

شركة صناعات التبريد والتخزين والخدمات النفطية - ش.م.ك. (مقفلة)  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
مع  
تقرير مراقب الحسابات المستقل

شركة صناعات التبريد والتخزين والخدمات النفطية - ش.م.ك. (مقفلة)  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
مع  
تقرير مراقب الحسابات المستقل

المحتويات

صفحة	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
6	بيان التدفقات النقدية المجمع
30 – 7	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين  
شركة صناعات التبريد والتخزين والخدمات النفطية - ش.م.ك. (مقفلة)  
دولة الكويت

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

#### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة صناعات التبريد والتخزين والخدمات النفطية - ش.م.ك. (مقفلة) (الشركة الأم) وشركاتها التابعة (المجموعة)، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2024، والبيانات المالية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية المادية.

برأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2024، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أننا مستقلون عن الشركة الأم وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي للمعايير الأخلاقية المحاسبية (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية)، بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع تلك المتطلبات والميثاق. أننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساساً في إبداء رأينا.

#### التأكيد على أمور

- نود أن نشير إلى (إيضاح 2 - ب) حول البيانات المالية المجمعة، والذي يشير إلى أن استثمار الشركة الأم في إحدى الشركات التابعة مملوك بنسبة 1% من قبل طرف ذي صلة سابق ويوجد منه كتاب تنازل لصالح الشركة الأم. بالإضافة إلى ذلك، يوجد دعوى قضائية تتعلق بهذا الأمر (إيضاح 18 - ب). إن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الأمر.

- نود أن نشير إلى (إيضاح 3) حول البيانات المالية المجمعة، والذي يشير إلى أن أحد الأراضي المدرجة في البيانات المالية المجمعة ضمن بند ممتلكات وعقارات ومعدات مسجلة باسم طرف ذي صلة سابق ويوجد منه كتاب تنازل يفيد بامتلاك المجموعة لهذه الأرض. بالإضافة إلى ذلك، يوجد دعوى قضائية تتعلق بهذا الأمر (إيضاح 18 - ب). إن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الأمر.

#### مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة، بحيث لا تتضمن أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون إدارة الشركة الأم مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية والإفصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها أو عدم توفر أية بدائل أخرى واقعية لتحقيق ذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة هم الجهة المسؤولة عن مراقبة عملية التقرير المالي للشركة الأم.

#### تأكيد | ضرائب | استشارات

### مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة ككل، خالية من أخطاء مادية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تقوم دائما بكشف الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الأخطاء وسواء كانت منفردة أو مجتمعة والتي يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ تعتبر مادية عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم والمتخذة بناءً على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق، كما أننا نقوم بالتالي:

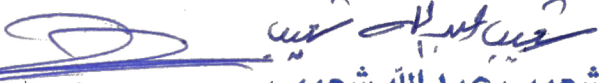
- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجارب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساسا لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذوفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للشركة الأم.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، وتقدير ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شك جوهري حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد مادي، فإن علينا أن نشير ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بذلك ضمن البيانات المالية المجمعة، أو تعديل رأينا في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- تخطيط وتنفيذ عملية التدقيق للمجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة كأساس لإبداء الرأي حول البيانات المالية للمجموعة. إننا مسؤولون عن التوجيه، المراجعة والإشراف على أعمال التدقيق التي يتم إجراؤها لأغراض عملية التدقيق للمجموعة. كما أننا مسؤولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأي التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة متضمنة أية أوجه قصور جوهريّة في أنظمة الرقابة الداخلية التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية للمهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليّتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من تلك المخاطر والحماية منها، متى كان ذلك مناسباً.

### التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك بحسابات منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة الواردة في تقرير مجلس الإدارة للشركة الأم متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. وأننا قد حصلنا على المعلومات والتفسيرات التي رأيناها ضرورية لأداء مهام التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة وأن الجرد أجري وفقاً للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للشركة الأم أو نتائج أعمالها.

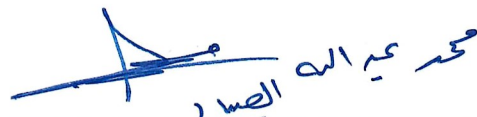
  
د. شعيّب عبدالله شعيّب  
مراقب حسابات  
مرخص فئة أ رقم 33  
RSM البزيع وشركاهم

دولة الكويت  
24 أبريل 2025

شركة صناعات التبريد والتخزين والخدمات النفطية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة  
بيان المركز المالي المجمع  
كما في 31 ديسمبر 2024  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2022 (معدل)	2023 (معدل)	2024	إيضاح	
				<u>الموجودات</u>
				الموجودات غير المتداولة:
47,627,604	48,004,557	53,323,789	3	ممتلكات وعقارات ومعدات
57,783	-	-		موجودات غير ملموسة
246,1421	-	-		شهرة
931,52948	48,004,557	53,323,789		مجموع الموجودات غير المتداولة
				<u>الموجودات المتداولة:</u>
48,881,463	40,535,684	42,517,033	4	مخزون
6,161,154	4,322,960	11,593,471	5	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	-	16,400,000	6	ودائع لأجل
817,020	12,403,523	1,478,652	7	نقد ونقد معادل
55,859,637	57,262,167	71,989,156		مجموع الموجودات المتداولة
104,791,166	105,266,724	125,312,945		مجموع الموجودات
				<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
				حقوق الملكية:
10,043,880	10,043,880	10,043,880	8	رأس المال
5,022,000	5,022,000	5,022,000	9	احتياطي إجباري
5,143,040	5,143,040	5,143,040	10	احتياطي اختياري
093,919,27	34,615,481	51,811,675		أرباح مرحلة
48,128,013	54,824,401	72,020,595		مجموع حقوق الملكية
				<u>المطلوبات غير المتداولة:</u>
3,258,221	2,649,560	2,842,676	11	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
8,150,000	-	-		قرض لأجل
11,408,221	2,649,560	2,842,676		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				<u>المطلوبات المتداولة:</u>
3,000,000	-	-		قرض لأجل
932,54,242	47,792,763	50,449,674	12	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
45,254,932	47,792,763	50,449,674		مجموع المطلوبات المتداولة
663,15356	50,442,323	53,292,350		مجموع المطلوبات
104,791,166	105,266,724	125,312,945		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (24) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.



الشيخ / محمد عبدالله الصباح  
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

شركة صناعات التبريد والتخزين والخدمات النفطية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة  
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2023 (معدل)	2024	إيضاح	
72,643,436	85,097,047	13	إيرادات التشغيل
(54,135,132)	(60,125,877)		تكاليف التشغيل
18,508,304	24,971,170		مجمول الربح
(5,001,547)	(3,102,163)	14	مصاريف عمومية وإدارية
(2,105,730)	(2,155,940)	3	إستهلاك وإطفاء
-	4,419,644	4	مخصص مخزون بطئ الحركة لم يعد له ضرورة
521,602	1,667,270	5	صافي مخصص خسائر ائتمانية متوقعة لم يعد له ضرورة
11,922,629	25,799,981		ربح التشغيل
(76,397)	52,364		أرباح (خسائر) بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(57,783)	-		خسائر انخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة
(1,246,142)	-		خسائر انخفاض في قيمة الشهرة
75,813	720,461		إيرادات فوائد
(219,310)	-		تكاليف تمويل
65,630	1,265,168	15	إيرادات أخرى
10,464,440	27,837,974		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة
(104,644)	(278,380)	16	أعضاء مجلس الإدارة
(102,145)	(294,794)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(46,000)	(25,000)	20	حصة الزكاة
10,211,651	27,239,800		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	-		ربح السنة
10,211,651	27,239,800		الدخل الشامل الآخر للسنة
101.67	271.21	17	مجموع الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم الأساسية الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (24) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

شركة صناعات التبريد والتخزين والخدمات النفطية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة  
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مرحلة	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	رأس المال	
38,850,365	18,641,445	5,143,040	5,022,000	10,043,880	الرصيد في 31 ديسمبر 2022 (كما تم عرضه)
9,277,648	9,277,648	-	-	-	تعديلات سنوات سابقة (إيضاح 24)
48,128,013	27,919,093	5,143,040	5,022,000	10,043,880	الرصيد في 1 يناير 2023 (معدل)
9,440,701	9,440,701	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة (كما سبق عرضه)
770,950	770,950	-	-	-	تعديلات سنوات سابقة (إيضاح 24)
10,211,651	10,211,651	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة (معدل)
(3,515,263)	(3,515,263)	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 20)
54,824,401	34,615,481	5,143,040	5,022,000	10,043,880	الرصيد في 31 ديسمبر 2023 (معدل)
27,239,800	27,239,800	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(10,043,606)	(10,043,606)	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 20)
<b>72,020,595</b>	<b>51,811,675</b>	<b>5,143,040</b>	<b>5,022,000</b>	<b>10,043,880</b>	<b>الرصيد في 31 ديسمبر 2024</b>

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (24) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

