

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2019

هاتف : 2245 2880 / 2295 5000
فاكس : 22456419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق ١٨-٢٠
شارع أحمد الجابر



تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019 وعن أدائها المالي المجموع وتدقيقاتها 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 بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية المجمعة للمجموعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 من قبل مدقق آخر عبر عن رأي غير معدل حول تلك البيانات المالية المجمعة بتاريخ 25 مارس 2019.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في مهمة تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للفترة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديدنا وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بمسؤولياتنا المبينة في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة"، والتي تتعلق بهذه الأمور. وعليه، اشتمل تدقيقنا على تنفيذ الإجراءات التي تم وضعها بما يتيح التعامل مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور الواردة أدناه تطرح أساساً يمكننا من إبداء رأي التدقيق حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

لقد حددنا أمور التدقيق الرئيسية التالية:

انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة

لدى المجموعة حصة ملكية بنسبة 37.99% في شركة الدرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلة) وهي شركة تمارس المجموعة عليها تأثيراً ملموساً ومدرجة بمبلغ 6,290,820 دينار كويتي (بما يمثل نسبة 14.8% من إجمالي الموجودات) كما في 31 ديسمبر 2019.

تم المحاسبة عن الاستثمار في الشركة الزميلة بواسطة طريقة حقوق الملكية المحاسبية والتي يتم بموجبها تسجيل الاستثمار مبدئياً وفقاً للتكلفة ثم يتم تعديل القيمة الدفترية له بعد ذلك لكي يتم تسجيل التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة. وتحدد الإدارة في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي يشير إلى احتمالية انخفاض قيمة استثمار المجموعة في الشركة الزميلة. وإذا لم يتوفر أي مؤشر على احتمالية انخفاض حصة المجموعة بشركتها الزميلة، تقوم الإدارة بمقارنة القيمة الدفترية للاستثمار بالكامل بقيمته الممكن استردادها.

تم تحديد القيمة الممكن استردادها استناداً إلى احتساب القيمة أثناء الاستخدام بواسطة توقعات التدفقات النقدية من موازنات مالية معتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تغطي فترة خمس سنوات وتعتبر ذات حساسية لمعدل الخصم المستخدم بنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. ونتيجة لهذا التحليل، سجلت الإدارة مخصصاً لانخفاض القيمة مقابل هذا الاستثمار بمبلغ 892,555 دينار كويتي في السنة الحالية.

وفي ضوء الأحكام والتقييمات الجوهرية المرتبطة بتقييم المبلغ الممكن استرداده للاستثمار في الشركة الزميلة، فقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.

جزء من إجراءات التدقيق التي قمنا بها، تم ما يلي:

- ◀ قمنا بمراجعة تقييم الإدارة لما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة حصة المجموعة في الشركة الزميلة والعوامل النوعية والكمية المستخدمة مثل الأداء المالي للشركة المستثمر فيها بما في ذلك توزيعات الأرباح وبيئة السوق أو البيئة الاقتصادية أو البيئة القانونية التي تعمل بها الشركة الزميلة.
- ◀ شارك أيضاً خبراء التقييم الداخلي لدينا في تقييم الافتراضات وطرق التقييم الجوهرية المستخدمة من قبل الإدارة ومدى معقولية وملاءمة تلك الافتراضات والطرق في ظل الظروف القائمة.
- ◀ قمنا بالتحقق من البيانات المستقاة من مصادر البيانات والمستخدم في هذا التقييم إلى الحد الممكن ومطابقتها بالمستندات المؤيدة ذات الصلة والمصادر المستقلة وبيانات السوق المتاحة خارجياً، لغرض تقييم مدى ارتباط البيانات واستيفائها ودقتها.
- ◀ كما قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة الواردة ضمن الإيضاح 10 حول البيانات المالية المجمعة ومن بينها الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات الرئيسية والأحكام وتحليل الحساسية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

انخفاض قيمة الشهرة

لدى المجموعة شهرة بمبلغ 4,937,402 دينار كويتي ناتجة عن الحيازة السابقة لشركة تابعة، وهي شركة المواد المتحدة للتجارة العامة ذ.م.م.

يتم اختبار الشهرة لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة سنوياً وعندما تشير الظروف إلى احتمالية انخفاض القيمة الدفترية لها.

يعتبر اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً لتعقيد المتطلبات المحاسبية والأحكام الجوهرية المطلوبة في تحديد الافتراضات التي سيتم استخدامها في تقدير القيمة الممكن استردادها. تم تحديد القيمة الممكن استردادها لوحدة إنتاج النقد والتي تستند إلى القيمة أثناء الاستخدام أو القيمة العادلة، أيهما أعلى، ناقصاً التكاليف حتى البيع، من نماذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة. وهذه النماذج تستخدم العديد من الافتراضات الرئيسية بما فيها تقديرات حجم المبيعات المستقبلية والأسعار وتكاليف التشغيل ومعدل نمو القيمة النهائية والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال (معدل الخصم).

جزء من إجراءات التدقيق التي قمنا بها، تم ما يلي:

- ◀ قمنا بالاستعانة بخبراء التقييم الداخلي لدينا لمساعدتنا في مراجعة المنهجية المستخدمة في تقييم انخفاض القيمة وتقييم مدى ملاءمة معدلات الخصم المطبقة والتي تضمنت مقارنة معدل الخصم المستخدم بالمتوسطات المطبقة بالقطاع للأسواق ذات الصلة والتي تعمل فيها وحدات إنتاج النقد.
- ◀ قمنا بتقييم مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل أحجام المبيعات والأسعار وتكاليف التشغيل ومعدلات التضخم ومعدلات النمو طويلة الأجل والتي اشتملت على مقارنة هذه المدخلات بالبيانات المستقاة خارجياً وكذلك تقييمنا المعتمد على معرفتنا بالعميل وقطاع الأعمال على حد سواء.
- ◀ قمنا بالتحقق من الافتراضات التي وضعتها الإدارة عن طريق مقارنة افتراضات التدفقات النقدية المستقبلية بالأداء السابق والتطورات الاقتصادية المحلية، أخذاً في الاعتبار اختبارات حساسية رصيد الشهرة تجاه أي تغييرات في الافتراضات ذات الصلة.
- ◀ قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المقدمة من قبل المجموعة ضمن الإيضاح 11 حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات حول الافتراضات الرئيسية والأحكام وتحليلات الحساسية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)
أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة وموجودات العقود

كما في 31 ديسمبر 2019، كانت الأرصدة التجارية المدينة وموجودات العقود بمبلغ 7,297,529 دينار كويتي بما يمثل نسبة 17.2% من إجمالي الموجودات.

تطبق المجموعة طريقة مبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة وموجودات العقود عن طريق إنشاء مصفوفة مخصصة تستند إلى الخبرة السابقة بخسائر الائتمان مع تعديلها بما يعكس العوامل المستقبلية المرتبطة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات قطاعات العملاء المتنوعة ذات أنماط الخسائر المتماثلة.

نظراً لأهمية الأرصدة التجارية المدينة وموجودات العقود ودرجة التعقيد المرتبطة باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة، اعتبرنا هذا الأمر أحد أمور التدقيق الرئيسية.

واشتملت إجراءات تدقيقنا على العديد من الإجراءات من بينها:

- ◀ قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة عن طريق مقارنتها بالبيانات السابقة والمعدلة بما يعكس ظروف السوق الحالية والمعلومات المستقبلية.
- ◀ قمنا بتنفيذ إجراءات جوهرية لاختبار مدى اكتمال ودقة المعلومات المدرجة في تقرير تقادم المدينين على أساس العينات.
- ◀ إضافة إلى ذلك ولكي يتم تقييم مدى ملاءمة الأحكام التي قامت الإدارة باتخاذها، قمنا بالتحقق من أنماط السداد السابقة للعملاء - على أساس العينات - والتحقق من استلام أي مبالغ لاحقاً لنهاية السنة حتى تاريخ استكمال إجراءات تدقيقنا.
- ◀ قمنا أيضاً بمراجعة مدى كفاية الإفصاحات المقدمة من قبل المجموعة فيما يتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان ومدى تعاملها مع مثل هذه المخاطر ضمن الإيضاحين 13 و 26.1 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019 بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى حال توفرها وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسيماً وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

**تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)**

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات 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 بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم 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 البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة
إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن 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 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 بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

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

- ◀ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- ◀ فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- ◀ تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

**تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)**

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- ◀ التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يشير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
 - ◀ تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
 - ◀ الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.
- نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.
- ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

**تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. (تتمة)**

حتقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية 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 هذه الدفاتر، وأنها قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



بدر عادل العبدالجادر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ
إرنست ويونغ
العيبان والعصيمي وشركاهم

15 أبريل 2020
الكويت

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
29,399,150	28,930,408	5	الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء
(18,826,656)	(20,098,711)		تكلفة المبيعات والخدمات المقدمة
10,572,494	8,831,697		مجمّل الربح
207,793	488,124		إيرادات أخرى
(3,670,572)	(3,428,696)		مصروفات أخرى
(109,016)	(38,110)	13	مخصص خسائر الانتماء المتوقعة للمدينين التجاريين
-	(247,800)		انخفاض قيمة أصل غير ملموس
(529,686)	220,133		التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
170,952	60,707		صافي فروق تحويل عملات اجنبية
6,641,965	5,886,055		ربح التشغيل
228,762	105,724	10	حصة في نتائج شركة زميلة
(191,202)	(73,273)		تكاليف تمويل
-	(892,555)	10	انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة
6,679,525	5,025,951		الربح قبل الضرائب
(64,507)	(49,202)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(170,562)	(125,412)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(65,937)	(49,108)		زكاة
(87,500)	(16,000)	23	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
6,291,019	4,786,229	6	ربح السنة
62.35	47.43	7	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
6,291,019	4,786,229	ربح السنة
		إيرادات شاملة أخرى
		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها الى الأرباح او الخسائر في فترات لاحقة:
147	(4,090)	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركة زميلة
23,071	(4,490)	فروق التحويل الناتجة من تحويل عمليات اجنبية
		صافي (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها الى الأرباح او الخسائر في فترات لاحقة
23,218	(8,580)	
		إيرادات شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها الى الأرباح او الخسائر في فترات لاحقة:
66,986	45,207	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركة زميلة
		صافي إيرادات شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها الى الأرباح او الخسائر في فترات لاحقة
66,986	45,207	
90,204	36,627	إيرادات شاملة أخرى للسنة
6,381,223	4,822,856	اجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجمع المجمع
كما في 31 ديسمبر 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
14,845,751	17,514,175	8	ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	557,615	9	موجودات حق الاستخدام
6,981,157	6,290,820	10	استثمار في شركة زميلة
318,600	-		اصل غير ملموس
4,937,402	4,937,402	11	الشهرة
<u>27,082,910</u>	<u>29,300,012</u>		
			موجودات متداولة
1,039,661	1,259,794		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
2,645,916	2,749,461	12	مخزون
7,633,390	7,297,529	13	مدينون تجاريون وموجودات العقود
2,000,985	1,384,157	14	مدفوعات مقدما وارصدة مدينة أخرى
927,588	472,382	15	النقد وارصدة لدى البنوك
<u>14,247,540</u>	<u>13,163,323</u>		
<u>41,330,450</u>	<u>42,463,335</u>		
			اجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
10,090,080	10,090,080	16	راس المال
5,186,422	5,186,422	17	احتياطي اجباري
5,148,415	5,148,415	18	احتياطي اختياري
(2,636,251)	(2,595,134)		حصة في احتياطيات شركة زميلة
550,135	545,645		احتياطي تحويل عملات اجنبية
12,815,173	12,611,739		أرباح مرحلة
<u>31,153,974</u>	<u>30,987,167</u>		
			اجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
1,000,000	1,200,000	19	قروض
2,293,006	2,283,543	20	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	411,343	9	مطلوبات تأجير
<u>3,293,006</u>	<u>3,894,886</u>		
			مطلوبات متداولة
5,574,996	5,891,465	21	دائنون ومصروفات مستحقة
-	155,911	9	مطلوبات تأجير
1,308,474	1,233,906	15	حسابات مكشوفة لدى البنوك
-	300,000	19	قروض
<u>6,883,470</u>	<u>7,581,282</u>		
<u>10,176,476</u>	<u>11,476,168</u>		
<u>41,330,450</u>	<u>42,463,335</u>		
			اجمالي المطلوبات
			اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات




محمد أحمد محمد حسين
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي تحويل عملات اجنبية	حصة في احتياطات شركة زميلة	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	راس المال	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
31,153,974	12,815,173	-	550,135	(2,636,251)	5,148,415	5,186,422	10,090,080	كما في 1 يناير 2019
4,786,229	4,786,229	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
36,627	-	-	(4,490)	41,117	-	-	-	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للسنة
4,822,856	4,786,229	-	(4,490)	41,117	-	-	-	اجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة
55,377	55,377	-	-	-	-	-	-	حصة في ربح شركة زميلة نتيجة استبعاد استثمارات في اسهم محتفظ بها كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(5,045,040)	(5,045,040)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 24)
30,987,167	12,611,739	-	545,645	(2,595,134)	5,148,415	5,186,422	10,090,080	في 31 ديسمبر 2019
32,642,990	11,549,034	(162,097)	527,064	304,072	5,148,415	5,186,422	10,090,080	كما في 1 يناير 2018 كما سبق ادراجه (مدقق)
(2,825,199)	20,160	162,097	-	(3,007,456)	-	-	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
29,817,791	11,569,194	-	527,064	(2,703,384)	5,148,415	5,186,422	10,090,080	الرصيد الافتتاحي المعاد ادراجه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9
6,291,019	6,291,019	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
90,204	-	-	23,071	67,133	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للسنة
6,381,223	6,291,019	-	23,071	67,133	-	-	-	اجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
(5,045,040)	(5,045,040)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 24)
31,153,974	12,815,173	-	550,135	(2,636,251)	5,148,415	5,186,422	10,090,080	في 31 ديسمبر 2018

