد الإيجار من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار والتي لم تسدد في تاريخ بدء مدة العقد:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة.
- دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، و
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم الاعتراف بدفعات إيجارات عقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصروف في بيان الدخل المجموع.

عند تحمل المجموعة التزام مقابل تكاليف إزالة الأصل المستأجر أو رده إلى المكان الذي يقع فيه أو إعادة الأصل المعني للحالة المطلوبة وفقاً لشروط وأحكام عقد الإيجار، يتم تكوين مخصص وقياسه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 37. يتم إدراج التكاليف ضمن قيمة أصل حق الاستخدام ذو الصلة، ما لم يتم تكبد تلك التكاليف لإنتاج مخزون.

القياس اللاحق

طبقاً لطبيعة استخدام الأصل المؤجر تقوم المجموعة بتصنيفه ضمن مجموعة الموجودات التابع لها فإذا انطبقت عليه تعريف الاستثمار العقاري "معيار المحاسبة الدولي رقم 40" فإن المجموعة تقوم بقياسه طبقاً للسياسة المحاسبية المتبعة في قياس الاستثمارات العقارية المملوكة للمجموعة، أما إذا انطبقت عليه تعريف الممتلكات والآلات والمعدات تقوم المجموعة بقياسه طبقاً للسياسة المحاسبية المتبعة في قياس الممتلكات والمنشآت والمعدات.

وبشكل عام، بعد تاريخ بدء مدة العقد، يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. تحدد المجموعة ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة وتعترف بأي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الدخل. يبدأ الاستهلاك عند تاريخ بدء مدة عقد الإيجار.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي 36 لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة ويتم المحاسبة عن أي خسارة محددة ناتجة عن الانخفاض في القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

بعد تاريخ بدء مدة العقد، تقيس المجموعة التزام عقد الإيجار عن طريق زيادة القيمة الدفترية كي تعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار وتخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات عقد الإيجار المسددة.

تعيد المجموعة قياس التزام عقد الإيجار (وتقوم بإجراء التسوية الملائمة على أصل حق الاستخدام ذي الصلة) عند:

- تغيير مدة عقد الإيجار أو عندما يكون هناك حدث مهم أو عندما يطرأ تغيير في الظروف نتيجة التغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تغيير دفعات عقد الإيجار بسبب التغييرات التي طرأت على المؤشر أو المعدل أو الدفعات المتوقعة للقيمة المتبقية المكفولة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير معدل (ما لم يكن تغيير دفعات عقد الإيجار بسبب التغيير في معدل الفائدة المتغيرة، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- تعديل عقد الإيجار وعدم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار استناداً إلى مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الخصم المعدل في التاريخ الفعلي للتعديل.

توزع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على بيان الدخل خلال مدة عقد الإيجار كي تنتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. إن معدل الفائدة الدوري الثابت هو معدل الخصم المستخدم في القياس المبني للالتزام عقد الإيجار.

بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري أو أكثر مع مكون غير إيجاري واحد أو أكثر، يجب على المستأجر توزيع المقابل المالي في العقد على كل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري، والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المؤجر كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنقل شروط عقد الإيجار كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. وتصنف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم الاعتراف بإيراد التأجير من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

عندما يشمل العقد على مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية 15 لتوزيع مقابل العقد على كل مكون.

2.3.14 المعاملات بالعملة الأجنبية

إن العملة الرئيسية للشركة الأم هي الدينار الكويتي. يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي والتي تمثل عملة التشغيل والعرض للمجموعة.

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وتحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمقومة بالعملة الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السارية في تاريخ بيان المركز المالي المجموع. تؤخذ الأرباح/ الخسائر الناتجة إلي بيان الدخل المجموع. إن فروق ترجمة العملات الأجنبية للموجودات غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع يتم إدراجها في بيان الدخل الشامل المجموع.

يتم ترجمة موجودات ومطلوبات الشركات التابعة الأجنبية والعمليات الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام سعر الإقفال في تاريخ بيان المركز المالي المجموع ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات بمتوسط سعر الصرف. يتم الاعتراف بفروق العملة الناتجة في بيان الدخل الشامل المجموع والاعتراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية ضمن حقوق الملكية.

الاقتصاد ذو التضخم المرتفع

إن البيانات المالية للشركة التابعة والشركات الزميلة التي تكون عملتها الرئيسية هي عملة الاقتصاد ذي التضخم المرتفع يتم تعديلها بحيث تعكس أثر التضخم وفقاً للإجراءات الواردة في إيضاح 22 وذلك قبل ترجمتها إلى الدينار الكويتي. لاحقاً للتعديل، يتم ترجمة كافة بنود البيانات المالية إلى الدينار الكويتي باستخدام سعر الإقفال والذي يتم تحديده باستخدام آلية لتحديد السعر المتاح للعملة. ولا يعاد عرض أرقام المقارنة على مستوى البيانات المالية المجمعة حيث أن عملة العرض للمجموعة ليست عملة الاقتصاد ذي التضخم المرتفع. عند التجميع، يتم الاعتراف بأثر التغييرات في مستوى الأسعار ومعدلات الصرف على أرقام المقارنة في البيانات المالية للشركة التابعة مباشرة في الدخل الشامل الأخر.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.3.15 التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع

يتم تعديل البيانات المالية لشركات المجموعة التي تكون عملاتها الرئيسية هي عملات الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع بوحدة القياس القائمة بنهاية فترة التقرير.

في الفترة الأولى للتطبيق، يتم الاعتراف بالتعديلات المحددة في بداية الفترة مباشرة في حقوق الملكية كتعديل على الأرصدة الافتتاحية للأرباح المرحلة. وفي الفترات اللاحقة، يتم المحاسبة عن تعديلات الفترة السابقة، التي تتعلق بمكونات حقوق الملكية وكذلك الفروق الناتجة عن ترجمة أرقام المقارنة، في الدخل الشامل الآخر.