شركة صناعات التبريد والتخزين والخدمات النفطية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة  
بيان التدفقات النقدية المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2023 (معدل)	2024	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
10,464,440	27,837,974	تسويات:
		إستهلاك وإطفاء
3,510,808	3,559,132	(أرباح) خسائر بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
76,397	(52,364)	خسائر انخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة
57,783	-	خسائر انخفاض في قيمة الشهرة
1,246,142	-	مخصص مخزون بطئ الحركة لم يعد له ضرورة
-	(4,419,644)	صافي مخصص خسائر ائتمانية متوقعة لم يعد له ضرورة
(521,602)	(1,667,270)	إيرادات فوائد
(75,813)	(720,461)	تكاليف تمويل
219,310	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
1,191,851	481,992	مخصص مكافأة نهاية الخدمة لم يعد له ضرورة
-	(19,879)	
16,169,316	24,999,480	
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
		مخزون
8,345,779	2,438,295	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
2,363,412	(5,184,267)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
4,638,533	2,148,621	النقد الناتج من العمليات
31,517,040	24,402,129	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المدفوعة
(102,757)	(96,778)	حصة الزكاة المدفوعة
(94,892)	(94,277)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(46,000)	(46,000)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(920,312)	(268,997)	
30,353,079	23,896,077	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
		المدفوع لإضافات على ممتلكات وعقارات ومعدات
(3,989,808)	(8,900,182)	المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
25,650	74,182	صافي الحركة على ودائع لأجل
-	(16,400,000)	إيرادات فوائد مستلمة
72,197	301,487	
(3,891,961)	(24,924,513)	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
		صافي الحركة على قرض لأجل
(11,150,000)	-	صافي الحركة على أرصدة بنوك محتجزة
(9,958)	(147,171)	توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة الأم
(3,505,305)	(9,896,435)	تكاليف تمويل مدفوعة
(219,310)	-	
(14,884,573)	(10,043,606)	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>
11,576,545	(11,072,042)	صافي (النقص) الزيادة في نقد ونقد معادل
32,661	11,609,206	نقد ونقد معادل في بداية السنة
11,609,206	537,164	نقد ونقد معادل في نهاية السنة (إيضاح 7)

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (24) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

## 1- التأسيس والنشاط

إن شركة صناعات التبريد والتخزين والخدمات النفطية (الشركة الأم) هي شركة مساهمة كويتية مقفلة تأسست بموجب عقد تأسيس موثق لدى وزارة العدل - إدارة التسجيل العقاري والتوثيق - تحت رقم 158 جلد 1 بتاريخ 15 فبراير 1973، وآخر تعديل تم التأشير عليه في السجل التجاري تحت رقم 54055 بتاريخ 3 يناير 2024.

- إن الأغراض الرئيسية التي تأسست الشركة الأم من أجلها هي كما يلي:
- تملك وتأجير مستودعات التبريد وتصنيع وتركيب وصيانة أنظمة التكييف.
  - استغلال الفوائض المالية المتوفرة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة في إدارة الاستثمارات.
  - القيام بإنشاء مخازن التبريد العامة في الموانئ الكويتية التي تتطلب مثل هذه المخازن.
  - القيام بتأجير هذه المخازن على مستوردي ومصدري المواد الغذائية المجمدة والمثلجات واللحوم والأسماك وغيرها.
  - القيام مباشرة أو الإشتراك مع الغير في عمليات صناعية تتعلق بصناعة التبريد.
  - إجراء جميع المعاملات والعقود والقيام بجميع التصرفات التي ترتبط أو لها علاقة بأغراضها والتي تراها الشركة الأم لازمة لتنفيذ هذه الأغراض ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها والتي قد تعاونها على تحقيق غرضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.
  - شراء وبيع وإيجار وإستئجار العقارات والأراضي اللازمة لأغراض الشركة الأم بعد موافقة الجهات المختصة.
  - القيام بكافة عمليات النقل البري للبضائع بكافة أشكالها المبردة في الكويت وفي الخارج وفقاً لأغراض الشركة الأم بعد موافقة الجهات المختصة.
  - إستيراد وملك مختلف وسائل النقل البري المبرد وقطع غيارها وفقاً لأغراض الشركة الأم.
  - إقامة وتجهيز وإدارة وتأجير المخازن بجميع أشكالها وإنشاء مناطق لتخزين البضائع والسلع المتعلقة بأغراض الشركة الأم.
  - تخزين البضائع وفقاً لنظام الإيداع تحت الإشراف الجمركي داخل المناطق الجمركية وخارجها.
  - تهيئة المناطق الصناعية لتسهيل ممارسة جميع أعمالها وفقاً لنشاط الشركة الأم.
  - ممارسة جميع أنشطة التجارة الإلكترونية والأنشطة المساندة لها طبقاً لنشاط الشركة الأم.
  - القيام بأعمال الكلاء وتمثيل الشركات الأجنبية بكل ما يتعلق بأنشطة التخزين والتكييف والتبريد الخاصة بأعمال الشركة الأم.
  - إنشاء وإنجاز وإدارة وصيانة المخازن التابعة للشركة الأم.
  - القيام بأعمال الحاسب الآلي من تصميم النظم المختلفة وإدارة المخزون بأنواعها الخاصة بالشركة الأم.
  - إنشاء مختبرات متكاملة لفحص أجهزة التبريد والتكييف ومكوناتها وملحقاتها لخدمة أغراض الشركة الأم.
  - القيام بصناعة المواد العازلة بأنواعها اللازمة طبقاً لأغراض الشركة الأم.
  - صناعة وإنتاج وإستيراد وصيانة الأنابيب بكافة أنواعها وتمديدتها وتركيبها والقيام بأعمال الخدمات النفطية وتنفيذ المقاولات المتعلقة بها.
  - القيام بجميع المشروعات المتعلقة بأغراض الشركة الأم إجمالاً وتنفيذها.
  - القيام بجميع الأعمال التي لها علاقة أو ارتباط بأغراض الشركة الأم أو اللازمة لها في الخدمات النفطية.
  - تقديم الإستشارات المتعلقة بأغراض الشركة الأم.

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

إن عنوان الشركة البريدي المسجل هو: ص. ب. 22261، الصفاة 13083، دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 24 أبريل 2025، إن البيانات المالية خاضعة للموافقة عليها من قبل الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم، كما أن الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم لها صلاحية تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

## 2- معلومات السياسات المحاسبية المادية

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وتتلخص معلومات السياسات المحاسبية المادية فيما يلي:

### (أ) أسس الإعداد:

يتم عرض يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

تستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع في مقابل السلع والخدمات. إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الإلتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الآراء والتقديرات والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. لقد تم الإفصاح عن الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة في إيضاح رقم 2 (ر). إن المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

#### المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة وجارية التأثير للسنة الحالية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الجديدة والمعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2024 وبيانها كالتالي:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة التأجير  
إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 تتطلب من البائع-المستأجر عند قياس التزامات عقود التأجير الناشئة عن معاملة بيع وإعادة تأجير، عدم الاعتراف بأي مبالغ تمثل أرباح أو خسائر متعلقة بموجودات حقوق الاستخدام المحتفظ بها.

يجب تطبيق تلك التعديلات بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة التأجير التي أبرمت بعد تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (1) عرض البيانات المالية - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات  
تنص التعديلات على أن التعهدات التي يتعين على المنشأة الإلتزام بها في أو قبل نهاية تاريخ البيانات المالية فقط هي التي تؤثر على حق المنشأة في تأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية (وبالتالي يجب أخذها في الاعتبار عند تقييم تصنيف الإلتزام على أنه متداول أو غير متداول). تؤثر هذه التعهدات على ما إذا كان الحق موجوداً في نهاية تاريخ البيانات المالية، حتى لو تم تقييم الإلتزام بالتعهدات فقط بعد تاريخ البيانات المالية (على سبيل المثال، تعهد يعتمد على المركز المالي للمنشأة كما في تاريخ البيانات المالية والذي تم تقييم الإلتزام به فقط بعد تاريخ البيانات المالية).

كما حدد مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً أن الحق في تأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية لن يتأثر إذا كان على المنشأة فقط الإلتزام بالتعهد بعد تاريخ البيانات المالية. ومع ذلك، إذا كان حق المنشأة في تأجيل تسوية الإلتزام خاضعاً لامتنال المنشأة للتعهدات خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية، فيجب على المنشأة الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم مخاطر الإلتزامات التي تصبح واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية. وقد يتضمن ذلك معلومات حول التعهدات (بما في ذلك طبيعة التعهدات ومتى يتعين على المنشأة الإلتزام بها)، والقيمة الدفترية للإلتزامات ذات الصلة والحقائق والظروف، إن وجدت، التي تشير إلى أن المنشأة قد تواجه صعوبات في الامتنال للتعهدات.

يجب تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي، لم يكن لتطبيق تلك التعديلات تأثير مادي على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية المجمعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) - "تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة"  
تحدد التعديلات التي تمت على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي رقم (1) متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية.
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية.
- أن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل.
- أنه فقط إذا كانت المشتقات المتضمنة في الإلتزام القابل للتحويل هي نفسها أداة الملكية، فلن تؤثر شروط الإلتزام على تصنيفها.

يجب تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي، لم يكن لتطبيق تلك التعديلات تأثير مادي على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية المجمعة.

ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7)  
إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 "بيان التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 "الأدوات المالية" هي عبارة عن إفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتشترط إدراج إفصاح إضافي حول هذه الترتيبات. يتمثل الهدف من متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات في مساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية ومدى تعرضها لمخاطر السيولة.

لم يكن لتطبيق التعديلات المذكورة أعلاه تأثير مادي على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية المجمعة.

#### المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة وغير جارية التأثير

كما في تاريخ الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة وغير جارية التأثير:

#### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (18) – العرض والافصاح في البيانات المالية

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (18) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية مع الإبقاء على العديد من المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (1).