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			أنشطة التشغيل
6,679,525	5,025,951		الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			تعديلات لمطابقة الربح قبل الضرائب بصافي التدفقات النقدية
3,175,711	3,247,976	8	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	254,720	9	استهلاك موجودات حق الاستخدام
35,400	70,800	6	إطفاء اصل غير ملموس
1,745	-		خسارة بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	247,800		انخفاض قيمة اصل غير ملموس
109,016	38,110	13	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين
(228,762)	(105,724)	10	حصة في نتائج شركة زميلة
-	892,555	10	انخفاض قيمة استثمار شركة في زميلة
529,686	(220,133)		التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
(53,250)	(53,600)		إيرادات توزيعات أرباح
299,225	308,210	20	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
191,202	73,273		تكاليف تمويل
-	17,917	9	مصروف الفائدة لمطلوبات التأجير
10,739,498	9,797,855		
			تعديلات على رأس المال العامل:
(391,257)	(103,545)		مخزون
(68,429)	297,751		مدينون تجاريون وموجودات عقود
(1,237,125)	616,828		مدفوعات مقدما وارصدة مدينة أخرى
1,223,639	241,804		دائنون ومصروفات مستحقة
10,266,326	10,850,693		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(268,633)	(165,057)		ضرائب مدفوعة
(156,241)	(317,673)	20	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
9,841,452	10,367,963		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(2,373,119)	(5,918,580)	8	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(354,000)	-		شراء اصل غير ملموس
26,920	-		متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
53,250	53,600		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(5,449,365)	-	11	حيازة شركة تابعة بالصافي بعد النقد الذي تم حيازته
(8,096,314)	(5,864,980)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
6,000,000	500,000		متحصلات من قروض
(5,502,837)	-		سداد قروض
(191,202)	(73,273)		تكاليف تمويل مدفوعة
-	(262,998)	9	سداد جزء من اصل مبلغ مطلوبات التأجير
(5,045,040)	(5,045,040)		توزيعات أرباح مدفوعة الى مساهمي الشركة الام
(4,739,079)	(4,881,311)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(2,993,941)	(378,328)		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
2,608,676	(380,886)		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
4,379	(2,310)		صافي فروق تحويل عملات اجنبية
(380,886)	(761,524)	15	النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر
			بنود غير نقدية مستبعدة من بيان التدفقات النقدية:
-	812,335		تعديل انتقالي لمطلوبات التأجير نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
-	(812,335)		تعديل انتقالي للممتلكات والمعدات نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
2,825,199	-		تعديل انتقالي للأرباح المرحلة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
(2,825,199)	-		تعديل انتقالي للمدينين والموجودات الأخرى نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1- معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 14 أبريل 2020، ويحق للمساهمين تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 في اجتماع الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقد بتاريخ 30 أبريل 2019.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية تم تأسيسها ويقع مقرها في دولة الكويت وأسهمها متداولة علناً في بورصة الكويت. وعنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو برج الحمراء، الطابق رقم 18، شارع عبد العزيز الصقر، شرق، الكويت، وعنوانها البريدي المسجل هو 10277 الشعبية، 65453، دولة الكويت.

فيما يلي الأنشطة الرئيسية للمجموعة:

- ◀ استيراد وتخزين وتوزيع الإسمنت والمواد السائبة الأخرى، وإقامة وتشغيل وإدارة صوامع التخزين؛ وحياسة الحصص في الشركات الأخرى التي تزاول أنشطة مماثلة، بالإضافة إلى استثمار فوائض الأموال من خلال مديري المحافظ في حصص الاستثمار والشركات العقارية.
- ◀ شراء مواد الكلور والملح والبراميل المعدنية لاستيعاب المواد الصلبة والمواد الغازية وغيرها من المنتجات البتروكيميائية (بعد الحصول على موافقة الهيئة العامة للصناعة).
- ◀ نقل منتجات الشركة داخل وخارج دولة الكويت طبقاً لأغراض الشركة.
- ◀ شراء الحقوق الصناعية وحقوق الملكية الفكرية ذات الصلة وأي علامات تجارية أو رسومات صناعية أخرى وكذلك أي حقوق أخرى متعلقة بها بالإضافة إلى تأجيرها إلى الشركات الأخرى سواء داخل أو خارج دولة الكويت.
- ◀ شراء المنقولات والعقارات اللازمة للشركة الأم لكي تتمكن من مزاوله أنشطتها طبقاً للحدود المنصوص عليها طبقاً للقانون.
- ◀ استثمار فوائض الأموال في محافظ تدار من خلال شركات مالية متخصصة.

يجوز للشركة الأم أن يكون حصص أو تشارك بأية طريقة مناسبة في شركات تزاول أنشطة أعمال مماثلة أو تلك التي قد تعاونها على تحقيق أهدافها داخل الكويت أو خارجها. ويجوز للمجموعة أن تشتري هذه الشركات أو تلحقها بها.

يعرض الإيضاح 2.2 معلومات حول هيكل المجموعة.

2.1 معلومات حول المجموعة

تم اعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم اعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصل المالي المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمقاس بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم.

تعرض البيانات المالية المجمعة المعلومات المقارنة المتعلقة بالسنة السابقة. تم إعادة تصنيف وعرض بعض المعلومات المقارنة بحيث تتوافق مع التصنيف للسنة الحالية. تم إجراء إعادة التصنيف لغرض تحسين جودة المعلومات المعروضة.

2.2 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2019. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- ◀ السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
- ◀ التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
- ◀ القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها

2.2 أساس التجميع (تتمة)

بصورة عامة، هناك افتراض بأن السيطرة تنشأ من أغلبية حقوق التصويت. ولدعم هذا الافتراض وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- ◀ الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- ◀ الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- ◀ حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في بيان الدخل الشامل المجمع من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة في الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي استثمار محتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة.

تتضمن البيانات المالية المجمعة الشركات التابعة التالية:

حصة الملكية %		اسم الشركة محتفظ بها بصورة مباشرة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس
2018	2019			
99.5	99.5	شركة الكوت للإمداد ونقل البضائع ذ.م.م*	خدمات النقل	دولة الكويت
80	80	شركة الكوت للمنتجات البتروكيماوية ذ.م.م*	مزج المنتجات الكيماوية	دولة الكويت
100	100	شركة الكوت للمشاريع الصناعية القابضة ذ.م.م	أنشطة استثمارية	دولة البحرين
99	99	شركة سيف ووتر كيميكالز ذ.م.م*	تصنيع منتجات الكلور القلوي	الإمارات العربية المتحدة
99	99	شركة المواد المتكاملة للتجارة العامة ذ.م.م*	بيع المنتجات البتروكيماوية	دولة الكويت
محتفظ بها بصورة غير مباشرة من خلال شركة المواد المتكاملة للتجارة العامة ذ.م.م				
99.99	99.99	شركة سيسكو التجارة ذ.م.م*	بيع المنتجات البتروكيماوية	دولة الكويت
99.99	99.99	شركة صفوان للتقنيات البيئية والكيماوية ذ.م.م*	بيع المنتجات البتروكيماوية	دولة الكويت

* حصص الملكية المتبقية في هذه الشركات التابعة محتفظ بها من قبل اطراف أخرى نيابة عن الشركة الام. وبالتالي، فإن حصة الحيازة الفعلية للمجموعة في هذه الشركات التابعة تمثل 100%.

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. إن طبيعة وتأثير التغييرات الناتجة من تطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة موضحاً أدناه.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة 2019 إلا أنها ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تسر بعد.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، ولجنة التفسيرات الدائمة 15-عقود التأجير التشغيلي-الحوافز، ولجنة التفسيرات الدائمة 27 تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكلاً قانونياً لعقد التأجير. يحدد هذا المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير، ويتطلب من المستأجر المحاسبة عن كافة عقود التأجير باستخدام نموذج الميزانية الفردي.

إن طريقة محاسبة المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا تختلف بصورة جوهرية عن طريقة المحاسبة الحالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17، حيث يستمر المؤجر في تصنيف عقود التأجير إما كعقود تأجير تشغيلي أو تمويلي بواسطة مبادئ مماثلة لتلك الواردة في معيار المحاسبة الدولي 17. وبالتالي، لم يكن للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 تأثير على عقود التأجير التي تكون فيها المجموعة كمؤجر.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بواسطة طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي، وبالتالي فلم يتم إعادة ادراج المعلومات المقارنة. تم تسجيل كل من مطلوبات التأجير وموجودات حق الاستخدام بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير المستقبلية، وبالتالي فلم يتم تسجيل أي تأثير على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة. اختارت المجموعة الاستفادة من المبرر العملي للانتقال بما يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود تأجير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 في تاريخ التطبيق المبدئي. كما اختارت المجموعة الاستفادة من إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي تمتد مدة التأجير بموجبها في تاريخ البدء لمدة 12 شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود التأجير قصيرة الأجل") وعقود التأجير التي تنخفض فيها قيمة الأصل ذي الصلة ("موجودات منخفضة القيمة").

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالية 16 لم يكن له أي تاير على الأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2019.

فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 كما في 1 يناير 2019 (الزيادة / النقص) على بيان المركز المالي المجموع:

دينار كويتي

827,305

(14,970)

812,335

812,335

الموجودات

موجودات حق الاستخدام

مدفوعات مقدما

المطلوبات

مطلوبات تأجير (إيضاح 9)

قامت المجموعة بخصم التزامات عقود التأجير المستقبلية باستخدام معدلا الاقتراض المتزايد المحدد بنسبة 3.75% في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير (تتمة)

أ) طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16

لدى المجموعة عقود تأجير لعدة عقارات. قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، صنفت المجموعة كل عقد من عقود تأجيرها (كمستأجر) في تاريخ البدء كعقد تأجير تشغيلي. وفي حالة عقد التأجير التشغيلي، لم يتم رسملة العقار المستأجر وتم تسجيل مدفوعات التأجير كمصروفات إيجار ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير. وتم تسجيل أي إيجار مدفوع مقدماً أو إيجار مستحق ضمن "مدينون ومدفوعات مقدماً" و"دائنون ومصروفات مستحقة" على التوالي.

يتضمن المعيار متطلبات الانتقال المحددة والمبررات العملية التي تم تطبيقها من قبل المجموعة.

◀ عقود التأجير التي تم تصنيفها سابقاً كعقود تأجير تمويلي

لم تقم المجموعة بتغيير القيمة الدفترية المبدئية للموجودات والمطلوبات المسجلة في تاريخ التطبيق المبدئي لعقود التأجير المصنفة سابقاً كعقود تأجير تمويلي (أي موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود التأجير المكافئة لموجودات ومطلوبات عقود التأجير المسجلة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17). تم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على هذه العقود اعتباراً من 1 يناير 2019.

◀ عقود التأجير التي تم المحاسبة عنها سابقاً كعقود تأجير تشغيلي

سجلت المجموعة موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود التأجير بالنسبة لتلك العقود المصنفة سابقاً كعقود تأجير تشغيلي باستثناء العقود قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. تم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام بالنسبة لمعظم العقود استناداً إلى القيمة الدفترية كما لو كان المعيار مطبقاً بالفعل بشكل دائم، بخلاف استخدام معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق المبدئي. وفي بعض الحالات، تم تسجيل موجودات حق الاستخدام استناداً إلى مبلغ يكافئ لمطلوبات عقود التأجير مع تعديلها بما يعكس أي مدفوعات مسددة سابقاً ومدفوعات عقود التأجير المستحقة المسجلة سابقاً. وتم الاعتراف بمطلوبات عقود التأجير استناداً إلى القيمة الحالية لمدفوعات التأجير المتبقية مخصومة مقابل معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق المبدئي.

كما طبقت المجموعة المبررات العملية المتاحة حيث:

◀ اختارت المجموعة المبررات العملية الانتقالية لغرض عدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد إيجار كما في 1 يناير 2019. بدلاً من ذلك، قامت المجموعة بتطبيق المعيار فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود تأجير من خلال تطبيق معيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 كما في 1 يناير 2019،

◀ قامت المجموعة بتطبيق معدل خصم فردي على محفظة عقود التأجير ذات الخصائص المتماثلة بصورة معقولة.

◀ اعتمدت المجموعة على تقييمها لما إذا كانت عقود التأجير ذات شروط مجحفة والذي تم إجراؤه مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبدئي.

◀ قامت بتطبيق إعفاءات عقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير ذات مدة تأجير تنتهي خلال 12 شهراً اعتباراً من تاريخ التطبيق المبدئي.

◀ استبعدت المجموعة التكاليف المباشرة المبدئية من قياس موجودات حق الاستخدام كما في تاريخ التطبيق المبدئي.

◀ استخدمت المجموعة الإدراك المتأخر في تحديد مدة التأجير في حالة اشتغال العقد على خيارات بحد أقصى أو إنهاء عقد التأجير.

بناءً على ما تقدم، كما في 1 يناير 2019:

◀ تم تسجيل موجودات حق الاستخدام بمبلغ 812,335 دينار كويتي وعرضها في بند مستقل في بيان المركز المالي المجمع.

◀ تم تسجيل مطلوبات التأجير بمبلغ 812,335 دينار كويتي وعرضها في بند مستقل في بيان المركز المالي المجمع.