في نهاية الفترة يتم إعادة عرض بنود بيان المركز المالي التي لم يعبر عنها بوحدة قياس قائمة مثل البنود غير النقدية المدرجة بالتكلفة أو التكلفة ناقصاً الاستهلاك، باستخدام مؤشر أسعار عام. تتحدد التكلفة أو التكلفة ناقصاً الاستهلاك المعاد عرضها لكل بند بواسطة تطبيق التغير في المؤشر العام للأسعار على تكلفته التاريخية والاستهلاك المتراكم من تاريخ الاقتناء إلى نهاية فترة التقرير. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع، إذا تجاوز المبلغ المعاد عرضه لبند غير نقدي قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

في بداية الفترة الأولى للتطبيق، يتم إعادة عرض مكونات حقوق الملكية ما عدا الأرباح المرحلة باستخدام مؤشر أسعار عام من تواريخ المساهمة بالمكونات أو نشونها. يتم تحديد مبلغ الأرباح المرحلة المعاد عرضها كمشتق من كافة المبالغ الأخرى المعاد عرضها في بيان المركز المالي. في نهاية الفترة الأولى وفي الفترات اللاحقة، يُعاد عرض جميع مكونات حقوق الملكية بتطبيق مؤشر عام للأسعار من بداية الفترة أو تاريخ المساهمة في هذه المكونات، إذا كان هذا التاريخ لاحقاً.

يتم إعادة عرض جميع البنود المعترف بها في بيان الدخل المجمع بتطبيق التغير في مؤشر الأسعار العام من التواريخ الأولية لتحقيق بنود الإيرادات أو تكبد بنود المصاريف.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من صافي المركز النقدي في بيان الدخل المجمع.

يتم إدراج جميع البنود في بيان التدفقات النقدية باستخدام المؤشر العام للأسعار في نهاية فترة التقرير.

2.3.16 معلومات القطاع

يمثل القطاع جزءاً من المجموعة والذي يعمل في أنشطة تشغيلية ينتج عنها الحصول على إيرادات وتكبد تكاليف. يتم استخدام قطاعات التشغيل من قبل إدارة المجموعة لتوزيع الموارد وتقييم الأداء. إن القطاعات التشغيلية التي لديها صفات اقتصادية ومنتجات وخدمات وفئات عملاء متشابهة يتم تجميعها والتقرير عنها كقطاعات.

3. الأدوات المالية

3.1 عوامل المخاطر المالية

إن استخدام المجموعة للأدوات المالية يعرضها لمخاطر مالية عدة من ضمنها مخاطر الائتمان، مخاطر السوق، مخاطر السيولة. تقوم المجموعة بمراجعة تعرضها للمخاطر باستمرار وتقوم بالإجراءات اللازمة لتحديد مستويات مقبولة. تقع مسؤولية إدارة المخاطر على عاتق لجنة تتكون من الإدارة العليا ويترأسها رئيس مجلس الإدارة. تقوم هذه اللجنة بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون المشترك مع الوحدات التشغيلية الأخرى بالمجموعة كما تقوم بتقديم أسس لإدارة المخاطر الكلية بالإضافة إلى تغطية نواحي محددة مثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر الائتمان والاستثمار بسيولة زائدة. إن المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة مبينة أدناه:

(أ) مخاطر السوق

تتكون مخاطر السوق من مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم الناتجة عن التحركات في أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة والأسعار السوقية للموجودات.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

(I). مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية. تزاوول المجموعة نشاطها خارج الكويت مما يعرضها لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة عن التعرض لعملات عدة لا سيما بالنسبة للدرهم الإماراتي. قامت إدارة المجموعة بوضع سياسة تتطلب من شركات المجموعة إدارة مخاطر العملات الأجنبية الخاصة بها مقابل العملات الرئيسية. تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما تتم المعاملات التجارية المستقبلية أو يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات بعملة ليست العملة الرئيسية للشركة الأم أو شركاتها التابعة. تراقب إدارة المجموعة وتقيس مدى التعرض للعملات الأجنبية لموجوداتها ومطلوباتها النقدية المدرجة بشكل يومي وتدير هذا النوع من المخاطر بوضع حد للتعرض للعملات كما تقوم بالمطابقة بين الموجودات والمطلوبات النقدية وتعرضها لعملات متماثلة عند الإمكان. لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية حيث أن الموجودات والمطلوبات المالية المقومة بعملات أجنبية غير مادية كما في 31 ديسمبر 2022 و 2021.

(II). مخاطر معدلات الفائدة

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة من تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغير في معدل الفائدة السوقية.

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة بالنسبة للمجموعة من الودائع والقروض البنكية.

كما في 31 ديسمبر 2022، إذا زاد/ نقص معدل الفائدة في ذلك التاريخ بمقدار 50 نقطة أساس مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فسيكون ربح السنة أقل / أكثر بمقدار 25,553 دينار كويتي (51,081 دينار كويتي - 2021).

تتم مراقبة مخاطر معدلات الفائدة الكلية كما يتم قياس حساسية معدلات الفائدة على أساس يومي من قبل فريق إدارة المخاطر.

(ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل بشكل رئيسي في الودائع البنكية والذمم التجارية المدينة وموجودات العقود. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال التعامل مع جهات حكومية وعملاء ومؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية عالية والحصول على ضمانات كلما أمكن ذلك.

يبين الجدول أدناه الجدارة الائتمانية للموجودات المالية وموجودات العقود والحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان:

31 ديسمبر 2021						
إيضاح	التقييم الائتماني		طريقة الاحتساب	القيمة الإجمالية	خسائر الائتمان	صافي القيمة الدفترية
	داخلي	خارجي				
11	منتظم	Aa3/Baa3	12 شهر	17,629,054	(4,543)	17,624,511
10	(i)	-	عمر الأداة	1,069,585	-	1,069,585
9	(ii)	-	عمر الأداة	23,509,111	(9,744,986)	13,764,125
31 ديسمبر 2022						
إيضاح	التقييم الائتماني		طريقة الاحتساب	القيمة الإجمالية	خسائر الائتمان	صافي القيمة الدفترية
	داخلي	خارجي				
11	منتظم	Aa3/Baa3	12 شهر	9,194,687	(4,543)	9,190,144
10	(i)	-	عمر الأداة	3,780,928	-	3,780,928
9	(ii)	-	عمر الأداة	25,932,586	(9,780,856)	16,151,730

(i) بالرغم من أن موجودات العقود تخضع لدراسة الانخفاض في القيمة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلا أن أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة غير مادي.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

(ii) تقوم المجموعة بتطبيق طريقة المنهج المبسط الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود وذلك على مدار عمر الأداة. تقوم المجموعة بتحديد الخسائر الائتمانية لهذه البنود من خلال استخدام مصفوفة المخصصات والتي تم تقديرها على أساس التجارب السابقة للخسائر الائتمانية للأرصدة المدينة المستحقة والتي يتم تعديلها لكي تعكس الظروف الاقتصادية الحالية والمستقبلية.