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (18) متطلبات جديد فيما يتعلق بـ:

- عرض فئات ومجاميع فرعية محددة في بيان الأرباح أو الخسائر،
- تقديم إفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة في الإيضاحات حول البيانات المالية،
- تحسين عملية التجميع والتصنيف.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (18) التطبيق بأثر رجعي مع أحكام انتقالية محددة. ويجب على المنشأة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (18) على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027 مع السماح بالتطبيق المبكر.

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لتلك التعديلات ولا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

#### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (19) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية الجديد رقم (19) متطلبات الإفصاح التي يمكن للشركة التابعة المؤهلة تطبيقها بدلاً من متطلبات الإفصاح الوارد في المعايير المحاسبية الأخرى المتعلقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية. ويجب على المنشأة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (19) على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027.

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لتلك التعديلات ولا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

#### تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) - تصنيف وقياس الأدوات المالية

يتعين على المنشأة تطبيق هذه التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2026. تشمل التعديلات:

- توضيح بأنه تم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي في "تاريخ التسوية" وإدخال خيار السياسة المحاسبية (في حالة استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية مع الحوكمة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات والميزات المماثلة.
- توضيحات حول ما تمثل "ميزات عدم حق الرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- إدخال إفصاحات للأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة وإفصاحات إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لتلك التعديلات ولا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

#### عدم قابلية تحويل العملات الأجنبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21)

تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد توقيت قابلية تحويل العملة وكيفية تحديد سعر الصرف وتوقيت عدم قابليتها.

إن التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025. ويتم السماح بالتطبيق المبكر.

يجب على المنشأة الاعتراف بتأثير التطبيق المبدئي للتعديلات كتسوية للرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة عند إدراج المنشأة للمعاملات بالعملات الأجنبية. عندما تستخدم المنشأة عملة عرض غير عملتها الرئيسية، فإنها تقوم بالاعتراف بالمبلغ المتراكم لفروق تحويل العملات في حقوق الملكية. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لتلك التعديلات ولا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

(ب) أسس التجميع:

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وللشركات التابعة التالية (المشار إليها بالمجموعة):

نسبة الملكية %	2023	2024	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
99	99	99	تجارة عامة ومقاولات	دولة الكويت	شركة كولكس للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. (أ)
100	100	100	تصنيع	دولة الكويت	شركة بارامونت الخليج للخدمات الكهربائية - ش.و.و.
-	-	100	شراء وبيع الأراضي والعقارات	دولة الكويت	شركة المجداف العقارية - ش.و.و. (ب)

(أ) إن نسبة ملكية الاستثمار الأخرى البالغة 1% مسجلة باسم طرف ذي صلة سابق ويوجد كتاب تنازل غير موثق منه يفيد بملكية الشركة الأم لهذه النسبة (إيضاح 18 - ب).

(ب) خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024، قامت الشركة الأم بتأسيس شركة المجداف العقارية - ش.و.و. (شركة تابعة)، كما قامت بتجميعها ضمن البيانات المالية المجمعة نظراً لوجود سيطرة من قبلها.

إن الشركات التابعة (المستثمر فيها) هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. وتوجد السيطرة عندما تكون المجموعة:

- ذات سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- قابلة للتعرض للخسارة، أو لديها حقوق عن عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- لديها القدرة على استخدام سلطتها في التأثير على عوائدها.

تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف بأنه هناك تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه.

عند تملك المجموعة لنسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لإعطائها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانبها. تأخذ المجموعة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة بعين الاعتبار عند تقييم مدى كفاية حقوق التصويت الخاصة بها في المجموعة المستثمر فيها لمنحها السلطة عليها، بما في ذلك:

- حقوق تصويت المجموعة نسبة إلى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة الأم، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للشركة الأم على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ زوال السيطرة الفعلية. عند التجميع، يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركات بالكامل، بما فيها الأرباح المتبادلة والخسائر والأرباح غير المحققة. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

يتم إظهار الحصة غير المسيطرة من صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة في بند مستقل من حقوق ملكية المجموعة. تتكون الحصة غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصة غير المسيطرة للمساهمين في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج.

تُقاس الحصة غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة حصصها المتناسبة من الموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المشتراة على أساس كل معاملة على حدة.

تتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغير في السيطرة كمعاملة ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل المبالغ الدفترية لحصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات للحصص المتعلقة بها في الشركات التابعة. إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملك الشركة الأم. يتم قيد الخسائر على الحصة غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد الحصة غير المسيطرة. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بالآتي:

- استبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- استبعاد القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة.
- استبعاد فروق تحويل العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- إدراج القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة طبقاً لما يلزم لهذه البنود.

(ج) تصنيفات الجزء المتداول وغير المتداول:

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي استناداً إلى تصنيف المتداول / غير المتداول.

تعتبر الموجودات متداولة إذا كانت:

- من المتوقع تحققها أو تنوي المجموعة بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية، أو
- محتفظ بها لغرض المتاجرة، أو
- من المتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ بيان المركز المالي، أو
- نقد أو نقد معادل مالم يكن نقد محتجز أو يستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ بيان المركز المالي.

تصنف المجموعة كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة إذا كان:

- من المتوقع تسويتها ضمن دورة التشغيل العادية، أو
- محتفظ بها بصورة رئيسية لغرض المتاجرة، أو
- من المتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ بيان المركز المالي، أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ بيان المركز المالي.

تصنف المجموعة كافة مطلوباتها الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

(د) الأدوات المالية:

تقوم المجموعة بتصنيف أدواتها المالية "كموجودات مالية" و"مطلوبات مالية". يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات.

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقية التعاقدية. إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمصروف أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم قيدها مباشرة على حقوق الملكية. يتم مقاصة الأدوات المالية عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم للمقاصة وتنوي السداد إما بالصافي أو بتسليم الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع نقد ونقد معادل، ودائع لأجل، مدينين ودائنين.

(د-1) الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج الأعمال الخاص بالمنشأة لإدارة الموجودات وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات مجتمعين.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها وفق مستوى يعكس أفضل وسيلة لإدارتها لمجموعة موجوداتها المالية لتحقيق أهدافها وتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية. وهذا سواء كان هدف المجموعة الوحيد هو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وكذلك التدفقات النقدية من بيع الموجودات معاً. وإذا لم تنطبق أي من هاتين الحالتين (كان يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فإن الموجودات المالية تصنف كجزء من نموذج أعمال البيع وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة "اختبار تحقق مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط"

عندما يتم تحديد نموذج الأعمال للاحتفاظ بالموجودات لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تتمثل في مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط ("اختبار تحقق مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط"). لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" بالقيمة العادلة للموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي، وقد يتغير على مدى عمر الموجودات المالية (على سبيل المثال، في حالة أن يمثل مدفوعات لأصل المبلغ أو إطفاء القسط / الخصم). إن العناصر الجوهرية للفائدة في أي ترتيب إقراض أساسي تتمثل بصورة نموذجية في مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان.

تقوم المجموعة بإعادة التصنيف فقط في حال حصول أي تغيير في نموذج الأعمال المستخدم لإدارة تلك الموجودات. وتتم إعادة التصنيف اعتباراً من بداية فترة التقرير اللاحقة لحصول التغيير. ومن غير المتوقع تكرار مثل هذه التغييرات بدرجة كبيرة.

#### الاعتراف المبدئي

يتم الاعتراف بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل، يتم الاعتراف بالموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملات لكافة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

#### إلغاء الاعتراف

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

#### فئات قياس الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي ضمن التصنيفات التالية:

- أدوات دين بالتكلفة المطفأة
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف إلى بيان الأرباح أو الخسائر.
- أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف إلى بيان الأرباح أو الخسائر.
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

#### أدوات دين بالتكلفة المطفأة

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت تتوافق مع الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تملك الأصل للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية.
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تظهر تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تتضمن مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ المتبقي.

أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

#### التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

طريقة الفائدة الفعلية هي الطريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص إيرادات الفوائد على الفترة ذات الصلة.

التكلفة المطفأة للموجودات المالية هي قيمة الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي مخصوماً منها المبالغ المستلمة من أصل المبلغ بالإضافة إلى الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية للفروقات بين المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، المعدلة بمخصص الخسائر. إن القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية هي التكلفة المطفأة للموجودات المالية قبل التعديل لمخصص الخسائر.

إن النقد والنقد المعادل، الودائع لأجل والمدينين التجاريين تم تصنيفهم كأدوات دين بالتكلفة المطفأة.

- **نقد ونقد معادل**

يتمثل النقد والنقد المعادل في النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب لدى البنوك، والتي تستحق خلال فترة 3 شهور أو أقل من تاريخ الإيداع، والقابلة للتحويل إلى مبالغ محددة من النقد والتي تتعرض لمخاطر غير مادية من حيث التغيرات في القيمة.

- **ودائع لأجل**

إن ودائع لأجل يتم إيداعها لدى بنوك ولها فترة استحقاق تعاقدية لأكثر من 3 أشهر.

- **مدينون تجاريون**

يمثل المدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع، تأجير وحدات أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف بمدينين بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

**د-2) انخفاض قيمة الموجودات المالية**

تعترف المجموعة بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. ويتم خصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلية الأصلي على ذلك الأصل. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحفوظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً من الشروط التعاقدية.

بالنسبة للمدينين التجاريين والمدينين الآخرين، طبقت المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار واحتسبت الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية. وعليه، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن يتم الاعتراف بمخصص للخسائر استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية في تاريخ كل فترة تقرير.