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير (تتمة)

(أ) طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (تتمة)

يمكن مطابقة مطلوبات التأجير كما في 1 يناير 2019 مقابل التزامات عقود التأجير التشغيلي كما في 31 ديسمبر 2018 كالتالي:

دينار كويتي

1,138,530

3.75%

1,078,630

(266,295)

812,335

التزامات عقود التأجير التشغيلي كما في 31 ديسمبر 2018
المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد كما في 1 يناير 2019

التزامات عقود التأجير التشغيلي المخصومة في 1 يناير 2019
ناقصاً:

التزامات متعلقة بعقود تأجير الموجودات قصيرة الأجل (إيضاح 6)

مطلوبات التأجير كما في 1 يناير 2019

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 والتي تم تطبيقها اعتباراً من تاريخ التطبيق المبدئي:

◀ موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي تاريخ توافر الأصل ذي الصلة للاستخدام). وتقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة والمعدلة مقابل أي إعادة قياس لمطلوبات عقود التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات التأجير المسجلة والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ومدفوعات عقود التأجير المسددة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة. وما لم تتيقن المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد التأجير أيهما أقصر. تعرض قيمة موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

◀ مطلوبات عقود التأجير

تعترف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات التأجير والتي يتم قياسها وفقاً للقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي سيتم سدادها على مدى فترة عقد التأجير. وتتضمن مدفوعات عقد التأجير المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة ومدفوعات عقد التأجير المتغيرة التي تعتمد على أحد المؤشرات أو المعدلات وكذلك المبالغ التي من المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. كما تشمل مدفوعات التأجير على سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد بصورة معقولة من أنه سيتم ممارسته من قبل المجموعة، وسداد الغرامات المترتبة على إنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار إنهاء العقد. وفي حالة مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ما، فيتم تسجيلها كمصروفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظروف التي تستدعي سداد المدفوعات.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بداية عقد التأجير في حالة إذا كان معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير غير قابل للتحديد بشكل فوري. وبعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد التأجير لكي يعكس تراكم الفائدة بينما يتم تخفيضها مقابل مدفوعات عقد التأجير المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد التأجير في حالة أن يطرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد التأجير أو تغيير في مدفوعات عقد التأجير الثابتة في طبيعتها أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الأصل ذي الصلة.

◀ عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف للعقود قصيرة الأجل بالنسبة لعقود تأجير الممتلكات والمعدات قصيرة الأجل الخاصة بها (أي تلك العقود التي تقدر مدتها بفترة 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية التأجير والتي لا تتضمن خيار الشراء). كما أنها تطبق إعفاء الاعتراف للموجودات منخفضة القيمة على عقود تأجير المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من 5,000 يورو (1,500 دينار كويتي)). ويتم تسجيل مدفوعات عقد التأجير في حالة العقود قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

◀ الأحكام الجوهرية التي تم اتخاذها في تحديد مدة التأجير للعقود المشتملة على خيارات التجديد

تعتبر المجموعة مدة عقد التأجير هي المدة الغير قابلة للإلغاء بالإضافة إلى أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أنه سيتم ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير إذا كان من غير المؤكد بصورة معقولة ممارسته.

لدى المجموعة، بموجب بعض عقود التأجير، خيار تأجير الموجودات لفترات إضافية تتراوح من ثلاثة إلى خمس سنوات. وتستخدم المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغيير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل التغيير في استراتيجية الأعمال).

2.4 معايير صادرة ولم تسر بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات التي صدرت ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة متى أمكن ذلك عندما تصبح سارية المفعول.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على تعريف الأعمال الوارد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال بهدف مساعدة المنشأة في تحديد ما إذا كانت أية مجموعة من الأنشطة أو الموجودات التي تم حيازتها تمثل أعمالاً أم لا. وهذه التعديلات توضح الحد الأدنى من المتطلبات المرتبطة بالأعمال كما أنها تستبعد التقييم لما إذا كان لدى المشاركين في السوق القدرة على استبدال أي عناصر ناقصة وتشتمل التعديلات أيضاً على إرشادات لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كانت العملية المشتراة تمثل أعمالاً جوهرية كما أنها تعمل على تضييق نطاق التعريفات الموضوعية للأعمال والمخرجات. إضافة إلى ذلك، تتضمن التعديلات اختبارات اختيارياً لمدى تركيز القيمة العادلة، كما صاحبت هذه التعديلات أمثلة توضيحية جديدة.

نظراً لأن التعديلات تسري بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تقع في أو بعد تاريخ أول تطبيق، فلن يكون لهذه التعديلات تأثير على المجموعة في تاريخ الانتقال لتطبيق التعديلات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المعلومات الجوهرية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8 السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء لكي يتفق تعريف مصطلح "المعلومات الجوهرية" في جميع المعايير وتوضح بعض جوانب التعريف. ويشير التعريف الجديد إلى أن "المعلومات تعتبر جوهرية في حالة إذا كان حذفها أو عدم صحة التعبير عنها أو إخفائها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات العامة ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يقدم معلومات مالية عن جهة محددة لإعداد التقارير".

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف المعلومات الجوهرية تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

3.1 دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيازة. تقاس تكلفة الحيازة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة وقيمة أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج للأعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. يتم تحميل تكاليف الحيازة كمصروفات وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بحيازة أعمال، فإنها تقوم بتقييم الموجودات المالية التي تم حيازتها والمطلوبات المالية المقدره لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيازة. ويتضمن هذا فصل المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشتراة.

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.1 دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

يتم تقدير المقابل المحتمل الناتج من عمليات دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية وتتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتمثل المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام في أداة مالية وتقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9/الأدوات المالية، ويتم قياسه بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. ويتم قياس المقابل المحتمل الآخر الذي لا يندرج ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة مع إدراج التغيرات في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والقيمة المدرجة للحصص غير المسيطرة وأي حصص ملكية محتفظ بها سابقاً عن صافي القيمة للموجودات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها تتجاوز مجمل المقابل المحول، تعيد المجموعة تقييم مدى صحة تحديد الموجودات التي تم حيازتها وكافة المطلوبات المقدرة، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الحيازة. إذا انتهت إعادة التقييم إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تمت حيازتها عن مجمل المقابل المحول، يتم إدراج الربح في الأرباح أو الخسائر.

عندما يتم إدراج الشهرة ضمن إحدى وحدات إنتاج النقد، ويتم استبعاد جزء من العملية بداخل تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

يتم مبدئياً قياس الالتزام المحتمل في عملية دمج أعمال وفقاً لقيمتها العادلة. ويتم قياسه لاحقاً بالمبلغ المسجل وفقاً لمتطلبات الأحكام بمعيار المحاسبة الدولي 37 المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة أو المبلغ المسجل مبدئياً ناقصاً الإطفاء المترام (متى كان ذلك مناسباً) وفقاً لمتطلبات الاعتراف بالإيرادات أيهما أعلى.

3.2 استثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة يكون لدى المجموعة تأثير ملموس عليها. إن التأثير الملموس هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، دون ممارسة السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لكي يتم إدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الحيازة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها بصورة فردية لغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

يعكس بيان الأرباح أو الخسائر المجمع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغير في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك عند حدوث تغير تم إدراجه مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقيد المجموعة حصتها في أي تغيرات، متى كان ذلك مناسباً، ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة الشركة الزميلة بمقدار الحصة في الشركة الزميلة.

يدرج إجمالي حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة في مقدمة الأرباح أو الخسائر، ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري تسجيل أية خسارة انخفاض في القيمة بشأن استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة. في تاريخ البيانات المالية المجمعة، تجري المجموعة تقديراً لغرض تحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. فإذا ما وجد هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم تسجيل الخسارة تحت بند "حصة في ربح شركة زميلة" في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

عند فقد التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل أي استثمار متبقي بقيمته العادلة. كما يدرج الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الملموس والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي ومتحصلات البيع في الأرباح أو الخسائر.

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء

تعمل المجموعة بصورة رئيسية في مجال تصنيع وبيع الكلور القلوي والمنتجات البتروكيمياوية في السوق المحلي والعالمي وتقديم خدمات أخرى لا تتعلق بالكلور القلوي والمنتجات البتروكيمياوية (أي إنشاء مصنع أكسيد الكلور لخزانات المياه الجوفية، ومزج المواد الكيميائية والخدمات اللوجستية). تسجل الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات المحولة إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة احقيتها في الحصول عليه مقابل هذه البضاعة أو الخدمات. انتهت المجموعة بشكل عام إلى أنها منشأة رئيسية في ترتيبات إيراداتها حيث أنها تسيطر بصورة نمطية على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

يجب الوفاء بمعايير الاعتراف الآتية قبل الاعتراف بالإيرادات:

بيع بضاعة

تسجل الإيرادات من بيع البضاعة في النقطة الزمنية التي تنتقل فيها السيطرة على البضاعة إلى العميل ويتم ذلك عادة عند تسليم البضاعة في موقع معين عندما تنتقل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل دون وجود أي التزام غير محقق يؤثر على قبول البضاعة.

تأخذ المجموعة في اعتبارها ما إذا وجدت أي تعهدات أخرى في العقد بصورة منفصلة عن التزامات الأداء والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها (مثل الخصومات على الكميات). عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضاعة، تراعي المجموعة تأثيرات المقابل المتغير ووجود بند تمويل جوهري والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق إلى العميل (إن وجد).

(1) المقابل المتغير

إذا كان المقابل في العقد يتضمن مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ المقابل الذي لها الحق في الحصول عليه مقابل تقديم البضاعة إلى العميل. ويتم تقدير المقابل المتغير في بداية العقد وتقييده حتى يكون من المحتمل بدرجة كبيرة ألا يطرأ أي رد جوهري للإيرادات بمبلغ الإيرادات المتراكمة وحتى يتم البت لاحقاً في عدم التأكد المرتبط بالمقابل المتغير. كما تقدم المجموعة خصومات على الكميات بأثر رجعي لبعض العملاء فور شراء كمية من البضاعة تتجاوز الحد المتفق عليه في العقد خلال الفترة. ينشأ المقابل المتغير من الخصومات على الكميات.

◀ خصومات على الكميات

تطبق المجموعة طريقة المبلغ المرجح أو طريقة القيمة المتوقعة لتقدير المقابل المتغير للعقد. إن الطريقة التي يقع عليها الاختيار التي تتوقع أفضل تقدير لمبلغ المقابل المتغير تستند بصورة رئيسية لعدد الكميات المذكورة في العقد. ويستخدم المبلغ المرجح لتلك العقود التي تتضمن كمية واحدة في حين تستخدم طريقة القيمة المتوقعة لتلك العقود التي تتضمن أكثر من كمية. تطبق المجموعة متطلبات التقديرات المقيدة للمقابل المتغير لغرض تحديد قيمة المقابل المتغير التي يمكن ادراجها في سعر المعاملة وتسجل كإيرادات يسجل التزام رد المبالغ للخصومات المستقبلية المتوقعة (أي المبلغ غير المدرج في سعر المعاملة).

(2) بند التمويل الجوهري

بشكل عام تستلم المجموعة مقدمات قصيرة الأجل من عملاءها. باستخدام المبرر العملي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15، لا تقوم المجموعة بتعديل مبلغ المقابل الذي تم التعهد به بحيث يعكس تأثيرات بند التمويل الجوهري إذا كان من المتوقع في بداية العقد أن تكون الفترة بين تقديم البضاعة المتعهد بها إلى العميل وقيام العميل بسداد مقابل البضاعة يمثل سنة واحدة أو أقل. لا تستلم المجموعة أي دفعات مقدما طويلة الأجل من العملاء.

تقديم الخدمات

تقوم المجموعة بصورة رئيسية بتقديم الخدمات التالية:

خدمات مزج المواد الكيميائية

تقدم المجموعة خدمات مزج المواد الكيميائية إلى العملاء من خلال العقود بأسعار ثابتة. تسجل الإيرادات من عقود مزج المواد الكيميائية بمرور الوقت عندما يتم تقديم الخدمات.

اختارت المجموعة تطبيق المبرر العملي "حق اصدار الفاتورة" للعقود التي تتضمن مبالغ ثابتة ومعدلات العمالة والمواد المحددة في العقد عندما تنتهي المجموعة إلى ان الحق في الحصول على مقابل من العميل يرتبط مباشرة بقيمة انجاز المجموعة حتى تاريخه.

الخدمات اللوجستية

تقوم المجموعة بتوليد الإيرادات من تقديم خدمات النقل إلى العملاء. تسجل الإيرادات عندما يتم استيفاء التزام الأداء إلى العملاء من خلال نقل السيطرة على الخدمة إلى العميل.

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء (تتمة)

تقديم الخدمات (تتمة)

إنشاء مصنع كلورين دايوكسايد لخزانات المياه الجوفية

تقدم المجموعة بعض خدمات الإنشاءات التي تتمثل في تنفيذ مهام متفق عليها بموجب العقد الى العميل كجزء من ترتيب فردي يتضمن مجموعة من الخدمات المميزة التي تعتبر متماثلة الى حد كبير، والتي تتماثل في نمط تقديمها الى العميل. تحدد المجموعة سعر المعاملة اخذا في الاعتبار شروط العقد ومبلغ المقابل الملزم الذي تتوقع المجموعة احقيتها في تحويل الخدمات المتعهد بها الى العميل.

تسجل الإيرادات الناتجة من عقود الإنشاءات بمرور الوقت باستخدام طريقة المدخلات بالرجوع الى مرحلة انجاز العقد. في حالة عدم إمكانية تقدير نتائج العقد بصورة موثوق منها، تسجل الإيرادات فقط مقابل المصروفات المتكبدة التي يمكن استردادها. عند تطبيق طريقة نسبة الإنجاز، فإن الإيرادات المسجلة تتناسب مع اجمالي إيرادات العقد مضروباً في معدل الإنجاز الفعلي بناء على نسبة من اجمالي تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه والتكاليف المتوقعة للإنجاز.

تسجل أوامر التغيير والمطالبات فقط في حالة التأكد من قبولها من العملاء. اذا كان من المحتمل أن تتجاوز اجمالي تكاليف العقد اجمالي إيرادات العقد، تسجل الخسائر المتوقعة كمصروف مباشرة.

أرصدة العقود

موجودات العقود

تسجل موجودات العقود مبدئياً للإيرادات المكتسبة من بيع بضاعة حيث يرتبط استلام المقابل بالنجاح في تقديم الخدمة. عند انجاز الخدمة وقبولها من العميل، يعاد تصنيف المبلغ المسجل كموجودات العقود الى المدينين التجاريين.