يبين الجدول التالي كيفية احتساب خسائر الائتمان:

31 ديسمبر 2021			
التحليل العمري للذمم التجارية المدينة	مجممل القيمة الدفترية المقدره عند التعثر	متوسط معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة
أقل من 30 يوماً	10,003,413	2.37%	236,691
31 – 60 يوماً	390,367	6.72%	26,226
61 – 90 يوماً	721,806	5.43%	39,164
91 – 120 يوماً	353,935	8.13%	28,768
121 – 150 يوماً	256,970	7.45%	19,148
151 – 180 يوماً	231,458	22.35%	51,721
181 – 210 يوماً	629,608	17.69%	111,391
211 – 240 يوماً	93,833	36.20%	33,967
240 يوماً فأكثر	10,827,721	84.95%	9,197,910
	23,509,111		9,744,986

31 ديسمبر 2022			
التحليل العمري للذمم التجارية المدينة	مجممل القيمة الدفترية المقدره عند التعثر	متوسط معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة
أقل من 30 يوماً	10,181,928	2.24%	228,156
31 – 60 يوماً	826,331	1.32%	10,940
61 – 90 يوماً	748,967	1.10%	8,258
91 – 120 يوماً	1,455,646	5.02%	73,029
121 – 150 يوماً	136,309	16.15%	22,008
151 – 180 يوماً	76,801	13.37%	10,271
181 – 210 يوماً	122,367	18.53%	22,679
211 – 240 يوماً	28,573	25.34%	7,241
240 يوماً فأكثر	12,355,664	76.06%	9,398,274
	25,932,586		9,780,856

يوضح الجدول التالي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

2021	2022
8,912,398	9,744,986
1,160,346	19,925
(322,101)	(9,002)
(5,657)	24,947
9,744,986	9,780,856

الرصيد كما في 1 يناير
تدعيم الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة
فروق ترجمة عملات أجنبية
الرصيد كما في 31 ديسمبر

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بمتطلبات التمويل. تتضمن إدارة مخاطر السيولة توفير النقد اللازم وتوافر التمويل من خلال مبالغ كافية ومناسبة تحصل عليها المجموعة من تسهيلات ائتمانية ملزمة مع القدرة على إقفال المراكز السوقية المفتوحة.

يحلل الجدول أدناه التزامات المجموعة المالية من خلال مجموعات استحقاق متقاربة بناءً على المدة المتبقية كما في تاريخ بيان المركز المالي حتى تواريخ الاستحقاقات التعاقدية. إن المبالغ المبينة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة. إن الأرصدة المستحقة خلال 12 شهر تساوي قيمتها الدفترية، إذ أن أثر الخصم ليس جوهرياً.

المجموع	بين سنة وسنتين	أقل من سنة	
			كما في 31 ديسمبر 2022
14,805,262	-	14,805,262	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
584,101	392,430	191,671	التزامات عقود ايجار
			كما في 31 ديسمبر 2021
39,635	-	39,635	قروض وتسهيلات بنكية
16,374,227	-	16,374,227	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
406,280	282,882	123,398	التزامات عقود ايجار

3.2 إدارة مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها للتأكد من أن شركات المجموعة سوف تكون قادرة على الاستمرار، إلى جانب توفير أعلى عائد للمساهمين من خلال الاستخدام الأمثل لحقوق الملكية.

يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الديون (القروض مخصوماً منها النقد والنقد المعادل) وحقوق الملكية (متضمنة رأس المال، الاحتياطيات، الأرباح المرحلة وأسهم الخزانة).

3.3 تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات والالتزامات المالية كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة للأدوات المالية المسعرة في أسواق نشطة.

- المستوى الثاني: الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المماثلة. الأسعار المعلنة لموجودات أو التزامات مماثلة في سوق غير نشط. طرق تقييم تستند على مدخلات يمكن ملاحظتها بخلاف الأسعار المعلنة للأدوات المالية.

- المستوى الثالث: طرق تقييم لا تستند مدخلاتها على بيانات سوق يمكن ملاحظتها.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تساوي تقريباً قيمتها الدفترية في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

4. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة من المجموعة يتطلب من الإدارة القيام ببعض التقديرات والافتراضات لتحديد القيم الدفترية للموجودات والالتزامات التي ليست لها أي مصادر أخرى للتقييم. تعتمد التقديرات والافتراضات على الخبرة السابقة والعناصر الأخرى ذات العلاقة. قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة دورية. يتم إثبات أثر التعديل على التقديرات في الفترة التي تم فيها التعديل وفي الفترة المستقبلية إذا كان التعديل سوف يؤثر على الفترات المستقبلية.

الأحكام

فيما يلي الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة:

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تصنيف العقارات

تقرر الإدارة عند اقتناء العقارات ما إذا كان يجب تصنيفها كعقارات بغرض المتاجرة أو استثمارات عقارية. تقوم المجموعة بتصنيف العقارات بغرض المتاجرة إذا كان قد تم اقتنائها بصفة أساسية ليتم إعادة بيعها في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال. كما تقوم المجموعة بتصنيف العقارات كاستثمارات عقارية في حالة اقتنائها بغرض الحصول على إيرادات من تأجيرها أو الاستفادة من زيادة قيمتها الرأسمالية.

مصادر عدم التأكد من التقديرات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية فيما يتعلق بالمستقبل ومصادر عدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة والتي قد ينتج عنها خطر هام يسبب تعديلات جوهرية على الموجودات والمطلوبات خلال السنة القادمة:

قياس القيمة العادلة وآليات التقييم

إن بعض موجودات والتزامات المجموعة يتم قياسها بالقيمة العادلة لأغراض إعداد البيانات المالية المجمعة. تقوم إدارة المجموعة بتحديد الطرق والمدخلات الرئيسية المناسبة اللازمة لقياس القيمة العادلة. عند تحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تقوم الإدارة باستخدام بيانات سوق يمكن ملاحظتها في الحدود المتاحة، وفي حالة عدم توافر بيانات سوق يمكن ملاحظتها تقوم المجموعة بالاستعانة بمقيم خارجي مؤهل للقيام بعملية التقييم. إن المعلومات حول طرق التقييم والمدخلات اللازمة التي تم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تم الإفصاح عنها في إيضاحات 3.3 و6.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية بصورة دورية لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص مقابل الانخفاض في القيمة وبالتالي تسجيله في بيان الدخل المجموع. وبصفة خاصة، يتعين على الإدارة اتخاذ القرار المناسب بشأن تقدير مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وذلك عند إجرائها تحديد المخصصات المطلوبة. هذه التقديرات يجب أن تقوم بالضرورة على افتراضات حول عوامل عديدة تتضمن درجات مختلفة من الحكم وعدم التأكد. إيضاح 5 يبين أثر ذلك على البيانات المالية المجمعة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان المرتبطة بالموجودات المالية والبنود الأخرى قد ازدادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وذلك بغرض تحديد ما إذا كان من الواجب الاعتراف بالخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهر أو الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة المالية (إيضاح 3.1).