لتطبيق الأسلوب المستقبلي، تطبق المجموعة تقييم من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

- المرحلة الأولى – الأدوات المالية التي لم تتراجع قيمتها بصورة كبيرة بالنسبة لجودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي أو المصنفة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.
- المرحلة الثانية (عدم انخفاض قيمة الائتمان) – الأدوات المالية التي تراجعت قيمتها بصورة كبيرة من حيث جودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي ومخاطرها الائتمانية غير منخفضة.
- المرحلة الثالثة (انخفاض قيمة الائتمان) – الموجودات المالية التي لها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية والمحدد أن قيمتها قد انخفضت عندما يكون لحدث أو أكثر أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

عند تقييم ما إذا كانت جودة الائتمان للأداة المالية قد تدهورت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقارن المجموعة مخاطر التعثر التي تتعرض لها الأداة المالية في تاريخ البيانات المالية بمخاطر التعثر لتعرض لها الأداة المالية في تاريخ الاعتراف المبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمدعومة، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات التطلعية المتاحة دون تكلفة أو جهد مفرط. تشمل المعلومات التطلعية التي تم النظر فيها الإمكانية المستقبلية للقطاعات التي يعمل فيها مديرو المجموعة، والتي تم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الحكومية ومؤسسات الفكر ذات الصلة وغيرها من المنظمات المماثلة، بالإضافة إلى النظر في مختلف المصادر الخارجية للمعلومات الاقتصادية الفعلية والمتوقعة المتعلقة بالعمليات الأساسية للمجموعة.

يتم الاعتراف بـ "الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً" للمرحلة الأولى مع الاعتراف بـ "الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للموجودات المالية" للمرحلة الثانية والثالثة. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للموجودات المالية خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للموجودات المالية لمدة 12 شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية والتي من المتوقع أن تنتج عن أحداث تعثر على الأدوات المالية لمدة 12 شهراً بعد البيانات المالية.

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

تري المجموعة أن الأصل المالي يكون في حالة تعثر إذا انقضى تاريخ استحقاق المدفوعات التعاقدية بأكثر من 90 يوماً. ومع ذلك، وفي بعض الحالات، يمكن للمجموعة أن تعتبر الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أن المجموعة قد لا تتلقى كامل المبالغ التعاقدية المستحقة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يتوقع استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

### د-3) المطلوبات المالية

يتم الاعتراف المبدئي بجميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض، والدائنون تخصم تكاليف المعاملة المتعلقة بها بشكل مباشر. يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### - الدائنون

يتمثل الدائنون في الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. يمثل بند الدائنين التجاريين الالتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات تم شراؤها ضمن النشاط الاعتيادي من الموردين. يتم إدراج الدائنين التجاريين مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تصنيف الدائنون كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول). وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

#### - الاقتراض

يتم إدراج القروض مبدئياً بصافي القيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتكبدية. ولاحقاً يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة، ويتم احتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكلفة العملية) والقيمة المستردة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب تكلفة منح القروض ضمن تكاليف عمليات القروض إلى الحد الذي يحتمل على أساسه سحب كل أو بعض هذه التسهيلات في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه المصاريف حتى يتم سحب القروض. عندما لا يوجد أي دليل على أن بعض أو كل القروض سيتم سحبها، فإن هذه المصاريف يتم رسملتها كمدفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها على فترة القروض المتعلقة بها.

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بها أو إلغائها أو تقادم الالتزام مقابل تلك المطلوبات. عندما يتم استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية بشكل جوهري. يتم معاملة الاستبدال أو التعديل كإلغاء اعتراف لأصل الالتزام والاعتراف بالالتزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إذا لم يكن التعديل جوهرياً، يتم الاعتراف بالفرق: (1) القيمة الدفترية للمطلوبات قبل التعديل؛ و (2) القيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل في الأرباح أو الخسائر كإرباح أو خسائر التعديل ضمن أرباح وخسائر أخرى.

### د-4) مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

#### هـ - مخزون:

يقيم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل، بعد تكوين مخصص لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة. تتضمن التكلفة المواد المباشرة وأجور العمالة المباشرة وكذلك المصاريف غير المباشرة المتكبدية لجعل المخزون في موقعه وحالته الحالية. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

في حالة المخزون الصناعي والمخزون تحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من نفقات الإنتاج العامة على أساس الطاقة الإنتاجية العادية.

إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع من خلال النشاط الاعتيادي مخصصاً منه تكاليف الإنجاز والمصاريف البيعية. يتم شطب بنود المخزون المتقدمة وبطيئة الحركة بناءً على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

(و) ممتلكات وعقارات ومعدات:

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والعقارات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والعقارات والمعدات، مثل الإصلاحات والصيانة والفحص في بيان الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والعقارات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والعقارات والمعدات. تتم رسملة المصاريف المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والعقارات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بشكل منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل.

تظهر الممتلكات والعقارات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والعقارات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو تغيرات الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى.

يتم إدراج العقارات تحت الإنشاء لأغراض أعمال الإنتاج أو الاستخدام الإداري بالتكلفة ناقصاً أي خسائر معترف بها للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وكذلك تكاليف الاقتراض التي يتم رسملتها على الموجودات المستوفاة لشروط رسملة تكاليف الاقتراض حسب السياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه العقارات ضمن الفئات الملائمة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند إنجازها واعتبارها جاهزة للاستخدام. يبدأ استهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام للغرض المخصص له كما هو الحال بالنسبة لبنود الموجودات والممتلكات الأخرى.

لا يتم استهلاك الأراضي، يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبنود الممتلكات والعقارات والمعدات كما يلي:

سنوات	حقوق إنتفاع أراضي مستأجرة
20	مباني
20	آلات ومعدات
10 - 5	سيارات
10	مولدات وأدوات
15	أثاث ومعدات مكتبية
5	أدوات ومعدات
10 - 5	

يتم رسملة حقوق إنتفاع الأراضي المستأجرة على أساس التكاليف المتكبدة للحصول على الحق في استغلالها. يتم إثباته مبدئياً بسعر التكلفة ويتم قياسه لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. يتم احتساب الإطفاء على أساس طريقة القسط الثابت خلال فترة الاستخدام المتوقعة للأصل والتي تقدر ب 20 سنة.

إن الأعمال الرسمانية تحت التنفيذ تدرج بالتكلفة، ويتم تحويلها لاحقاً إلى التصنيف الملائم لها في الممتلكات والعقارات والمعدات عند الإنتهاء.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الإستهلاك تتفقان مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات.

يتم إلغاء الاعتراف ببود الممتلكات والعقارات والمعدات عند استبعادها أو عند انتفاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

(ز) موجودات غير ملموسة:

عند الاعتراف المبدئي، يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقنتاة بالتكلفة، والتي تمثل قيمة الشراء إضافة إلى التكاليف المباشرة المتكبدة لإعداد الأصل لاستخدامه في الغرض المخصص له.

لاحقاً للاعتراف المبدي، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي ويتم تقديرها لتحديد الانخفاض في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملائم، ويتم معاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية لتلك الموجودات، ويتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الموجودات.

تتمثل الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل من قبل المجموعة فيما يلي:

#### برامج الحاسب الآلي

إن تراخيص برامج الحاسب الآلي المقتناة يتم رسملتها على أساس التكاليف المتكبدة لاقتناء البرنامج وجعله جاهزاً للاستخدام. يتم إطفاء هذه التكاليف على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها والتي تبلغ 5 سنوات.

#### شهرة: (ح)

تمثل الشهرة الزيادة في مجموع المقابل المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة وأي حصص محتفظ بها سابقاً عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ عملية الاقتناء. تظهر الشهرة مبدئياً كأصل بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة.

إذا كانت هناك زيادة في صافي القيمة العادلة لحصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة المحددة بالشركة المشتركة تزيد عن التكلفة، فإن المجموعة مطالبة بإعادة تقييم القياس وتحديد لصافي الموجودات المحددة ومراجعة قياس تكلفة الاقتناء، ومن ثم إدراج قيمة الزيادة المتبقية بعد إعادة التقييم مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

لغرض التأكد من وجود انخفاض في قيمة الشهرة، فإنه يتم توزيع الشهرة على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والمتوقع لها الانخفاض من عملية الدمج. تتم مراجعة وحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنوياً أو بصورة أكثر تكراراً عند وجود دليل على انخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية لتلك الوحدة، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدة بقيمة خسائر الانخفاض في القيمة أولاً، ومن ثم باقي الموجودات في نفس الوحدة بشكل نسبي طبقاً للقيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات اللاحقة.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات بداخل هذه الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة تمثل جزءاً من القيمة الدفترية لهذه العمليات، وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد هذه العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

#### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية: (ط)

في نهاية الفترة المالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة لتحديد فيما إذا كان هناك دليل على وجود خسائر من الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا كان يوجد دليل على الانخفاض، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لاحتمال خسائر الانخفاض في القيمة، (إن وجدت). إذا لم يكن من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل منفرد، يجب على المجموعة تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة المستخدمة للأصل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مقابل القيمة الحالية لها بتطبيق سعر الخصم المناسب ويجب أن يعكس سعر الخصم تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل (أو وحدة توليد النقد) أقل من القيمة الدفترية للأصل، فإنه يجب تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يجب الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة خسائر الانخفاض في القيمة كانخفاض إعادة تقييم.