تتعرض موجودات العقود الى تقييم خسائر الائتمان المتوقعة. راجع السياسات المحاسبية لانخفاض قيمة الموجودات المالية تحت بند الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق.

3.4 تكاليف تمويل

تسجل تكاليف التمويل في بيان الربح او الخسائر المجمع لكافة الأدوات المالية التي تحمل ربحاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

3.5 توزيع الأرباح

تسجل المجموعة التزام بسداد توزيعات الأرباح عندما لم تعد التوزيعات قائمة على تقدير المجموعة. وفقاً لقانون الشركات، يتم التصريح بالتوزيعات عندما يتم اعتمادها من قبل المساهمين في الجمعية العمومية السنوية. ويسجل المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

يتم الموافقة على توزيعات الأرباح للسنة بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة ويتم الإفصاح عنها كحدث وقع بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة.

3.6 إيرادات توزيعات أرباح

تسجل إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في السداد.

3.7 الضرائب

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح السنة الخاص بالشركة الأم وفقاً للحساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي الإجباري من ربح السنة عند تحديد الحصة.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاص بالشركة الأم وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006.

الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح السنة الخاص بالشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الذي يسري اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.8 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- ◀ يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في السياق الطبيعي للأعمال
- ◀ يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- ◀ يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة أو
- ◀ يكون في صورة نقد أو نقد معادل ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- ◀ يكون من المتوقع سداؤه في السياق الطبيعي للأعمال
- ◀ يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- ◀ يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة
- ◀ لا يوجد حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

3.9 ممتلكات ومنشآت ومعدات

تدرج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا تستهلك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. لاحقاً للإنجاز، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية إلى فئة الممتلكات والمنشآت والمعدات ذات الصلة.

يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات كما يلي:

◀ مباني	5 - 20 سنة
◀ معدات ومكائن	5 - 10 سنوات
◀ أثاث مكتبي ومعدات	1-3 سنوات
◀ سيارات	5 - 10 سنوات

عند ضرورة استبدال أجزاء جوهرية من الممتلكات والمنشآت والمعدات على فترات زمنية فاصلة معينة، تقوم المجموعة باستهلاكها بصورة مستقلة بناء على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عند إجراء تقييم شامل، تسجل تكلفة هذه البنود بالقيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات كاستبدال في حالة عند استيفاء معايير الاعتراف. وتسجل كافة أعمال الإصلاح والصيانة الأخرى ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. وتدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لاستبعاد أصل بعد استخدامه ضمن تكاليف الأصل في حالة استيفاء معايير الاعتراف بهذا المخصص.

إن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات وأي جزء جوهرية مسجل مبدئياً يتم الغاء الاعتراف به عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها في المستقبل - عند الحاجة.

3.10 اصل غير ملموس

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم حيازتها بصورة منفصلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. تتمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها في دمج للأعمال في قيمتها العادلة في تاريخ الحيازة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما على أنها محددة أو غير محددة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار محددة على مدى أعمارها الاقتصادية الإنتاجية ويتم تقييمها لتحديد الانخفاض في القيمة في حالة وجود ما يشير إلى احتمال انخفاض قيمة الأصل غير الملموس.

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 اصل غير ملموس (تتمة)

يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الأصل غير الملموس الذي له عمر إنتاجي محدد في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. يتم المحاسبة عن التغييرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يكون ملائماً، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن فئة المصروفات التي تتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

3.11 انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة

تحدد المجموعة بتاريخ كل بيان مالي مجمع ما إذا كان هناك مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند الحاجة إلى إجراء الاختبار السنوي لتحديد انخفاض قيمة الأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديدها لكل أصل على حدة ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استرداده أو وحدة إنتاج النقد.

عند تقدير القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ في الاعتبار المعاملات الحديثة في السوق، متى أمكن ذلك. وفي حالة عدم إمكانية تحديد أي من هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها من خلال مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات التابعة التي يتم تداول أسهمها علناً أو غير ذلك من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

تعتمد المجموعة في احتساب الانخفاض في القيمة على موازنة تفصيلية وحسابات تقديرية تعد بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات إنتاج النقد التابعة للمجموعة والتي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. إن هذه الموازنات والحسابات التقديرية تغطي بصورة عامة فترة خمس سنوات. بالنسبة للفترة التي تزيد عن خمس سنوات، يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد الخمس سنوات.

تدرج خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة، بما في ذلك انخفاض قيمة المخزون، في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن فئات المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للموجودات التي لا تتضمن شهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل بيان مالي مجمع لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده أو وحدة إنتاج النقد الممكن استرداده من قبل المجموعة. يتم رد خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الممكن استرداده للأصل حيث إنه قد تم إدراج خسارة من انخفاض القيمة.

إن الرد محدود بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل المبلغ الممكن استرداده، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم تسجيلها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة، ويسجل هذا الرد في بيان الأرباح أو الخسائر ما لم يكن الأصل مدرجاً بالمبلغ المعاد تقييمه وفي هذه الحالة يتم معاملة العكس كزيادة إعادة تقييم.

يتم اختبار الشهرة سنوياً لتحديد ما إذا كانت قد انخفضت قيمتها، وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها. يتحدد انخفاض قيمة الشهرة بتقييم المبلغ الممكن استرداده لكل وحدة إنتاج نقد (أو مجموعة من وحدات إنتاج النقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد أقل من قيمتها الدفترية يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة. لا يمكن عكس خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة في فترات مستقبلية.

3.12 الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(1) الموجودات المالية

الاعتراف والقياس المبني

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني وتقاس لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.12 الأدوات المالية (تتمة)

1) الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف والقياس المبدي (تتمة)

يستند تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدي إلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي وإلى نموذج الأعمال المستخدم لإدارته من قبل المجموعة. باستثناء الأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، تقيس المجموعة مبدئياً الأصل المالي وفقاً لقيمه العادلة زائداً تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وبالنسبة للأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، فيتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة.

لغرض تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" على أصل المبلغ القائم. يشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تتدرج ضمن مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة المتعلق بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة المجموعة لموجوداتها المالية من أجل إنتاج تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال في يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في حين يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني يتم تحديده عموماً وفقاً للنظم أو بالعرف في الأسواق (بالطريقة الاعتيادية) يتم تسجيلها على أساس تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى 4 فئات:

- ◀ موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترجمة (أدوات الدين)
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترجمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

أ) موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، كما تتعرض هذه الموجودات لانخفاض القيمة. وتسجل الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة للمجموعة المدينين التجاريين.

ب) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، تسجل إيرادات الفوائد أو إعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو الرد في بيان الأرباح أو الخسائر ويتم احتسابها بنفس طريقة احتساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تسجل التغيرات في القيمة العادلة المتبقية في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إلغاء الاعتراف، يعاد إدراج التغير المتراكم في القيمة العادلة من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

ليس لدى المجموعة أي أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة.

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.12 الأدوات المالية (تتمة)

1) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

ج) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبدئي، يجوز للمجموعة أن تختار على نحو غير قابل للإلغاء تصنيف استثماراتها في أسهم كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى التي تستوفي تعريف حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32/الأدوات المالية: العرض، وتكون غير محتفظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً إعادة إدراج الأرباح والخسائر لهذه الموجودات المالية إلى الأرباح أو الخسائر. وتسجل توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر عندما يثبت الحق في المدفوعات باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي. وفي هذه الحالة، تسجل هذه الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تتعرض لتقييم انخفاض القيمة.

د) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تدرج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في حقوق الملكية في بيان الأرباح أو الخسائر.

تتضمن هذه الفئة بعض الاستثمارات في أسهم التي اختارت المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. وتسجل صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي فائدة أو إيرادات توزيعات أرباح في بيان الأرباح أو الخسائر.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة النقد والارصدة لدى البنوك والمدينين المقاسة بالتكلفة المطفأة، وكاستثمار في اسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف (أي الاستبعاد من بيان المركز المالي المجمع للمجموعة) بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- ▶ تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- ▶ تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل ما أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع"، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. عندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارها في السيطرة على الأصل. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى للمقابل الذي يجب على المجموعة سداؤه أيهما أقل.

انخفاض القيمة

تسجل المجموعة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين المالية غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب عقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها مخصومة بمعدل مقارب لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمان المحتفظ به أو التحسينات الائتمانية التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.12 الأدوات المالية (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض القيمة (تتمة)

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للانكشافات الائتمانية التي لم تحدث فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم احتساب مخصص خسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال الـ 12 شهراً القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً). بالنسبة للانكشافات الائتمانية التي حدثت فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يجب احتساب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للانكشاف، بصرف النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

فيما يتعلق بالمدينين التجاريين وموجودات العقود، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبناءً عليه، لا تتعقب المجموعة التغييرات في مخاطر الائتمان وإنما تقوم بدلاً من ذلك بالاعتراف بمخصص للخسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة التاريخية في خسائر الائتمان ويتم تعديلها بالعوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. فيما يتعلق بالمدينين التجاريين الناتجة من العملاء الحكوميين، اخذت المجموعة أي احتسابها تأثيرات القيمة الزمنية للأموال عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 90 يوماً باستثناء المستحقات من العملاء الحكوميين المتوقع سدادها خلال سنة إلى سنتين. على الرغم من ذلك، وفي بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثر في حالة توافر معلومات داخلية أو خارجية تستبعد حصول المجموعة على المبالغ التعاقدية بالكامل قبل اخذ أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة في الاعتبار. يتم شطب الأصل المالي في حالة عدم وجود توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(2) المطلوبات المالية

الاعتراف والقياس المبدئي

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين التجاريين والارصدة الدائنة الأخرى والقروض بما في ذلك الحسابات المكشوفة لدى البنوك.

تسجل المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبالصافي بعد التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة في حالة القروض والسلف والدائنين.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة مطلوبات التأجير والدائنين والمصرفيات المستحقة والقروض من اطراف ذات علاقة.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

- ◀ المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر،
- ◀ المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف).

لم تقم المجموعة بتصنيف أي من مطلوباتها المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتعتبر المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة الأكثر ارتباطاً بالمجموعة.

القروض

بعد الاعتراف المبدئي، يتم لاحقاً قياس القروض التي تحمل فائدة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تسجل الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عند استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال طريقة إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة اخذاً في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحيازة والاعتاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر.

دائنون ومصرفيات مستحقة

تقيد الأرصدة الدائنة والمصرفيات المستحقة عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضاعة أو خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.12 الأدوات المالية (تتمة)

(2) المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المحدد أو إعفاؤه أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبدل أو التعديل كإلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد، ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر.

(3) مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية ملزمة بمقاصة المبالغ المحققة وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطلوبات في أن واحد.

3.14 المخزون

يُدْرَج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها إيهما أقل.

يتم المحاسبة عن التكاليف المتكبدة حتى يصل كل منتج إلى موقعه الحالي وحالته الحاضرة كالتالي:

- ◀ مخزون للمتاجرة - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- ◀ مواد خام - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- ◀ قطع غيار ومواد استهلاكية - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- ◀ بضاعة في الطريق - تكلفة الشراء المتكبدة حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة

يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر في سياق العمل المعتاد ناقصا التكاليف المقدرة حتى الإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة حتى البيع.

3.15 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادةً إلى الراتب النهائي وطول فترة خدمة الموظفين ويخضع إلى إتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة.

إضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بالنسبة للموظفين الكويتيين بدفع اشتراكات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، وتحتسب هذه الاشتراكات على أساس نسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه الاشتراكات التي تسجل كمصروف عند استحقاقها.

3.16 مخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج عن حدث وقع في الماضي كما أنه من المحتمل أن تظهر الحاجة إلى استخدام موارد تمثل منافع اقتصادية لتسوية التزام ويمكن تقدير قيمته بشكل موثوق.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي قبل الضرائب بحيث يعكس، وفقاً لما هو ملائم، المخاطر المرتبطة بالالتزام. عند استخدام الخصم، تتحقق الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

3.17 المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد التي تشتمل على منافع اقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن بيان المركز المالي المجمع بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية مرجحاً.

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.18 العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية للشركة الأم. تقوم كل شركة في المجموعة بتحديد العملة الرئيسية لها، كما يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتجميع وعند بيع شركة أجنبية تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم مبدئياً قيد المعاملات بعملات أجنبية من قبل شركات المجموعة بالعملة الرئيسية لكل منها وفقاً لسعر الصرف الفوري في تاريخ تاهل المعاملة للاعتراف لأول مرة.

ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بعملات أجنبية إلى العملة الرئيسية وفقاً لسعر الصرف الفوري في تاريخ البيانات المالية المجمعة. وتسجل الفروق الناتجة من التسوية أو تحويل البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. وبالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. تتم معاملة الربح أو الخسارة الناتجة من تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة من التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي ان فروق تحويل البنود التي تدرج أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر يتم ايضاً تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيستخدم عند الاعتراف المبدئي لأصل أو مصروفات أو إيرادات (أو جزء منها) أو عند استبعاد أصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف المبدئي للأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأ عن تلك الدفعات المقدمة. في حالة وجود عدة مبالغ مدفوعة أو مستلمة مقدماً، فيجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملة لكل مبلغ مدفوع أو مستلم من الدفعات مقدماً.

شركات المجموعة

عند التجميع، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات الأجنبية إلى الدينار الكويتي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية المجمعة، وتحويل بيانات الأرباح أو الخسائر لهذه الشركات بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. تدرج فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل بغرض التجميع ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند بيع شركة أجنبية، يعاد تصنيف بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلق بهذه الشركة الأجنبية إلى الأرباح أو الخسائر.