انخفاض قيمة الشركات الزميلة

يتم عمل تقدير لوجود خسائر انخفاض في قيمة الشركة الزميلة عندما يكون هناك مؤشر على ذلك الانخفاض. يتم دراسة الانخفاض لكامل القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة بما فيها الشهرة وعلى ذلك لا يتم عمل دراسة انخفاض في القيمة للشهرة بشكل مستقل.

تحقق الإيرادات

يتم قياس إيراد عقود الإنشاءات على مدار عمر المشروع وفقاً لطريقة نسبة الإتمام. تقوم إدارة المجموعة بممارسة بعض التقديرات والأحكام لتحديد الأعمال المنفذة والأوامر التوجيهية واكتمال وصحة التكاليف المقدرة لاستكمال الأعمال. إن النتائج الفعلية للعقود من الممكن أن تختلف جوهرياً. غالباً ما تحتاج تلك التقديرات إلى التعديل بناءً على أحداث مستقبلية وعند ظهور نتائج بنود كان يحكمها عدم تأكد.

مخصصات ضمان وتشغيل

تقوم إدارة المجموعة بتقدير المخصص المرتبط بمطالبات الضمان المستقبلية ومصاريف إتمام المشروع على أساس الخبرة التاريخية للمطالبات السابقة وتكلفة إتمام المشروع وكذلك على أية اتجاهات حديثة تبين احتمال اختلاف معلومات تكلفة الضمانات السابقة عن الضمانات المستقبلية. إن العوامل التي قد تؤثر على تقدير مطالبات الضمان المستقبلية وتكلفة إتمام المشروع تتضمن النجاح والجودة والإنتاجية في العمل وكذلك تكاليف العمالة وقطع الغيار (إيضاح 14).

التضخم المرتفع

تمارس المجموعة بعض الأحكام والتقديرات الهامة لتحديد بداية ظهور معدلات التضخم في البلدان التي تزاوّل فيها أعمالها، وما إذا كانت العملة الرئيسية لشركاتها التابعة والزميلة هي عملة اقتصاد مرتفع التضخم.

تؤخذ في الاعتبار العديد من خصائص البيئة الاقتصادية لكل بلد. تشمل هذه الخصائص على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- ما إذا كان عامة الناس يفضلون الاحتفاظ بثرواتهم على هيئة موجودات غير نقدية أو بعملة أجنبية مستقرة نسبيًا،
- ما إذا كانت الأسعار معلنة بعملة أجنبية مستقرة نسبيًا،
- ما إذا كانت أسعار المبيعات والمشتريات تأخذ في الحسبان الخسائر المتوقعة للقوة الشرائية للقوة الشرائية خلال فترة ائتمان قصيرة،
- ما إذا كانت معدلات الفائدة والأجور والأسعار مرتبطة بمؤشر أسعار؛ و
- ما إذا كان معدل التضخم التراكمي لثلاث سنوات يقارب أو يزيد عن 100%.

تمارس الإدارة بعض الأحكام الهامة عندما يكون إعادة إصدار البيانات المالية لإحدى شركات المجموعة أمرًا ضروريًا. بناءً على تقديرات الإدارة، تمت المحاسبة عن الشركة التابعة والشركات الزميلة للمجموعة في الجمهورية اللبنانية على أنها منشأة تعمل في اقتصاد يعاني من ارتفاع في معدلات التضخم. قد تم عرض النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي لشركتها التابعة وشركاتها الزميلة بوحدة القياس القائمة بتاريخ التقرير.

5. ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	أثاث وتركيبات	معدات ومعدات ثقيلة	سيارات	أراضي ومباني	التكلفة
31,919,980	1,721,017	11,984,133	6,231,011	11,983,819	كما في 1 يناير 2021
693,101	40,058	92,882	182,019	378,142	إضافات
(631,472)	(45,867)	(228,151)	(185,428)	(172,026)	استبعادات
31,981,609	1,715,208	11,848,864	6,227,602	12,189,935	كما في 31 ديسمبر 2021
1,444,378	146,178	421,144	443,809	433,247	إضافات
(827,657)	(99,764)	(370,283)	(166,031)	(191,579)	استبعادات
32,598,330	1,761,622	11,899,725	6,505,380	12,431,603	كما في 31 ديسمبر 2022
					الاستهلاك
23,119,483	1,381,521	10,941,554	5,670,685	5,125,723	كما في 1 يناير 2021
1,023,533	92,905	328,354	297,932	304,342	المحمل خلال السنة
(620,227)	(45,656)	(228,035)	(180,211)	(166,325)	استبعادات
356,038	-	-	-	356,038	الانخفاض في القيمة
23,878,827	1,428,770	11,041,873	5,788,406	5,619,778	كما في 31 ديسمبر 2021
1,396,543	125,385	428,770	433,289	409,099	المحمل خلال السنة
(824,289)	(99,589)	(370,174)	(166,005)	(188,521)	استبعادات
556,520	-	-	-	556,520	الانخفاض في القيمة
25,007,601	1,454,566	11,100,469	6,055,690	6,396,876	كما في 31 ديسمبر 2022
					صافي القيمة الدفترية (قبل التعديلات الناجمة من ارتفاع معدل التضخم)
8,102,782	286,438	806,991	439,196	6,570,157	كما في 31 ديسمبر 2021
7,590,729	307,056	799,256	449,690	6,034,727	كما في 31 ديسمبر 2022
					تعديلات ناتجة عن ارتفاع معدل التضخم (إيضاح 22)
4,080,824	97,329	431,545	-	3,551,950	التغير في القيمة الدفترية
(1,151,368)	(40,667)	(409,901)	-	(700,800)	تعديلات الاستهلاك
(4,081,619)	(118,217)	(45,919)	(30)	(3,917,453)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
(1,152,163)	(61,555)	(24,275)	(30)	(1,066,303)	الأثر كما في 31 ديسمبر 2021
3,328,339	76,441	350,931	-	2,900,967	التغير في القيمة الدفترية
(983,913)	(32,159)	(332,203)	-	(619,551)	تعديلات الاستهلاك
(1,119,785)	(25,988)	(17,152)	175	(1,076,820)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
72,478	(43,261)	(22,699)	145	138,293	الأثر كما في 31 ديسمبر 2022
6,950,619	224,883	782,716	439,166	5,503,854	صافي القيمة الدفترية المعدل كما في 31 ديسمبر 2021
7,663,207	263,795	776,557	449,835	6,173,020	صافي القيمة الدفترية المعدل كما في 31 ديسمبر 2022