عند عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد. يجب ألا يزيد المبلغ الدفترى بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ الدفترى الذي كان سيحدد لو أنه لم يتم الاعتراف بأية خسارة من انخفاض قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) خلال السنوات السابقة. يجب الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

(ي) مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وعقود الموظفين. إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف، فيما لو تم إنهاء خدماته في نهاية الفترة المالية، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الالتزام النهائي.

(ك) رأس المال:

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. إن التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار أسهم جديدة يتم عرضها ضمن حقوق الملكية مخصصة من المبالغ المحصلة.

(ل) توزيعات الأرباح للمساهمين:

تقوم المجموعة بالاعتراف بتوزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم كمطلوبات عند إقرار تلك التوزيعات نهائياً، وعندما لا يعود قرار تلك التوزيعات خاضعاً لإدارة المجموعة. يتم إقرار تلك التوزيعات عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. حيث يتم الاعتراف بقيمة تلك التوزيعات بحقوق الملكية.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع إدراج نتيجة إعادة القياس بالقيمة العادلة مباشرة ضمن حقوق الملكية. عند القيام بتلك التوزيعات غير النقدية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية لذلك الالتزام والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم الإفصاح عن توزيعات الأرباح التي تم إقرارها بعد تاريخ البيانات المالية كأحداث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي المجمع.

(م) إيرادات العقود المبرمة مع العملاء:

يتم الاعتراف بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات المتعلقة بالطرف الرئيسي إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي يتوقع الطرف الرئيسي والوكيل استحقاقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات. استنتجت المجموعة بشكل عام أنها الوكيل في ترتيبات عقود إيراداتها، لأنها ليست عادة المسيطر الرئيسي على البضائع أو الخدمات قبل نقل السيطرة إلى العميل.

تطبق المجموعة نموذجاً من خمس خطوات على النحو التالي لحساب الإيرادات الناتجة عن العقود:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد مع العميل - يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.
- الخطوة الثانية: تحديد الالتزامات التعاقدية في العقد - إن الالتزام التعاقدى هو وعد في العقد مع العميل لبيع البضائع أو تأدية الخدمات إلى العميل.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة - سعر المعاملة هو المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه لبيع البضائع أو تأدية الخدمات إلى العميل المتفق عليها، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف خارج التعاقد.
- الخطوة الرابعة: توزيع سعر المعاملة على الالتزامات التعاقدية في العقد - بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام تعاقدى، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام تعاقدى في حدود المبلغ الذي يمثل مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه نظير تلبية ذلك الالتزام التعاقدى.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) تفي المنشأة بالالتزامات التعاقدية.

تقوم المجموعة بممارسة بعض الآراء، مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها.

تعترف المجموعة بالإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة بتلبية الالتزامات التعاقدية عن طريق بيع البضاعة أو تأدية الخدمات المتفق عليها لعملائها. وتقوم المجموعة بنقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات على مدى فترة من الوقت (وليس في وقت محدد) وذلك عند استيفاء أي من المعايير التالية:

- أن يتلقى العميل المنافع التي يقدمها أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المنشأة بالأداء.
- أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل (على سبيل المثال، الأعمال قيد التنفيذ) الذي يسيطر عليه العميل عند تشييد الأصل أو تحسينه.
- أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمنشأة، وللمنشأة حق واجب النفاذ في الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

تنقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير اللازمة لنقل البضاعة أو الخدمة على مدى فترة من الوقت. تأخذ المجموعة العوامل التالية في الاعتبار سواء تم تحويل السيطرة أم لم يتم:

- أن يكون للمجموعة حق حالي في الدفعات مقابل الأصل.
- أن يكون للعميل حق قانوني في الأصل.
- أن تقوم المجموعة بتحويل الحيازة المادية للأصل.
- أن يمتلك العميل المخاطر والمنافع الهامة لملكية الأصل.
- أن يقبل العميل الأصل.

إن مصادر إيرادات الشركة من الأنشطة التالية:

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

- تقديم الخدمات  
يتم تحقق الإيرادات من عقود الخدمات عند تقديم الخدمة للعملاء. تدخل المجموعة في عقود صيانة وتمديد ضمانات بأسعار ثابتة مع عملاء. ويتعين على العملاء الدفع مقدماً لكل اثني عشر شهراً ويتم تحديد تواريخ الدفعات المستحقة في كل عقد. ويتم الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة من الوقت.

- إيرادات أخرى  
يتم تحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

(ن) المخصصات:  
يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة التزام قانوني حالي أو محتمل، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

يتم مراجعة المخصصات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها لإظهار أفضل تقدير ممكن. عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة لتسوية الالتزام. لا يتم إدراج المخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

(س) تكاليف الاقتراض:  
إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بتملك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المستوفاة لشروط رسملة تكاليف الاقتراض، وهي الموجودات التي تتطلب وقتاً زنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام للغرض المقصود أو البيع، يتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع. إن إيرادات الاستثمارات المحصلة من الاستثمار المؤقت لقرض محددة والمستثمرة خلال فترة عدم استغلالها للصرف على الموجودات المستوفاة للشروط يتم خصمها من تكاليف الاقتراض القابلة للرسملة.

يتم إدراج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

(ع) عقود الإيجار:  
المجموعة كمؤجر  
تصنف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية إذا احتفظ المؤجر بجزء جوهري من المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية. تصنف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تمويلية. إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين هو ترتيب تأجيري أو ترتيب يتضمن تأجير يستند إلى مضمون هذا الترتيب، ويتطلب تقييم ما إذا كان تنفيذ هذا الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات محددة، أو أن الترتيب ينقل أو يمنح الحق في استخدام الأصل.

(1) عقد الإيجار التمويلي:  
إن المبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقد الإيجار التمويلي يتم إدراجها كمدينين بقيمة صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم توزيع الإيراد من عقود الإيجار التمويلية على فترات مالية بحيث تعكس نسبة عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

## (2) عقد الإيجار التشغيلي:

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. إن التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند التفاوض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

### المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن إيجار، في تاريخ بداية العقد. تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها الطرف المستأجر.

## (1) موجودات حق الاستخدام:

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي التاريخ الذي تصبح به الموجودات محل العقد متاحة للاستخدام). وتقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة المعدلة لأي عمليات إعادة قياس لمطلوبات عقد الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقد الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات عقد الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. إذا لم تتأكد المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الموجودات المستأجرة في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المقدر للموجودات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. تتعرض موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

## (2) التزامات عقود التأجير:

تعترف المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بمطلوبات الإيجار ويتم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المقرر سدادها خلال فترة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار الدفوعات الثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة ودفعات عقد الإيجار المتغيرة تعتمد على مؤشر أو نسبة وكذلك المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشتمل دفعات عقد الإيجار على سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة ودفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء عقد الإيجار. يتم الاعتراف بدفعات عقد الإيجار المتغيرة والتي لا تعتمد على مؤشر أو نسبة كمصروف في الفترة التي تقع فيه الأحداث أو الظروف التي تستدعي سداد الدفعات.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد الإيجار، إذا كان سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم زيادة قيمة مطلوبات عقد الإيجار لتعكس نمو الربح، بينما يتم تخفيضها مقابل دفعات عقد الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار، إذا طرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مضمون دفعات عقد التأجير الثابتة أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الموجودات محل العقد.

## (3) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة:

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف الخاص بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجار ممتلكاتها ومعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف الخاصة بعقود إيجار موجوداتها ذات القيمة المنخفضة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من 1,500 دينار كويتي). يتم الاعتراف بدفعات الإيجار من عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت خلال مدة الإيجار.

## (ف) حصة الزكاة:

يتم احتساب حصة الزكاة بواقع 1% من ربح الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد خصم حصة المجموعة من أرباح الشركات المساهمة التابعة الكويتية، وذلك طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

## (ص) العملات الأجنبية:

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. إن البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة على أساس التكلفة التاريخية لا يعاد تحويلها.

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر للفترة.

(ق) الأحداث المحتملة:

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة إلا عندما يكون استخدام موارد اقتصادية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداً بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة، بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحاً.

(ر) الآراء والتقديرات المحاسبية الهامة:

تقوم المجموعة بإبداء الآراء وعمل التقديرات والافتراضات التي تتعلق بأسباب مستقبلية. إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والقيام بتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال السنة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

(أ) الآراء

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في إيضاح رقم (2)، قامت الإدارة بإبداء الآراء التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة.

• تحقق الإيرادات:

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بها. إن تحديد ما إذا كان تلبية معايير الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) وسياسة تحقق الإيراد المبينة في إيضاح رقم (2 - م) يتطلب آراء هامة.

• تحديد تكاليف العقود:

إن تحديد التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد معين أو الخاصة بأنشطة العقد بشكل عام يتطلب آراء هامة. إن تحديد تكاليف العقود لها تأثير هام على تحقق الإيرادات المتعلقة بالعقود طويلة الأجل. تتبع المجموعة إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) لتحديد تكاليف العقود وتحقيق الإيرادات.

• مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ومخصص مخزون:

إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء ورواج المخزون والعوامل المحددة لاحتساب الانخفاض في قيمة المدينين والمخزون تتضمن آراء هامة.

• تصنيف الموجودات المالية:

عند اقتناء أصل مالي، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفه "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات ذات خصائص التدفقات النقدية للأداة. تتبع المجموعة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) عند تصنيف موجوداتها المالية.