تتم معاملة أية شهرة ناتجة من حيازة شركة أجنبية وأي تعديلات على القيمة العادلة للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة من الحيازة كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الصرف الفوري لتحويل العملات الأجنبية في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

3.19 احداث وقعت بعد فترة البيانات المالية المجمعة

إذا تلقت المجموعة معلومات بعد فترة البيانات المالية المجمعة وقبل اعتمادها للإصدار حول ظروف وقعت في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت المعلومات تؤثر على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وتقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة بحيث تعكس الأحداث التي أدت إلى التعديل بعد فترة البيانات المالية المجمعة، بالإضافة إلى تحديث الإفصاحات التي تتعلق بتلك الظروف في ضوء المعلومات الجديدة. في حالة وقوع أي أحداث لا تؤدي إلى تعديلات بعد فترة البيانات المالية المجمعة، لن تقوم المجموعة بتغيير المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة، ولكن سوف تقوم بالإفصاح عن طبيعة الحدث وتقدير تأثيره المالي أو بيان عدم إمكانية إجراء هذا التقييم – متى كان ذلك ممكناً.

3.20 معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يضطلع بأنشطة الأعمال التي ينتج عنها إيرادات ويتحمل عنها تكاليف. تستخدم إدارة الشركة الأم قطاعات التشغيل لتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تجميع قطاعات التشغيل التي تتميز بسمات اقتصادية مماثلة وتتشابه في المنتجات والخدمات ونوعية العملاء متى كان ذلك ملائماً ويتم إعداد التقارير بشأنها بصفتها قطاعات يمكن إعداد تقرير عنها.

4- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المتعلقة بها، والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلا جوهريا على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في المستقبل.

4.1 الأحكام الجوهرية

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها التأثير الأكثر جوهرية على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء التي تتضمن بيع البضاعة

عند الاعتراف بإيرادات تتعلق ببيع بضاعة إلى العملاء، فإن التزام الأداء الرئيسي للمنشأة المجمعة يعتبر نقطة تسليم البضاعة إلى العميل، حيث يعتبر ذلك الوقت الذي يتسلم فيه العميل السيطرة على البضاعة التي تعهدت المنشأة بتقديمها، وبالتالي، السيطرة على مزايا الوصول غير المقيد.

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء- المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد التأجير بوصفها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد التأجير إلى جانب أي فترات تتضمن خيار مد فترة عقد التأجير في حالة التأكد بصورة معقولة من ممارسته، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد التأجير في حالة عدم التأكد بصورة معقولة من ممارسته.

تتيح بعض عقود التأجير للمجموعة خيار التمديد والإنهاء. وتستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد التأجير أم لا. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بداية عقد التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف ويقع في نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإلغاء (مثل انشاء تحسينات جوهرية على عقارات مستأجرة أو وضع تطويرات معينة للأصل المؤجر).

أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار بالنسبة لعقود التأجير ذات الفترات القصيرة غير القابلة للإلغاء (أي 3 إلى 5 سنوات). إضافة إلى ذلك، تم تسجيل الفترات التي تتضمن خيارات الإنهاء كجزء من مدة عقد الإيجار فقط عندما يكون عدم ممارستها مؤكدا بصورة معقولة.

4.2 التقديرات والافتراضات

تم أيضا عرض الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي تنطوي على مخاطر جوهرية بأن تؤدي إلى تعديل مادي على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة، ضمن الإفصاحات الفردية حول بنود البيانات المالية المجمعة ذات الصلة. تستند تقديرات وافتراضات المجموعة إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ولكن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الناتجة والتي تخرج عن نطاق سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

تحديد المقابل المتغير

يتم ممارسة أحكام لتقدير المقابل المتغير الذي يتم تحديده أخصا في الاعتبار الخبرة السابقة فيما يتعلق بالبضاعة المرتجعة إلى المنشأة المجمعة حيث يحتفظ العميل بحق الارتجاع بموجب العقد المبرم مع العميل أو عندما تتضمن البضاعة أو الخدمات مكون متغير. لا تسجل الإيرادات إلا عندما يكون من المحتمل بصورة كبيرة أن يتم رد جزء جوهري من مبلغ الإيرادات المترجمة المسجلة بموجب العقد عندما يتم لاحقا التعامل مع عدم التأكد المرتبط بالمقابل المتغير.

الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

تراجع الإدارة تقديرها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك في تاريخ البيانات المالية المجمعة بناء على الاستخدام المتوقع للموجودات. إن عدم التأكد حول هذه التقديرات يتعلق بتقدم البيئة التكنولوجية ما قد يؤدي إلى تغيير في بعض البرامج ومعدات تكنولوجيا المعلومات.

4- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

4.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

انخفاض قيمة شركة زميلة

يتم المحاسبة عن الاستثمار في شركات زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية للشركات الزميلة، حيث يتم مبدئياً إدراج هذه الاستثمارات بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك مقابل التغيرات فيما بعد الحيازة في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة ناقصاً أي خسائر للانخفاض في القيمة. يجب على المجموعة في تاريخ البيانات المالية المجمعة تقييم ما إذا وجد أي مؤشرات على انخفاض القيمة. وفي حالة وجود هذه المؤشرات، تقوم الإدارة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة لغرض تحديد حجم خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). إن تحديد مؤشرات انخفاض القيمة وتحديد المبالغ الممكن استردادهما تتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات جوهرية.

انخفاض قيمة الشهرة

تقوم المجموعة باختبار ما إذا تعرضت الشهرة لانخفاض القيمة على أساس سنوي على الأقل. ويتطلب ذلك تقدير القيمة العادلة للتكاليف حتى البيع أو القيمة اثناء الاستخدام لوحدات انتاج النقد التي يتم توزيع الشهرة عليها. إن تقدير القيمة اثناء الاستخدام يتطلب ن المجموعة وضع تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة انتاج النقد بالإضافة الى اختيار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

مخصص انخفاض قيمة المخزون

يتطلب احتساب مخصص انخفاض قيمة المخزون درجة من التقديرات والاحكام. يتم تقييم مستوى المخصص اخذاً في الاعتبار الخبرات الحديثة في المبيعات وتقدم المخزون والعوامل الأخرى التي تؤثر على تقادم المخزون.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تعمل على تسجيل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان ويتم تعديلها مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

قياس القيمة العادلة

تستخدم الإدارة أساليب تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر لها أسعار سوق نشط). ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراضات تتوافق مع الطريقة التي يتبعها المشاركون في السوق في تسعير الأداة المالية. لوضع هذه الافتراضات، تستند الإدارة إلى البيانات الملحوظة قدر الإمكان، إلا أن هذه البيانات قد لا تكون متوافرة بصورة مستمرة. وفي هذه الحالة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدره عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة متكافئة في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

عقود التأجير - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس مطلوبات التأجير. إن معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداه للاقتراض، على مدى مدة مماثلة ومقابل ضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة للأصل المرتبط بحق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض المتزايد ما "يتعين على المجموعة " سداه، والذي يتطلب تقديرًا في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة (مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير (مثل عقود التأجير التي يتم توقيعها بعملة مغايرة للعملة الرئيسية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني الفردي للشركة التابعة).

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

5 - الإيرادات من العقود مع العملاء

5.1 تحليل معلومات الإيرادات

فيما يلي تحليل إيرادات المجموعة الناتجة من العقود مع العملاء استنادا إلى نوع المبيعات والخدمات:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	أنواع البضاعة أو الخدمات
18,954,494	17,976,070	بيع الكلور القلوي
9,816,359	9,704,366	بيع البتر وكيمياويات
576,544	636,055	خدمات مزج المواد الكيميائية
-	588,860	إنشاء مصنع لإنتاج ثاني أكسيد الكلور لخزانات المياه الجوفية
51,753	25,057	خدمات لوجستية
<u>29,399,150</u>	<u>28,930,408</u>	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	الأسواق الجغرافية
25,808,974	25,387,072	الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي
3,355,243	3,310,059	أوروبا وشمال أفريقيا
234,933	233,277	آسيا
<u>29,399,150</u>	<u>28,930,408</u>	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	توقيت الاعتراف بالإيرادات
28,770,853	27,680,436	بضاعة وخدمات محولة عند نقطة زمنية معينة
628,297	1,249,972	بضاعة وخدمات محولة على مدار الوقت
<u>29,399,150</u>	<u>28,930,408</u>	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

5.2 أرصدة العقود

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	مدينون تجاريون (إيضاح 13)
7,633,390	6,708,669	
-	588,860	موجودات عقود (إيضاح 13)

تتعلق موجودات العقود بالإيرادات المكتسبة من خدمات الإنشاءات قيد التنفيذ. وعلى هذا النحو، تتباين أرصدة هذا الحساب وتتوقف على عدد خدمات الإنشاءات قيد التنفيذ في نهاية السنة.

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

6 - ربح السنة

يُدرج ربح السنة بعد تحميل ما يلي:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
		مدرجة ضمن تكلفة مبيعات:
		تكاليف موظفين:
2,212,675	2,425,589	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 8)
2,987,419	3,111,452	إطفاء أصل غير ملموس
35,400	70,800	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 9)
-	42,272	تكلفة مخزون مسجلة كمصروفات
10,711,022	10,610,510	مصروفات متعلقة بعقود قصيرة الأجل
249,005	266,295	
		مدرجة ضمن مصروفات أخرى:
		تكاليف موظفين
2,301,834	2,326,464	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 8)
188,292	136,524	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 9)
-	212,448	الحد الأدنى من مدفوعات التأجير المسجلة كمصروفات
215,803	-	

7 - ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. وتحتسب ربحية السهم المخفضة عن طريق قسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية. ونظراً لأنه ليس هناك أدوات مخفضة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

2018	2019	
6,291,019	4,786,229	ربح الفترة (دينار كويتي)
100,900,800	100,900,800	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (أسهم)
62.35	47.43	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

لم يكن هناك أي معاملات أخرى تتضمن أسهم عادية أو أسهم محتملة عادية بين تاريخ البيانات المالية المجمعة وتاريخ التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

8 - ممتلكات ومنشآت ومعدات

الإجمالي دينار كويتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أثاث وتركيبات دينار كويتي	آلات ومكانن دينار كويتي	مباني* دينار كويتي	التكلفة:
49,252,842	1,929,627	4,636,355	1,129,181	31,432,418	10,125,261	في 1 يناير 2018
2,373,119	2,012,348	113,853	75,589	171,329	-	إضافات
137,599	-	11,747	41,397	-	84,455	حيازة شركة تابعة
(63,521)	(22,626)	(20,709)	-	(20,186)	-	استيعادات
-	(946,396)	-	-	946,396	-	تحويلات
61,659	-	181	25,332	19,909	16,237	فروق تحويل عملات أجنبية
51,761,698	2,972,953	4,741,427	1,271,499	32,549,866	10,225,953	في 31 ديسمبر 2018
5,918,580	5,701,275	124,071	45,575	47,659	-	إضافات
-	(4,745,843)	-	-	4,559,290	186,553	تحويلات
(6,961)	-	(468)	(67)	(4,616)	(1,810)	فروق تحويل عملات أجنبية
57,673,317	3,928,385	4,865,030	1,317,007	37,152,199	10,410,696	في 31 ديسمبر 2019
33,732,124	-	3,060,451	845,703	22,111,176	7,714,794	الإستهلاك:
3,175,711	-	412,212	182,691	2,162,330	418,478	في 1 يناير 2018
(34,856)	-	(15,696)	-	(19,160)	-	الإستهلاك المحمل للسنة
42,968	-	4,192	(12,109)	39,540	11,345	استيعادات
36,915,947	-	3,461,159	1,016,285	24,293,886	8,144,617	فروق تحويل عملات أجنبية
3,247,976	-	321,679	157,426	2,384,415	384,456	في 31 ديسمبر 2018
(4,781)	-	(395)	(53)	(3,071)	(1,262)	الإستهلاك المحمل للسنة
40,159,142	-	3,782,443	1,173,658	26,675,230	8,527,811	فروق تحويل عملات أجنبية
17,514,175	3,928,385	1,082,587	143,349	10,476,969	1,882,885	في 31 ديسمبر 2019
14,845,751	2,972,953	1,280,268	255,214	8,255,980	2,081,336	صافي القيمة الدفترية:
						في 31 ديسمبر 2019
						في 31 ديسمبر 2018

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

8 - ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

* لدى المجموعة مبنى مقام في دولة الكويت على أرض مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة وينتهي سريان عقد التأجير في 24 ديسمبر 2020. ترى الإدارة أنه من المؤكد بصورة معقولة تجديد هذا العقد لفترة مماثلة.

تم توزيع الاستهلاك المدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,987,419	3,111,452	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة (إيضاح 6)
188,292	136,524	مصروفات أخرى (إيضاح 6)
<u>3,175,711</u>	<u>3,247,976</u>	

إفصاح القيمة العادلة

تلتزم المجموعة بإجراءات تقييم العقارات المنصوص عليها بالكتاب رقم 11 "التعامل في الأوراق المالية" من اللائحة التنفيذية لهيئة أسواق المال والتي تنص على إجراء تقييمات للعقارات المحلية المصنفة كممتلكات ومنشآت ومعدات من قبل اثنين من مقيمي العقارات المستقلين المسجلين المعتمدين شريطة أن يكون أحدهما بنك محلي وأن يؤخذ بالتقييم الأقل. وفيما يتعلق بالعقارات المقامة خارج الكويت، تستند المجموعة إلى تقييم واحد فقط يتم إجراؤه من قبل مقيم مستقل. بلغت القيمة العادلة للأرض المستأجرة والمباني كما في 31 ديسمبر 2019 حسبما تم تحديدها من خلال التقييمات التي تم إجراؤها من قبل المقيمين ذوي الصلة بواسطة طريقة المقارنة بالسوق 12,706,613 دينار كويتي.