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- يتضمن بند الأراضي والمباني، أراضي مستأجرة من دولة الكويت بمبلغ 1,201,061 دينار كويتي وحق استخدام أراضي بمبلغ 445,047 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022 (أراضي 1,241,061 دينار كويتي وحق استخدام أراضي بمبلغ 380,706 دينار كويتي - 2021)، ومقام عليها مباني بلغت صافي قيمتها الدفترية 1,236,720 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022 (1,102,997 دينار كويتي - 2021).
 - قامت المجموعة باعتبارها مستأجر بتأجير العديد من الأصول بما في ذلك المباني والأراضي. إن متوسط مدة إيجار المباني والأراضي المستأجرة هي 5 سنوات، تم إثبات الأثر الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 ضمن بند الأراضي والمباني.
 - تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات فندقاً في دولة لبنان، بلغت صافي القيمة الدفترية ذات الصلة 3.5 مليون دينار كويتي تقريباً كما في 31 ديسمبر 2022 (2.8 مليون دينار كويتي - 2021). يتكبد الفندق خسائر نظراً لتوقف النشاط حتى نوفمبر 2022 وكذلك الأثر المستمر لأزمات السيولة في لبنان مما يعد مؤشراً على وجود انخفاض في القيمة. خلصت إدارة المجموعة إلى أن صافي القيمة الدفترية المعدلة بعد تطبيق معيار المحاسبة الدولي 29 قد تجاوز القيمة الاستردادية وبناءً على ذلك، تم تسجيل انخفاض في القيمة بمبلغ 556,520 دينار كويتي في بيان الدخل المجمع للسنة الحالية (356,038 دينار كويتي - 2021). حددت إدارة المجموعة القيمة الاستردادية للفندق وفقاً للقيمة العادلة باستخدام منهج تكلفة الاستبدال.
6. استثمارات عقارية
- يوضح الجدول التالي حركة الاستثمارات العقارية خلال السنة:

2021	2022	
6,027,844	6,757,770	الرصيد في 1 يناير
786,337	3,997	إضافات
(41,111)	115,920	التغير في القيمة العادلة
(15,300)	107,134	فروق ترجمة عملات أجنبية
6,757,770	6,984,821	الرصيد في 31 ديسمبر

- تم التوصل إلى القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022 بناءً على التقييم الذي أجري في ذلك التاريخ من قبل مقيم مستقل غير ذي صلة بالمجموعة. إن المقيم العقاري مرخص لدى الجهات الرسمية ولديه مؤهلات ملائمة وخبرات حديثة في تقييم العقارات في المواقع الموجودة بها العقارات. تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية استناداً إلى مقارنة أسعار السوق التي تعكس أسعار معاملات حديثة لعقارات مماثلة (المستوى الثاني).
 - تم تقدير القيمة العادلة للعقارات بافتراض أن الاستخدام الحالي هو أفضل استخدام لها.
7. استثمار في شركات زميلة

2021	2022	نسبة الملكية %	الأنشطة	
1,116,904	1,631,781	40	قابضة - عقارات	مجموعة سبيرز 1788 ش.م.ل.
136,423	136,423			أخرى
1,253,327	1,768,204			

- 7.1 تم المحاسبة عن كافة الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.
- 7.2 يبين الجدول التالي نتائج الشركة الزميلة خلال السنة:

2021	2022	
1,265,586	1,253,327	الرصيد كما في 1 يناير
(199,173)	(45,671)	حصة في نتائج الأعمال
186,914	-	التطبيق المبدي لمعيار المحاسبة الدولي 29
-	560,548	فروق ترجمة بما في ذلك أثر ارتفاع معدل التضخم
1,253,327	1,768,204	الرصيد كما في 31 ديسمبر

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

7.3 فيما يلي المعلومات المالية الموجزة لمجموعة سبيرز 1788 كما في 31 ديسمبر:

2021	2022	
109,850	72,929	موجودات متداولة
4,162,718	6,003,163	موجودات غير متداولة
1,480,306	1,996,641	مطلوبات متداولة

8. مخزون

2021	2022	
1,904,715	1,693,030	مواد أولية
1,213,040	1,265,739	قطع غيار
3,117,755	2,958,769	
(350,765)	(350,854)	مخصص تقادم
2,766,990	2,607,915	

إن تكلفة المخزون المعترف بها كمصاريف خلال السنة فيما يتعلق بتكلفة المبيعات بلغت 4,459,015 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022 (2021: 6,001,830 دينار كويتي).

9. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2021	2022	
14,184,640	15,424,518	مدينون تجاريون
9,324,471	10,508,068	مدينو محجوزات ضمان
23,509,111	25,932,586	
(9,744,986)	(9,780,856)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
13,764,125	16,151,730	
1,682,974	2,875,030	دفعات مقدمة للموردين
275,724	378,281	أرصدة مدينة أخرى
15,722,823	19,405,041	

9.1 تم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لطريقة المنهج المبسط الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (إيضاح 3.1).

9.2 تحتفظ المجموعة بخطابات ضمان واعتمادات مستندية بمبلغ 424,068 دينار كويتي كضمانات (563,386 دينار كويتي - 2021).