• تقييم السيطرة:

تتبع الإدارة عند تحديد وجود السيطرة على الشركة المستثمر فيها ما إذا كان للمجموعة سيطرة واقعية على تلك الشركة، وذلك إذا ما كانت تملك أقل من 50% من حقوق التصويت بها. إن تحديد الأنشطة المعنية الخاصة بالشركة المستثمر فيها ومدى إمكانية قيام المجموعة باستغلال سلطتها للتأثير على العوائد المتغيرة للشركة المستثمر فيها يتطلب آراء هامة.

• عقود الإيجار:

تشمل الآراء الهامة المطلوبة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- تحديد ما إذا كان العقد (أو جزء من العقد) يتضمن عقد إيجار،
- تحديد ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن خيار التمديد أو الإنهاء سيُمارس،
- تصنيف اتفاقيات التأجير (عندما تكون المنشأة مؤجراً)،
- تحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها،
- تحديد ما إذا كانت هناك عقود إيجار متعددة في الترتيب.
- تحديد أسعار البيع لكل عنصر من العناصر المؤجرة وغير المؤجرة.

#### (ب) التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير والتي لها مخاطر جوهرية في حدوث تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة هي على الشكل التالي:

- انخفاض قيمة الشهرة:  
تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة بشكل سنوي على الأقل. ويتطلب ذلك تقدير "القيمة المستخدمة" للأصل أو لوحدة توليد النقد التي يتم توزيع الشهرة عليها.
- العقود طويلة الأجل:  
يتم التحقق من إيرادات العقود طويلة الأجل وفقاً لطريقة التكلفة إلى التكلفة (أسلوب المدخلات)، ويتم احتساب نسبة الإنجاز بناءً على نسبة تكاليف الأعمال المنجزة على العقد حتى تاريخه إلى إجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد على حده. إن تحقق الإيرادات على أساس الخصائص المذكورة أعلاه ينبغي أن يتوافق مع الأعمال الفعلية المنجزة. إن تحديد التكاليف المقدرة لإكمال العقد وتطبيق طريقة نسبة الإنجاز تتضمن تقديرات. إن التكاليف والإيرادات المقدرة يجب أن تأخذ في الاعتبار المطالبات والتغيرات المتعلقة بالعقد.
- الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك:  
تراجع المجموعة تقديراتها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك في تاريخ كل بيانات مالية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. يتعلق عدم التأكد من هذه التقديرات بصورة أساسية بالتقدم والتغيرات في العمليات.
- مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ومخصص مخزون:  
إن عملية تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ومخصص المخزون تتطلب تقديرات. إن مخصص الانخفاض في القيمة يستند إلى أسلوب الخسائر الائتمانية المقدرة مستقبلاً. يتم شطب الديون المعدومة عندما يتم تحديدها. إن التكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح منقادمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تنخفض أسعار البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض المدينين والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.
- انخفاض قيمة الموجودات غير المالية:  
إن الانخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد. والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحتة لموجودات مماثلة أو أسعار السوق المتاحة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لاستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناءً على نموذج خصم التدفقات النقدية. تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم المجموعة بها بعد والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل أو وحدة توليد النقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.
- عقود الإيجار:  
إن العناصر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تتضمن ما يلي:
  - تقدير فترة الإيجار.
  - تحديد سعر الخصم المناسب لمدفوعات الإيجار.
  - تقييم ما إذا كانت موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها.

شركة صناعات التبريد والتخزين والخدمات النفطية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
31 ديسمبر 2024  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

3. ممتلكات وعقارات ومعدات										
أراضي	حقوق إنتفاع أراضي مستأجرة	مباني	آلات ومعدات	سيارات	مولدات وأدوات	أثاث ومعدات مكتنية	أدوات ومعدات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع	
1,376,260	32,834,845	16,422,674	9,717,296	4,618,072	3,011,438	2,888,685	1,712,232	512,847	73,094,349	كما في 1 يناير 2023
-	-	345,054	2,842,938	540,651	9,600	86,007	38,055	127,503	3,989,808	إضافات
-	-	-	(715,136)	(14,503)	-	-	(19,057)	-	(748,696)	استيعادات
-	-	-	324,760	-	-	1,184	1,247	(327,191)	-	المحول من أعمال تحت التنفيذ
1,376,260	32,834,845	16,767,728	12,169,858	5,144,220	3,021,038	2,975,876	1,732,477	313,159	76,335,461	كما في 31 ديسمبر 2023
-	-	93,991	284,494	325,006	13,500	50,700	64,390	8,068,101	8,900,182	إضافات
-	-	-	-	(509,227)	(20,000)	-	-	-	(529,227)	استيعادات
1,376,260	32,834,845	16,861,719	12,454,352	4,959,999	3,014,538	3,026,576	1,796,867	8,381,260	84,706,416	كما في 31 ديسمبر 2024
<b>الاستهلاك والإطفاء المتراكم:</b>										
-	-	11,423,312	4,974,600	2,948,110	2,333,856	2,520,840	1,266,027	-	25,466,745	كما في 1 يناير 2023
-	1,641,742	529,419	633,326	406,509	76,873	130,698	92,241	-	3,510,808	المحمل خلال السنة
-	-	-	(615,950)	(14,500)	-	-	(16,199)	-	(646,649)	المتعلق بالاستيعادات
-	1,641,742	11,952,731	4,991,976	3,340,119	2,410,729	2,651,538	1,342,069	-	28,330,904	كما في 31 ديسمبر 2023
-	1,641,742	513,598	688,625	435,907	75,397	120,238	83,625	-	3,559,132	المحمل خلال السنة
-	-	-	-	(501,520)	(5,889)	-	-	-	(507,409)	المتعلق بالاستيعادات
-	3,283,484	12,466,329	5,680,601	3,274,506	2,480,237	2,771,776	1,425,694	-	31,382,627	كما في 31 ديسمبر 2024
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>										
1,376,260	31,193,103	4,814,997	7,177,882	1,804,101	610,309	324,338	390,408	313,159	48,004,557	كما في 31 ديسمبر 2023
1,376,260	29,551,361	4,395,390	6,773,751	1,685,493	534,301	254,800	371,173	8,381,260	53,323,789	كما في 31 ديسمبر 2024

- إن أحد الأراضي بقيمة دفترية بلغت 800,000 دينار كويتي (2023 - 800,000 دينار كويتي) مسجلة باسم طرف ذي صلة سابق ويوجد منه كتاب تنازل يفيد بملكية المجموعة لهذه الأرض (إيضاح 18 - ب).
- إن مباني المجموعة مقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة بدولة الكويت قابلة للتجديد بعقود واتفاقيات جديدة.
- إن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ تتمثل في مباني قيد الإنشاء وآلات قيد التركيب.

تم توزيع الاستهلاك والإطفاء المحمل خلال السنة كما يلي:

2023	2024
1,405,078	1,403,192
2,105,730	2,155,940
3,510,808	3,559,132

تكاليف التشغيل  
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع

شركة صناعات التبريد والتخزين والخدمات النفطية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
31 ديسمبر 2024  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

4. مخزون

2023	2024	
36,982,562	35,955,320	مواد خام
4,727,683	5,363,720	مخزون تام الصنع
4,054,802	2,331,864	قطع غيار
(5,775,372)	(1,352,728)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة (أ)
39,989,675	42,298,176	
546,009	218,857	أعمال قيد التنفيذ
40,535,684	42,517,033	

(أ) مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة  
إن الحركة على مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة هي كما يلي:

2023	2024	
5,775,372	5,775,372	الرصيد في بداية السنة
-	(4,419,644)	لم يعد له ضرورة
-	(3,000)	المستخدم خلال السنة
5,775,372	1,352,728	الرصيد في نهاية السنة

5. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2023	2024	
18,106,176	19,167,632	مدينون تجاريون (أ)
(17,871,348)	(14,464,636)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ب)
234,828	4,702,996	
956,360	865,465	موظفون مدينون
(750,000)	(750,000)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ب)
206,360	115,465	
3,322,418	5,855,144	دفعات مقدمة للموردين
3,616	422,590	إيرادات فوائد مستحقة
252,072	280,162	مصاريف مدفوعة مقدماً
145,104	103,570	شيكات قيد التحصيل
44,175	40,960	تأمينات مستردة
114,387	72,584	مدينون آخرون
4,322,960	11,593,471	

(أ) مدينون تجاريون

إن أرصدة المدينين التجاريين لا تحمل فائدة، وتستحق عادة خلال 90 يوم.

بالنسبة للمدينين التجاريين، تطبق المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان حيث أن هذه البنود لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري. عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقييم المدينون التجاريون على أساس مجمع وتجميعها على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وتواريخ الاستحقاق.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى نموذج الدفع للمبيعات ونموذج تقادم العملاء على مدى 12 شهراً والخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة لتلك الفترة. يتم تعديل المعدلات التاريخية لتعكس العوامل الاقتصادية الكلية الحالية والمستقبلية التي تؤثر على قدرة العميل على سداد المبلغ المستحق. ولكن نظراً لقصر فترة التعرض لمخاطر الائتمان، فإن أثر العوامل الاقتصادية الكلية هذه لا يعتبر جوهرياً خلال فترة البيانات المالية. لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقدير أو الافتراضات المهمة خلال السنة الحالية. يتم شطب (مثال: إلغاء الاعتراف بـ) المدينين التجاريين عندما لا يتوقع استردادها بشكل معقول. كما أن عدم السداد خلال 365 يوماً من تاريخ الفاتورة وعدم دخول المجموعة في ترتيبات سداد بديلة يعتبر مؤشر معقول على عدم توقع استرداد تلك المبالغ، ومن ثم فإنه يتم اعتباره ائتمان قد انخفضت قيمته.