ستؤدي الزيادة (النقص) الجوهرية في السعر المقدر لكل متر مربع على حدة إلى ارتفاع (انخفاض) القيمة العادلة بصورة ملحوظة على أساس خطي.

9 - عقود التأجير

كمستأجر، لدى المجموعة عقود تأجير عديدة لمباني مكتبية ومساكن لإقامة العمل وسيارات مستخدمة في عملياتها. وعادة ما تتراوح مدة عقود تأجير العقار من 1 إلى 5 سنوات بينما عادةً ما تتراوح مدة عقود تأجير السيارات والمعدات الأخرى من 1 إلى 3 سنوات. والتزامات المجموعة طبقاً لعقود التأجير مكفولة بضمان ملكية المؤجر في الموجودات المستأجرة.

كما لدى المجموعة عقود تأجير لممتلكات ومعدات تبلغ مدتها 12 شهراً. وتطبق المجموعة إعفاءات الاعتراف المتعلقة بـ "عقود التأجير قصيرة الأجل" و"عقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة" على هذه العقود.

فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المعترف بها والحركات خلال السنة:

2019	
دينار كويتي	
812,335	كما في 1 يناير (إيضاح 2.3)
(254,720)	مصروفات استهلاك
<u>557,615</u>	كما في 31 ديسمبر

شركة الكويت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

9 - عقود التأجير (تتمة)

فيما يلي القيمة الدفترية لمطلوبات عقود التأجير المعترف بها والحركات خلال السنة:

2019 دينار كويتي	
812,335	كما في 1 يناير
17,917	تراكم فائدة
(262,998)	مدفوعات
567,254	كما في 31 ديسمبر
411,343	غير متداولة
155,911	متداولة
567,254	

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات عقود التأجير ضمن الإيضاح 26.2.

فيما يلي المبالغ المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر:

2019 - عقود التأجير طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16

2019 دينار كويتي	
212,448	مصروفات استهلاك موجودات حق الاستخدام (مدرجة ضمن مصروفات أخرى) - إيضاح 6
	مصروفات استهلاك موجودات حق الاستخدام (مدرجة ضمن تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة) - إيضاح 6
42,272	مصروفات فوائد مطلوبات عقود تأجير
17,917	مصروفات متعلقة بعقود قصيرة الأجل (مدرجة ضمن تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة) - إيضاح 6
266,295	
538,932	إجمالي المبلغ المسجل ضمن الأرباح أو الخسائر

2018 - عقود التأجير التشغيلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17

2018 دينار كويتي	
215,803	مصروفات إيجار (مدرجة ضمن مصروفات أخرى) - إيضاح 6
249,005	مصروفات إيجار (مدرجة ضمن تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة) - إيضاح 6
464,808	إجمالي المبلغ المسجل ضمن الأرباح أو الخسائر

10 - استثمار في شركة زميلة

لدى المجموعة حصة ملكية بنسبة 37.99% في شركة الدرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلة)، وهي شركة زميلة تضطلع بتقديم خدمات متكاملة في قطاع النفط والغاز. تمت المحاسبة عن حصة ملكية المجموعة في شركتها الزميلة بواسطة طريقة حقوق الملكية. والشركة الزميلة أعلاه هي شركة خاصة غير مدرجة في أية سوق للأوراق المالية وبالتالي، ليست هناك أسعار سوق مسعرة متوفرة لأسهمها. خلال السنة، قامت الإدارة بتحديد بعض مؤشرات انخفاض القيمة المتعلقة باستثمارها في شركة زميلة. وبالتالي، توصلت المجموعة إلى أنه يجب اختبار وحدة إنتاج النقد لتحديد أي انخفاض في القيمة.

10 - استثمار في شركة زميلة (تتمة)

تقييم انخفاض قيمة الشركة الزميلة

تراعي الإدارة توقعات الأداء والعمليات التجارية لوحدة إنتاج النقد لتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية لا تتجاوز القيمة الممكن استردادها.

تم تقدير القيمة الممكن استردادها استناداً إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من وحدة إنتاج النقد (القيمة أثناء الاستخدام). تم تحديد احتساب القيمة أثناء الاستخدام استناداً إلى افتراضات معقولة ومؤيدة تتعلق بالتوقعات المعتمدة من قبل الإدارة (كجزء من الموازنة). وهذه التدفقات النقدية تغطي فترة خمس سنوات بواسطة متوسط معدل نمو سنوي بنسبة 3.50% على مدار فترة التوقع استناداً إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة حول التطورات بالسوق. ومعدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو 9.53% (ويتم استقراء التدفقات النقدية للفترة التي تتجاوز فترة الموازنة المقدره بخمس سنوات بواسطة معدل نمو طويل الأجل بنسبة 2.3%).

نتيجة لهذا التحليل، فُدرت القيمة الممكن استردادها لوحدة إنتاج النقد بالكامل استناداً إلى القيمة أثناء الاستخدام كما في 31 ديسمبر 2019 بمبلغ 6,290,820 دينار كويتي، وبالتالي، تجاوزت القيمة الممكن استردادها القيمة الدفترية بمبلغ 892,555 دينار كويتي كما في ذلك التاريخ. وعليه، حددت الإدارة خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في الشركة الزميلة بمبلغ 892,555 دينار كويتي خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (2018: لا شيء دينار كويتي).

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة أثناء الاستخدام والحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات

- ◀ معدل نمو الإيرادات السنوي خلال فترة التوقع
- ◀ معدل الخصم
- ◀ معدلات النمو طويلة الأجل (القيمة النهائية) المستخدمة لاستقراء التدفقات النقدية فيما بعد فترة التوقع

معدل نمو الإيرادات السنوي خلال فترة التوقع

تستند الافتراضات حول معدل نمو الإيرادات السنوي إلى متوسط معدلات النمو المحققة خلال السنة السابقة لبدية فترة الموازنة. وتزيد هذه المعدلات على مدار فترة الموازنة حسب ظروف السوق المتوقعة.

معدلات الخصم

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المرتبطة بكل وحدة لإنتاج النقد آخذاً في الاعتبار القيمة الزمنية للأموال والمخاطر الفردية للموجودات ذات الصلة والتي لم يتم إدراجها ضمن تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية ويُستقى من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. يراعي المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال كلا من الدين وحقوق الملكية. وتُستقى تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع للاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. أما تكلفة الدين فهي تستند إلى القروض ذات الفائدة التي تلتزم المجموعة بسدادها. وتُدرج المخاطر المرتبطة بالقطاعات عن طريق تطبيق معاملات بيتا فردية. يتم تقييم معاملات بيتا سنوياً استناداً إلى بيانات السوق المتاحة علناً. وتتم التعديلات على معدل الخصم لغرض تخصيص المبلغ المحدد وتوقيت التدفقات الضريبية المستقبلية لكي تعكس معدل الخصم ما قبل الضريبة.

تقديرات معدل النمو

تستند الافتراضات إلى أبحاث القطاع المنشورة.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

أجرت الإدارة تحليل حساسية لتقييم التغيرات في الافتراضات الرئيسية والتي قد تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للشركة الزميلة قيمتها الممكن استردادها. وفيما يلي عرض موجز لهذه التغيرات:

- ◀ سوف يؤدي الانخفاض في معدل نمو الإيرادات السنوي خلال فترة التوقع بنسبة 1% إلى مزيد من الانخفاض في قيمة وحدة إنتاج النقد بمبلغ 158,042 دينار كويتي.
- ◀ سوف تؤدي الزيادة في معدل الخصم إلى 10.53% (أي +1%) إلى مزيد من الانخفاض في قيمة وحدة إنتاج النقد بمبلغ 1,057,493 دينار كويتي.
- ◀ سوف يؤدي الانخفاض في معدل النمو طويل الأجل إلى 1.3% (أي -1%) إلى مزيد من الانخفاض في قيمة وحدة إنتاج النقد بمبلغ 818,282 دينار كويتي.

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغير في أحد الافتراضات في ظل ثبات كافة الافتراضات الأخرى. ومن الناحية العملية، هذا من غير المحتمل أن يحدث حيث إن التغيرات في بعض الافتراضات قد تكون مترابطة ببعضها البعض.

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

10 - استثمار في شركة زميلة (تتمة)

فيما يلي مطابقة المعلومات المالية الموجزة بالقيمة الدفترية للشركة الزميلة:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	مطابقة القيمة الدفترية
9,432,875	6,981,157	في 1 يناير
(2,747,613)	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
228,762	105,724	الحصة في الأرباح
67,133	41,117	الحصة في الإيرادات الشاملة الأخرى
-	55,377	تحويل احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة
-	(892,555)	من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
		خسائر انخفاض القيمة
6,981,157	6,290,820	في 31 ديسمبر

معلومات مالية موجزة عن الشركة الزميلة

يوضح الجدول التالي معلومات مالية موجزة عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
46,536,716	47,856,833	إجمالي الموجودات
26,351,071	27,138,895	إجمالي المطلوبات والحصص غير المسيطرة
20,185,645	20,717,938	حقوق الملكية
7,668,527	7,870,745	حصة ملكية المجموعة - بنسبة 37.99%
(687,370)	(1,579,925)	انخفاض في قيمة الشركة الزميلة
6,981,157	6,290,820	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة
24,655,879	23,571,727	الإيرادات والدخل الأخر
(24,053,744)	(23,293,432)	المصروفات
602,135	278,295	ربح السنة
206,713	108,230	إيرادات شاملة أخرى
808,848	386,525	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

لدى الشركة الزميلة مطلوبات محتملة والتزامات بمبلغ 19,100,362 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 (2018):
20,104,362 دينار كويتي).

11 - دمج الأعمال

عمليات الحيازة خلال سنة 2018

قامت المجموعة بتاريخ 11 يناير 2018 بحيازة حصة ملكية بنسبة 100% في شركة المواد المتحدة للتجارة العامة ذ.م.م. ("مواد")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقرها في الكويت ومتخصصة في مزج المنتجات الكيميائية. قامت المجموعة بحيازة هذه الأعمال لتوسيع نطاق المنتجات في قطاع إنتاج البتر وكيمياويات.

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

11 - دمج الأعمال (تتمة)

عمليات الحيازة خلال سنة 2018 (تتمة)

كانت القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة لشركة مواد كما في تاريخ الحيازة كما يلي:

<i>القيمة العادلة المسجلة عند الحيازة دينار كويتي</i>	
137,598	ممتلكات ومنشآت ومعدات
760,154	مخزون
1,245,347	مدينون تجاريون وموجودات عقود
98,678	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
1,961,372	نقد وأرصدة لدى البنوك
4,203,149	إجمالي الموجودات
(502,837)	قروض
(201,904)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(1,025,073)	دائنون ومصرفات مستحقة
(1,729,814)	إجمالي المطلوبات
2,473,335	إجمالي صافي الموجودات المحددة وفقاً للقيمة العادلة
4,937,402	الشهرة الناتجة عن الحيازة
7,410,737	مقابل الشراء المحول
<i>التدفقات النقدية الناتجة عن الحيازة دينار كويتي</i>	
1,961,372	صافي النقد الذي تم حيازته ضمن الشركة التابعة
(7,410,737)	نقد مدفوع
5,449,365	صافي التدفقات النقدية الناتجة عن الحيازة

اختبار انخفاض قيمة الشهرة

أجرت المجموعة اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة في ديسمبر 2019 وديسمبر 2018. تم تحديد القيمة الممكن استردادها للشهرة استناداً إلى احتساب القيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد بواسطة توقعات التدفقات النقدية المعتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تغطي فترة خمس سنوات. ويتم استقراء معدل الخصم قبل الضريبة بنسبة 14.51% المطبق على توقعات التدفقات النقدية فيما يتجاوز فترة الخمس سنوات بواسطة معدل نمو نهائي بنسبة 2%. كما أجرت المجموعة تحليل حساسية عن طريق تنويع هذه المعاملات المتعلقة بالمدخلات بهامش محتمل معقول.

نتيجة لهذا التحليل، ثمة فرص بمبلغ 3,907,420 دينار كويتي ولم تحدد الإدارة أي انخفاض في قيمة وحدة إنتاج النقد.

11 - دمج الأعمال (تتمة)

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة أثناء الاستخدام والحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات

- ◀ معدل نمو الإيرادات السنوي خلال فترة التوقع
- ◀ معدل الخصم
- ◀ معدلات النمو طويلة الأجل (القيمة النهائية) المستخدمة لاستقراء التدفقات النقدية فيما بعد فترة التوقع

معدل نمو الإيرادات السنوي خلال فترة التوقع

تستند الافتراضات حول معدل نمو الإيرادات السنوي إلى متوسط معدلات النمو المحققة خلال السنة السابقة لبدية فترة الموازنة. وتزيد هذه المعدلات على مدار فترة الموازنة حسب ظروف السوق المتوقعة.

معدلات الخصم

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المرتبطة بكل وحدة لإنتاج النقد آخذاً في الاعتبار القيمة الزمنية للأموال والمخاطر الفردية للموجودات ذات الصلة والتي لم يتم إدراجها ضمن تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية ويُستقى من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. يراعي المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال كلا من الدين وحقوق الملكية. وتُستقى تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع للاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. أما تكلفة الدين فهي تستند إلى القروض ذات الفائدة التي تلتزم المجموعة بسدادها. وتُدرج المخاطر المرتبطة بالقطاعات عن طريق تطبيق معاملات بيتا الفردية. يتم تقييم معاملات بيتا سنوياً استناداً إلى بيانات السوق المتاحة علناً. وتتم التعديلات على معدل الخصم لغرض تخصيص المبلغ المحدد وتوقيت التدفقات الضريبية المستقبلية لكي تعكس معدل الخصم ما قبل الضريبة.