10. موجودات/التزامات العقود

2021	2022	
106,030,016	41,681,040	تكاليف الإنشاء المتكبدة مضافاً إليها الأرباح المحققة ومخصوماً منها الخسائر المتكبدة حتى تاريخه
(108,182,814)	(40,029,019)	ناقصاً: الأعمال المنجزة
(2,152,798)	1,652,021	

يتم إثباتها في البيانات المالية المجمعة ضمن بند:

(3,222,383)	(2,128,907)	- التزامات عقود
1,069,585	3,780,928	- موجودات عقود
(2,152,798)	1,652,021	

- تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات العقود للأعمال المنفذة والتي لم يصدر عنها فواتير للعملاء. إن هذه المبالغ سوف يتم تحويلها لاحقاً إلى الذمم التجارية المدينة عند إصدار الفواتير للعملاء.

- تتمثل التزامات العقود في المبالغ المحصلة من العملاء بالزيادة عن الإيرادات المحققة حتى تاريخه وفقاً لطريقة نسبة الإتمام.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

11. النقد والنقد المعادل		
2021	2022	
7,362,482	4,079,483	حسابات جارية وتحت الطلب
10,262,029	5,110,661	ودائع لأجل
47,703	47,224	نقد بالصندوق
17,672,214	9,237,368	

يتراوح سعر الفائدة على الودائع من 3.2% إلى 4.2% كما في 31 ديسمبر 2022 (1.45% إلى 2% - 2021).

12. حقوق الملكية

12.1 رأس المال

في 15 مايو 2022، تمت الموافقة في اجتماع الجمعية العمومية العادية على توزيع أسهم منحة بواقع 5% من رأس المال من خلال إصدار أسهم بمبلغ 579,186 دينار كويتي موزعة على عدد 5,791,860 سهم. وقد تم التأشير في السجل التجاري بتلك الزيادة في 24 مايو 2022.

وبناءً على ذلك، بلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع 12,162,908 دينار كويتي موزعاً على 121,629,083 سهم بقيمة 100 فلس للسهم كما في 31 ديسمبر 2022 (11,583,722 دينار كويتي موزعاً على 115,837,222 سهم كما في 31 ديسمبر 2021) وجميعها أسهم نقدية.

12.2 أسهم خزانة

2021	2022	
2,794,650	2,934,477	عدد الأسهم
2.41	2.41	نسبة الأسهم المصدرة %
1,391,735	871,540	القيمة السوقية (دينار كويتي)

تلتزم الشركة الأم بالاحتفاظ باحتياطيات وأرباح مرحلة تعادل تكلفة أسهم الخزانة المشتراة طوال فترة تملكها وذلك وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة.

12.3 احتياطي قانوني

طبقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يقتطع سنوياً بقرار يصدر عن الجمعية العامة العادية بناءً على اقتراح مجلس الإدارة نسبة لا تقل عن 10% من الأرباح تخصص لحساب الاحتياطي القانوني، ويجوز للجمعية العامة وقف هذا الاقتطاع إذا زاد الاحتياطي القانوني عن نصف رأس مال الشركة الأم.

12.4 احتياطي اختياري

طبقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يجوز أن يقتطع سنوياً بقرار يصدر من الجمعية العامة العادية بناءً على اقتراح مجلس الإدارة نسبة لا تزيد على 10% من الأرباح الصافية لتكوين الاحتياطي الاختياري يخصص للأغراض التي تحددها الجمعية العامة.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

13. احتياطات أخرى		
الإجمالي	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي أسهم خزانة
762,217	603,282	158,935
426,239	-	426,239
(287,943)	(287,943)	-
900,513	315,339	585,174
900,513	315,339	585,174
1,967,107	1,967,107	-
2,867,620	2,282,446	585,174

14. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى		
2021	2022	
6,124,436	6,127,154	دائنون تجاريون
2,041,409	2,646,758	دفعات مقدمة - عقود إنشاءات
13,592	9,856	مخصصات مطالبات
6,201,026	4,081,411	مخصص ضمان وكفالة
943,221	948,306	مستحق إلى موظفين
247,676	224,461	مصاريف مستحقة
111,893	191,671	التزامات عقود إيجارات
138,291	147,691	توزيعات نقدية
552,683	427,954	أرصدة دائنة أخرى
16,374,227	14,805,262	

- بلغت التزامات الإيجارات المرتبطة بحق استخدام الأصول:

2021	2022	
111,893	191,671	التزامات عقود إيجارات متداولة مبالغ مستحقة السداد خلال 12 شهر
273,316	246,364	التزامات عقود إيجارات غير متداولة مبالغ مستحقة السداد بعد 12 شهر
385,209	438,035	

- إن مخصص الضمانات والكفالات يتم تكوينه لمقابلة الالتزام القائم لضمان أعمال المقاولات المنفذة والمسلمة للعملاء وفقاً للعقود. إن المخصص المكون يمثل أفضل تقدير للإدارة أخذاً في الاعتبار التكلفة المتوقعة لتنفيذ الالتزام خلال الفترة المحددة.

15. إيرادات

تنشأ إيرادات المجموعة من عقود إنشاءات وأعمال تركيب وصيانة وبيع بضائع داخل دولة الكويت بصفة أساسية:

2021	2022	توقيت الاعتراف بالإيراد	
18,407,777	17,266,554	فترة زمنية	عقود إنشاءات
7,073,039	5,897,808	نقطة زمنية محددة	بيع بضائع
3,133,745	2,777,679	فترة زمنية	تركيب وصيانة
28,614,561	25,942,041		

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تتضمن إيرادات العقود الإنشائية إيرادات بمبلغ 5,171,345 دينار كويتي (12,414,742 دينار كويتي - 2021) محققة من عقود مبرمة مع جهات حكومية في دولة الكويت.

إن القيمة التعاقدية المتعلقة بالتزامات الأداء غير المستوفاة بعد كما في 31 ديسمبر 2022 بلغت 64,465,818 دينار كويتي (2021: 61,151,663 دينار كويتي).