يوضح الجدول التالي تفاصيل المخاطر المتعلقة ببند المدينون التجاريون والذي تم بناءً على مصفوفة مخصصات المجموعة. نظراً لأن تجربة الخسائر الائتمانية التاريخية للمجموعة لا تظهر أنماطاً مختلفة بشكل كبير للخسائر بالنسبة لقطاعات العملاء المختلفة، فإن مخصص الخسائر على أساس تواريخ الاستحقاق السابقة لا يتم تمييزه بين قاعدة عملاء المجموعة المختلفين.

2024					إجمالي القيمة الدفترية خسائر الائتمان المتوقعة معدل خسائر الائتمان المتوقعة
المجموع	أقل من 90 يوم	91 - 180 يوم	181 - 365 يوم	أكثر من 365 يوم	
19,167,632	14,253,239	24,308	899,805	3,990,280	
(14,464,636)					
%75.46					
2023					إجمالي القيمة الدفترية خسائر الائتمان المتوقعة معدل خسائر الائتمان المتوقعة
المجموع	أقل من 90 يوم	91 - 180 يوم	181 - 365 يوم	أكثر من 365 يوم	
18,106,176	15,381,871	889,945	234,828	1,599,532	
(17,871,348)					
%98.70					

(ب) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

إن الحركة على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

2023	2024	موظفون مدينون	مدينون تجاريون	الرصيد في بداية السنة
19,142,950	18,621,348	750,000	17,871,348	المحمل خلال السنة
750,000	-	-	-	لم يعد له ضرورة
(1,271,602)	(1,667,270)	-	(1,667,270)	المستخدم خلال السنة
-	(1,739,442)	-	(1,739,442)	الرصيد في نهاية السنة
18,621,348	15,214,636	750,000	14,464,636	

6. ودائع لأجل

إن معدل الفائدة الفعلي على الودائع لأجل يتراوح من 4.25% إلى 4.375% سنوياً وتستحق تلك الودائع بمعدل أكثر من 90 يوم.

7. نقد ونقد معادل

2023	2024	نقد في الصندوق ولدى البنوك
1,403,523	1,478,652	وديعة قصيرة الأجل (أ)
11,000,000	-	ناقصاً: أرصدة بنوك محتجزة (ب)
12,403,523	1,478,652	نقد ونقد معادل كما في بيان التدفقات النقدية
(794,317)	(941,488)	
11,609,206	537,164	

(أ) كما في 31 ديسمبر 2023، بلغ معدل الفائدة الفعلي على الوديعة قصيرة الأجل 3% سنوياً. تستحق هذه الوديعة تعاقدياً بمعدل أقل من ثلاثة أشهر. خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024، تم استحقاق الوديعة وتسجيلها.

(ب) تتمثل أرصدة بنوك محتجزة في توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين والتي لم يتم تحصيلها ومحتجزة من قبل الشركة الكويتية للمقاصة.

8. رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 100,438,798 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (2023 - 100,438,798 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد) وجميع الأسهم نقدية.

9. احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الإجباري. ويجوز للشركة الأم أن تقرر إيقاف تلك التحويلات السنوية عندما يزيد رصيد الاحتياطي عن 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في بعض الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم. تم إيقاف التحويل إلى حساب الاحتياطي الإجباري من قبل الشركة الأم نظراً لتجاوز رصيد الاحتياطي الإجباري لنسبة 50% من رأس مال الشركة الأم.

10. احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الاختياري، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العمومية للمساهمين بناءً على اقتراح مجلس الإدارة. بموجب قرار سابق من الجمعية العامة للمساهمين، تم إيقاف التحويل إلى حساب الاحتياطي الاختياري.

11. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2023	2024	
3,258,221	2,649,560	الرصيد في بداية السنة
1,191,851	481,992	المحمل خلال السنة
(880,200)	-	المحول إلى مصاريف مستحقة
-	(19,879)	لم يعد له ضرورة (إيضاح 15)
(920,312)	(268,997)	المدفوع خلال السنة
2,649,560	2,842,676	الرصيد في نهاية السنة

12. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2022 (معدل)	2023 (معدل)	2024	
4,138,916	5,456,333	5,053,785	دائنون تجاريون (أ)
34,842,175	38,185,607	40,713,865	دفعات مقدمة من العملاء
1,680,878	2,456,297	2,574,377	مصاريف مستحقة وأخرى
784,359	794,317	941,488	دائنو توزيعات (إيضاح 19)
564,955	647,420	552,251	إجازات موظفين مستحقة
94,892	102,145	302,662	حصة الزكاة المستحقة
102,757	104,644	286,246	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة (إيضاح 16)
46,000	46,000	25,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة (إيضاح 20)
42,254,932	47,792,763	50,449,674	

(أ) إن أرصدة الدائنين التجاريين لا تحمل فوائد ويتم سدادها خلال متوسط فترة 45 يوماً.

13. إيرادات التشغيل

يتم تصنيف إيرادات المجموعة الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء لنقل البضائع والخدمات على مدى فترة من الوقت وفي وقت محدد في مجالات العمل الرئيسية التالية:

2023 (معدل)	2024	
31,337,861	40,894,964	نوع السلع والخدمات:
37,696,801	39,765,859	مبيعات بضاعة تامة الصنع وقطع غيار
3,608,774	4,436,224	تقديم خدمات
72,643,436	85,097,047	تخزين وتأجير
31,337,861	40,894,964	توقيت الاعتراف بالإيرادات:
41,305,575	44,202,083	إيرادات معترف بها في وقت محدد
72,643,436	85,097,047	إيرادات معترف بها مع مرور الوقت

شركة صناعات التبريد والتخزين والخدمات النفطية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
**31 ديسمبر 2024**  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

14. مصاريف عمومية وإدارية

2023	2024	
3,698,685	2,188,548	تكاليف موظفين
477,173	450,010	إيجارات
228,113	113,213	صيانة وتصليل
75,413	79,292	أتعاب قانونية ومهنية
522,163	271,100	مصاريف أخرى
5,001,547	3,102,163	

15. إيرادات أخرى

2023	2024	
-	1,044,755	أرصدة دائنة ملغاة (أ)
50,689	200,534	أرباح فروقات عملات أجنبية
-	19,879	مخصص مكافأة نهاية الخدمة لم يعد له ضرورة (إيضاح 11)
14,941	-	أخرى
65,630	1,265,168	

أ) وافق مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ 24 أبريل 2025 على شطب الأرصدة الدائنة المستحقة نتيجة تقادمها وتجاوز فترة استحقاقها.

16. حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى حساب الاحتياطي الإجباري وأي خسائر متراكمة.

2023 (معدل)	2024	
102,757	104,644	الرصيد المستحق في بداية السنة
104,644	278,380	المستقطع من ربح السنة لحساب المؤسسة
(102,757)	(96,778)	المدفوع خلال السنة
104,644	286,246	الرصيد المستحق السداد في نهاية السنة (إيضاح 12)

17. ربحية السهم الأساسية الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

ليس هناك أسهم عادية مخففة متوقع إصدارها. إن المعلومات الضرورية لاحتساب ربحية السهم الأساسية بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

2023 (معدل)	2024	
10,211,651	27,239,800	ربح السنة
100,438,798	100,438,798	عدد الأسهم القائمة
100,438,798	100,438,798	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
فلس	فلس	
101.67	271.21	ربحية السهم الأساسية الخاصة بمساهمي الشركة الأم

18. الالتزامات المحتملة والدعاوى القضائية

(أ) الالتزامات المحتملة

يوجد على المجموعة كما في 31 ديسمبر التزامات محتملة كما يلي:

2023	2024	
1,769,543	3,964,793	اعتمادات مستندية
1,526,681	1,442,592	خطابات ضمان
3,296,224	5,407,385	

(ب) دعاوى قضائية

- بتاريخ 7 فبراير 2023، قامت الشركة الأم برفع دعوى قضائية تحت رقم 1052 لسنة 2023 ضد ورثة المرحوم السيد / صالح عبدالله سالم المخلف (أحد أفراد الإدارة العليا السابقين) وآخرين للمطالبة بنقل ملكية نسبة 1% في شركة كولكس للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. (شركة تابعة) إلى الشركة الأم. حيث أنه تم التنازل سابقاً عن هذه النسبة من قبل المرحوم السيد / صالح عبدالله سالم المخلف إلى الشركة الأم بموجب كتاب تنازل غير موثق. إن القضية حالياً متداولة أمام محكمة أول درجة ومن المقرر عقد جلسة لنظرها بتاريخ 20 مايو 2025 (إيضاح 2 - ب).

- بتاريخ 7 فبراير 2023، قامت الشركة الأم برفع دعوى قضائية تحت رقم 1033 لسنة 2023 ضد ورثة المرحوم السيد / صالح عبدالله سالم المخلف (أحد أفراد الإدارة العليا السابقين) وآخرين للمطالبة بنقل ملكية أرض تقع في منطقة جليب الشيوخ إلى الشركة الأم. حيث أنه تم التنازل سابقاً عن ملكية الأرض من قبل المرحوم السيد / صالح عبدالله سالم المخلف إلى الشركة الأم بموجب كتاب تنازل غير موثق. إن القضية حالياً متداولة أمام المحكمة الكلية ومن المقرر عقد جلسة لنظرها بتاريخ 14 مايو 2025 (إيضاح 3).