تقديرات معدل النمو

تستند الافتراضات إلى أبحاث القطاع المنشورة.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

أجرت الإدارة تحليل حساسية لتقييم التغيرات في الافتراضات الرئيسية والتي قد تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للشركة الزميلة قيمتها الممكن استردادها. وفيما يلي عرض موجز لهذه التغيرات:

- ◀ سوف يؤدي الانخفاض في معدل نمو الإيرادات السنوي خلال فترة التوقع بنسبة 1% إلى انخفاض القيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد بمبلغ 609,184 دينار كويتي.
- ◀ سوف تؤدي الزيادة في معدل الخصم إلى 15.51% (أي 1%+) إلى انخفاض القيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد بمبلغ 856,154 دينار كويتي.
- ◀ سوف يؤدي الانخفاض في معدل النمو طويل الأجل إلى 1% (أي -1%) إلى انخفاض القيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد بمبلغ 510,012 دينار كويتي.

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغيير في أحد الافتراضات في ظل ثبات كافة الافتراضات الأخرى. ومن الناحية العملية، هذا من غير المحتمل أن يحدث حيث إن التغيرات في بعض الافتراضات قد تكون مترابطة ببعضها البعض.

12 - مخزون

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
1,099,933	1,098,548	بضاعة جاهزة وبضاعة لغرض إعادة البيع (وفقاً للتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيها أقل)
583,879	559,589	مواد خام (وفقاً للتكلفة)
962,104	1,091,324	قطع غيار ومواد استهلاكية (وفقاً للتكلفة)
2,645,916	2,749,461	إجمالي المخزون وفقاً للتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل

خلال سنة 2019، تم تسجيل مبلغ قيمته 10,610,510 دينار كويتي (2018: 10,711,022 دينار كويتي) كمصروفات لمخزون مدرج وفقاً لصافي القيمة الممكن تحقيقها. وتم تسجيل هذا المبلغ ضمن "تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة" (إيضاح 6).

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

13 - مدينون تجاريون وموجودات عقود

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
7,749,773	6,863,162	مدينون تجاريون
(116,383)	(154,493)	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمان متوقعة
7,633,390	6,708,669	
-	588,860	موجودات عقود
7,633,390	7,297,529	

◀ لا تحمل الأرصدة التجارية المدينة فائدة وتستحق عادةً خلال فترات تتراوح من 90 إلى 180 يوماً.
◀ تتعلق موجودات العقود بصورة رئيسية بحقوق المجموعة في المقابل عن الأعمال المنجزة ولكن التي لم يتم إصدار فواتير بها في تاريخ البيانات المالية. يتم تحويل موجودات العقود إلى الأرصدة المدينة عندما تصبح الحقوق المرتبطة بها غير مشروطة. وهذا عادةً ما يحدث عندما تصدر المجموعة فاتورة إلى العميل. وبينما تخضع موجودات العقود أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9، لم تكن خسائر انخفاض القيمة المحددة جوهرية.

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
77,586	116,383	كما في 1 يناير
109,016	38,110	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة
(70,219)	-	شطب
116,383	154,493	كما في 31 ديسمبر

تم الإفصاح عن المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان ضمن الإيضاح 26.1.

14 - مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
1,449,100	844,349	مدفوعات مقدماً إلى موردين
298,975	328,562	مدفوعات مقدماً
252,910	211,246	تأمينات وأرصدة مدينة أخرى
2,000,985	1,384,157	

يعتبر صافي القيمة الدفترية للأرصدة المدينة الأخرى تقديراً تقريبياً معقولاً للقيمة العادلة.

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأرصدة المدينة المذكورة أعلاه.

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

15 - النقد والنقد المعادل

لغرض البيانات المالية المجمعة، يتكون النقد والنقد المعادل مما يلي:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
24,274	22,079	نقد في الصندوق
903,314	450,303	نقد لدى البنوك
927,588	472,382	إجمالي النقد والأرصدة لدى البنوك
(1,308,474)	(1,233,906)	حسابات مكشوفة لدى البنوك
(380,886)	(761,524)	النقد والنقد المعادل

لدى المجموعة تسهيلات حسابات مكشوفة لدى البنوك تصل إلى 1,500,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018):
1,500,000 دينار كويتي) وتحمل فائدة بنسبة 1% (31 ديسمبر 2018: 1% و 30 يونيو 2018: 1%) سنوياً فوق
معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

16 - رأس المال

رأس المال المصرح والمصدر والمدفوع بالكامل		عدد الأسهم	
2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	2018	2019
10,090,080	10,090,080	100,900,800	100,900,800

أسهم بقيمة 100 فلس للسهم (مدفوعة نقداً)

17 - احتياطي إجباري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل بناء على توصية من مجلس إدارة الشركة
الأم نسبة لا تقل عن 10% بحد أدنى من ربح السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي
الإجباري. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم وقف هذا التحويل إذا تجاوز رصيد الاحتياطي نسبة 50% من
رأس المال المصدر. لا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في مبادلة الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة تصل إلى 5% من رأس
المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بسداد توزيعات هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطيات القابلة
للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصصة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز
الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، لم يتم إجراء أي
تحويلات إلى الاحتياطي الإجباري حيث إن الاحتياطي يعادل نسبة 50% من رأس المال المصدر كما في 31 ديسمبر
2019.

18 - احتياطي اختياري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، ينبغي أن يتم تحويل نسبة لا تزيد عن 10% بحد
أقصى من ربح السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز وقف هذه
التحويلات السنوية بموجب قرار من الجمعية العمومية للمساهمين وبناء على توصية مجلس الإدارة. لا توجد قيود على
توزيع هذا الاحتياطي. بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، لم يتم إجراء أي تحويلات إلى الاحتياطي
الاختياري حيث إن الاحتياطي يعادل نسبة 50% من رأس المال المصدر كما في 31 ديسمبر 2019.

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

19 - قروض

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
1,008,219	1,513,017	تسهيلات مرابحة
(8,219)	(13,017)	ناقصاً: تكاليف تمويل مؤجلة
<u>1,000,000</u>	<u>1,500,000</u>	
1,000,000	1,200,000	الجزء غير المتداول
-	300,000	الجزء المتداول
<u>1,000,000</u>	<u>1,500,000</u>	

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات عقود التأجير ضمن الإيضاح 26.2.

كافة تسهيلات المرابحة مدرجة بالدينار الكويتي وتحمل معدل ربح فعلي بنسبة 3.5% (2018: 3.75%).

20 - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
1,948,118	2,293,006	كما في 1 يناير
201,904	-	الناتج من دمج أعمال (إيضاح 11)
299,225	308,210	المحمل للسنة
(156,241)	(317,673)	مدفوعات
<u>2,293,006</u>	<u>2,283,543</u>	كما في 31 ديسمبر

21 - دائنون ومصرفات مستحقة

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
2,887,374	2,920,496	دائنون تجاريون
4,194	100,029	توزيعات أرباح مستحقة
978,018	1,107,047	تكاليف موظفين مستحقة
693,111	846,227	دفعات مقدماً مستلمة من عملاء
427,358	486,022	ضرائب مستحقة
106,400	26,000	مكافأة أعضاء مجلس إدارة مستحقة
478,541	405,644	أرصدة دائنة أخرى
<u>5,574,996</u>	<u>5,891,465</u>	

فيما يلي بنود وشروط المطلوبات المالية أعلاه:

- ◀ لا تحمل الأرصدة التجارية الدائنة فائدة وتسدد عادةً 90 يوماً من تاريخ الشراء.
- ◀ لا تحمل الأرصدة الدائنة الأخرى فائدة ويبلغ متوسط مدتها 3 أشهر.

للاطلاع على توضيحات حول عمليات إدارة مخاطر السيولة لدى المجموعة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح 26.2.

22 - التزامات ومطلوبات محتملة

التزامات رأسمالية

لدى المجموعة التزامات فيما يتعلق بالإفناق الرأسمالي المستقبلي بمبلغ 414,324 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018):
483,237 دينار كويتي) فيما يتعلق بمشروعات جارية قيد الإنشاء.

مطلوبات محتملة

لدى الجهات المصرفية للمجموعة خطابات ضمان واعتماد قيد التسوية بمبلغ 5,413,297 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 (31 ديسمبر 2018: 5,492,591 دينار كويتي) فيما يتعلق بحسن أداء بعض العقود ولا يتوقع أن ينشأ عنها أي التزامات مادية.

23 - إفصاحات الأطراف ذات علاقة

تتضمن الأطراف ذات علاقة بالمجموعة شركاتها الزميلة وشركات المحاصة والمساهمين الرئيسيين والشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة وأعضاء مجلس الإدارة والمسؤولين التنفيذيين بالمجموعة وأفراد عائلاتهم من الدرجة الأولى والشركات التي يمثلون المالكين الرئيسيين لها أو التي يمارسون عليها تأثيراً ملموساً أو سيطرة مشتركة. تتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

يتكون موظفو الإدارة العليا من مجلس الإدارة والأعضاء الآخرين بالإدارة والذين لديهم صلاحية ومسؤولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة. كانت القيمة الإجمالية للمعاملات والأرصدة القائمة المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كما يلي:

الأرصدة القائمة كما في		قيمة المعاملات للسنة المنتهية في		رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مكافأة اللجان التنفيذية
31 ديسمبر		31 ديسمبر		
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
22,483	20,431	354,548	307,118	
233,404	269,112	41,868	30,076	
-	-	60,000	27,100	
<u>255,887</u>	<u>289,543</u>	<u>456,416</u>	<u>364,294</u>	

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بدفع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 16,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (2018: 87,500 دينار كويتي). تخضع هذه التوصية لموافقة المساهمين بالجمعية العمومية السنوية للشركة الأم.

اعتمد مساهمو الشركة الأم بتاريخ 30 أبريل 2019 مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 35,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. وبالتالي، تم رد مبالغ غير مستخدمة بقيمة 52,500 دينار كويتي خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وتم تسجيلها كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

24 - توزيعات مسددة ومقترحة

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		توزيعات أرباح نقدية معلنة ومدفوعة لأسهم عادية:
5,045,040	5,045,040	توزيعات أرباح نقدية نهائية لسنة 2018: 50 فلس للسهم (2017: 50 فلس للسهم)
		توزيعات أرباح موصى بها لأسهم عادية:
5,045,040	5,045,040	توزيعات أرباح نقدية موصى بها لسنة 2019: 50 فلس للسهم (2018: 50 فلس للسهم)

تخضع توزيعات الأرباح النقدية الموصى بها للأسهم العادية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية ولا يتم تسجيلها كالتزام كما في 31 ديسمبر.

بلغت توزيعات الأرباح المستحقة كما في 31 ديسمبر 2019 قيمة 100,029 دينار كويتي (2018: 4,194 دينار كويتي) وتم تسجيلها ضمن "دائنون ومصروفات مستحقة" في بيان المركز المالي المجموع.

25 - معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، تم تنظيم منتجات وخدمات المجموعة إلى القطاعات التشغيلية التالية. وفيما يلي الأنشطة والخدمات الرئيسية المدرجة ضمن هذه القطاعات:

- ◀ الكلور القلوي: إنتاج وبيع منتجات الكلور القلوي
- ◀ منتجات البتروكيماويات: إنتاج وبيع المنتجات البتروكيماوية
- ◀ الخدمات اللوجستية والنقل: الخدمات اللوجستية والنقل المقدمة من قبل المجموعة
- ◀ المشروعات الصناعية: إنشاء مصنع لإنتاج ثاني أكسيد الكلور لخزانات المياه الجوفية
- ◀ الاستثمارات: استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة والمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والشهرة

(أ) إيرادات ونتائج القطاعات

تعرض الجداول التالية معلومات حول الإيرادات والأرباح المرتبطة بالقطاعات التشغيلية لدى المجموعة للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2019 و31 ديسمبر 2018:

2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
				الإيرادات
				النتائج
10,214,077	8,247,058	19,546,076	18,540,835	الكلور القلوي
2,181,013	2,474,941	10,802,332	10,879,050	منتجات البتروكيماويات
70,827	10,716	1,945,175	2,269,267	الخدمات اللوجستية والنقل
-	95,394	-	588,860	المشاريع الصناعية
(199,009)	(566,698)	-	-	الاستثمارات
(1,893,423)	(2,244,212)	(2,894,433)	(3,347,604)	تعديلات واستبعادات
10,373,485	8,017,199	29,399,150	28,930,408	المجمعة
276,830	548,831			إيرادات أخرى
(191,202)	(73,273)			تكاليف تمويل
(4,168,094)	(3,706,528)			مصروفات غير موزعة
6,291,019	4,786,229			ربح السنة

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

25 - معلومات القطاعات (تتمة)

أ) إيرادات ونتائج القطاعات (تتمة)

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
				الكلور القلوي
2,851,372	3,010,885	2,239,258	5,772,565	منتجات البتروكيماويات
59,142	48,446	26,708	21,944	الخدمات اللوجستية والنقل
300,597	259,445	107,153	124,071	
<u>3,211,111</u>	<u>3,318,776</u>	<u>2,373,119</u>	<u>5,918,580</u>	

ب) موجودات ومطلوبات القطاعات

تعرض الجداول التالية معلومات حول الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالقطاعات التشغيلية لدى المجموعة للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2019 و31 ديسمبر 2018 على التوالي:

31 ديسمبر 2018 دينار كويتي	31 ديسمبر 2019 دينار كويتي	
		موجودات القطاع
28,452,926	29,614,962	الكلور القلوي
3,624,087	3,949,918	منتجات البتروكيماويات
1,232,619	758,981	الخدمات اللوجستية والنقل
-	588,860	المشاريع الصناعية
8,020,818	7,550,614	الاستثمارات
<u>41,330,450</u>	<u>42,463,335</u>	إجمالي موجودات القطاعات المجمعة
		مطلوبات القطاع
7,606,393	8,024,914	الكلور القلوي
2,243,821	2,667,497	منتجات البتروكيماويات
-	497,500	المشاريع الصناعية
326,262	286,257	الخدمات اللوجستية والنقل
<u>10,176,476</u>	<u>11,476,168</u>	إجمالي مطلوبات القطاعات المجمعة

ج) القطاعات الجغرافية

استند التحليل الجغرافي لإيرادات المجموعة من العملاء الخارجيين إلى موقع العملاء والذي ينتج عنه الإيرادات:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
28,703,408	28,734,676	الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي
3,355,242	3,310,059	أوروبا وشمال أفريقيا
234,933	233,277	آسيا
(2,894,433)	(3,347,604)	تعديلات واستبعادات
<u>29,399,150</u>	<u>28,930,408</u>	إجمالي إيرادات القطاعات المجمعة

26 - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً من أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسئوليات المنوطة به داخل المجموعة. المخاطر الرئيسية الناتجة من الأدوات المالية لدى المجموعة هي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق وينقسم النوع الأخير إلى مخاطر معدلات الربح ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. كما تتعرض المجموعة لمخاطر التشغيل. ولا تتضمن عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا وقطاع الأعمال. وتتم مراقبة هذه المخاطر من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي للمجموعة.