16. تكلفة المبيعات

2021	2022	
10,106,508	6,123,348	مواد
4,918,112	5,350,335	تكاليف موظفين
3,619,596	5,901,401	تكاليف مقاولي الباطن
1,854,911	2,275,305	تصليحات وصيانة
826,319	829,959	استهلاكات وإطفاءات
639,425	835,694	إيجارات
1,655,000	-	مخصص كفالة وضمان
1,382,149	951,186	أخرى
<u>25,002,020</u>	<u>22,267,228</u>	

17. صافي إيرادات تشغيلية أخرى

2021	2022	
154,771	141,012	إيرادات فوائد
(15,572)	21,682	إيرادات / (مصاريف) أخرى
<u>139,199</u>	<u>162,694</u>	

18. رد مخصصات وانخفاض في القيمة

2021	2022	
4,035,000	1,234,139	رد مخصص مطالبات وغرامات
(1,160,346)	(19,925)	تدعيم الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح 3.1)
322,101	9,002	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح 3.1)
(356,038)	(556,520)	انخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح 5)
<u>2,840,717</u>	<u>666,696</u>	

19. مصاريف عمومية وإدارية

2021	2022	
1,270,932	1,258,159	رواتب وأجور
197,220	174,076	استهلاكات وإطفاءات
22,483	25,539	إيجارات
31,482	28,759	تصليحات وصيانة
402,589	436,247	أخرى
<u>1,924,706</u>	<u>1,922,780</u>	

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2022		2021		
432,444	387,752			إيرادات إيجارات
(193,203)	(185,089)			يخصم: مصاريف التأجير
239,241	202,663			صافي إيرادات الإيجارات
115,920	(41,111)			ربح / (خسارة) من التغيير في القيمة العادلة لاستثمارات عقارية
355,161	161,552			

2022		2021		
121,629,083	121,629,083			المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل
(2,934,477)	(3,191,858)			يخصم: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزنة
118,694,606	118,437,225			المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
2,691,661	4,323,430			صافي ربح السنة
22.68	36.50			ربحية السهم (فلس)

تم تعديل ربحية السهم لأرقام المقارنة أخذاً في الاعتبار الأثر الناتج من توزيع أسهم المنحة (إيضاح 23).

2022		2021		
2,045	1.00			السنة
921.4	2.22			31 ديسمبر 2022
284	7.20			31 ديسمبر 2021
115.5	17.71			31 ديسمبر 2020
108	18.94			31 ديسمبر 2019
103.9	19.69			31 ديسمبر 2018
98.9	20.68			31 ديسمبر 2017
95.9	21.33			31 ديسمبر 2016
99.3	20.60			31 ديسمبر 2015
130.9	15.63			31 ديسمبر 2014
129.5	15.80			31 ديسمبر 2013
117.6	17.39			31 ديسمبر 2012
114.1	17.93			31 ديسمبر 2011
109.1	18.75			31 ديسمبر 2010
105.5	19.39			31 ديسمبر 2009
				31 ديسمبر 2008

فيما يلي عوامل التحويل المستخدمة لإعادة إدراج البيانات المالية للشركة التابعة:

المؤشر	معامل التحويل	السنة
2,045	1.00	31 ديسمبر 2022
921.4	2.22	31 ديسمبر 2021
284	7.20	31 ديسمبر 2020
115.5	17.71	31 ديسمبر 2019
108	18.94	31 ديسمبر 2018
103.9	19.69	31 ديسمبر 2017
98.9	20.68	31 ديسمبر 2016
95.9	21.33	31 ديسمبر 2015
99.3	20.60	31 ديسمبر 2014
130.9	15.63	31 ديسمبر 2013
129.5	15.80	31 ديسمبر 2012
117.6	17.39	31 ديسمبر 2011
114.1	17.93	31 ديسمبر 2010
109.1	18.75	31 ديسمبر 2009
105.5	19.39	31 ديسمبر 2008

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تمت المحاسبة عن إعادة الإدراج الموضحة أعلاه كما يلي:

1. تُدرج البيانات المالية المعدة بعملة الاقتصاد التضخمي بعد تطبيق وحدة القياس القائمة في تاريخ بيان المركز المالي، وتُدرج أرقام المقارنة للفترة السابقة باستخدام نفس الأساس. لا يُعاد إدراج الموجودات والمطلوبات النقدية إذ جرى عرضها بالفعل بوحدة النقد القائمة في تاريخ بيان المركز المالي. تمثل البنود النقدية أموال محتفظ بها وبنود سيتم استردادها أو دفعها نقداً.
2. إن الموجودات والمطلوبات غير النقدية وغير المدرجة بالمبالغ المتداولة في تاريخ بيان المركز المالي وبنود حقوق ملكية المساهمين يُعاد إدراجها من خلال تطبيق معامل التحويل ذي الصلة.
3. يُعاد إدراج البيانات المالية المقارنة باستخدام مؤشرات التضخم العامة وذلك باستخدام وحدة القياس القائمة في تاريخ بيان المركز المالي.
4. يُعاد إدراج الأثر على صافي المركز النقدي للمجموعة ضمن بيان الدخل المجمع كأرباح أو خسائر نقدية ناتجة من ارتفاع معدل التضخم.

فيما يلي الحركة على الموجودات والمطلوبات نتيجة ارتفاع معدل التضخم:

2021	2022	
(1,152,163)	1,224,641	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح 5)
186,914	560,548	استثمار في شركة زميلة (إيضاح 7)
243,908	62,715	أثار أخرى على بيان الدخل المجمع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
(721,341)	1,847,904	إجمالي أثر ارتفاع معدل التضخم

فيما يلي توزيع أثر ارتفاع معدل التضخم

2021	2022	
(9,022)	-	صافي خسارة نقدية من ارتفاع معدل التضخم
(446,574)	-	أثر التطبيق المبني على الأرباح المرحلة
(265,745)	1,847,904	الدخل الشامل الآخر
(721,341)	1,847,904	إجمالي أثر ارتفاع معدل التضخم

23. توزيعات أرباح

بتاريخ 15 مايو 2022، انعقدت الجمعية العمومية العادية وغير العادية للمساهمين وتم اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، وكذلك تم اعتماد التالي:

- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 66,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.
- توزيع أرباح نقدية بنسبة 26% عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (بعد خصم أسهم الخزانة).
- توزيع أسهم منحة بنسبة 5% من رأس المال الحالي.

بتاريخ 14 مارس 2023، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع 20 فلس للسهم (بعد خصم أسهم الخزانة) عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. كما اقترح المجلس مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 48,000 دينار كويتي. إن هذه الاقتراحات تخضع لموافقة الجمعية العمومية للشركة الأم والجهات المختصة.

24. معلومات القطاع

إن المعلومات المتعلقة بقطاعات أعمال المجموعة مبنية أدناه وذلك وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 8 "القطاعات التشغيلية". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 8 تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية المتعلقة بمكونات المجموعة التي يتم مراجعتها على أساس دوري من قبل "الإدارة التنفيذية" وهم صناع القرار الرئيسيون للعمليات وذلك من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه. يُعرف الرئيس التنفيذي للمجموعة على أنه صانع القرار الرئيسي لعمليات المجموعة.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

حددت إدارة المجموعة أعمالها في ثلاث وحدات أعمال رئيسية: الإنشاءات والتركييب والصيانة واستثمار الأموال الفائضة والفنادق. إن هذه الأعمال هي الأساس الذي من خلاله تقوم المجموعة بإعداد تقارير عن معلومات القطاعات الرئيسية الخاصة بها وتقديمها إلى صانع القرار الرئيسي للعمليات بغرض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات. ينطوي قطاع الإنشاءات والتركييب والصيانة بشكل رئيسي على أعمال الإنشاءات والتركييب والصيانة للعملاء في السوق. يتعلق استثمار الأموال الفائضة بالاستثمارات في شركات زميلة والاستثمارات العقارية وكذلك أنشطة الفنادق المرتبطة بالأنشطة التشغيلية المستندة إلى إيرادات الإيجارات والموجودات. إن القطاعات أعلاه تعتبر الأساس الذي من خلاله تقوم المجموعة بإعداد تقارير حول معلومات القطاعات الخاصة بها. يتم إجراء المعاملات بين القطاعات بأسعار السوق المقدر على أسس تجارية متكافئة ويتم استبعادها عند التجميع.

تتضمن نتائج القطاع الإيرادات والمصاريف المتاحة مباشرة للقطاع.

تتضمن موجودات ومطلوبات القطاع الموجودات والمطلوبات التشغيلية المتاحة مباشرة للقطاع. تمثل المصاريف الرأسمالية مجموع إجمالي التكاليف المتكبدة خلال السنة لشراء الموجودات المتوقع استخدامها لفترة تتجاوز سنة واحدة.

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	إنشاءات وتركييب وصيانة	استثمارات	فنادق	غير موزعة	المجموع
إيرادات التشغيل	25,942,041	355,161	119,127	710,263	27,126,592
مصاريف التشغيل	(22,546,222)	(45,671)	(735,014)	(1,108,024)	(24,434,931)
صافي ربح السنة	3,395,819	309,490	(615,887)	(397,761)	2,691,661
موجودات	37,483,511	8,753,026	3,477,488	1,735,107	51,449,132
مطلوبات	18,387,523	112,805	13,095	1,365,577	19,879,000
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	إنشاءات وتركييب وصيانة	استثمارات	فنادق	غير موزعة	المجموع
إيرادات التشغيل	28,614,561	161,552	-	2,979,916	31,756,029
مصاريف التشغيل	(24,942,611)	(199,173)	(507,235)	(1,783,580)	(27,432,599)
صافي ربح السنة	3,671,950	(37,621)	(507,235)	1,196,336	4,323,430
موجودات	39,589,665	8,011,098	2,858,363	1,735,586	52,194,712
مطلوبات	20,211,937	671,628	65,438	1,395,239	22,344,242

فيما يلي المعلومات الجغرافية:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	الإيرادات	الموجودات غير المتداولة
الكويت	25,634,265	6,707,746
الإمارات العربية المتحدة	355,161	6,238,413
عمان	1,018,039	39,814
لبنان	119,127	3,431,907
	27,126,592	16,417,880
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	الإيرادات	الموجودات غير المتداولة
الكويت	30,087,838	6,063,011
الإمارات العربية المتحدة	162,452	6,016,396
عمان	1,505,739	31,982
لبنان	-	2,851,711
	31,756,029	14,963,100

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

25. معاملات مع أطراف ذات صلة
تدخل المجموعة في معاملات مع أطراف ذات صلة وفقاً لشروط وبنود معتمدة من قبل الإدارة. تعتبر الأطراف أنها ذات صلة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو يكون له تأثير جوهري عليه في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتعامل المجموعة في إطار النشاط الاعتيادي لها مع أطراف ذات صلة (على سبيل المثال: شركات مملوكة من قبل المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة). تتم الموافقة على شروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي بيان بالمعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة بخلاف المبين في البيانات المالية:
الأرصدة:

2021	2022	
165,125	200,034	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
403,494	661,014	مستحق من أطراف ذات صلة

المعاملات:

2021	2022	
512,147	1,214,642	إيرادات
726,033	740,192	رواتب ومكافآت قصيرة الأجل
24,398	34,909	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
66,000	48,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
786,337	-	اقتناء استثمارات عقارية

نسبة الملكية %		الشركات التابعة اسم الشركة التابعة
2021	2022	
90	90	كي سي بي سي للمقاولات ذ.م.م - دبي - دولة الإمارات العربية المتحدة
100	100	بريم 28 ليمنت للمقاولات - دبي - دولة الإمارات العربية المتحدة
70	70	شركة ماس العالمية - سلطنة عمان
50	50	كي سي بي سي - قطر - ذ.م.م. - قطر
100	100	شركة الخطوط الرمادية لإنتاج الإسفلت ش.ش.و. - الكويت
100	100	الشركة التقنية الكويتية للمصاعد والسلالم الكهربائية ومقاولاتها ش.ش.و. - الكويت
100	100	شركة تعمير القابضة اس.ا.يه.ال - لبنان
100	100	شركة المعامل العقارية ش.ش.و. - الكويت
-	100	شركة تمارا مقاولات زراعية ش.ش.و. - الكويت

خلال السنة الحالية، أسست الإدارة شركة تابعة جديدة (شركة تمارا مقاولات زراعية ش.ش.و.)، جاري استكمال الإجراءات وسداد رأس المال.

بلغت إجمالي موجودات الشركات التابعة المجموعة في البيانات المالية المجمعة 14,466,101 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022 (13,738,805 دينار كويتي - 2021) وبلغت صافي أرباحهم 459,895 دينار كويتي (صافي ربح بمبلغ 724,686 دينار كويتي - 2021).

إن أغراض الشركات التابعة هي مزاولة أنشطة مقاولات وتملك عقارات وأراضي. ويتم الاحتفاظ بباقي حصص الملكية في الشركات التابعة التي تم تأسيسها في الكويت من قبل أطراف مملوكة للمجموعة، بينما يتم الاحتفاظ بباقي حصص الملكية في الشركات التابعة التي تم تأسيسها خارج الكويت بموجب كتب تنازل.

27. ارتباطات والتزامات محتملة

يوجد لدى المجموعة ارتباطات والتزامات محتملة كما يلي:

2021	2022	
136,382	517,789	ارتباطات
50,970,199	45,182,124	اعتمادات مستندية
		التزامات محتملة
		خطابات ضمان