- بتاريخ 10 أغسطس 2023، قام ورثة المرحوم السيد / صالح عبدالله سالم المخلف (أحد أفراد الإدارة العليا السابقين) برفع دعوى قضائية تحت رقم 7545 لسنة 2023 ضد الشركة الأم للمطالبة بالمستحقات العمالية المستحقة للمرحوم السيد / صالح عبدالله سالم المخلف. إن القضية حالياً متداولة أمام المحكمة الكلية ومن المقرر عقد جلسة لنظرها بتاريخ 17 يونيو 2025.

توجد لدى المجموعة دعاوى قضائية أخرى تتمثل في قضايا مرفوعة من المجموعة ضد الغير ومن الغير ضد المجموعة، والذي ليس بالإمكان تقدير النتائج التي سوف تترتب عليها إلى أن يتم البت فيها من قبل القضاء. وفي رأي المستشار القانوني الداخلي للمجموعة، فإنه لن يكون لهذه المطالبات تأثير سلبي مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، وعليه، لم تقم المجموعة بقيد مخصصات إضافية عن هذه القضايا نظراً لوجود مخصصات كافية عنها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة المرفقة.

19. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

قامت المجموعة بالدخول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة كالمساهمين، أفراد الإدارة العليا وبعض الأطراف ذات الصلة الأخرى. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن المعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي:

الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع:

2023	2024	مساهمين
794,317	941,488	941,488

دائنو توزيعات (إيضاح 12)

مزايا أفراد الإدارة العليا

2023	2024	مزايا قصيرة الأجل مكافآت
38,986	56,587	
146,000	125,000	
184,986	181,587	

20. الجمعية العامة وتوزيعات الأرباح

إقترح مجلس إدارة الشركة الأم في اجتماعه المنعقد بتاريخ 24 أبريل 2025، توزيع أرباح نقدية بواقع 150 فلس للسهم عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، كما إقترح صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 25,000 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024. إن تلك الإقتراحات خاضعة للموافقة عليها من قبل الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم.

إعتمدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 7 مايو 2024 البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، كما وافقت على توزيع أرباح نقدية بمبلغ 10,043,606 دينار كويتي وصرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 46,000 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

إعتمدت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 1 مارس 2023 البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، كما وافقت على توزيع أرباح نقدية بمبلغ 3,515,263 دينار كويتي وصرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 46,000 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

## 21. إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل نقد ونقد معادل، ودائع لأجل، مدينين، والدائنين ونتيجة لذلك، فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه. لا تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

### (أ) مخاطر سعر الفائدة

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة لمجوداتها المالية ذات الفائدة المتغيرة. إن أسعار الفائدة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق المطالبات المالية قد تم الإشارة إليها في الإيضاحات المتعلقة بها.

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة مع ثبات المتغيرات الأخرى على ربح المجموعة من خلال أثر تغيير معدل الفائدة.

2024			ودائع لأجل
الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	الرصيد كما في 31 ديسمبر	الزيادة / (النقص) في معدل الفائدة	
± 82,000	16,400,000	± 0.5%	
2023			وديعة قصيرة الأجل
الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	الرصيد كما في 31 ديسمبر	الزيادة / (النقص) في معدل الفائدة	
± 55,000	11,000,000	± 0.5%	

### (ب) مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل أساسا في النقد والقيد المعادل، ودايع لأجل والمدينين. إن النقد والنقد المعادل والودائع لأجل للمجموعة مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة، كما يتم إثبات رصيد المدينين بالصافي بعد خصم مخصص انخفاض في قيمة المدينون.

### نقد ونقد معادل وودائع لأجل

إن النقد والنقد المعادل والودائع لأجل الخاصة بالمجموعة والتي تقاس بالتكلفة المطفأة تعتبر منخفضة المخاطر، ويحتسب مخصص الخسائر على أساس الخسائر المتوقعة لفترة 12 شهراً. كما أن النقد والنقد المعادل والودائع لأجل للمجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة دون تاريخ سابق للتعسر. واستناداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر خسائر الائتمان المتوقعة نتيجة تلك الموجودات المالية غير جوهري للمجموعة حيث أن مخاطر التعسر لم تزداد بشكل كبير منذ التحقق أو الاعتراف المبدي.

### مدينون تجاريون

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. إن الطبيعة التركيبية لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد المتعلقة بالصناعة والدولة، والتي يعمل فيها العملاء، لها تأثير أقل على مخاطر الائتمان.

تتم إدارة مخاطر الائتمان للعملاء من قبل كل وحدة عمل تخضع لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بشكل منتظم.

إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الدفترية للنقد والنقد المعادل، والودائع لأجل والمدينين.

### (ج) مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والناجمة عن المعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الكويتي. ويمكن للمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول، وذلك من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

يظهر البيان التالي حساسية التغيرات المحتملة والمقفولة في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدينار الكويتي.

2023		2024		
الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجموع	الزيادة (النقص) مقابل الدينار الكويتي	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجموع	الزيادة (النقص) مقابل الدينار الكويتي	
41,196 ±	%5.00 ±	63,451 ±	%5.00 ±	دولار أمريكي
190 ±	%5.00 ±	266 ±	%5.00 ±	يورو
41,386 ±		63,717 ±		

#### (د) مخاطر السيولة

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري، مع تخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات نقدية مناسبة وخطوط ائتمان بنكية ومقابلة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

#### جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات المالية

2024			
المجموع	12 - 4 شهر	1 - 3 أشهر	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
50,449,674	32,812,717	17,636,957	
2023 (معدل)			
المجموع	12 - 4 شهر	1 - 3 أشهر	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
47,792,763	30,333,176	17,459,587	
2022 (معدل)			
المجموع	12 - 4 شهر	1 - 3 أشهر	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
42,254,932	27,258,702	14,996,230	

#### (هـ) مخاطر أسعار أدوات الملكية

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة لأدوات الملكية كنتيجة لتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد. لا تتعرض المجموعة حالياً لمخاطر أسعار أدوات الملكية.

#### 22. قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الالتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الالتزام بإحدى الطرق التالية:

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام.
- من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الالتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.

لقد قدرت إدارة المجموعة أن القيمة العادلة للنقد والنقد المعادل، الودائع لأجل، المدينين والدائنين والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لقصر فترة استحقاق هذه الأدوات المالية.

#### 23. إدارة مخاطر الموارد المالية

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الاستمرار، وذلك لتوفير عوائد لحاملي الأسهم ومنافع للمستخدمين الخارجيين، وكذلك للمحافظة على هيكل مثالي للموارد المالية لتخفيض أعباء خدمة تلك الموارد المالية.

وللمحافظة على أو لتعديل الهيكل المثالي للموارد المالية، يمكن للمجموعة تنظيم مبالغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين، تخفيض رأس المال المدفوع وإصدار أسهم جديدة، بيع بعض الموجودات لتخفيض الديون، سداد القروض أو الحصول على قروض جديدة.

24. تعديلات سنوات سابقة

خلال السنوات السابقة، قامت المجموعة بالاعتراف بإيرادات مقبوضة مقدما ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى بدلاً من الاعتراف بها كإيرادات تشغيلية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، حيث أنه وفقاً للالتزامات التعاقدية مع العملاء فإن تلك الإيرادات يجب الاعتراف بها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. كما قامت المجموعة بالاعتراف بمخصص صيانة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى متعلق بعقود تم الإنتهاء من فترة الصيانة الخاصة بها بدلاً من الاعتراف بها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة أيضاً خلال السنوات السابقة ببيع قطعة أرض مدرجة ضمن بند ممتلكات وعقارات ومعدات ولم تقم بالاعتراف بكامل الأرباح الناتجة من عملية البيع ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. قامت المجموعة بتعديل هذه الأخطاء كما في 31 ديسمبر 2024 وعليه، تم الاعتراف بتلك الإيرادات وأرباح البيع وإعادة إدراج أرقام المقارنة لبيان المركز المالي المجمع والبيانات المالية المجمعة للأرباح أو الخسائر، التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنوات السابقة لتعكس هذه التعديلات، الأمر الذي نتج عنه ما يلي:

- تخفيض رصيد دائنون وأرصدة دائنة أخرى كما في 31 ديسمبر 2022 بمبلغ 9,277,648 دينار كويتي.
- زيادة رصيد الأرباح المرحلة كما في 31 ديسمبر 2022 بمبلغ 9,277,648 دينار كويتي.
- تخفيض رصيد دائنون وأرصدة دائنة أخرى كما في 31 ديسمبر 2023 بمبلغ 770,950 دينار كويتي.
- زيادة إيرادات التشغيل للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بمبلغ 59,103 دينار كويتي.
- تخفيض تكاليف التشغيل للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بمبلغ 727,581 دينار كويتي.
- زيادة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بمبلغ 15,734 دينار كويتي.

وعليه فإن إجمالي الأثر على رصيد الأرباح المرحلة مبلغ 10,048,598 دينار كويتي.

يوضح الجدول التالي أثر التعديلات المذكورة أعلاه في بيان المركز المالي المجمع وبيان الأرباح أو الخسائر المجمع وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع كما يلي:

المعدل	كما سبق عرضه كما في 31 ديسمبر 2023	المعدل	كما سبق عرضه كما في 31 ديسمبر 2022	
47,792,763	57,841,361	42,254,932	51,532,580	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
34,615,481	24,566,883	27,919,093	18,641,445	أرباح مرحلة
72,643,436	72,584,333	-	-	إيرادات التشغيل
(54,135,132)	(54,862,713)	-	-	تكاليف التشغيل
(104,644)	(96,778)	-	-	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(102,145)	(94,277)	-	-	حصة الزكاة