يتولى مجلس إدارة الشركة الأم المسؤولية النهائية عن وضع المنهج الشامل لإدارة المخاطر واعتماد استراتيجيات ومبادئ المخاطر.

26.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يعجز طرف مقابل عن الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مبرم مع عميل؛ مما يؤدي إلى تكبد خسائر مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (وبصورة رئيسية من المدينين التجاريين وموجودات العقود).

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
927,588	472,382	نقد وأرصدة لدى البنوك
7,633,390	6,708,669	مدينون تجاريون
-	588,860	موجودات عقود
2,000,985	1,384,157	أرصدة مدينة أخرى
<u>10,561,963</u>	<u>9,154,068</u>	

النقد والأرصدة لدى البنوك

إن مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية محدودة حيث إن الأطراف المقابلة تمثل مؤسسات مالية حسنة السمعة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتمانية العالمية. إضافة إلى ذلك، تخضع المبالغ الرئيسية للودائع في البنوك المحلية (بما في ذلك حسابات الادخار والحسابات الجارية) لضمانات بنك الكويت المركزي طبقاً للقانون رقم 30 لسنة 2008 بشأن ضمان الودائع لدى البنوك المحلية في دولة الكويت والذي أصبح سارياً اعتباراً من 3 نوفمبر 2008.

تم قياس انخفاض قيمة النقد والأرصدة لدى البنوك على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً ويعكس الاستحقاقات القصيرة للانكشافات للمخاطر. ترى المجموعة أن النقد والأرصدة لدى البنوك مرتبطين بمخاطر ائتمان منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة وضمن بنك الكويت المركزي للودائع المودعة لدى البنوك المحلية.

المدينون التجاريون وموجودات العقود

ينأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك تراعي الإدارة أيضاً العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها بما في ذلك مخاطر التعثر المرتبطة بقطاع الأعمال والدولة التي يعمل بها العملاء. تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان الناتج من الأرصدة التجارية المدينة عن طريق وضع حد أقصى لمدة السداد لمدة ثلاثة أشهر للعملاء من الأفراد والشركات على التوالي.

لدى المجموعة في 31 ديسمبر 2019 ثلاثة عملاء (2018: ثلاثة عملاء) يدينون لها بأكثر من مبلغ 250,000 دينار كويتي ويمثلون تقريبا نسبة 26.6% (2018: 40.9%) من كافة الأرصدة المدينة وموجودات العقود القائمة.

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

26 - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

المدينون التجاريون وموجودات العقود (تتمة)

يمكن تحليل الأرصدة التجارية للمدينة للمجموعة حسب قطاعات الأعمال التالية:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,931,071	4,099,143	قطاع الأعمال
3,702,319	3,198,386	شركات
7,633,390	7,297,529	حكومي

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة بواسطة مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات قطاعات العملاء المتنوعة ذات أنماط الخسائر المماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتجات ونوع العملاء). يعكس الاحتساب النتيجة المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة المؤيدة المتاحة في تاريخ البيانات المالية المجمعة حول الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. بصورة عامة، يتم شطب الأرصدة التجارية للمدينة وموجودات العقود عندما لا يكون هناك توقع معقول للاسترداد. ولا تخضع الأرصدة التجارية للمدينة لأنشطة نفاذ القانون. ولا تحتفظ المجموعة بضمان على سبيل التأمين.

يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للأرصدة التجارية للمدينة وموجودات العقود بواسطة مصفوفة مخصصات:

عدد أيام التأخر في السداد					
أقل من 90 يوماً	91 - 180 يوماً	181 - 360 يوماً	أكثر من 360 يوماً	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1.17%	2.29%	3.22%	18.37%	2.07%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
5,329,320	1,327,560	557,128	238,014	7,452,022	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدر عند التعثر
62,444	30,404	17,915	43,730	154,493	خسائر الائتمان المتوقعة
عدد أيام التأخر في السداد					
أقل من 90 يوماً	91 - 180 يوماً	181 - 360 يوماً	أكثر من 360 يوماً	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
0.54%	1.03%	2.15%	14.94%	1.50%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
4,928,132	1,590,225	863,266	368,150	7,749,773	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدر عند التعثر
26,496	16,324	18,564	54,999	116,383	خسائر الائتمان المتوقعة

الأرصدة المدينة الأخرى

تعتبر الأرصدة المدينة الأخرى ذات مخاطر تعثر منخفضة وترى الإدارة أن الأطراف المقابلة لديها قدرة قوية على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب. نتيجة لذلك، ليس تأثير تطبيق نموذج خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ البيانات المالية جوهرياً.

26 - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر احتمالية أن تعجز المجموعة عن الوفاء بالتزامات السداد عند استحقاقها نتيجة لعدم التطابق في توقيت التدفقات النقدية في ظل كل من الظروف العادية وغير العادية. وقد تحدث مثل هذه السيناريوهات عندما لا يتوفر التمويل اللازم لمراكز الموجودات غير السائلة لدى المجموعة وفقاً لشروط مقبولة. للحد من هذه المخاطر، قامت المجموعة بالترتيب لمصادر تمويل متنوعة وطبقت سياسة خاصة بإدارة الموجودات مع مراعاة السيولة ومراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والسيولة بصورة منتظمة. قامت المجموعة بوضع إجراءات مراقبة داخلية وخطط طارئة لإدارة مخاطر السيولة. وهذا يتضمن تقييم التدفقات النقدية المتوقعة وتوفير ضمان عالي المستوى يمكن استخدامه بما يكفل توفير التمويل الإضافي عند الضرورة.

تحتفظ المجموعة بمحفظة من الموجودات المتنوعة التي تتميز بقابليتها العالية للتسويق والتي من المقدر تسيلها بسهولة في حالة أي توقف غير متوقع في التدفقات النقدية. كما لدى المجموعة خطوط ائتمان يمكنها استغلالها للوفاء باحتياجات السيولة.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة استناداً إلى المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

2019	عند الطلب دينار كويتي	أقل من 3 أشهر دينار كويتي	3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	1 إلى 5 سنوات دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
مطلوبات عقود تأجير	-	47,762	125,065	421,440	594,267
دائنون ومصرفات مستحقة*	-	3,938,191	1,107,047	-	5,045,238
قروض	-	88,017	225,000	1,200,000	1,513,017
حسابات مكشوفة لدى البنوك	1,233,906	-	-	-	1,233,906
	<u>1,233,906</u>	<u>4,073,970</u>	<u>1,457,112</u>	<u>1,621,440</u>	<u>8,386,428</u>

* باستثناء الدفعات مقدماً والمخصصات

2018	عند الطلب دينار كويتي	أقل من 3 أشهر دينار كويتي	3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	1 إلى 5 سنوات دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
دائنون ومصرفات مستحقة*	-	3,903,866	978,019	-	4,881,885
قروض	-	-	-	1,008,219	1,008,219
حسابات مكشوفة لدى البنوك	1,308,474	-	-	-	1,308,474
	<u>1,308,474</u>	<u>3,903,866</u>	<u>978,019</u>	<u>1,008,219</u>	<u>7,198,578</u>

* باستثناء الدفعات مقدماً والمخصصات

26.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة أصل ما نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تدار مخاطر السوق على أساس توزيع الموجودات بصورة محددة مسبقاً من خلال فئات الموجودات المتعددة والتقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

26.3.1 مخاطر أسعار الأسهم

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم من الاستثمار المحتفظ به من قبل المجموعة والمصنف وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع الحدود المرتبطة بأدوات حقوق الملكية الفردية والإجمالية. يتم رفع التقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للمجموعة بصورة منتظمة. وتتولى الإدارة العليا للمجموعة مراجعة واعتماد كافة قرارات الاستثمار في الأسهم الجوهرية.

26 - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.3 مخاطر السوق (تتمة)

26.3.1 مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

وفي تاريخ البيانات المالية المجمعة، بلغ التعرض للمخاطر عن الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة المدرجة في سوق عمان للأوراق المالية ("سوق مسقط للأوراق المالية") 1,259,794 دينار كويتي. وفي ضوء أن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم المحتفظ بها ترتبط بشكل إيجابي وقوي بالتغيرات في مؤشر سوق مسقط للأوراق المالية، حددت المجموعة أن الزيادة/ (النقص) بنسبة 5% في مؤشر سوق مسقط للأوراق المالية قد يكون لها تأثير بزيادة/ (نقص) بحوالي مبلغ 66,139 دينار كويتي في الإيرادات وحقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

26.3.2 مخاطر معدلات الربح

مخاطر أسعار الربح هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة التغيرات في معدلات الربح في السوق.

تنشأ مخاطر معدلات الربح لدى المجموعة بصورة رئيسية من قروضها. وتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الربح بصورة محدودة نظراً لأن القروض هي أدوات إسلامية ذات سعر فائدة ثابت وقد يعاد تسعيرها على الفور استناداً إلى حركة معدلات الربح في السوق.

26.3.3 مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأحد الانكشافات نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتكبد المجموعة مخاطر العملات الأجنبية عن المعاملات المدرجة بعملة بخلاف الدينار الكويتي. ويتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عند إدراج الإيرادات أو المصروفات بعملة أجنبية) وصافي استثمار المجموعة في شركة تابعة أجنبية.

لا تستخدم المجموعة حالياً مشتقات مالية لإدارة انكشافها لمخاطر العملات الأجنبية. تدير المجموعة مخاطر العملات الأجنبية استناداً إلى الحدود الموضوعية من قبل الإدارة والتقييم المستمر للمراكز القائمة للمجموعة والحركات الحالية والمتوقعة في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتضمن المجموعة الإبقاء على صافي الانكشاف لمخاطر العملات الأجنبية عند مستوى مقبول عن طريق التعامل بعملات لا تتقلب بصورة جوهرية مقابل الدينار الكويتي.

توضح الجداول التالية الانكشاف الجوهري لمخاطر العملات الأجنبية لدى المجموعة عن الموجودات والمطلوبات المالية النقدية في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

الموجودات		المطلوبات		العملة
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,478,894	940,954	640,474	539,533	دولار أمريكي
54,436	186,541	567,256	116,805	يورو
174,501	165,348	75,277	73,619	درهم إماراتي
959	835	354,881	73,199	جنيه بريطاني

الحساسية لسعر صرف العملات الأجنبية

توضح الجداول التالية الحساسية للتغير المحتمل بصورة معقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة. ينتج التأثير على ربح المجموعة قبل الضرائب عن التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية. وليس تعرض المجموعة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بالنسبة لكافة العملات الأخرى جوهرياً.

2018		2019		العملة
التأثير على النتائج	التغير في سعر العملة	التأثير على النتائج	التغير في سعر العملة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
41,921	+5%	20,071	+5%	دولار أمريكي
(25,641)	+5%	3,487	+5%	يورو
4,961	+5%	4,586	+5%	درهم إماراتي
(17,696)	+5%	(3,618)	+5%	جنيه بريطاني

أي تغير مكافئ في الاتجاه العكسي مقابل سعر صرف الدينار الكويتي سيكون له تأثير مكافئ ولكنه مقابل.

27- إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأسمال المجموعة هو ضمان المحافظة على معدلات رأسمالية جيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهمون.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2019 و31 ديسمبر 2018. يمثل رأس المال حقوق الملكية ويقدر ذلك بمبلغ 30,987,167 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 31,153,974 دينار كويتي).

28 - قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة ببيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- ◀ البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- ◀ البيع أو النقل في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصلحتهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج مزايا اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين لاحقاً، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- ◀ المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- ◀ المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- ◀ المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات ذي الأهمية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

لم تتغير الطرق وأساليب التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة مقارنة بفترة البيانات المالية المجمعة السابقة.

طرق التقييم والافتراضات

تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

استثمار مدرج في أسهم

تستند القيمة العادلة للأسهم المتداولة علناً إلى أسعار السوق المعلنة في سوق نشط لموجودات مطابقة دون أي تعديلات. تصنف المجموعة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 1 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة.

28 - قياس القيمة العادلة (تتمة)

موجوات ومطلوبات مالية أخرى

إن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها الدفترية في تاريخ البيانات المالية المجمعة حيث إن معظم هذه الأدوات ذات استحقاق قصير الأجل أو يعاد تسعيرها على الفور استناداً إلى حركة معدلات الربح في السوق.

29 - حدث لاحق

بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة، أدى تفشي فيروس كورونا (كوفيد-19) إلى انخفاض كبير في الطلب على البضاعة والخدمات وتعطل سلسلة التوريد بسبب إغلاق المصانع. كما أن هناك تقلبات عالية في الأسواق المالية حول العالم. من المتوقع أن تستمر الآثار الحالية والمتوقعة لتفشي فيروس كوفيد-19 على الاقتصاد العالمي والأسواق المالية في التطور. لا يزال حجم ومدة هذه التطورات غير مؤكد في هذه المرحلة ولكن يمكن أن يؤثر سلباً على الأداء المالي والتدفقات النقدية والمركز المالي للمجموعة. نظراً لعدم التأكد الاقتصادي الحالي، لا يمكن وضع تقدير موثوق به للتأثير في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة.